

Утвержден
решением Коллегии
Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания
от 11 октября 2018 года №14

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района за I полугодие 2018 года

Общие положения

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района за I полугодие 2018 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 24.07.18 года финансовым отделом Администрации Гулрыпшского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых документов.

Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Гулрыпшского района за I полугодие 2018 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Представленный Администрацией Гулрыпшского района отчет содержит следующие сведения:

- пояснительная записка финотдела по исполнению бюджета Гулрыпшского района за отчетный период;
- «Отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района за I полугодие 2018 года» (таблица);
- «Отчет доходной части бюджета Гулрыпшского района на 01.07.2018 год (с нарастающим итогом)» (таблица);

- «Поступление доходов Гулрыпшского района Республики Абхазии за 1-ое полугодие 2018 год» (таблица);
- «Отчет расходной части бюджета Гулрыпшского района за I полугодие 2018 года (с нарастающим итогом)» (таблица);
- «Отчет расходной части бюджета Гулрыпшского района на I полугодие 2018 года по организациям» (таблица);
- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации Гулрыпшского района на 01.07.18г.» (таблица);
- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия Гулрыпшского района на 01.07.18г.» (таблица);
- «Отчет на 01.07.18г. по специальным средствам» (таблица);
- расшифровка по КБК (доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества) на 01.07.18г.;
- расшифровка по КБК (платеж за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкции) на 01.07.18г.;
- Распоряжения Главы Администрации Гулрыпшского района от 29.03.2018г. №101-р, от 03.05.2018г. №128-р, от 14.05.2018г. №13-р, от 15.05.2018г. №133-р, от 21.05.2018г. №136-р, от 07.06.2018г. №150-р, от 07.06.2018г. №151-р, от 14.06.2018г. №157-р.
- Распоряжение Президента Республики Абхазия от 13.03.2018г. №37-рп, от 13.04.2018г. №62-рп;
- платежные поручения от 18.04.18г. №323, от 27.04.18г. №347;

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Гулрыпшского района за рассматриваемый период являются ст. 9, 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V. «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Согласно Распоряжениям Президента Республики Абхазия от 16.08.2017г. №296-рп, 13.03.2018г. №37-рп, 13.04.18г. №62-рп из резервного фонда Президента Республики Абхазия в бюджет Гулрыпшского района поступили средства в сумме 63 327,1 тыс. руб. Необходимо отметить, что средства из резервного фонда в сумме 1 450,0 тыс. руб., выделенных в 2017 году по Распоряжениям Президента Республики Абхазия, на 01.01.2018 года в нарушении ч.4 ст.114 Закона не были возвращены в Республиканский бюджет.

Средства резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 64 777,1 тыс. руб. (в т.ч.: поступившие за I полугодие 2018г. **63 327,1 тыс. руб.** и остаток средств на 01.01.2018г. в размере **1 450,0 тыс. руб.**) были направлены на:

- берегоукрепительные работы на р. Кодор – 30 404,7 тыс. руб.;
- расчистку русел рек – 28 001,4 тыс. руб.;
- реконструкцию водоотводной траншеи в с. Дранда – 3 050,9 тыс. руб.;
- компенсацию материального ущерба граждан – 1 400,0 тыс. руб.;
- приобретение насосов для Багбаранской насосной станции – 1 047,5 тыс. руб.;
- составление сметных документаций – 872,6 тыс. руб.

В представленном Отчете Администрацией Гулрыпшского района за отчетный период ошибочно указан общий объем поступивших доходов в сумме 123 831,0 тыс. руб., в т.ч. иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из Республиканского бюджета (из резервного фонда Президента Республики Абхазия) в сумме 63 327,1 тыс. руб., в результате при суммировании доходов бюджета района с иными межбюджетными трансфертами из Республиканского бюджета искусственно увеличивается доходная часть бюджета Гулрыпшского района. Аналогично, и в расходной части бюджета Гулрыпшского района отражены расходы, финансируемые за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия (64 777,1

тыс. руб.), что искусственно завышают расходную часть бюджета Гулрыпшского района.

Таким образом, нарушается ст. 1 Закона Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год», определяющего параметры Государственного бюджета.

Дальнейший анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета Гулрыпшского района за I полугодие 2018 года будет проводиться без учета средств Республиканского бюджета, выделенных из резервных фондов Президента Республики Абхазия.

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Гулрыпшского района:

- общий объем доходов бюджета Гулрыпшского района за I полугодие 2018 года составил **60 503,9** тыс. руб., в т.ч. дотация, полученная из Республиканского бюджета в размере 33 845,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов – **65 725,8** тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2018г. составлял 14 396,7 тыс. руб., в т.ч. 1 450,0 тыс. руб. остаток из средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, остаток средств на 01.07.2018г. составил 7 724,8 тыс. руб.

Исполнение бюджета Гулрыпшского района за I полугодие 2018 года отражено в Таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. на 2018г.	Прогноз на I полуг 2018г.	Исполнено на I полуг. 2018г.	исп. прогноза, %	% исполн. утвержд. прогноза на 2018г.	Удельный вес, %
Всего доходов, в т.ч.:	148 992,6	65 654,7	60 503,9	92,2	40,6	
налоговые и неналоговые доходы	66 992,6	31 488,0	26 658,3	84,7	39,8	44,1
дотации из Республиканского бюджета	82 000,0	34 166,7	33 845,6	99,1	41,3	55,9
Всего расходов:	148 992,6	74 201,5	65 725,8	88,6	44,1	

Необходимо отметить, что в нарушение ч. 2 ст. 104 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» финансовым органом Гулрыпшского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

Исполнение доходной части бюджета Гулрыпшского района за I полугодие 2018 года отражено в Таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	Утвержд. бюджет. назначения на 2018г.	Прогноз. бюджет. назнач. на Иполуг. 2018г.	Исполнение за Иполуг. 2018г.	Отклон. от прогноза	% исполнение	% исполн. по отн. к годовому показат.	Удельный вес %
1	Налог на прибыль предприятий и организаций	4 193,5	1 905,0	2 728,7	823,7	143,2	65,1	10,2
2	Подходный налог с физических лиц	30 459,1	13 076,1	14 300,8	1 224,7	109,4	47,0	53,6
3	Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	14 742,4	6 496,9	3 939,1	-2 557,8	60,6	26,7	14,8
4	Земельный налог	2 971,2	950,0	848,0	-102,0	89,3	28,5	3,2
5	Налог на имущество предприятий	1 600,0	800,0	805,6	5,6	100,7	50,4	3,0
6	Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 632,0	1 200,0	1 228,8	28,8	102,4	46,7	4,6
7	Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	750,0	600,0	90,0	-510,0	15,0	12,0	0,3
8	Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	1 500,0	1 000,0	806,3	-193,7	80,6	53,8	3,0
9	Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	7 200,0	5 000,0	1 670,5	-3 329,5	33,4	23,2	6,3
10	Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	500,0	250,0	66,9	-183,1	26,8	13,4	0,3
11	Платежи за пользование лесным фондом	244,4	110,0	0,0	-110,0	0,0	0,0	0,0
12	Иные административные платежи и сборы	200,0	100,0	157,0	57,0	157,0	78,5	0,6
13	Другие неналоговые доходы местных бюджетов	0,0	0,0	16,6	16,6			0,1

Налоговые и неналоговые доходы:		66 992,6	31 488,0	26 658,3	-4 829,7	84,7	39,8	44,1
1	Дотации местным бюджетам из Республиканского бюджета	82 000,0	34 166,7	33 845,6	-321,1	99,1	41,3	55,9
Всего доходов:		148 992,6	65 654,7	60 503,9	-5 150,8	92,2	40,6	

Согласно нашей Таблице №2 исполнение по общему объему доходов составило 92,2% или **60 503,9** тыс. руб. При этом по отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по доходам выявлено на уровне 40,6%. Из них собственные доходы составили **26 658,3** тыс. руб., что на 4 829,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя или 84,7% исполнения. Удельный вес собственных доходов от общего объема доходов составил **44,1%**.

В структуре собственных доходов бюджета за отчетный период основные поступления приходятся на *подходный налог*, удельный вес которого составил 53,6% от суммы налоговых и неналоговых доходов, при этом исполнено в сумме 14 300,8 тыс. руб. при прогнозе 13 076,1 тыс. руб., исполнение составило 109,4%, перевыполнено на сумму 1 224,7 тыс. руб. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 47,0%. Согласно представленной таблице «Поступление доходов Гулрыпшского района за 1 полугодие 2018 года» основная часть поступлений подоходного налога приходится от: бюджетных организаций - 5 321,3 тыс. руб., других организаций - 3 467,4 тыс. руб., организаций научно-производственной деятельности - 1 424,6 тыс. руб. и организаций в сфере производства - 1 237,7 тыс. руб. Низкий уровень поступления подоходного налога приходится на сферу строительства (27,0 тыс. руб.).

Удельный вес *налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия (НДС)*- 14,8% от суммы налоговых и неналоговых доходов. НДС поступил в сумме 3 939,1 тыс. руб. при прогнозном показателе 6 496,9 тыс. руб. или 60,6% исполнения. Недопоступило в бюджет НДС в сумме 2 557,8 тыс. руб. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило

26,7%. Согласно представленной таблице «Поступление доходов Гулрыпшского района за 1 полугодие 2018 года» основная часть поступлений налога приходится от организаций в сфере промышленности в сумме 2 582,6 тыс. руб., такие как: ООО Вектор-плюс (2 000,0 тыс. руб.); ООО Аква-сервис (297,1 тыс. руб.); ООО «Олимп-888» (143,0 тыс. руб.) и т.д. В тоже время низкий уровень поступления НДС отмечен в: строительстве - 1,2%, в торговле - 33,5%, в связи - 48,4%.

Налог на прибыль предприятий и организаций составил 10,2% от суммы налоговых и неналоговых доходов. При прогнозе 1 905,0 тыс. руб. налог поступил в сумме 2 728,7 тыс. руб. или 143,2% исполнения, сумма перевыполнения 823,7 тыс. руб. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 65,1%. Основное поступление налога от организаций в сфере промышленности (205,5%). Низкий уровень поступления приходится на следующие организации: ООО «Гулрыпштелеком» (75,6%); ЗАО «Аквафон-GSM» (67,6%); ООО «ЭРА СФТИ» исток (при прогнозе 360,0 тыс. руб. исполнение составило 0,0%); ГНПО СФТИ (АН) (при прогнозе 180,0 тыс. руб. исполнение составило 0,0%) и т. д.

Доходы, полученные от приватизации государственной собственности поступили в сумме 1 670,5 тыс. руб. при прогнозе 5 000,0 тыс. руб. или 33,4% исполнения, удельный вес – 6,3%. Недопоступило в бюджет района 3 329,5 тыс. руб. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 23,2%.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил за отчетный период в сумме 1 228,8 тыс. руб., исполнение - 102,4%, удельный вес – 4,6%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 46,7%.

Поступление **земельного налога** составило 848,0 тыс. руб., исполнение – 89,3%, удельный вес – 3,2%. Недопоступило в бюджет 102,0 тыс. руб.

Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 28,5%.

Налог на имущество поступил в сумме 805,6 тыс. руб. или 100,7% исполнения прогноза, удельный вес - 3,0%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 50,4%.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме 806,3 тыс. руб. при прогнозе 1 000,0 тыс. руб. или 80,6% исполнения, удельный вес – 3,0%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 53,8%. Согласно представленной таблице «Расшифровка по КБК (доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества) на 1 июля 2018г.» основными источниками поступления доходов являются организации и физические лица: ЗАО «Аквафон» - 514,8 тыс. руб.; ООО «София» - 109,9 тыс. руб.; ООО «А-Мобайл» - 84,0 тыс. руб.; ООО «Багбаран» - 42,8 тыс. руб.; Маршания Т.М. – 41,0 тыс. руб.; Киркинадзе Р.З. – 6,7 тыс. руб.; Келешян М.А. – 4,5 тыс. руб. и Враелджян Н.Р. – 2,4 тыс. руб.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме 157,0 тыс. руб. при прогнозе 100,0 тыс. руб. или 157,0% исполнения, удельный вес – 0,6%. Согласно представленной таблице «Расшифровка по КБК (платеж за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкции) на 1 июля 2018г.» основными источниками поступления платежей являются организации: ООО «А-Мобайл» - 83,5 тыс. руб.; ЗАО «Аквафон» - 47,5 тыс. руб. и ООО «Эго-Дизайн» - 25,9 тыс. руб.

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями поступила в бюджет в сумме 90,0 тыс. руб. при прогнозе 600,0 тыс. руб., исполнение – 15,0%, по отношению к годовому показателю исполнение составило 12,0%, недопоступило в бюджет 510 тыс. руб., доля госпошлины в общем объеме собственных доходов составила 0,3%. Также незначительный удельный вес

(0,4%) составил платеж и по итогам исполнения бюджета за 2017г. поступление – 240,0 тыс. руб., исполнение – 24,0%. Очевидно, что перенаправление указанного платежа из республиканского бюджета в местный бюджет в целях увеличения объема доходной части местных бюджетов нерезультативно.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 66,9 тыс. руб. при прогнозе 250,0 тыс. руб., что составило 41,0% исполнения, удельный вес – 0,3%.

Не поступили в бюджет района *платежи за пользование лесным фондом* при прогнозном показателе 110,0 тыс. руб.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых собственных доходов по вышеуказанным видам налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило 2 139,8 тыс. руб. Также при отсутствии прогнозных показателей поступили другие неналоговые доходы местных бюджетов в сумме 16,6 тыс. руб., удельный вес – 0,1%. В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи в сумме 6 986,1 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гулрыпшского района на 01.07.2018 года составляет 11 987,9 тыс. руб. (см. таблицу №3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спец. налог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	451,8	159,4	147,0	723,2	651,1	245,5	2 378,0
Проблемные налоговые недоимки	4 857,7	800,5	345,7	748,7	147,6	1 752,0	8 652,2
Нереальные к взысканию налоговые недоимки				46,2			46,2
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ			29,5			777,1	806,6
Непрошедшие перерегистрацию ИП				0,5	93,8	10,6	104,9
Всего:	5 309,5	959,9	522,2	1 518,6	892,5	2 785,2	11 987,9

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам – ООО «Ачабаба» 246,3 тыс. руб., ООО «Кару» 105,0 тыс. руб., ООО «Водный мир» 93,2 тыс. руб., и индивидуальные предприниматели 1 790,8 тыс. руб. и другие;

- по проблемным налоговым недоимкам – ООО СП «АГПК» 3 042,9 тыс. руб., ООО «Вектор плюс» 2 008,2 тыс. руб., ООО «ОПК» 839,7 тыс. руб., ООО «Амза плюс» 568,5 тыс. руб., РУП «ДРСУ №3» 560,4 тыс. руб. и другие;

- по нереальным к взысканию налоговым недоимкам всего 46,2 тыс. руб. (индивидуальные предприниматели).

Также сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 806,6 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 104,9 тыс. руб.

Дотация из Республиканского бюджета поступила в сумме 33 845,6 тыс. руб. при запланированной 34 166,7 тыс. руб. или 99,1% исполнения, удельный вес составил **55,9%** от общего объема доходов.

Причины неисполнения и перевыполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете Администрации Гулрыпшского района за рассматриваемый период 2018 года не отражены.

Общий объем расходов исполнен в сумме 65 725,8 тыс. руб., что на 8 475,7 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (74 201,5 тыс. руб.) или 88,6 % исполнения.

За отчетный период в бюджет Гулрыпшского района были внесены изменения в расходную часть (увеличился объем бюджетных ассигнований по разделу 0500 «Жилищно коммунальное-хозяйство» на сумму 8 000,0 тыс. руб. за счет остатков средств бюджета района.).

По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено неисполнение прогнозных бюджетных обязательств, что отражено в Таблице №4.

Исполнение расходной части бюджета Гулрыпшского района за I полугодие 2018 года отражено в Таблице №4:

Таблица №4
(тыс. руб.)

раздел ы	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюдж. назначения на 2018г.	Уточнен. бюджет. обязател. на 2018г.	Прогноз. бюджет. обязател. на Иполуг. 2018г.	Исполнение за Иполуг. 2018г.	Отклон. от прогноза за Иполуг. 2018г.	% исполнен ие за I полуг. 2018г.	% испол. к утв. бюдж. обяз.	Удель ный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	43 108,0	43 108,1	20 723,3	18 635,8	-2 087,5	89,9	43,2	28,4
01 09	<i>Резервный фонд Администрации</i>	<i>4 400,0</i>	<i>4 400,0</i>	<i>2 200,0</i>	<i>3 612,3</i>	<i>1 412,3</i>	<i>164,2</i>	<i>82,1</i>	<i>5,6</i>
04 00	Национальная экономика	1 317,6	1 317,6	710,0	494,3	-215,7	69,6	37,5	0,8
05 00	Жилищно коммунальное- хозяйство	0,0	8 000,0	8 000,0	7 950,0	-50,0	99,4	99,4	12,1
07 00	Образование	79 517,4	79 517,4	33 775,7	29 405,5	-4 370,2	87,1	37,0	44,7
08 00	Здравоохранение	14 696,5	14 696,5	6 239,7	5 721,3	-518,4	91,7	38,9	8,7
09 00	Культура и искусство, СМИ	4 517,9	4 517,9	2 274,8	2 248,7	-26,1	98,9	49,8	3,4
10 00	Физическая культура, спорт и молодежная политика	3 696,6	3 696,6	1 493,8	403,2	-1 090,6	27,0	10,9	0,6
11 00	Социальная политика	2 138,6	2 138,6	984,2	867,0	-117,2	88,1	40,5	1,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:		148 992,6	156 992,7	74 201,5	65 725,8	-8 475,7	88,6	41,9	100

Наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на раздел **0700 «Образование»** и составляет 44,7% исполнения от общего объема расходов. Кассовые расходы составили 29 405,5 тыс. руб. при прогнозе 33 775,7 тыс. руб. или 87,1% исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 37,0%. По данному разделу осуществлены расходы на финансирование по следующим подразделам:

- 0701 «Детсад» - 3 681,5 тыс. руб.;
- 0702 «Школы» - 24 152,9 тыс. руб.;
- 0702 «Детская юношеская спортивная школа» - 851,6 тыс. руб.;
- 0710 «Отдел образования» - 719,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела отмечено неисполнение по следующим подстатьям: 211 «Заработная плата» на сумму 1 340,6 тыс. руб. (94,6% исполнения); 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 366,5 тыс. руб. (89,9% исполнения); 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 175,0 тыс. руб. (14,6%); 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 2 080,0 тыс. руб. (46,6%) и т.д.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** удельный вес расходов составил 28,4%. Кассовые расходы составили 18 635,8 тыс. руб., при прогнозе 20 723,3 тыс. руб. или 89,9% исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 43,2%. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности Администрации Гулрыпшского района, Собраний района, администраций сел, финансового отдела, а также были осуществлены расходы за счет средств резервного фонда Администрации Гулрыпшского района.

По данному разделу не исполнены предусмотренные расходные обязательства по следующим подстатьям: 211 «Заработная плата» на сумму 144,1 тыс. руб. (исполнение составило 96,6%); 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 1 033,9 тыс. руб. (исполнение составило 63,8%); 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 2 284,4 тыс. руб. (исполнение составило 15,7%).

По данным, представленным Администрацией Гулрыпшского района, «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации» расходы фонда составляют 3 612,3 тыс. руб. Однако в пояснительной записке и таблице «Отчет об использовании бюджета Гулрыпшского района на 1 июля 2018г.» расходы, осуществление которых предусмотрены в рамках раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»**, а именно, подраздела **0109 «Резервный фонд Администрации»** указаны в сумме 3 384,5 тыс. руб., а разница в сумме 227,8 тыс. руб. отражена в разделе **0400 «Национальная экономика»** (150,0 тыс. руб.) и в разделе **0900 «Культура искусство, СМИ»** (77,8 тыс. руб.), что привело к изменению итоговых сумм

расходов по разделам 0100, 0400, 0900 и нарушению требований бюджетной классификации.

По подразделу 0109 «Резервный фонд Администрации» при прогнозных бюджетных назначениях за I полугодие на 2018 год в сумме 2 200,0 тыс. руб. финансовым органом Администрации Гулрыпшского района произведены расходы в сумме 3 612,3 тыс. руб., что превышает прогнозный показатель на 1 412,3 тыс. руб.

Согласно представленному «Отчету об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы администрации Гулрыпшского района на 01 июля 2018 года» средства были выделены:

- на оказание материальной помощи - 758,0 тыс. руб.;
- на ремонт висячего моста на р. Мачара – 729,9 тыс. руб.;
- финансовая помощь агрофирме «Кодор» - 550,0 тыс. руб. на организацию весенне-полевых работ (Распоряжение Главы Администрации от 06.02.18г. №26-р, от 07.06.2018 год №150-р);
- приобретение насосов – 300,0 тыс. руб.;
- финансовая помощь – 280,0 тыс. руб., а именно: ОА «Абжьыуаа» - 120,0 тыс. руб., ИП Тарба К. Э. – 50,0 тыс. руб., ОО «Совет Матерей Гулрыпшского района» - 50,0 тыс. руб., ОО Ассоциации «Абжьыуаа» - 30,0 тыс. руб. (Распоряжение Главы Администрации от 17.01.2018г. от №4-р, от 19.01.2018г. №8-р, от 19.03.2018г. №79-р, от 05.03.2018г. №73-р, от 29.03.2018г. №101-р);
- на организацию работ по ремонту опор висячего моста с. Мачара – 370,6 тыс. руб. (Распоряжение Главы Администрации от 21.05.2018 года №136-р);
- на оплату работ за бурение скважин в с. Мачара для воды по ул. Заречной – 365,7 тыс. руб. (Распоряжение Главы Администрации от 14.06.2018 года №157-р);
- на помощь ветеранов ВОВ – 77,8 тыс. руб. (Распоряжение Главы Администрации от 03.05.2018 года №128-р);
- за ГСМ для перевозки школьников -75,2 тыс. руб.;

- на бурение скважин и приобретение насоса в с. Дранда – 77,2 тыс. руб. (Распоряжение Главы Администрации от 07.06.2018 года №151-р);
- за услуги связи льготникам – 27,9 тыс. руб.

Расходы, произведенные из Резервного фонда Администрации Гулрыпшского района, не отвечают требованиям ч. 4 ст. 42 Закона. Также, необходимо отметить, что до сих пор отсутствует порядок использования средств Резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия.

Следует отметить, что по данному разделу отмечен перерасход по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 1 371,5 тыс. руб. (не прилагается соответствующая информация).

По разделу **0500 «Жилищно коммунальное-хозяйство»** расходы составили 7 950,0 тыс. руб., исполнение прогноза составило 99,4%, удельный вес – 12,1%. По отношению к утвержденным годовым обязательствам исполнение составило 99,4%. По представленным данным средства были направлены на проведение работ по расчистке русла рек.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовые расходы составили 5 721,3 тыс. руб., при прогнозе 6 239,7 тыс. руб., или 91,7% исполнения, удельный вес – 8,7%. По отношению к утвержденным годовым параметрам исполнение составило 38,9%. Расходы направлены на финансирование по подразделам:

- 0801 «Центральная районная больница» в сумме 5 158,1 тыс. руб.;
- 0802 «Санэпидемстанция» в сумме 563,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела не исполняются следующие статьи:

- 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 315,5 тыс. руб.;
- 220 «Оплата работ, услуг» на сумму 118,5 тыс. руб.;
- 300 «Поступление нефинансовых активов» на сумму 84,4 тыс. руб.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** расходы составили 2 248,7 тыс. руб., или 98,9% исполнения при прогнозном показателе 2 274,8

тыс. руб., удельный вес – 3,4%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 49,8% исполнения. Расходы направлены на финансирование по подразделам:

- 0901 «Дом культуры» в сумме 2 133,6 тыс. руб.;
- 0910 «Отдел культуры» в сумме 115,1 тыс. руб.

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 867,0 тыс. руб. при плане 984,2 тыс. руб. или 88,1% исполнения, удельный вес – 1,3%. Исполнение по отношению к утвержденным годовым показателям составило 40,5%. Средства направлены на содержание отдела социального обеспечения (Собес).

В рамках раздела отмечено неисполнение по всем статьям:

- 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» (40,3 тыс. руб.);
- 220 «Оплата работ, услуг» (39,5 тыс. руб.);
- 260 «Социальное обеспечение» (5,5 тыс. руб.);
- 300 «Поступление нематериальных активов» (31,9 тыс. руб.).

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы составили 494,3 тыс. руб., 69,6% исполнения, удельный вес – 0,8%. Исполнение по отношению к утвержденным годовым показателям составило 37,5%. Средства раздела направлены на содержание Управления сельского хозяйства в сумме 225,1 тыс. руб. и Ветеринарной станции в сумме 269,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела наблюдается незначительное неисполнение по всем статьям:

- 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» (0,9 тыс. руб.);
- 220 «Оплата работ, услуг» (35,3 тыс. руб.);
- 300 «Поступление нематериальных активов» (29,5 тыс. руб.).

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы составили 403,2 тыс. руб., или 27,0% исполнения, удельный вес - 0,6%.

Исполнение по отношению к утвержденным годовым показателям составило 10,9%. Средства были направлены на финансирование Спорткомитета (335,4 тыс. руб.) и Спорткомплекса (67,8 тыс. руб.).

По данному разделу не исполняются следующие статьи:

- 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 535,4 тыс. руб.;
- 220 «Оплата работ, услуг» на сумму 570,0 тыс. руб.;
- 290 «Прочие расходы» на сумму 69,0 тыс. руб.;
- 300 «Поступление нефинансовых активов» на сумму 137,7 тыс. руб.

Собранием Гулрыпшского района от 19.01.2018г. №70 было принято решение об увеличении расходов бюджета на сумму 8 000,0 тыс. руб., на проведение работ по расчистке русел рек, увеличив дефицит бюджета Гулрыпшского района на 2018г. в размере 8 000,0 тыс. руб. за счет остатков средств бюджета на начало года.

Проведя анализ исполнения бюджета Гулрыпшского района, установлено, что на дату принятия данного решения (19.01.18г.) Администрация и Собрание Гулрыпшского района не могли располагать данными о прогнозе исполнения бюджета за первый и последующие кварталы и соответственно использование остатков средств бюджета на начало года, согласно ч. 4 ст. 49 Закона могли быть направлены на покрытие временных кассовых разрывов бюджета района, но не на увеличение в начале бюджетного года дефицита бюджета и принятие новых расходных обязательств в сумме 8 000,0 тыс. руб.

Согласно представленному отчету определено, что расходные обязательства за I полугодие 2018г., прогнозируемые первоначально бюджетом Гулрыпшского района не исполнены по всем разделам и в общей сумме составляют 8 475,7 тыс. руб. («Образование» на сумму 4 370,2 тыс. руб.; «Общегосударственные вопросы» - 2 087,5 тыс. руб.; «Физическая культура, спорт и молодежная политика» - 1 090,6 тыс. руб.; «Здравоохранение» - 518,4 тыс. руб.; «Национальная экономика» - 215,7

тыс. руб.; «Социальная политика» - 117,2 тыс. руб.; «Культура и искусство, СМИ» - 26,1 тыс. руб.), а исполнены вновь принятые расходные обязательства на сумму 7 950,0 тыс. руб., направленные на расчистку русел рек.

Следует отметить, что часть направленных средств в бюджет района из резервного фонда Президента Республики Абхазия на расчистку русел рек в I-ом квартале в сумме 2 245,7 тыс. руб. и II-ом квартале в сумме 167,2 тыс. руб. возвращены в Республиканский бюджет как сэкономленные средства, но Администрация и Собрание Гулрыпшского района используют на эти же цели остаток средств бюджета в сумме 7 950,0 тыс. руб.

Решение Собрания Гулрыпшского района от 19.01.2018г. №70 «О внесении изменений в решение Собрания Гулрыпшского района от 28.11.2017г. №63 «О бюджете Гулрыпшского района на 2018 год» привело к увеличению утвержденных параметров Государственного бюджета, при этом изменения в Закон Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» не были внесены, что нарушает ст. 1 данного Закона.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Гулрыпшского района за I полугодие 2018г. установлено:

1. Доходы бюджета Гулрыпшского района за I полугодие 2018 г. составили 60 503,9 тыс. руб., исполнение – 92,2%. По отношению к утвержденному годовому показателю составили 40,6%. Расходы бюджета составили 65 725,8 тыс. руб., исполнение – 88,6%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 41,9%.

Остаток средств на 01.01.2018г. составлял 14 396,7 тыс. руб., остаток средств на 01.07.2018г. составил 7 724,8 тыс. руб.

2. Всего в бюджет Гулрыпшского района недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 6 986,1 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете не указаны. Сверх прогнозируемого объема поступили: налог на прибыль

организаций, подоходный налог, налог на имущество, специальный налог на отдельные виды деятельности, иные административные платежи и сборы в общей сумме 2 139,8 тыс. руб. Также при отсутствии прогнозных показателей поступили другие неналоговые доходы местных бюджетов в сумме 16,6 тыс. руб.

3. Дотация из Республиканского бюджета в сумме 321,1 тыс. руб. в бюджет Гулрыпшского района не поступила.
4. В нарушение ч.2 ст.104 Закона финансовым органом Гулрыпшского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.
5. Расходы, осуществляемые из Резервного фонда Администрации Гулрыпшского района, не отвечают требованиям ч. 4 ст. 42 Закона.
6. По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчётный период отмечено неисполнение прогнозных бюджетных обязательств.
7. Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (резервный фонд Президента Республики Абхазия) в Отчете просуммированы вместе с доходами и расходами бюджета Гулрыпшского района, что привело к искусственному завышению доходной и расходной частей бюджета Гулрыпшского района.

Таким образом, нарушаются параметры Государственного бюджета, утвержденные ст.1 Закона Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год».

8. Решение Собрания Гулрыпшского района «О внесении изменений в бюджет района привело к увеличению расходов Государственного бюджета, при отсутствии внесении изменений в Закон Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год», что нарушает параметры Государственного бюджета, утвержденные в ст. 1 данного Закона.

Исполнитель: ведущий инспектор информационно-аналитического отдела Антелава Р.Л.