

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

## **Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года**

### **Общие положения**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018г. проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 24.07.2018г. Администрацией Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- пояснительная записка финотдела по исполнению бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года;
- отчет об исполнении бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года (доходная часть) с разбивкой по видам налогов;
- отчет об исполнении бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года (расходная часть) с постатейной разбивкой;
- отчет об исполнении бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года (источники финансирования дефицита бюджета);
- сведения о численности работников бюджетных учреждений Галского района на I-ое полугодие 2018 года;
- отчёт об использовании резервного фонда Администрации Галского района за I-ое полугодие 2018 года;
- Решение Народного Собрания Галского района №1 от 30.01.2018 года «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2018 год» с приложением;
- отчёт об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия на 01 июля 2018 года.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018г. являются статьи 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010г. «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

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

Из резервного фонда Президента Республики Абхазия поступили средства целевого назначения в сумме 500,0 тыс. руб. на оказание финансовой помощи Галскому УАТП, а также из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 434,0 тыс. руб. на борьбу с мраморным клопом. В представленной финансовым отделом Администрации Галского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года по доходам на 1-ое июля 2018г.» общий объем поступивших доходов указан в сумме 74 596,2 тыс. руб. и включает иные межбюджетные трансферты, предоставленные из резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 934,0 тыс. руб., что искусственно завысило доходную часть местного бюджета. Аналогично и в таблице «Расходы местного бюджета Галского района на 1-ое июля 2018 года» средства, выделенные из резервного фонда Кабинета Министров (являясь республиканскими расходами), суммируются с другими расходами и искусственно завышают расходную часть бюджета Галского района.

Таким образом, искажается не только реальный объем доходов и расходов местного бюджета, но, в конечном итоге, изменяются и параметры Государственного бюджета, утвержденные в ст.1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2018 год» от 29.12.2017г. №4536-с-VI, что

неоднократно отмечалось в заключениях Контрольной палаты на отчеты об исполнении бюджета Галского района предыдущих лет.

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

Исполнение бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018г.отражено в Таблице №1:

Таблица №1  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточнен. назначения на 2018г.	Уточнен. назначения на I-полуг. 2018г.	Исполнено за I-полуг. 2018г.	Отклонен. от уточнен. назнач. на I-полуг.2018г.	% исполнения	% исполн. по отнош. к год. показат.	Удельный вес %
<b>Доходы бюджета, в том числе:</b>	<b>188 718,2</b>	<b>74 011,5</b>	<b>73 662,2</b>	<b>-349,3</b>	<b>99,5</b>	<b>39,0</b>	<b>100,0</b>
Налоговые и неналоговые доходы	53 718,2	17 761,5	17 792,6	31,1	100,2	33,1	24,2
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	135 000,0	56 250,0	55 869,6	-380,4	99,3	41,4	75,8
<b>Расходы бюджета</b>	<b>191 124,2</b>	<b>80 477,6</b>	<b>77 477,5</b>	<b>-3 000,1</b>	<b>96,3</b>	<b>40,5</b>	

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года общий объем доходов составил 73 662,2 тыс. руб., в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района за I-ое полугодие 2018 года составил 17 792,6 тыс. руб.

- дотация из республиканского бюджета поступила в сумме 55 869,6 тыс. руб.

- кассовое исполнение расходов за отчетный период составило - 77 477,5 тыс. руб.

Переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял 5 518,1 тыс. руб., остаток средств на 01.07.2018 г. составил 2 202,8 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в нарушение ч.2 ст.104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) исполнение бюджета Галского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Исполнение доходной части бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года отражено в Таблице №2.

Таблица №2

(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Прогноз на 2018 год	Прогноз на I-полуг. 2018г.	Исполнено за I-полуг. 2018г.	Отклонение от прогноза	Исполнение, %	Исполнение по отн.к год.показателю, %	Удельный вес %
	<b>Всего доходов:</b>	<b>188 718,2</b>	<b>74 011,2</b>	<b>73 662,2</b>	<b>-349,3</b>	<b>99,5</b>	<b>39,0</b>	<b>100,0</b>
<b>100</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>53 718,2</b>	<b>17 761,2</b>	<b>17 792,6</b>	<b>31,1</b>	<b>100,2</b>	<b>33,1</b>	<b>24,2</b>
<b>101</b>	<b>Налоги на прибыль. Доходы</b>	<b>23 237,9</b>	<b>9 726,2</b>	<b>10 979,1</b>	<b>1 252,9</b>	<b>112,9</b>	<b>47,2</b>	<b>61,7</b>
101	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>1 290,0</i>	<i>470,9</i>	<i>537,0</i>	<i>66,1</i>	<i>114,0</i>	<i>41,6</i>	<i>4,9</i>
101	<i>Подоходный налог с физических лиц</i>	<i>21 947,9</i>	<i>9 255,3</i>	<i>10 442,1</i>	<i>1 186,8</i>	<i>112,8</i>	<i>47,6</i>	<i>95,1</i>
<b>102</b>	<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА</b>	<b>2 030,3</b>	<b>990,8</b>	<b>803,5</b>	<b>-187,3</b>	<b>81,1</b>	<b>39,6</b>	<b>4,5</b>
102	<i>НДС на товары, работы, услуги, реализ. на территории Республики Абхазия</i>	<i>2 030,3</i>	<i>990,8</i>	<i>803,5</i>	<i>-187,3</i>	<i>81,1</i>	<i>39,6</i>	<i>100,0</i>
<b>104</b>	<b>Земельный налог и налог на им-во</b>	<b>14 090,0</b>	<b>2 045,2</b>	<b>3 042,5</b>	<b>997,3</b>	<b>148,8</b>	<b>21,6</b>	<b>17,1</b>
104	<i>Земельный налог</i>	<i>14 000,0</i>	<i>2 000,0</i>	<i>2 985,9</i>	<i>985,9</i>	<i>149,3</i>	<i>21,3</i>	<i>98,1</i>
104	<i>Налог на имущество предприятий</i>	<i>90,0</i>	<i>45,2</i>	<i>56,6</i>	<i>11,4</i>	<i>125,2</i>	<i>62,9</i>	<i>1,9</i>
<b>105</b>	<b>Специальные системы налогообложения</b>	<b>4 500,0</b>	<b>2 250,0</b>	<b>2 337,8</b>	<b>87,8</b>	<b>103,9</b>	<b>52,0</b>	<b>13,1</b>

105	Специальный налог на отд. виды деят-ти	4 500,0	2 250,0	2 337,8	87,8	103,9	52,0	100,0
106	Государственная пошлина	150,0	50,0	45,0	-5,0	90,0	30,0	0,3
110	Доходы от использования им-ва, находящегося в гос. собственности	9 500,0	2 610,0	444,2	-2 165,8	17,0	4,7	2,5
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,0	10,0	0,0	-10,0	0,0	0,0	0,0
111	Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	50,0	10,0	0,0	-10,0	0,0	0,0	-
113	Платежи за пользование недрами	0,0	0,0	0,3	0,0	-	-	0,0
114	Административные платежи и сборы	150,0	75,0	133,4	58,4	177,9	88,9	0,7
114	Плата за размещение рекламы	100,0	50,0	122,7	72,7	245,4	122,7	92,0
114	Патентные пошлины	50,0	25,0	10,7	-14,3	42,8	21,4	8,0
119	Прочие неналоговые доходы	10,0	4,0	6,8	2,8	170,0	68,0	0,0
203	Межбюджетные трансферты	135 000,0	56 250,0	55 869,6	-380,4	99,3	41,4	75,8
203	Дотации из Республиканского бюджета	135 000,0	56 250,0	55 869,6	-380,4	99,3	41,4	75,8

Согласно проведенному анализу, поступившие за I-ое полугодие 2018 года собственные доходы составили 17 792,6 тыс. руб., относительно прогнозного показателя получено на 31,1 тыс. руб. больше, исполнение составило 100,2 %. Доля собственных доходов в общем объеме доходов составила 24,2 %.

Анализируя исполнение собственных доходов бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года (Таблица №2) определено, что прогнозируемый объем выполнен по следующим видам доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 66,1 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 114,0 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 41,6 %;

- **подходный налог с физических лиц** поступил на 1 186,8 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 112,8 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 47,6 %;

- **земельный налог** поступил на 985,9 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 149,3 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 21,3 %;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 11,4 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 125,2 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 62,9 %;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 87,8 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 103,9 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 52,0 %;

- **платежей за пользование недрами** непрогнозируемых на 2018 год поступило 0,3 тыс. руб.;

- **административных платежей и сборов** получено больше прогнозируемых на 58,4 тыс. руб., исполнение составило – 177,9 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 88,9 %;

Всего сверх прогнозируемых платежей в бюджет района по вышеуказанным видам платежей за отчетный период поступило 2 413,5 тыс. руб.

В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- **налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия** поступил на 187,3 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 81,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 39,6 %;

- **государственная пошлина** поступила на 5,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 90,0 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 30,0 %;

**- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности** поступили на 2 165,8 тыс. руб. меньше прогнозного значения, исполнение составило 17,0 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 4,7 %;

Таким образом, вышеперечисленные прогнозируемые за I-ое полугодие 2018г. показатели поступления собственных доходов не исполнены на общую сумму 2 382,4 тыс. руб. Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Галского района не поясняются.

Поступившая **дотация из Республиканского бюджета** за отчетный период составила 55 869,6 тыс. руб., исполнение 99,3 %, удельный вес составил 75,8 %, что говорит о высокой зависимости бюджета района от внешних источников. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 41,4 %;

### **Исполнение расходной части бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года**

За отчетный период в бюджет Галского района Решением Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 были внесены изменения в расходную часть: увеличился объем бюджетных ассигнований по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» на сумму 719,0 тыс. руб., по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 50,0 тыс. руб., по разделу 08 00 «Здравоохранение» на сумму 115,0 тыс. руб., по разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» на сумму 1088,0 тыс. руб. за счет остатков средств на начало года. Общая сумма расходов бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года составила 77 477,5 тыс. руб. при прогнозе с учётом внесённых изменений 80 477,6 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения не исполнены на сумму 3 000,1 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации, что отражено в Таблице № 3:

Таблица №3

(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Уточненные назначения на 2018г.	Уточненные назначения на I-полуг. 2018г.	Исполнено за I-полуг. 2018г.	Отклонение от назначен. на I-полуг. 2018г.	% исполнения	% исполн. по отнош. к год. показат.	Удельный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	27 299,4	11 210,8	8 857,6	-2 353,2	79,0	32,4	11,4
04 00	Национальная экономика	2 175,5	968,7	741,1	-227,6	76,5	34,1	1,0
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 873,2	4 515,3	4 120,5	-394,8	91,3	41,7	5,3
07 00	Образование	118 455,5	49 887,1	49 084,4	-802,7	98,4	41,4	63,4
08 00	Здравоохранение	20 511,6	8 732,7	9 324,0	591,3	106,8	45,5	12,0
09 00	Культура и искусство, СМИ	9 190,2	3 544,0	3 375,6	-168,4	95,2	36,7	4,4
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	2 638,9	1 202,4	1 540,1	337,7	128,1	58,4	2,0
11 00	Социальная политика	979,9	416,6	434,2	17,6	104,2	44,3	0,6
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>191 124,2</b>	<b>80 477,6</b>	<b>77 477,5</b>	<b>-3 000,1</b>	<b>96,3</b>	<b>40,5</b>	<b>100,0</b>

За отчетный период исполнение утвержденных бюджетных обязательств по разделам бюджетной классификации расходов сложилось следующим образом:

- по разделу **01 00** «Общегосударственные вопросы» расходы составили 8 857,6 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-ое полугодие в сумме 11 210,8 тыс. руб. или 79,0 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 32,4%;

- по разделу **04 00** «Национальная экономика» кассовый расход составил 741,1 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-ое полугодие в сумме 968,7 тыс. руб. или 76,5 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 34,1%;

- по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил 4 120,5 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-ое полугодие в сумме 4 515,3 тыс. руб. или 91,3 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 41,7%;



- по разделу **07 00** «Образование» при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-ое полугодие в сумме 49 887,1 тыс. руб. кассовый расход составил 49 084,4 тыс. руб., или 98,4 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 41,4%;

- по разделу **08 00** «Здравоохранение» при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-ое полугодие в сумме 8 732,7 тыс. руб., кассовый расход составил 9 324,0 тыс. руб. или 106,8 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 45,5%;

- по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» кассовый расход составил 3 375,6 тыс. руб., что составляет 95,2 % от прогнозного значения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 36,7%;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-ое полугодие в сумме 1 202,4 тыс. руб., кассовый расход составил 1 540,1 тыс. руб. или 128,1 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 58,4%;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» при прогнозируемых бюджетных назначениях за I-ое полугодие в сумме 416,6 тыс. руб., кассовый расход составил 434,2 тыс. руб. или 104,2 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 44,3%.

Из средств резервного фонда Администрации Галского района в сумме 1 606,9 тыс. руб. была оказана материальная помощь гражданам на сумму 673,6 тыс. руб., на ремонтные работы СШ №2 – 50,0 тыс. руб., на устройство комнаты для заключенных в ЦРБ - 135,5 тыс. руб., на ремонт и установку окон в спортзале – 190,0 тыс. руб., на борьбу с мраморным клопом 100,0 тыс. руб., на организацию сольного концерта Омара Сангулия 22,0 тыс. руб., на экспертизу и приобретение здания администрации в с. Абаакыт 171,5 тыс. руб., на исполнение предписания прокуратуры по детсадам – 149,6 тыс. руб., на весенне-полевые работы для малоимущих – 50,0 тыс. руб., на организацию 9 Мая для ветеранов – 49,7 тыс. руб. и на выпускной бал – 15,0 тыс. руб.

Решением Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 было принято решение об увеличении расходов бюджета за счет остатков средств на общую сумму 1 972,0 тыс. руб., увеличив дефицит бюджета района на 2018г. на начало года.

Проведя анализ исполнения бюджета Галского района, установлено, что на дату принятия данного решения (30.01.2018г.) Администрация и Собрание Галского района не могли располагать данными об исполнении доходной части бюджета за первый и последующие кварталы, а, следовательно, 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.

Решение Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2018г.» 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 Галского района за I-ое полугодие 2018 года установлено:

1. Доходы бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года составили 73 662,2 тыс. руб., из которых собственные доходы составили 17 792,6 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета поступила в сумме 55 869,6тыс. руб. Остаток средств на 01.07.2018г. составил 2 202,8 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял 5 518,1 тыс. руб. Доля собственных доходов в бюджете района составила 24,2%, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 75,8 %, что

свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

2. В бюджет Галского района за I-ое полугодие 2018 года поступило 2 413,5 тыс. руб. сверх запланированных платежей по некоторым видам доходов, при этом не поступило 2 382,4 тыс. руб. прогнозируемых налоговых и неналоговых платежей.

3. В нарушение ч.2 ст.104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» исполнение бюджета Галского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

4. Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (из резервного фонда Президента Республики Абхазия) в Отчете просуммированы вместе с доходами и расходами бюджета Галского района, что привело к искусственному завышению доходной и расходной частей бюджета Галского района и изменению параметров Государственного бюджета, утвержденных в ст.1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2018 год» от 29.12.2017г. №4536-с-VI.

5. Расходы бюджета Галского района за I-ое полугодие 2018 года составили 77 477,5 тыс. руб. Сумма неисполненных расходных обязательств составила 3 946.7 тыс. руб.

6. Решение Собрании Галского района от 30.01.2018г. №1 «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2018г.» 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.

---

Исполнитель: гл. инспектор информационно-аналитического отдела Аршба Т.К.