

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I-ое полугодие 2018 года

Общие положения

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I-ое полугодие 2018г. проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 31.07.2018г. Администрацией Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- 1) Сводный отчет об исполнении доходной и расходной части бюджета;
- 2) Развернутый отчет о доходах по видам платежей в разрезе предприятий и организаций;
- 3) Развернутый постатейный отчет по расходам в разрезе организаций;
- 4) Сведения о численности работников бюджетных учреждений;
- 5) Расшифровка резервного фонда Главы Администрации Гагрского района;
- 6) Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за I-ое полугодие 2018 года.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I-ое полугодие 2018г. являются статьи 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010г. № 2749-с-IV «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 Гагрского района за I-ое полугодие 2018 года,

достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

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 Гагрского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

В бюджет Гагрского района поступили средства Республиканского бюджета целевого назначения из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 10 000,0 тыс. руб., а также из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 2 994,2 тыс. руб. В представленной Управлением финансов Администрации Гагрского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 1-ое июля 2018г. (по доходам)» общий объем поступивших доходов указан в сумме 133 364,5 тыс. руб. и включает вышеуказанные иные межбюджетные трансферты в сумме 12 994,2 тыс. руб., что искусственно зависило доходную часть местного бюджета. Аналогично в таблице «Расходы местного бюджета Гагрского района на 1-ое июля 2018 года» средства, выделенные из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия (исполнены в сумме 2 692,3 тыс. руб.) и из резервного фонда Президента Республики Абхазия (исполнение составило 1 616,6 тыс. руб.), являясь расходами Республиканского бюджета, суммируются с расходами местного бюджета и искусственно завышают расходную часть бюджета Гагрского района, исполнение указано в сумме 138 759,9 тыс. руб.

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 от 29.12.2017г. №4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год», что неоднократно отмечалось в заключениях Контрольной палаты Республики Абхазия на отчеты об исполнении бюджета Гагрского района предыдущих

лет. Основания для выделения данных средств Республиканского бюджета бюджету Гагрского района, источником которых явились резервные фонды Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия, в Контрольную палату Республики Абхазия представлены не были. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Гагрского района за I-ое полугодие 2018 года и отчетам об использовании вышеуказанных средств на 01 июля 2018 года за подписью начальника Управления финансами Администрации Гагрского района, денежные средства из резервного фонда Президента Республики Абхазия были выделены на подготовку к летне-курортному сезону, а из средств Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия - на погашение задолженности МУП УПХ п. Цандрипш, на ремонт кровли высокоэтажных домов в поселке Бзыпта, на проведение выборов Президента Российской Федерации, на ремонт зала тяжелой атлетики в поселке Бзыпта. Исполнение по использованию данных средств отражено в нижеприведенной Таблице №1:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Получено (с начала года)	Сумма ассигнований	Назначение платежа	КОСГУ	Кассовый расход	
				С начала года	За отчетный месяц (июль 2018 г.)
Резервный фонд Президента Республики Абхазия					
10000,0	4233,1	ГУ УГХ Администрации Гагрского района, для проведения работ по реконструкции набережной г. Гагра	310	846,6	846,6
	3000,0	ГУ УГХ Администрации Гагрского района, на приобретение тротуарной плитки и бордюров	340	770,0	770,0
ИТОГО	7233,1			1616,6	1616,6
Остаток средств на конец отчетного месяца – 8383,4					
Резервный фонда Кабинета Министров Республики Абхазия					
2994,2	14,9	Администрация Гагрского района, автотранспортные расходы, связанные с выборами	222	14,9	0,0
	2340,0	Администрация п. Цандрипш, погашение задолженности перед	225	2338,1	397,0

		МУП УПХ п. Цандрипш			
	330,0	ГУ УГХ Администрации Гагрского района, на реставрацию многоэтажных домов в п. Бзыпта	226	330,0	0,0
	9,3	Администрация Гагрского района, автотранспортные расходы, связанные с выборами	340	9,3	0,0
ИТОГО	2694,2			2692,3	397,0
Остаток средств на конец отчетного месяца – 301,9					

Дальнейший анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета Гагрского 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 Гагрского района за I-ое полугодие 2018г. отражено в Таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденные назначения на 2018г.	Прогнозируемые назначения на I-полуг. 2018г.	Исполнено за I-полуг. 2018г.	Отклонен. от прогноз. назнач. на I-полуг.2018г.	% исполнены к прогнозу за I-е полуг.	% исполн. по отнош. к год. показат.	Удельный вес %
Доходы бюджета, в том числе:	456 589,4	154 759,7	120 370,3	-34 389,4	77,8	26,4	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	431 589,4	142 259,7	96 203,7	-46 056,0	67,6	22,3	79,9
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	25 000,0	12 500,0	24 166,6	11 666,6	193,3	96,7	20,1
Расходы бюджета	456 589,4	156 112,9	134 451,0	-21 661,9	86,1	29,4	

Согласно проведенному анализу общий объем доходов бюджета Гагрского района за I-ое полугодие 2018 года составил 120 370,3 тыс. руб., в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района за I-ое полугодие 2018 года составил 96 203,7тыс. руб.

- дотация из Республиканского бюджета поступила в сумме 24 166,6 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов за отчетный период составило - 134 451,0 тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2018 года составлял 6 960,0 тыс. руб., переходящий остаток на 01.07.2018 г. составил 1 564,6 тыс. руб.,

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за I-ое полугодие 2018 года отражено в Таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Код вида дохода	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 %
	Всего доходов:	456 589,4	154 759,7	120 370,3	-34 389,4	77,8	26,4	100,0
100	Налоговые и неналоговые доходы	431 589,4	142 259,7	96 203,7	-46 056,0	67,6	22,3	79,9
101	Налоги на прибыль. Доходы	196 769,2	68 350,2	52 423,3	-15 926,9	76,7	26,6	54,5
101	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>53 010,5</i>	<i>13 146,8</i>	<i>14 191,0</i>	<i>1 044,2</i>	<i>107,9</i>	<i>26,8</i>	<i>27,1</i>
101	<i>Подходный налог с физических лиц</i>	<i>143 758,7</i>	<i>55 203,4</i>	<i>38 232,3</i>	<i>-16 971,1</i>	<i>69,3</i>	<i>26,6</i>	<i>72,9</i>
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	115 699,2	36 136,3	11 885,1	-24 251,2	32,9	10,3	12,4
102	<i>НДС на товары, работы, услуги, реализ. на территории Республики Абхазия</i>	<i>92 000,0</i>	<i>25 116,0</i>	<i>10 867,2</i>	<i>-14 248,8</i>	<i>43,3</i>	<i>11,8</i>	<i>91,4</i>
102	<i>Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА</i>	<i>23 699,2</i>	<i>11 020,3</i>	<i>1 017,9</i>	<i>-10 002,4</i>	<i>9,2</i>	<i>4,3</i>	<i>9,4</i>
104	Земельный налог и налог на им-во	50 142,8	20 939,6	24 184,2	3 244,6	115,5	48,2	25,1
104	<i>Земельный налог</i>	<i>40 000,0</i>	<i>16 000,0</i>	<i>19 529,5</i>	<i>3 529,5</i>	<i>122,1</i>	<i>48,8</i>	<i>80,8</i>
104	<i>Налог на имущество предприятий</i>	<i>10 142,8</i>	<i>4 939,6</i>	<i>4 654,7</i>	<i>-284,9</i>	<i>94,2</i>	<i>45,9</i>	<i>19,2</i>
105	Специальные системы налогообложения	50 000,0	6 000,0	5 476,6	-523,4	91,3	11,0	5,7
105	<i>Специальный налог на отд. виды деят-ти</i>	<i>50 000,0</i>	<i>6 000,0</i>	<i>5 476,6</i>	<i>-523,4</i>	<i>91,3</i>	<i>11,0</i>	<i>100,0</i>
106	Государственная пошлина	6 000,0	3 000,0	315,0	-2 685,0	10,5	5,3	0,3

110	Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собст-ти	6 300,0	5 268,0	518,3	-4 749,7	9,8	8,2	0,5
110	<i>Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование гос. имущества</i>	1 800,0	768,0	390,1	-377,9	50,8	21,7	0,7
110	<i>Доходы полученные от приватизации гос. собственности</i>	4 500,0	4 500,0	128,2	-4 371,8	2,8	2,8	0,9
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 000,0	1 000,0	749,1	-250,9	74,9	37,5	0,8
110	<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности</i>	0,0	0,0	16,3	16,3	0,0	0,0	12,7
111	<i>Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жил. фонда</i>	2 000,0	1 000,0	732,8	-267,2	73,3	36,6	97,8
113	Платежи за пользование недрами	828,2	440,6	57,5	-383,1	13,1	6,9	0,1
114	Административные платежи и сборы	600,0	300,0	416,4	116,4	138,8	69,4	0,4
114	<i>Плата за размещение рекламы</i>	600,0	300,0	416,4	116,4	138,8	69,4	100,0
119	Прочие неналоговые доходы	3 250,0	825,0	178,2	-646,8	21,6	5,5	0,2
203	Межбюджетные трансферты	25 000,0	12 500,0	24 166,6	11 666,6	193,3	96,7	20,1
203	<i>Дотации из Республиканского бюджета</i>	25 000,0	12 500,0	24 166,6	11 666,6	193,3	96,7	20,1

Согласно проведенному анализу, поступившие за I-ое полугодие 2018 года собственные доходы составили 96 203,7 тыс. руб., относительно прогнозного показателя получено на 46 056,0 тыс. руб. меньше, исполнение составило 67,6 %. Доля собственных доходов в общем объеме доходов составила 79,9 %.

Анализируя исполнение собственных доходов бюджета Гагрского района за I-ое полугодие 2018 года (Таблица №3) установлено, что прогнозируемый объем выполнен по следующим видам доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 1 044,2 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 107,9 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 26,8 %;

- **земельный налог** поступил на 3 529,5 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 122,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 48,8 %;

- **административных платежей и сборов** получено больше прогнозируемых на 116,4 тыс. руб., исполнение составило – 138,8 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 69,4 %;

Всего сверх прогнозируемых платежей в бюджет района по вышеуказанным видам платежей за отчетный период поступило 4 706,4 тыс. руб.

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

- **подходный налог с физических лиц** поступил на 16 971,1 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 69,3 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 26,6 %;

- **налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия** поступил на 14 248,8 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 43,3 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 11,8 %;

- **акциз по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия** поступил на 10 002,4 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 9,2 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 4,3%;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 284,9 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 94,2 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 45,9 %;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 523,4 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 91,3 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 11,0 %;

- **государственная пошлина** поступила на 2 685,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 10,5 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 5,3 %. Очевидно, что перенаправление указанного платежа из республиканского бюджета в местный бюджет в целях увеличения объема доходной части местных бюджетов нерезультативно;

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности** поступили на 4 749,7 тыс. руб. меньше прогнозного значения в сумме 5 268,0 тыс. руб., исполнение составило 9,8 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 8,2 %;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили на 250,9 тыс. руб. меньше прогнозного значения в сумме 1 000,0 тыс. руб., исполнение составило 74,9 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 37,5 %;

- **платежи за пользование недрами** поступили на 383,1 тыс. руб. меньше прогнозного значения в сумме 440,6 тыс. руб., исполнение составило 13,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 6,9 %;

- **прочих неналоговых доходов** поступило на 646,8 тыс. руб. меньше прогнозного значения в сумме 825,0 тыс. руб., исполнение составило 21,6 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 5,5 %;

Таким образом, вышеперечисленные прогнозируемые на I-ое полугодие 2018г. показатели собственных доходов не исполнены на общую сумму 50 762,4 тыс. руб. Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Гагрского района не поясняются.

Поступившая дотация из Республиканского бюджета за отчетный период составила 24 166,6 тыс. руб., исполнение - 193,3 %, удельный вес от общего объема доходов составил 20,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 96,7 %;

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

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за I-ое полугодие 2018 года составила 134 451,0 тыс. руб. при прогнозе 156 112,9 тыс. руб., прогнозируемые бюджетные назначения не исполнены на сумму 21 661,9 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации, что отражено в Таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержденные назначения на 2018г.	Прогнозируемые назначения на I-полуг. 2018г.	Исполнено за I-полуг. 2018г.	Отклонение от назначен. на I-полуг. 2018г.	% исполнен	% исполн. по отнош. к год. показат.	Удельный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	48 875,6	15 908,9*	15 198,1*	-710,8	95,5	31,1	11,3
04 00	Национальная экономика	26 585,3	7 207,0	3 254,2	-3 952,8	45,2	12,2	2,4
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	97 790,8	13 618,1*	15 374,0*	1 755,9	112,9	15,7	11,4
07 00	Образование	186 832,0	81 707,6	70 216,1	-11 491,5	85,9	37,6	52,2
08 00	Здравоохранение	66 405,9	26 187,7	20 271,1	-5 916,6	77,4	30,5	15,1
09 00	Культура и искусство, СМИ	17 347,9	7 146,9	5 939,3	-1 207,6	83,1	34,2	4,4
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	11 232,0	3 734,9	3 604,0	-130,9	96,5	32,1	2,7
11 00	Социальная политика	1 519,9	601,8	594,2	-7,6	98,7	39,1	0,4
ВСЕГО РАСХОДОВ		456 589,4	156 112,9*	134 451,0*	-21 661,9	86,1	29,4	100,0

* — за вычетом средств резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия

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

- по разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** за рассматриваемый период расходы составили 15 198,1 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-ое полугодие в сумме 15 908,9 тыс. руб. или 95,5 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 31,1%. Причина неисполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил 3 254,2 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-ое полугодие в сумме 7 207,0 тыс. руб. или 45,2 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 12,2 %. Причина неисполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил 15 374,0 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-ое полугодие в сумме 13 618,1 тыс. руб. или 112,9% исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 15,7 %.

- по разделу **07 00 «Образование»** при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-ое полугодие в сумме 81 707,6 тыс. руб. кассовый расход составил 70 216,1 тыс. руб., или 85,9 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 37,6 %. Причина не исполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **08 00 «Здравоохранение»** при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-ое полугодие в сумме 26 187,7 тыс. руб., кассовый расход составил 20 271,1 тыс. руб. или 77,4 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 30,5 %;

- по разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил 5 939,3 тыс. руб., что составляет 83,1 % от прогнозного значения в размере 7 146,9 тыс. руб. По отношению к годовому показателю исполнение составило 34,2 %. Причина не исполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-ое полугодие в сумме 3 734,9 тыс. руб., кассовый расход составил 3 604,0 тыс. руб. или 96,5% исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 32,1%;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» при прогнозируемых бюджетных назначениях за I-ое полугодие в сумме 601,8 тыс. руб., кассовый расход составил 594,2 тыс. руб. или 98,7 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 39,1 %.

Из средств резервного фонда Администрации района в сумме 2 723,3 тыс. руб. была оказана материальная помощь населению на сумму 2 308,6 тыс. руб.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I-ое полугодие 2018 года установлено:

1. Доходы бюджета Гагрского района за I-ое полугодие 2018 года составили 120 370,3 тыс. руб., что на 34 389,4 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы, из которых собственные доходы составили 96 203,7 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета поступила в сумме 24 166,6 тыс. руб. Переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял 6 960,0 тыс. руб., остаток средств на 01.07.2018 г. составил 1 564,6 тыс. руб. Доля собственных доходов в бюджете района составила 79,9 %, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 20,1 %.

2. В бюджет Гагрского района за I-ое полугодие 2018 года поступило 4 706,4 тыс. руб. сверх запланированных платежей по некоторым видам доходов, при этом не поступило 50 762,4 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 Гагрского района осуществлялось

в отсутствии порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

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

5. Расходы бюджета Гагрского района за I-ое полугодие 2018 года составили 134 451,0 тыс. руб., при этом сумма неисполненных бюджетных обязательств составила 21 661,9 тыс. руб.