

Оперативный отчет
Контрольной палаты Республики Абхазия об исполнении
Республиканского бюджета за I квартал 2018 года

Анализ поступления и расходования средств Республиканского бюджета за I квартал 2018 года произведен по данным отчета об исполнении Республиканского бюджета за I квартал 2018 года, представленного Министерством финансов Республики Абхазия (далее- Отчет).

В ходе проверки установлено:

по состоянию на 1 апреля 2018 года в Республиканский бюджет доходы поступили в сумме 1 007 301,0 тыс. руб., что составляет 13,6 % от утвержденных годовых назначений (7 432 423,9 тыс. руб.), в том числе:

- собственные доходы составили 480 579,3 тыс. руб. или 15,3 % от утвержденных годовых бюджетных назначений;
- безвозмездные поступления – 526 721,7 тыс. руб. или 12,3 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Расходы Республиканского бюджета за рассматриваемый период составили 1 199 046,8 тыс. руб. или 15,9 % исполнения от утвержденных годовых бюджетных назначений (7 533 251,8 тыс. руб.).

Министерством финансов Республики Абхазия в отчете об исполнении Республиканского бюджета за I квартал 2018 года не представлена достаточная информация, необходимая для проведения анализа, а именно:

- отсутствуют плановые показатели доходной и расходной части республиканского бюджета за I квартал 2018 года, в связи с чем провести сравнительный анализ исполнения бюджета не представилось возможным;
- отсутствует расшифровка расходов в разрезе постатейной бюджетной классификации;
- не представлена информация о внутреннем и внешнем долге республиканского бюджета.

Основные показатели Республиканского бюджета на 01.04.2018 г.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Исполнено за I квартал 2018 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес, %
Доходы бюджета всего, в том числе:	7 432 423,9	1 007 301,0	-6 425 122,9	13,6	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	3 140 293,9	480 579,3	-2 659 714,6	15,3	47,7
Безвозмездные поступления	4 292 130,0	526 721,7	-3 765 408,3	12,3	52,3
Расходы бюджета	7 533 251,8	1 199 046,8	-6 334 205,0	15,9	

Исполнение доходной части Республиканского бюджета за I-й квартал 2018 года отражено в таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Исполнено за I квартал 2018 г.	Отклонение от утвержденного показателя на 2018 г.	% исполнения	Удельный вес, %
ВСЕГО ДОХОДОВ	7 432 423,9	1 007 301,0	-6 425 122,9	13,6	
Налоговые и неналоговые доходы	3 140 293,9	480 579,3	-2 659 714,6	15,3	100,0
Налоги на прибыль, доходы	370 218,0	58 768,5	-311 449,5	15,9	12,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территорию Республики Абхазия	442 272,5	49 039,7	-393 232,8	11,1	10,2
Налоги на товары, ввозимые на территорию Республики Абхазия	1 121 095,3	173 217,0	-947 878,3	15,5	36,0
Государственная пошлина	91 386,3	14 159,5	-77 226,8	15,5	2,9

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	158 295,1	7 911,1	-150 384,0	5,0	1,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 050,0	907,5	-1 142,5	44,3	0,2
Доходы от внешнеэкономической деятельности	697 473,4	104 560,4	-592 913,0	15,0	21,8
Платежи за пользование природными ресурсами	60 682,2	23 693,7	-36 988,5	39,0	4,9
Административные платежи и сборы	139 445,8	32 802,4	-106 643,4	23,5	6,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	57 375,3	14 870,0	-42 505,3	25,9	3,1
Прочие неналоговые доходы	0,0	649,5	649,5		0,1
Безвозмездные поступления	4 292 130,0	526 721,7	-3 765 408,3	12,3	
Безвозмездные поступления от иностранных государств в республиканский бюджет, в т.ч.:	4 292 130,0	526 721,7	-3 765 408,3	12,3	
финансовая помощь Российской Федерации в целях социально-экономического развития	2 671 600,0	526 721,7	-2 144 878,3	19,7	
финансовая помощь Российской Федерации в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия	1 620 530,0	0,0	-1 620 530,0	0,0	

В структуре собственных доходов налоговые доходы поступили в сумме 295 184,7 тыс. руб., удельный вес которых составляет 61,4 %, а также неналоговые доходы в сумме 185 394,6 тыс. руб. (38,6 %).

Структура собственных доходов Республиканского бюджета, как следует из таблицы №2, в основном представлена поступлениями следующих видов платежей:

- налога на товары, ввозимые на территорию Республики Абхазия, их доля составила 36,0%;
- доходов от внешнеэкономической деятельности, удельный вес которых составил 21,8%;
- налога на прибыль предприятий и организаций, удельный вес – 12,2%;
- налога на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия, удельный вес – 10,2%;
- административных платежей и сборов, удельный вес – 6,8%.

Таблица № 3

(тыс. руб.)

Наименование налоговых доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Исполнено за I квартал 2018 г.	Отклонение от утвержденного показателя на 2018 г.	% испол нения	Удель ный вес %
Налоги на прибыль, доходы	370 218,0	58 768,5	-311 449,5	15,9	19,9
Налог на прибыль предприятий и организаций	370 218,0	58 768,5	-311 449,5	15,9	19,9
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	442 272,5	49 039,7	-393 232,8	11,1	16,6
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	442 272,5	49 039,7	-393 232,8	11,1	16,6
Налоги на товары, работы, услуги, ввозимые на территорию Республики Абхазия	1 121 095,3	173 217,0	-947 878,3	15,5	58,7
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, ввозимые на территорию Республики Абхазия	978 459,0	162 598,9	-815 860,1	16,6	93,9
Акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию Республики Абхазия	142 636,3	10 618,1	-132 018,2	7,4	6,1
Государственная пошлина	91 386,3	14 159,5	-77 226,8	15,5	4,8
Итого	2 024 972,1	295 184,7	-1 729 787,4	14,6	100,0

Среди налоговых поступлений, согласно таблице №3, основная доля (58,7%) приходится на **налоги на товары, работы, услуги, ввозимые на территорию Республики Абхазия**, что составляет 173 217,0 тыс. руб. или 15,5% исполнения по отношению к утвержденному годовому показателю. Указанная сумма состоит на 93,9% из поступлений налога на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, ввозимые на территорию Республики Абхазия (162 598,9 тыс. руб.) и на 6,1% - акцизов по подакцизным товарам, ввозимым на территорию Республики Абхазия (10 618,1 тыс. руб.). Согласно представленному Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия «Отчету о перечислении поступлений таможенных платежей в бюджет на 01.04.2018г.» задолженность по налогу на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, ввозимые на территорию Республики Абхазия, за указанный период составила 162 120,7 тыс. руб.

Вторым по значимости налоговым источником является **налог на прибыль предприятий и организаций**, удельный вес которого составил 19,9%. Исполнение по налогу на прибыль составило 15,9% от утвержденного годового показателя или 58 768,5 тыс. руб. По данным представленным Министерством по налогам и сборам на 01.04.2018г. задолженность по налогу на прибыль составила 80 766,3 тыс. руб., из которых 940,0 тыс. руб.- нереальные к взысканию, текущие недоимки составили 52 864,2 тыс. руб., проблемные недоимки – 8 518,4 тыс. руб. Необходимо отметить, что недоимки по предприятиям и организациями, не прошедших перерегистрацию составили в общей сумме 18 443,7 тыс. руб. В разрезе административно-территориальных единиц наиболее значительная сумма задолженности отмечена **по г.Сухум** – 61 359,2 тыс. руб. (ООО «Вина и воды Абхазии» - 24 182,4 тыс. руб., ООО «МИГ» - 13 105,3 тыс. руб., ООО «Сухумское рыболовецкое хозяйство» - 1 905,9 тыс. руб., ООО «Южная строительная компания» - 1 060,9 тыс. руб., ООО «Компания Максимум ЛТД» - 738,7 тыс. руб. и т.д.), **по Сухумскому району** задолженность составила 8 114,5 тыс. руб. (ГП «Абхазберегозащита» - 6 184,3 тыс. руб., ООО «Флагман-Дьюти» - 270,2 тыс. руб., ООО СП «НЭФ-Интерком» - 190,9 тыс. руб.), **по Гагрскому району** – 5 572,3 тыс. руб. (ООО «ЛогистСтрой» - 975,0 тыс.руб., ООО «Абхазские мандарины» -662,0 тыс. руб., ГТПП «Гагрский центральный рынок» -300,2 тыс. руб., ООО «Мега-тур» - 399,5 тыс. руб.), **по Очамчырскому району** – 2 517,7 тыс. руб.(ООО «ДЕКО» - 700,0 тыс. руб., ООО СП «Сухумское рыболовецкое хозяйство» - 334,5 тыс. руб.,ООО «МДДД» - 650,3 тыс. руб., ООО «Абхазская фруктовая компания и Ко» - 184,8 тыс. руб.), **по Гудаутскому району** – 1 542,1 тыс. руб. (Гудаутская нефтебаза – 373,4 тыс. руб., Гудаутский райотдел образования – 277,2 тыс. руб., ООО «Водопад-Афон» - 220,8 тыс. руб., ООО «ГудаутаСервисСтрой» -200,0 тыс. руб.). **По Гулрыпшскому району** задолженность по налогу на прибыль составила 621,2 тыс. руб., в т.ч. 507,5 тыс. руб. по ООО «Вектор плюс».

Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия, поступил в сумме 49 039,7 тыс. руб., что составило 11,1% от утвержденного годового показателя, удельный вес данного доходного источника составил 16,6%. Согласно представленным Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия данным задолженность по налогу на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия, на 01.04.2018г. составили 172 528,3 тыс. руб., (что составляет 35,6% от суммы задолженностей по всем платежам), в т.ч.: текущие недоимки – 113 254,3 тыс.руб., нереальные к взысканию – 957,3 тыс. руб., проблемные недоимки - 10 393,1 тыс. руб., недоимки по предприятиям и организациям, не прошедших перерегистрацию – 21 707,0 тыс. руб. Максимальная сумма задолженности по НДС отмечена по **г.Сухум** – 101 585,6 тыс. руб. (РУП «Черноморэнерго» - 66 684,4 тыс. руб., ООО «Ахра-2006» - 3 837,4 тыс. руб., ООО «Каскад-М» - 3 717,2 тыс. руб., МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г.Сухум – 2 625,3 тыс. руб., ООО «Флагман» -1 726,8 тыс. руб., ООО «Пивоваренный завод «Сухумский»» - 1 500,6 тыс. руб., ООО «Сухум-Сити» - 1 350,6 тыс. руб., РУП РЦТРМ -806,7 тыс. руб., ООО «А.В.Т.» -710,8 тыс. руб., ООО «Брокер» - 668,6 тыс. руб., ООО «АЗид» - 555,6 тыс. руб.). По **Гагрскому району** задолженность по НДС составила 34 385,5 тыс. руб., в т.ч.: текущие недоимки – 13 347,3 тыс. руб., проблемные недоимки – 13 143,1 тыс. руб., недоимки по предприятиям и организациями, не прошедших перерегистрацию – 7 553,5 тыс. руб. Значительные суммы задолженностей отмечены по МУП «Комбинат по благоустройству города» - 5 766,9 тыс. руб., РУП «Гагрское лесное хозяйство» - 9 164,6 тыс. руб., ООО «Гега-Ф» - 1 475,3 тыс. руб., ООО «Шато Абхаз» - 909,5 тыс. руб., ООО «Фирма ТТ» - 718,9 тыс. руб., ООО «Летний пансионат «Солнечный»» - 709,6 тыс. руб., ООО «АгроПремиум» - 667,9 тыс. руб., МУП «УПХ пос.Цандрипш» - 450,0 тыс. руб., ООО «ПКФ «Аякс»» - 401,5 тыс. руб. По **Гудаутскому району** задолженность по НДС составила 13 647,3 тыс. руб., в т.ч.: текущие недоимки – 4 026,7 тыс. руб., проблемные

недоимки – 9 001,7 тыс. руб., недоимки по предприятиям и организациям, не прошедших перерегистрацию – 600,1 тыс. руб. (ООО «ДСК» - 6 633,7 тыс. руб., Гудаутская нефтебаза – 1 356,2 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго»(Гудаута) - 1 204,8 тыс. руб., ООО «АбхазСтройСервис» - 757,5 тыс.руб., ООО «Фирма «СЭНС»» - 666,1 тыс. руб., ООО «Баграт- 2003» - 575,4 тыс. руб., ООО «Водопад-Афон» - 455,0 тыс. руб., РУП «НТК» - 139,0 тыс. руб.). По **Сухумскому району** задолженность составила 9 454,0 тыс. руб., в т.ч.: текущие недоимки – 1 411,0 тыс. руб., проблемные недоимки –7 998,9 тыс. руб., недоимки по предприятиям и организациям, не прошедших перерегистрацию – 23,8 тыс. руб. (ООО «Кентавр» -4 024,7 тыс. руб., ГП «Абхазберегозащита» - 3 964,6 тыс. руб., ООО «Ресурс-Юг» - 759,1 тыс. руб., ООО СП «Нэф-Интерком» - 270,0 тыс. руб.). По **Очамчырскому району** задолженность составила 5 776,5 тыс. руб., в т.ч.: текущие недоимки – 4 239,1тыс. руб., проблемные недоимки –1 184,7 тыс. руб., недоимки по предприятиям и организациям, не прошедших перерегистрацию – 352,7 тыс. руб. (ООО «Тектон-К» - 1 753,8 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» (Очамчыра) - 852,0 тыс. руб., ООО «МДДД» - 703,7 тыс. руб., МУП «Горстрой» - 599,3 тыс. руб., ООО «Апсуачыс» - 491,1 тыс. руб. По **Ткуарчалскому району** задолженность по НДС составила 3 546,4 тыс. руб., в т.ч.: текущие недоимки –442,5 тыс. руб. (ГСФ «Ткуарчалстрой» - 259,6 тыс. руб.), проблемные недоимки –2 410,1тыс. руб. (РЭС – 1 367,3 тыс. руб., завод «Заря» - 773,6 тыс. руб., ш/у «Ткуарчалское» -206,5 тыс. руб.), недоимки по предприятиям и организациям, не прошедших перерегистрацию – 117,2 тыс. руб., нереальные к взысканию -576,6 тыс. руб. (ООО «Ткуарчал-2010»). По **Галскому району** задолженность по НДС составила 420,7 тыс. руб., в т.ч.: текущие недоимки – 277,7 тыс. руб. (ООО «Нева» - 118,9 тыс. руб., МУП «Галагропромстройсервис» -76,4 тыс. руб.), по проблемным налоговым недоимкам – 140,1 тыс. руб. (ООО «Галнерудпром»).

Государственная пошлина за отчетный период поступила в сумме 14 159,5 тыс. руб. или 15,5% от утвержденного годового показателя, удельный вес данного доходного источника составил 4,8%.

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование неналоговых доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Исполнено за I квартал 2018 г.	Отклонение от утвержденного показателя на 2018 г.	% исполнения	Удельный вес %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	158 295,1	7 911,1	-150 384,0	5,0	4,3
доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	23 976,4	7 377,6	-16 598,8	30,8	93,3
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, государственных унитарных предприятий	56 818,7	201,1	-56 617,6	0,4	2,5
доходы, полученные от приватизации государственной собственности	77 500,0	204,1	-77 295,9	0,3	2,6
доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей республиканской собственности	0,0	128,3	128,3	####	1,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 050,0	907,5	-1 142,5	44,3	0,5
доходы от реализации имущества, находящегося государственной собственности (за исключением имущества, закрепленного за гос. унитарными предприятиями)	2 050,0	907,5	-1 142,5	44,3	100,0
Доходы от внешнеэкономической деятельности	697 473,4	104 560,4	-592 913,0	15,0	56,4
таможенные пошлины	452 381,3	59 600,9	-392 780,4	13,2	57,0
таможенные сборы	245 092,1	44 959,5	-200 132,6	18,3	43,0
Платежи за пользование природными ресурсами	60 682,2	23 693,7	-36 988,5	39,0	12,8
платежи при пользовании недрами	5 265,0	1 221,4	-4 043,6	23,2	5,2
платежи при пользовании водными биологическими ресурсами	55 417,2	22 472,3	-32 944,9	40,6	94,8
Административные платежи и сборы	139 445,8	32 802,4	-106 643,4	23,5	17,7
Лицензионные сборы	46,0	22,2	-23,8	48,3	0,1
Консульские сборы	1 000,0	118,9	-881,1	11,9	0,4
Иные административные платежи и сборы	138 399,8	32 661,3	-105 738,5	23,6	99,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	57 375,3	14 870,0	-42 505,3	25,9	8,0
Административные штрафы	43 017,5	10 096,3	-32 921,2	23,5	67,9
Судебные штрафы	2 358,2	1 079,8	-1 278,4	45,8	7,3
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение налогового законодательства	9 800,0	3 256,1	-6 543,9	33,2	21,9
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение таможенных правил	249,6	25,0	-224,6	10,0	0,2

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов), санкций и иных сумм в возмещение ущерба	1 950,0	412,8	-1 537,2	21,2	2,8
Прочие неналоговые поступления	0,0	649,5	649,5		0,4
Итого:	1 115 321,8	185 394,6	-929 927,2	16,6	100,0

В структуре неналоговых поступлений в Республиканский бюджет за отчетный период, как следует из таблицы №4, более половины поступлений (56,4%) осуществлено за счет **доходов от внешнеэкономической деятельности**. Так, основная часть поступлений в бюджет представлена таможенными пошлинами в сумме 59 600,9 тыс. руб. или 13,2% от утвержденного годового показателя, а также таможенные сборы поступили в сумме 44 959,5 тыс. руб. или 18,3% исполнения. При этом задолженность по таможенным пошлинам и сборам на 01.04.2018г. составила 12 392,8 тыс. руб. и 11 280,2 тыс. руб. соответственно. Согласно «Отчету о перечислении поступлений таможенных платежей в Республиканский бюджет на 01.04.2018г.», представленному Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия, общая сумма задолженности по всем видам таможенных платежей составила 192 765,9 тыс. руб.

Вторым по объему поступления в Республиканский бюджет неналоговым источником доходов были **административные платежи и сборы** в общей сумме 32 802,4 тыс. руб. или 23,5% от утвержденного годового показателя, их удельный вес в общем объеме неналоговых доходов составил 17,7%.

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 23 693,7 тыс. руб., что составило 39,0% исполнения, при этом платежи при пользовании водными биологическими ресурсами составили 22 472,3 тыс. руб. или 40,6% исполнения. Удельный вес платежей за пользование природными ресурсами составил 12,8%.

Доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба поступили в общей сумме 14 870,0 тыс. руб. или 25,9% от утвержденного годового показателя, при этом основная часть поступлений состояла из административных штрафов (10 096, 3тыс.руб.), исполнение – 23,5%, их

удельный вес составил 8,0% всех неналоговых поступлений. Следует отметить, что по поступлениям судебных штрафов и денежных взысканий (штрафов) за нарушение налогового законодательства исполнение составило соответственно 45,8% и 33,2% от утвержденных годовых показателей, при этом штрафы за нарушение таможенных правил составили лишь 25,0 тыс. руб. или 10,0% исполнения.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности поступили в сумме 7 911,1 тыс. руб. и составили 4,3% от общего объема неналоговых поступлений в Республиканский бюджет, из которых основная сумма – 7 377,6 тыс. руб. поступила в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, исполнение составило 30,8% от утвержденного годового показателя, при этом согласно представленной Государственным комитетом Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации «Справке о перечислении поступлений в Республиканский бюджет на 01.04.2018г. арендная плата поступила в сумме 7 437,9 тыс. руб. (разница составила 60,3 тыс. руб.). Задолженность по арендной плате по состоянию на 01.04.2018г., согласно представленной «Справке по арендной плате за II-ое полугодие 2017г.», составила 11 685,0 тыс. руб., в т.ч.: по туристической гостинице «Амткел» - 4 351,2 тыс. руб., по Сухумскому мельзаводу – 3 751,3 тыс. руб., по имущественному комплексу дома отдыха «Питиус» - 936,8 тыс. руб., по пансионату «Жоэква» - 450,0 тыс. руб., по ГП «Сухумское рыболовецкое хозяйство» - 325,0 тыс. руб., по пансионату «Абхазия» (Гулрыпшский район) – 270,4 тыс. руб., по пансионату «Колхида» - 250,0 тыс. руб., по дому отдыха «Абхазия» (г.Сухум) – 192,1 тыс. руб. и т.д.

В незначительном объеме поступили доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, государственных унитарных предприятий в сумме 201,1 тыс. руб., исполнение – 0,4% от утвержденного годового показателя. Также отмечен небольшой

объем поступлений доходов, полученных от приватизации государственной собственности – 204,1 тыс. руб. или 0,3% исполнения.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в Республиканский бюджет в сумме 907,5 тыс. руб., исполнение составило 44,3% от утвержденного годового показателя, удельный вес – 0,5%.

В тоже время общая сумма задолженности по договорам купли-продажи объектов республиканской собственности за 2017 год по состоянию на 01.04.2018г. согласно представленной таблице «Сведения о задолженностях на 01.04.2018г. по договорам купли-продажи 2017 года объектов республиканской собственности» составила 13 038,2 тыс. руб. в т.ч.: 7 103,0 тыс. руб. – задолженность ООО «Абхазвино-Гудаутский винзавод», 4 684,6 тыс. руб. – задолженность ООО «Мега-сервис» и т.д.

За отчетный период в Республиканский бюджет поступили незапланированные доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей республиканской собственности в сумме 128,3 тыс. руб. и прочие неналоговые поступления в сумме 649,5 тыс. руб.

Согласно представленному Отчету «Безвозмездные поступления от нерезидентов Республики Абхазия» из Российской Федерации прогнозировались на 2018 год в сумме 4 292 130,0 тыс. руб. За отчетный период в Республиканский бюджет указанные средства поступили в виде финансовой помощи Российской Федерации в целях социально-экономического развития в сумме 526 721,7 тыс. руб. при прогнозе в сумме 2 671 600,0 тыс. руб., финансовая помощь Российской Федерации в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2017-2019гг. прогнозируемая в сумме 1 620 530,0 тыс. руб. не поступила.

Остатки средств Республиканского бюджета на 01.04.2018г. составили 608 578,0 тыс. руб., в том числе:

- финансовая помощь, предоставленная Российской Федерацией в целях социально-экономического развития Республики Абхазия – 317 117,3 тыс. руб.;

- финансовая помощь, предоставленная Российской Федерацией в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2017-2019гг. – 291 370,0 тыс. руб.;

- финансовая помощь, предоставленная Российской Федерацией в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Комплексного плана содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2010-2012гг. - 90,7 тыс. руб.

Согласно представленному Министерством финансов Республики Абхазия Отчету, общий объем расходов Республиканского бюджета за рассматриваемый период составил 1 199 046,7 тыс. руб.

Финансирование расходов Республиканского бюджета за первый квартал 2018 года осуществлялось по 11 направлениям: «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Здравоохранение», «Культура и искусство, СМИ», «Физическая культура, спорт и молодежная политика», «Социальная политика» и «Межбюджетные трансферты».

Таблица №5
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование разделов и подразделов классификации расходов	Код раздела и подраздела	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнено за I квартал 2018 г.	Отклонение от утвержденного показателя на 2018 г.	% исполнения	Удельный вес (%)
1	Общегосударственные вопросы	01 00	1 603 848,3	274 794,3	-1 329 054,0	17,1	22,9

2	Функционирование органов законодательной власти	01 01	49 949,6	9 957,9	-39 991,7	19,9	3,6
3	Функционирование органов исполнительной власти	01 02	111 951,0	15 619,2	-96 331,8	14,0	5,7
4	Функционирование судебной системы	01 03	189 237,5	21 039,0	-168 198,5	11,1	7,7
5	Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов	01 05	287 938,9	44 583,7	-243 355,2	15,5	16,2
6	Международная деятельность	01 06	61 833,0	8 565,5	-53 267,5	13,9	3,1
7	Обслуживание государственного долга	01 07	45 200,0	22 228,7	-22 971,3	49,2	8,1
8	Обеспечение выборов и референдумов	01 08	4 456,3	595,6	-3 860,7	13,4	0,2
9	Резервные фонды	01 09	400 000,0	99 691,8	-300 308,2	24,9	36,3
10	Фундаментальные и прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	01 10	124 259,4	13 757,7	-110 501,7	11,1	5,0
11	Другие общегосударственные вопросы	01 11	329 022,6	38 755,2	-290 267,4	11,8	14,1
12	Национальная оборона	02 00	346 344,7	66 311,3	-280 033,4	19,1	5,5
13	Вооруженные силы РА	02 01	346 344,7	66 311,3	-280 033,4	19,1	100,0
14	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	1 220 746,9	211 034,3	-1 009 712,6	17,3	17,6
15	Органы прокуратуры	03 01	66 044,6	10 736,2	-55 308,4	16,3	5,1
16	Органы внутренних дел	03 02	438 994,7	76 758,2	-362 236,5	17,5	36,4
17	Органы государственной безопасности	03 03	348 321,5	63 259,8	-285 061,7	18,2	30,0
18	Органы юстиции	03 04	65 719,6	8 492,7	-57 226,9	12,9	4,0
19	Миграционная политика	03 05	34 880,7	4 793,6	-30 087,1	13,7	2,3
20	Органы по чрезвычайным ситуациям	03 06	160 478,2	26 365,9	-134 112,3	16,4	12,5
21	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03 10	106 307,6	20 627,9	-85 679,7	19,4	9,8
22	Национальная экономика	04 00	2 099 774,8	309 213,1	-1 790 561,7	14,7	25,8
23	Общэкономические вопросы	04 01	18 405,0	3 077,0	-15 328,0	16,7	1,0
24	Строительство	04 02	207 350,0	31 679,3	-175 670,7	15,3	10,2
25	Промышленность, энергетика, связь, транспорт	04 03	72 237,8	5 174,3	-67 063,5	7,2	1,7
26	Курорты и туризм	04 04	14 540,7	3 125,2	-11 415,5	21,5	1,0
27	Сельское хозяйство	04 05	73 541,3	7 728,1	-65 813,2	10,5	2,5
28	Лесное, рыбное и водное хозяйство	04 06	12 076,0	1 800,1	-10 275,9	14,9	0,6
29	Другие вопросы в области национальной экономики	04 10	81 094,0	2 493,6	-78 600,4	3,1	0,8

30	Средства на реализацию Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию РА	04 10	1 620 530,0	254 135,5	-1 366 394,5	15,7	82,2
31	Жилищно-коммунальное хозяйство	05 01	0,0	0,0	0,0		
32	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05 10	0,0	0,0	0,0		
33	Охрана окружающей среды	06 00	12 665,3	1 414,5	-11 250,8	11,2	0,1
34	Экологический контроль	06 01	1 333,3	200,4	-1 132,9	15,0	14,2
35	Другие вопросы в области окружающей среды	06 10	11 332,0	1 214,1	-10 117,9	10,7	85,8
36	Образование	07 00	338 252,1	47 286,4	-290 965,7	14,0	3,9
37	Общее образование	07 02	131 726,1	21 136,9	-110 589,2	16,0	44,7
38	Среднее профессиональное образование	07 03	59 194,0	8 939,5	-50 254,5	15,1	18,9
39	Высшее и послевузовское образование	07 04	104 631,3	15 200,1	-89 431,2	14,5	32,1
40	Другие вопросы в области образования	07 10	42 700,7	2 009,9	-40 690,8	4,7	4,3
41	Здравоохранение	08 00	587 982,6	71 324,7	-516 657,9	12,1	5,9
42	Медицинская помощь населению	08 01	308 395,1	41 655,0	-266 740,1	13,5	58,4
43	Санитарно-эпидемиологический надзор	08 02	7 787,9	908,5	-6 879,4	11,7	1,3
44	Другие вопросы в области здравоохранения	08 10	271 799,6	28 761,2	-243 038,4	10,6	40,3
45	Культура и искусство, средства массовой информации	09 00	285 567,9	42 115,1	-243 452,8	14,7	3,5
46	Культура и искусство, средства массовой информации	09 01	187 563,9	27 115,3	-160 448,6	14,5	64,4
47	Телевидение и радиовещание	09 02	47 385,2	6 855,5	-40 529,7	14,5	16,3
48	Периодическая печать и издательства	09 03	29 470,8	5 197,9	-24 272,9	17,6	12,3
49	Другие вопросы в области культуры и искусства, средств массовой информации	09 10	21 148,0	2 946,4	-18 201,6	13,9	7,0
50	Физическая культура, спорт и молодежная политика	10 00	67 356,7	10 412,1	-56 944,6	15,5	0,9
51	Физическая культура и спорт	10 01	45 974,5	7 738,2	-38 236,3	16,8	74,3
52	Молодежная политика	10 02	12 000,0	1 003,9	-10 996,1	8,4	9,6
53	Другие вопросы в области физической культуры, спорта и молодежной политики	10 10	9 382,2	1 670,0	-7 712,2	17,8	16,0
54	Социальная политика	11 00	202 406,9	40 917,0	-161 489,9	20,2	3,4

55	Социальная защита	11 01	184 567,9	37 822,3	-146 745,6	20,5	92,4
56	Другие вопросы в области социальной политики	11 10	17 839,0	3 094,7	-14 744,3	17,3	7,6
57	Межбюджетные трансферты	12 00	768 305,6	124 224,0	-644 081,6	16,2	10,4
58	Дотации местным бюджетам	12 01	640 000,0	109 224,0	-530 776,0	17,1	87,9
59	Межбюджетные трансферты Фонду инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-93гг.	12 04	120 305,6	15 000,0	-105 305,6	12,5	12,1
60	Межбюджетные трансферты Пенсионному фонду РА	12 04	8 000,0		-8 000,0	0,0	0,0
61	Всего расходов		7 533 251,8	1 199 046,7	-6 334 205,1	15,9	100,0

Анализ исполнения расходов Республиканского бюджета в разрезе функциональной классификации расходов за I квартал 2018 года показывает, что наибольший удельный вес приходится на расходы раздела «Национальная экономика» – 25,8 %, «Общегосударственные вопросы» - 22,9 %; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 17,6 % и «Межбюджетные трансферты» - 10,4 %.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** при прогнозе на 2018 год в сумме 1 603 848,3 тыс. руб. расходы за первый квартал составили 274 794,3 тыс. руб. или 17,1 % исполнения годового показателя. В структуре расходов данного раздела наибольший удельный вес приходится на «Резервные фонды» - 36,3 %, «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» - 16,2 % и «Другие общегосударственные вопросы» - 14,1 %.

В рамках раздела «Общегосударственные вопросы» расходы подраздела 0109 «Резервные фонды» составили 99 691,8 тыс. руб. Из них расходы резервного фонда Президента Республики Абхазия составили 92 986,0 тыс. руб. Согласно данным отчета об исполнении резервного фонда Президента Республики Абхазия по состоянию на 31 марта 2018 года расходы были направлены на:

- ликвидацию последствий аварий, стихийных бедствий, в том числе на проведение аварийно-спасательных и других неотложных аварийно-восстановительных работ в сумме 51 367,5 тыс. руб.;
- осуществление мероприятий, направленных на предупреждение аварий, стихийных бедствий в сумме 15 846,3 тыс. руб.;
- оказание материальной помощи физическим лицам в сумме 12 141,0 тыс. руб., в т.ч.:
 - согласно списку (204 чел.) - 11 091,0 тыс. руб.;
 - на лечение физических лиц - 1 050,0 тыс. руб.
- оказание финансовой помощи государственным учреждениям здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обеспечения в сумме 7 498,6 тыс. руб.;
- финансовое обеспечение расходов бюджета, в случае если финансирование в пределах предусмотренных бюджетных ассигнований является недостаточным или не предусмотрены в сумме 2 034,7 тыс. руб.;
- изготовление государственных наград и юбилейных медалей в сумме 1 580,8 тыс. руб.;
- оказание финансовой помощи общественным организациям и объединениям в сумме 1 040,0 тыс. руб.;
- проведение встреч, выставок, ярмарок и других мероприятий международного, республиканского и местного значения в сумме 500,0 тыс. руб.;
- выплату разовых премий и оказание разовой материальной помощи гражданам за заслуги перед государством в сумме 410,0 тыс. руб.;
- обучение граждан Республики Абхазия, в случае если финансирование в пределах предусмотренных бюджетных ассигнований является недостаточным или не предусмотрены в сумме 405,0 тыс. руб.;
- лечение граждан Республики Абхазия, в случае если финансирование в пределах предусмотренных бюджетных ассигнований является недостаточным или не предусмотрены в сумме 87,5 тыс. руб.;

- оплату счета от 07.11.2017г. №5 в сумме 74,7 тыс. руб.

Согласно Распоряжению Премьер-министра от 17.04.18 г. №25 средства Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 6 705,8 тыс. руб. были направлены на:

- оказание материальной помощи физическим лицам в сумме 2 569,5 тыс. руб.;

- оказание финансовой помощи бюджетам местных органов власти в сумме 1 693,7 тыс. руб., в т.ч.: г.Сухум – 1 152,0 тыс. руб., Гагрский район – 354,3 тыс. руб., Очамчырский район – 187,4 тыс. руб.;

- оказание финансовой помощи государственным учреждениям здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обеспечения в сумме 852,9 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение расходов бюджета, в случае если финансирование в пределах предусмотренных бюджетных ассигнований является недостаточным или бюджетные ассигнования на указанные цели не предусмотрены бюджетом на соответствующий год в сумме 619,6 тыс. руб.;

- выплату разовых премий и оказание разовой материальной помощи гражданам за заслуги перед государством в сумме 405,0 тыс. руб.;

- проведение встреч, выставок, ярмарок и других мероприятий международного, республиканского и местного значения в сумме 290,0 тыс. руб.;

- финансовой помощи общественным организациям и объединениям в сумме 198,2 тыс. руб.;

- проведение социально-культурных, праздничных и юбилейных мероприятий республиканского и местного значения в сумме 76,8 тыс. руб.

В рамках раздела **0200 «Национальная оборона»** осуществляется финансирование расходов Министерства обороны Республики Абхазия. Расходы раздела на 2018 год планируются в сумме 346 344,7 тыс. руб., кассовое исполнение за рассматриваемый период составило 66 311,3 тыс. руб. или 19,1% исполнения годового прогноза. Удельный вес расходов на

национальную оборону в общей структуре расходов Республиканского бюджета за рассматриваемый период составляет 5,5 %.

Расходы раздела **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за рассматриваемый период составили 211 034,3 тыс. руб. или 17,3 % исполнения прогнозного показателя (1 220 746,9 тыс. руб.).

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** за рассматриваемый период составили 309 213,1 тыс. руб., что составляет 14,7 % исполнения годового показателя (2 099 774,8 тыс. руб.).

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы за рассматриваемый период составили 1 414,5 тыс. руб. при прогнозном показателе 12 665,3 тыс. руб. или 11,2 % исполнения утвержденного показателя.

По разделу **0700 «Образование»** расходы за первый квартал 2018 года составили 47 286,4 тыс. руб. при прогнозном показателе 338 252,1 тыс. руб. или 14,0 % исполнения. Удельный вес расходов на «Образование» в общей структуре расходов Республиканского бюджета составил 3,9 %.

Расходы подраздела 0702 «Общее образование» профинансированы на сумму 21 136,9 тыс. руб. или 16,0 % от утвержденного показателя (131 726,1 тыс. руб.).

Расходы подраздела 0703 «Среднее профессиональное образование» профинансированы на сумму 8 939,5 тыс. руб. при утвержденном показателе 59 194,0 тыс. руб. или 15,1 % исполнения.

Расходы подраздела 0704 «Высшее послевузовское образование» профинансированы на сумму 15 200,1 тыс. руб. или 14,5 % от утвержденного значения (104 631,3 тыс. руб.). Расходы направлены на финансирование Абхазского государственного университета и Института педагогики.

Расходы подраздела 0710 «Другие вопросы в области образования» профинансированы на сумму 2 009,9 тыс. руб. при утвержденном годовом показателе 42 700,7 тыс. руб. или 4,7 % исполнения.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** расходные обязательства исполнены на сумму 71 324,7 тыс. руб. при годовом показателе 587 982,6 тыс. руб. или 12,1 % исполнения. Удельный вес расходов данного раздела в структуре расходов Республиканского бюджета составляет 5,9 %.

По подразделу 0801 «Медицинская помощь населению» расходы профинансированы на сумму 41 655,0 тыс. руб. или 13,5 % от утвержденного годового показателя (308 395,1 тыс. руб.).

Расходы подраздела 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» при утвержденном показателе 7 787,9 тыс. руб. профинансированы на сумму 908,5 тыс. руб. или 11,7 % исполнения. Средства направлены на содержание Республиканской санитарно-эпидемиологической станции.

Расходы подраздела 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» при годовом показателе 271 799,6 тыс. руб. за рассматриваемый период составили 28 761,2 тыс. руб.

Общий объем расходов раздела **0900 «Культура и искусство, средства массовой информации»** за рассматриваемый период составил 42 115,1 тыс. руб., что составляет 14,7 % исполнения годового показателя (285 567,9 тыс. руб.).

По подразделу 0901 «Культура и искусство» расходы составили 27 115,3 тыс. руб. или 14,5 % исполнения.

По подразделу 0902 «Телевидение и радиовещание» расходы составили 6 855,5 тыс. руб. или 14,5 % исполнения.

По подразделу 0903 «Периодическая печать и издательство» кассовый расход составил 5 197,9 тыс. руб. или 17,6 % исполнения.

По подразделу 0910 «Другие вопросы в области культуры, искусства, средств массовой информации» кассовые расходы составили 2 946,4 тыс. руб. или 13,9 % исполнения.

По разделу **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** при прогнозном показателе 67 356,7 тыс. руб. на содержание учреждений и проводимые мероприятия направлено 10 412,1 тыс. руб. или

15,5 % исполнения. Удельный вес расходов раздела в структуре расходов Республиканского бюджета составляет 0,9 %.

По разделу **1100 «Социальная политика»** расходные обязательства исполнены на сумму 40 917,0 тыс. руб. или 20,2 % от годового показателя (202 406,9 тыс. руб.). Удельный вес в структуре общих расходов Республиканского бюджета составляет 3,4 %.

Расходы Республиканского бюджета по разделу **1200 «Межбюджетные трансферты»** на 2018 год прогнозируются в сумме 768 305,6 тыс. руб. кассовые расходы за отчетный период составили 124 224,0 тыс. руб. В рамках подраздела 1201 «Дотации местным бюджетам» было перечислено местным бюджетам – 109 224,0 тыс. руб., что составило 17,1 % исполнения прогнозного показателя (640 000,0 тыс. руб.).

Таблица №6
(тыс. руб.)

Наименование бюджета района	Утвержденный план на 2018 год	Исполнено за I квартал 2018 г.	Отклонение
г. Сухум	25 000,0	0,0	-25 000,0
Гагрский район	25 000,0	14 166,6	-10 833,4
Гудаутский район	120 000,0	23 000,0	-97 000,0
Сухумский район	25 000,0	0,0	-25 000,0
Гулрыпшский район	82 000,0	13 494,2	-68 505,8
Очамчырский район	110 000,0	18 189,3	-91 810,7
Ткуарчалский район	118 000,0	18 891,0	-99 109,0
Галский район	135 000,0	21 482,9	-113 517,1
Итого	640 000,0	109 224,0	-530 776,0

Расходы подраздела 1204 «Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов» составили 15 000,0 тыс. руб. при утвержденном показателе 128 305,6 тыс. руб.

Таблица №7
(тыс. руб.)

Наименование бюджета	Утвержденный план на 2018 год	Исполнено за I квартал 2018 г.	Отклонение
Бюджет Пенсионного фонда	120 305,6	15 000,0	-105 305,6

Бюджет Фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг.	8 000,0	0,0	-8 000,0
Итого	128 305,6	15 000,0	-113 305,6

Необходимо отметить, что Министерством финансов Республики Абхазия не представлена Пояснительная записка к отчету об исполнении Республиканского бюджета за I квартал 2018 года, а представленные документы дают лишь общую картину по направлению бюджетных ассигнований без детальной расшифровки и расчетов. Также не представлена информация о причинах неисполнения целевых программ, предусмотренных в Республиканском бюджете на 2018 год.