

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «14» июня 2019 г. №7

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района за 2018 год

Общие положения

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района за 2018 год проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 15.02.19 года Администрацией Гулрыпшского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых документов.

Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Гулрыпшского района за 2018 год, 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 на 01 января 2019 г.» (таблица);
- «Отчет доходной части бюджета Гулрыпшского района на 01.01.2019 год (с нарастающим итогом)» (таблица);
- «Отчет доходной части Гулрыпшского района за 4-й квартал 2018 года» (таблица);

- «Отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района на 01 января 2019 года (с нарастающим итогом)» (таблица);
- «Отчет расходной части бюджета Гулрыпшского района на 01.01.2019 год (с нарастающим итогом)» (таблица);
- «Отчет расходной части бюджета Гулрыпшского района по организациям на 01 января 2019 г.» (таблица);
- «Отчет расходной части бюджета Гулрыпшского района за 4-й квартал 2018 года» (таблица);
- «Аналитическая информация о расходах Гулрыпшского района на 01 января 2019 года» (таблица);
- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Гулрыпшского района на 01 января 2019 года» (таблица);
- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента РА Гулрыпшского района на 01 января 2019 года» (таблица);
- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Правительства РА Гулрыпшского района на 01 января 2019 года» (таблица);
- «Сведения о численности работников бюджетных учреждений» (таблица);
- «Источники финансирования дефицита бюджета» (таблица);
- расшифровка по КБК (доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества) на 01 января 2019г. (таблица);
- расшифровка по КБК (платеж за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкции) на 01 января 2019г. (таблица);
- «Поступление доходов Гулрыпшского района РА за 2018 год» (таблица);
- 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., от 03.08.2018г. №198-р, 03.08.2018г. №197-р.;

- Распоряжение Президента Республики Абхазия от 13.03.2018г. №37-рп, от 13.04.2018г. №62-рп;
- Распоряжение Премьер-министра Республики Абхазия от 25.07.2018г. №348-р;
- 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).

В бюджет Гулрыпшского района поступили средства Республиканского бюджета целевого назначения из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 63 327,1 тыс. руб., а также из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 100,0 тыс. руб. В представленном Отчете Администрацией Гулрыпшского района за отчетный период общий объем поступивших доходов указан в сумме 209 392,3 тыс. руб. и включает вышеуказанные иные межбюджетные трансферты в сумме 63 427,1 тыс. руб., что искусственно завысило доходную часть местного бюджета. Аналогично, и в расходной части бюджета Гулрыпшского района отражены средства, выделенные из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия (исполнены в сумме 100,0 тыс. руб.) и из резервного фонда Президента Республики Абхазия (исполнение составило 64 777,1 тыс. руб., в т.ч. 1 450,0 тыс. руб. остатки за 2017 год), являясь расходами Республиканского бюджета, суммируются с расходами местного бюджета и искусственно завышают расходную часть бюджета Гулрыпшского 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

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 Гулрыпшского района предыдущих лет.

Необходимо отметить, что средства из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 1 450,0 тыс. руб., выделенные в 2017 году по Распоряжениям Президента Республики Абхазия и которые не были использованы, на 01.01.2018 года в нарушении ч.4 ст.114 Закона не были возвращены в Республиканский бюджет.

Согласно представленной таблице «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия Гулрыпшского района на 01 января 2019 года» денежные средства в сумме **64 777,1** тыс. руб. (в т.ч.: поступившие за 2018г. **63 327,1** тыс. руб. и остаток средств на 01.01.2018г. в размере **1 450,0** тыс. руб.) из резервного фонда Президента Республики Абхазия были выделены на: берегоукрепительные работы на р. Кодор, расчистку русел рек, компенсацию материального ущерба граждан, приобретение насосов, составление сметных документаций, реконструкцию водоотводной траншеи в с. Дранда. Основания для выделения данных средств Республиканского бюджета бюджету Гулрыпшского района представлены в Контрольную палату Республики Абхазия (Распоряжения Президента Республики Абхазия).

Также согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 25.07.2018г. №348-р средства из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия были выделены средства в виде финансовой помощи для МУП «Агудзерское строительное управление» для устройства ограждения могилы погибшего в Отечественной войне народа Абхазии 1992-1993гг. Кортава Г.Б. 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
Резервный фонд Президента Республики Абхазия					
Остаток средств на 01.01.2018 г. 1 450,0 тыс. руб.					
	1 400,0	компенсация материального ущерба граждан	262	1 400,0	0,0
16 000,0	30 404,7	берегоукрепительные работы на р. Кодор	310	30 404,7	0,0
17 000,0					
	399,5	составление сметных документов	226	399,5	0,0
-2 245,8	0,0	возврат денежных средств			
15 846,3	15 846,3	расчистка русел рек	225	15 846,3	0,0
1 047,5	1 047,5	на приобретение насосов	310	1 047,5	0,0
15 846,4	12 155,1	расчистка русел рек	225	12 155,1	0,0
		реконструкция водоотводной граншей в с. Дранда	226	3 050,9	0,0
		составление сметных документов	226	473,1	0,0
-167,3		возврат денежных средств			
Остаток средств на 01.01.2019 г. 0,0 тыс. руб.					
Резервный фонд Кабинета Министров Республики Абхазия					
Остаток средств на 01.01.2018 г. 0,0 тыс. руб.					
	100,0	финансовая помощь для МУП "Агудзерское строительное управление" для устройства ограждения могилы погибшего в ОВ 1992-93гг.	241	100,0	0,0
Остаток средств на 01.01.2019 г. 0,0 тыс. руб.					

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

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Гулрыпшского района за 2018 год:

- общий объем доходов бюджета Гулрыпшского района за отчетный период составил **145 962,2** тыс. руб., в т.ч. дотация, полученная из Республиканского бюджета в размере 83 009,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов – **153 256,5** тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2018г. составлял 14 396,7 тыс. руб., в т.ч. остаток 1 450,0 тыс. руб. из средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, остаток средств на 01.01.2019г. составил 5 652,4 тыс. руб.

Исполнение бюджета Гулрыпшского района за 2018 год отражено в Таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. на 2018г.	Уточнен. бюджет. обязательств. (с учетом решений о внесении изменений) на 2018г.	Исполнено за 2018г.	% исп. прогноза	Удельный вес %
Всего доходов, в т.ч.:	148 992,6	150 001,6	145 965,2	97,3	
налоговые и неналоговые доходы	66 992,6	66 992,6	62 956,2	94,0	43,1
дотации из Республиканского бюджета	82 000,0	83 009,0	83 009,0	100,0	56,9
Всего расходов:	148 992,6	158 001,6	153 256,5	97,0	

Как отражено в таблице 2 объем межбюджетных трансфертов в форме дотаций из республиканского бюджета увеличен на сумму 1 009,0 тыс. руб. в соответствии с Законом Республики Абхазия от 29 декабря 2018 года № 4720-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2018 год»» и Решению заседания Собрания Гулрыпшского района от 28.12.2018г. №102 «О внесении изменений в решение Собрания Гулрыпшского района от 28.11.017г. №63 «Об утверждении бюджета Гулрыпшского района на 2018 год» (с изменениями и дополнениями от 19.01.2018г. №70)».

Необходимо отметить, что в нарушение ч. 2 ст. 104 Закона финансовым органом Гулрыпшского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

Исполнение доходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета Гулрыпшского района за 2018 год отражено в Таблице №3:

Таблица №3
(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	Утвержд. бюджет. назначения на 2018г.	Исполнение за 2018г.	Отклон. от прогноза	% исполнение	Удельный вес %
1	Налог на прибыль предприятий и организаций	4 193,5	5 757,0	1 563,5	137,3	9,1
2	Подходный налог с физических лиц	30 459,1	33 500,7	3 041,6	110,0	53,2
3	Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	14 742,4	10 778,1	-3 964,3	73,1	17,1
4	Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА	0,0	895,6	895,6	—	1,4
5	Земельный налог	2 971,2	3 616,1	644,9	121,7	5,7
6	Налог на имущество предприятий	1 600,0	1 611,7	11,7	100,7	2,6
7	Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 632,0	2 956,9	324,9	112,3	4,7
8	Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	750,0	90,0	-660,0	12,0	0,1
9	Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	1 500,0	1 469,2	-30,8	97,9	2,3
10	Доходы, полученные от приватизации государственной собственности	7 200,0	1 718,5	-5 481,5	23,9	2,7
11	Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	500,0	152,7	-347,3	30,5	0,2
12	Платежи за пользование лесным фондом	244,4	159,1	-85,3	65,1	0,3
13	Иные административные платежи и сборы	200,0	214,6	14,6	107,3	0,3
14	Другие неналоговые доходы местных бюджетов	0,0	36,0	36,0	—	0,1

	Налоговые и неналоговые доходы:	66 992,6	62 956,2	-4 036,4	94,0	43,1
1	Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	83 009,0	83 009,0	0,0	100,0	56,9
	Всего доходов:	150 001,6	145 965,2	-4 036,4	97,3	

Согласно Таблице №2 исполнение по общему объему доходов составило 97,3% или **145 965,2** тыс. руб. Из них собственные доходы составили **62 956,2** тыс. руб., что на 4 036,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя или 94,0% исполнения. Удельный вес собственных доходов от общего объема доходов составил **43,1%**.

Основными доходными источниками бюджета Гулрыпшского района по итогам 2018 года являются следующие:

- подоходный налог, удельный вес которого составил 53,2% от объема собственных доходов;
- налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия – 17,1%;
- налог на прибыль предприятий и организаций - 9,1%;
- земельный налог – 5,7%.

Поступление *налога на прибыль предприятий и организаций* составило 5 757,0 тыс. руб. при прогнозе 4 193,5 тыс. руб. или 137,3% исполнения, сумма перевыполнения составила 1 563,5 тыс. руб. Основное поступление налога от организаций в сфере научно-производственной деятельности (168,4%) и промышленности (128,7%) за счет предприятия ООО Нерудинвест (экспорт щебня) (681,3% исполнения). Низкий уровень поступления приходится на следующую отрасль: «связь» - 53,1% исполнения.

Поступление *подоходного налога* исполнено в сумме 33 500,7 тыс. руб. при прогнозе 30 459,1 тыс. руб., или 110,0% исполнения, перевыполнение составило 3 041,6 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Поступление доходов Гулрыпшского района за 2018 год» в разрезе отраслей народного хозяйства основная часть поступлений подоходного налога приходится на отрасли:

- «научно-производственная деятельность» – 8 378,2 тыс. руб. или 130,8% исполнения, а именно, от организаций: ООО «ЭРА СФТИ» - 5 384,8 тыс. руб., ГНПО СФТИ (АН) - 1 625,6 тыс. руб., НИИ сельского хозяйства (АН) – 1 181,7 тыс. руб. и ДП «ЖКХ СФТИ» (АН) (ЭРА) – 186,1 тыс. руб.;

- «промышленность» – 1 733,2 тыс. руб. или 80,8% исполнения, а именно, от организаций: ООО «Вектор плюс» - 400,0 тыс. руб., ООО «Ачабаба» - 366,3 тыс. руб., ООО Аква-сервис – 309,8 тыс. руб., ООО «Нерудинвест» (экспорт щебня) – 277,9 тыс. руб. и т. д.;

- «услуги» – 1 245,2 тыс. руб. или 107,0% исполнения. Наибольшее поступление от МУП ЖКХ – 1 031,4 тыс. руб.

От бюджетных организаций поступления составили в сумме 13 259,7 тыс. руб., физических лиц – 3 091,5 тыс. руб.

Низкий уровень поступления подоходного налога приходится на отрасль «строительство» и составил 27,0 тыс. руб. (1,1% исполнения) при прогнозном показателе 1 908,0 тыс. руб. Неисполнение связано с тем, что при запланированных показателях по ДРСУ-3 в сумме 1 028,0 тыс. руб. и по строительно-монтажным работам по инвестиционной программе в сумме 750,0 тыс. руб. поступления в бюджет отсутствуют.

Земельный налог поступил в сумме 3 616,1 тыс. руб. или 121,7% исполнения прогноза 2 971,2 тыс. руб., удельный вес – 5,7%.

Налог на имущество поступил в сумме 1 611,7 тыс. руб. или 100,7% исполнения прогноза 1 600,0 тыс. руб., (удельный вес – 2,6%).

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил за отчетный период в сумме 2 956,9 тыс. руб., исполнение – 112,3%.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме 214,6 тыс. руб. при прогнозе 200,0 тыс. руб. или 107,3% исполнения (удельный вес – 0,3%). Согласно представленной таблице «Расшифровка по КБК (платеж за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций) на 1 января 2019г.» основными источниками поступления

платежей являются организации: ООО «А-Мобайл» - 83,5 тыс. руб.; ЗАО «Аквафон» - 79,2 тыс. руб. и ООО «Эго-Дизайн» - 51,8 тыс. руб.

Общая сумма средств, поступивших в бюджет сверхпрогнозируемых доходов, по вышеуказанным видам платежей за отчетный период составила 5 601,2 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия (далее – НДС) составил 10 778,1 тыс. руб. при прогнозном показателе 14 742,4 тыс. руб. или **73,1%** исполнения. Недопоступило в бюджет НДС в сумме 3 964,3 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Поступление доходов Гулрыпшского района за 2018 год» основная часть поступлений налога приходится от организаций в отрасли «промышленность» в сумме 3 189,6 тыс. руб., такие как: ООО Вектор-плюс (2 000,0 тыс. руб.); ООО Аква-сервис (735,6 тыс. руб.); ООО СП «АГПК» экспорт щебня (246,0 тыс. руб.) и т.д. В тоже время низкий уровень поступления НДС отмечен в сфере строительства – 3,1%. Как следует из Пояснительной записки на неисполнение прогнозных показателей повлияло «отсутствие заказов у строительных организаций и производителей стройматериалов».

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями поступила в бюджет в сумме 90,0 тыс. руб. при прогнозе 750,0 тыс. руб., исполнение – 12,0%, недопоступило в бюджет 660,0 тыс. руб., доля госпошлины в общем объеме собственных доходов составила 0,1%. 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. Необходимо отметить, что поступлений за второе полугодие не было.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме 1 469,2 тыс. руб. при прогнозе 1 500,0 тыс. руб. или 97,9% исполнения (удельный вес – 2,3%). Согласно представленной таблице «Расшифровка по КБК (доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества) на 01 января 2019г.» основными источниками поступления доходов являются организации и физические лица: ЗАО «Аквафон» - 772,2 тыс. руб.; ООО «А-Мобайл» - 168,0 тыс. руб.; ООО «София» - 164,9 тыс. руб.; ООО «Багбаран» - 85,6 тыс. руб.; Маршания Т.М. – 79,3 тыс. руб.; ООО «КАРУ» - 70,0 тыс. руб., Кварчелия М.З. – 54,8 тыс. руб., Габлия Р.Б. – 53,5 тыс. руб.; Киркинадзе Р.З. – 6,7 тыс. руб.; Келешян М.А. – 4,5 тыс. руб., Варелджян Н.Р. – 9,6тыс. руб.

Наибольшая сумма неисполнения отмечается по **доходам, полученным от приватизации государственной собственности**. При прогнозе 7 200,0 тыс. руб. доходы поступили в сумме 1 718,5 тыс. руб. или 23,9% исполнения (удельный вес – 2,7%). Недопоступило в бюджет района 5 481,5 тыс. руб. Согласно Пояснительной записки неисполнение связано с тем, что «по некоторым объектам выставленных на приватизацию в 2018 году не прошли конкурсы из-за отсутствие претендентов».

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 152,7 тыс. руб. при прогнозе 500,0 тыс. руб., что составило 30,5% исполнения (удельный вес – 0,2%). Согласно Пояснительной записки низкий уровень исполнения обусловлен отсутствием финансовых средств у граждан.

В бюджет района поступили также **платежи за пользование лесным фондом** в сумме 159,1 тыс. руб. при прогнозе 244,4 тыс. руб., что составило 65,1% исполнения (удельный вес - 0,3%).

По вышеуказанным видам платежей не поступило в сумме 10 569,2 тыс. руб.

Также при отсутствии прогнозных показателей поступили следующие виды доходов:

- *акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия* в сумме 895,6 тыс. руб. (удельный вес – 1,4%). Согласно данным Пояснительной записки это связано с тем, что с июля 2018 года предприятие ООО «ПАО «Абхаз Вино» запустило пробное производство вино-водочной продукции, что и привело поступление не запланированного дохода.

- *другие неналоговые доходы местных бюджетов* в сумме 36,6 тыс. руб., (удельный вес – 0,1%).

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гулрыпшского района на 01.01.2019 года составляет 11 137,6 тыс. руб. (см. таблицу №4).

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	64,2			37,6	21,8	0,3	123,9
Проблемные налоговые недоимки	4 614,4	804,2	751,1	1 445,3	735,0	2 046,3	10 396,3
Нереальные к взысканию налоговые недоимки							0,0
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ			29,5	24,0		289,7	343,2
Непрошедшие перерегистрацию ИП	46,8			50,6	169,9	6,9	274,2
Всего:	4 725,4	804,2	780,6	1 557,5	926,7	2 343,2	11 137,6

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по проблемным налоговым недоимкам – ООО СП «АГПК» 3 102,9 тыс. руб., ООО «Вектор плюс» 2 117,4 тыс. руб., РУП «ДРСУ №3» 599,4 тыс. руб., ООО «Дом Отдыха «Арабелла-Сити» 644,9 тыс. руб. и другие, ООО «ОПК» 846,8 тыс. руб.;

Также сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 343,2 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 274,2 тыс. руб.

Дотация из Республиканского бюджета поступила в сумме 83 009,0 тыс. руб. при запланированной сумме 83 009,0 тыс. руб., удельный вес составил **56,9%** 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, за исключением расшифровок по НДС, доходам, полученным от приватизации государственной собственности и доходам от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда.

Исполнение расходной части бюджета

Кассовое исполнение бюджета Гулрыпшского района за отчетный период составило 153 256,5 тыс. руб., что на 4 745,1 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя (158 001,6 тыс. руб.) или 96,9% 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.).

Исполнение расходной части бюджета Гулрыпшского района за 2018 год отражено в Таблице №5:

Таблица №5
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюдж. назначения на 2018г.	Уточнен. бюджет. обязательств. на 2018г.	Исполнение за 2018г.	Отклон. от прогноза за 2018г.	% испол. к утв. бюдж. обяз.	Удельный вес %

01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	43 108,0	43 108,0	42 517,2	-590,8	98,6	27,7
01 09	Резервный фонд Администрации	4 400,0	4 400,0	4 400,0	0,0	100,0	10,3
04 00	Национальная экономика	1 317,6	1 317,6	1 313,1	-4,5	99,7	0,9
05 00	Жилищно коммунальное-хозяйство	0,0	8 000,0	7 950,0	-50,0	99,4	5,2
07 00	Образование	79 517,4	79 517,4	75 720,1	-3 797,3	95,2	49,4
08 00	Здравоохранение	14 696,5	15 626,9	15 583,2	-43,7	99,7	10,2
09 00	Культура и искусство, СМИ	4 517,9	4 596,5	4 579,3	-17,2	99,6	3,0
10 00	Физическая культура, спорт и молодежная политика	3 696,6	3 696,6	3 475,0	-221,6	94,0	2,3
11 00	Социальная политика	2 138,6	2 138,6	2 118,6	-20,0	99,1	1,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:		148 992,6	158 001,6	153 256,5	-4 745,1	97,0	100,0

По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено неисполнение прогнозных бюджетных обязательств, что отражено в Таблице №5.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** удельный вес расходов составил 27,7%. Кассовые расходы составили 42 517,2 тыс. руб., при прогнозе 43 108,0 тыс. руб. или 98,6% исполнения. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности Администрации Гулрыпшского района – 18 190,3 тыс. руб., Собрания района – 1 518,5 тыс. руб., администраций сел – 16 626,0 тыс. руб., финансового отдела – 1 782,4 тыс. руб., а также были осуществлены расходы за счет средств резервного фонда Администрации Гулрыпшского района в сумме 4 400,0 тыс. руб.

По данным, представленным Администрацией Гулрыпшского района, «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации», расходы составили 4 400,0 тыс. руб. Однако в таблице «Отчет расходной части Гулрыпшского района на 01.01.2019г. (с нарастающим итогом)», также представленной Администрацией

Гулрыпшского района, расходы, осуществление которых предусмотрены в рамках раздела 0100 «Общегосударственные вопросы», а именно, подраздела 0109 «Резервный фонд Администрации» указаны в сумме 3 872,2 тыс. руб., а разница в сумме 527,8 тыс. руб. отражена в разделе 0400 «Национальная экономика» (450,0 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» кассовые расходы составили 4 400,0 тыс. руб. Согласно представленному «Отчету об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы администрации Гулрыпшского района на 01 января 2019 года» средства были выделены:

- на оказание материальной помощи – 895,3 тыс. руб.;
- на ремонт висячего моста на р. Мачара – 729,8 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.;
- на мероприятия по борьбе с мраморными клопами – 300,0 тыс. руб.;
- на приобретение инвентаря для детской площадки – 220,5 тыс. руб.;
- финансовая помощь – 410,0 тыс. руб., а именно: ОА «Абжьыуаа» - 120,0 тыс. руб., ИП Тарба К. Э. – 50,0 тыс. руб., ОО «Совет Матерей Гулрыпшского района» - 110,0 тыс. руб., ОО Ассоциации «Абжьыуаа» - 80,0 тыс. руб., Культурно-благотворительному фонду «Ашана» - 50,0 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, от 03.08.2018г. №198-р, от 03.08.2018г. №197-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 ветеранам 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, осуществляемые из Резервного фонда Администрации Гулрыпшского района, за исключением затрат, связанных с предотвращением и ликвидацией последствий стихийных бедствий, не отвечают требованиям ч. 4 ст. 42 Закона. Кроме того, в отсутствие порядка использования средств резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия, расходование средств резервного фонда Администрации Гулрыпшского района носит нецелевой характер.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы составили 1 313,1 тыс. руб., или 99,7% исполнения, удельный вес – 0,9%. Средства раздела направлены на содержание Управления сельского хозяйства в сумме 672,5 тыс. руб. и Ветеринарной станции в сумме 640,6 тыс. руб.

По разделу **0500 «Жилищно коммунальное-хозяйство»** расходы составили 7 950,0 тыс. руб., исполнение прогноза составило 99,4%, удельный вес – 5,2%. По представленным данным средства были направлены на проведение работ по расчистке русел рек.

Наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на раздел **0700 «Образование»** и составляет 49,4% исполнения от общего объема расходов. Кассовые расходы составили 75 720,1 тыс. руб. при прогнозе 79 517,4 тыс. руб. или 95,2% исполнения. По данному разделу осуществлены расходы на финансирование по следующим подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 11 956,2 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» - 62 120,0 тыс. руб., в т.ч.: школы - 59 822,7тыс. руб., детская юношеская спортивная школа – 2 297,3 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» - 1 643,9 тыс. руб.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовые расходы составили 15 583,2 тыс. руб., при прогнозе 15 626,9 тыс. руб., или 99,7% исполнения, удельный вес – 10,2%. Расходы направлены на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 14 037,0 тыс. руб.;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 1 546,2 тыс. руб.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** расходы составили 4 579,3 тыс. руб., или 99,6% исполнения при прогнозном показателе 4 596,5 тыс. руб., удельный вес – 3,0%. Расходы направлены на финансирование по подразделам: 0901 «Культура и искусство» в сумме 4 238,2 тыс. руб.; 0910 «Другие разделы в области культуры, искусства, СМИ» в сумме 341,1 тыс. руб.

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы составили 3 475,0 тыс. руб., или 94,0% исполнения, удельный вес – 2,3%. Средства были направлены на финансирование Комитета молодежи и спорта Гулрыпшского района (1 455,7 тыс. руб.) и Муниципальное учреждение «Спортивный комплекс поселка Агудзера» (2 019,3 тыс. руб.).

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 2 118,6 тыс. руб. при плане 2 138,6 тыс. руб. или 97,0% исполнения, удельный вес – 1,4%. Средства направлены на содержание отдела социального обеспечения Администрации Гулрыпшского района (Собес).

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.

При этом согласно представленному отчету первоначально прогнозируемые расходные обязательства по итогам 2018г., бюджетом Гулрыпшского района не исполнены в сумме 4 745,1 тыс. руб., в т.ч.: *«Образование» не исполнено на сумму 3 797,3 тыс. руб.;* *«Общегосударственные вопросы» - 590,8 тыс. руб.;* *«Физическая культура, спорт и молодежная политика» - 221,6 тыс. руб.;* *«Здравоохранение» - 43,7 тыс. руб.;* *«Национальная экономика» - 4,5 тыс. руб.;* *«Социальная политика» - 20,0 тыс. руб.;* *«Культура и искусство, СМИ» - 17,2 тыс. руб.),* а вновь принятые расходные обязательства по расчистке русел рек исполнены на сумму 7 950,0 тыс. руб.

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.

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

1. Доходы бюджета Гулрыпшского района за 2018 г. составили 145 965,2 тыс. руб., исполнение – 97,3%. Расходы бюджета составили 153 256,5 тыс. руб., исполнение – 97,0%.

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 01.01.2019г. составил 5 652,4 тыс. руб.

2. Всего в бюджет Гулрыпшского района недопоступило прогнозируемых собственных доходов в сумме 4 036,4 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете не указаны.
3. В нарушение ч.2 ст.104 Закона финансовым органом Гулрыпшского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.
4. Расходы, осуществляемые из Резервного фонда Администрации Гулрыпшского района, за исключением затрат, связанных с предотвращением и ликвидацией последствий стихийных бедствий, не отвечают требованиям ч. 4 ст. 42 Закона. Кроме того, в отсутствие порядка использования средств резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия, расходование средств резервного фонда Администрации Гулрыпшского района носит нецелевой характер.
5. По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено неисполнение прогнозных бюджетных обязательств.
6. Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (резервный фонд Президента Республики Абхазия и Резервный фонд Кабинета Министров 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».

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