

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета

Галского района за 2018 год

Общие положения

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Галского района за 2018г. проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 07.02.2019г. Администрацией Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- пояснительная записка финотдела по исполнению бюджета Галского района за 2018 год;
- отчет об исполнении бюджета Галского района за 2018 год (доходная часть) с разбивкой по видам налогов;
- отчет об исполнении бюджета Галского района за 2018 год (расходная часть) с постатейной разбивкой;
- отчёт об использовании резервного фонда Администрации Галского района за 2018 год;
- отчёт об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия на 01 января 2019 года;
- отчёт об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01 января 2019 года.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Галского района за 2018 год 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 2018 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Бюджет Галского района получил средства Республиканского бюджета целевого назначения из Резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 500,0 тыс. руб. на оказание финансовой помощи Галскому АТП, и из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 734,0 тыс. руб. на борьбу с мраморным клопом. В представленной финансовым отделом Администрации Галского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Галского района по доходам за 2018 год» общий объем поступивших доходов указан в сумме 180 396,2 тыс. руб. и включает в себя вышеуказанные иные межбюджетные трансферты, в сумме 1 234,0 тыс. руб., что искусственно зависило доходную часть местного бюджета. Аналогично и в расходной части средства, выделенные из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия (являясь республиканскими расходами), просуммированы с расходами местного бюджета и искусственно зависили расходную часть бюджета Галского района, исполнение указано в сумме 180 950,5 тыс. руб., а прогнозные бюджетные назначения расходной части бюджета Галского района за 2018 год были отражены в сумме 191 924,0 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 на отчеты об исполнении бюджета Галского района предыдущих лет.

Основания для выделения данных средств Республиканского бюджета бюджету Галского 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 Галского района за 2018 год и отчетам об использовании вышеуказанных средств на 01 января 2019 года за подписью начальника отдела финансов Администрации Галского района, денежные средства из резервного фонда Президента Республики Абхазия были выделены на приобретение покрышек для АТП Галского района, а из средств Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия на оказание финансовой помощи по борьбе с мраморным клопом. 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					
500,0	500,0	ГУАТП Галского района на приобретение покрышек	310	500,0	500,0
ИТОГО	500,0			500,0	500,0
Остаток средств на конец отчетного месяца – 0,0					
Резервный фонда Кабинета Министров Республики Абхазия					
734,0	734,0	Оказание финансовой помощи на борьбу с мраморным клопом	290	734,0	0,0
ИТОГО	734,0			734,0	0,0
Остаток средств на конец отчетного месяца – 0,0					

Дальнейший анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета Галского района за 2018 год будет проводиться без учета средств

Республиканского бюджета, выделенных из резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия.

Исполнение бюджета Галского района за 2018г. отражено в Таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. назначения на 2018г.	Уточнен. назначения на 2018г.	Исполнено за 2018г.	Отклонен. от уточнен. назначений на 2018г.	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в том числе:	188 718,2	188 718,2	179 162,2	-9 556,0	94,9	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные) доходы	53 718,2	53 718,2	44 171,8	-9 546,4	82,2	24,7
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	135 000,0	135 000,0	134 990,4	-9,6	100,0	75,3
Расходы бюджета	188 718,2	190 690,0	179 716,5	-10 973,5	94,2	

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Галского района за 2018 год общий объем доходов составил **179 162,2** тыс. руб., в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района за 2018 год составил **44 171,8** тыс. руб.;

- дотация из Республиканского бюджета поступила в сумме **134 990,4** тыс. руб.;

- кассовое исполнение расходов за отчетный период составило **179 716,5** тыс. руб.

Переходящий остаток бюджетных средств на начало финансового года составлял **5 518,1** тыс. руб., остаток средств на 01.01.2019 г. составил **4 963,8** 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 отсутствии порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 2018 год отражено в Таблице №3.

Таблица №3

(тыс. руб.)

Код вида дохода	Наименование показателя	Прогноз на 2018 г.	Исполнено за 2018г.	Отклонение от прогноза	% исполнения	Удельный вес %
	Всего доходов:	188 718,2	179 162,2	-9 556,0	94,9	100,0
100	Налоговые и неналоговые доходы	53 718,2	44 171,8	-9 546,4	82,2	24,7
101	Налоги на прибыль. Доходы	23 237,9	24 895,3	1 657,4	107,1	56,4
101	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>1 290,0</i>	<i>1 248,4</i>	<i>-41,6</i>	<i>96,8</i>	<i>5,0</i>
101	<i>Подоходный налог с физических лиц</i>	<i>21 947,9</i>	<i>23 646,9</i>	<i>1 699,0</i>	<i>107,7</i>	<i>95,0</i>
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	2 030,3	1 844,3	-186,0	90,8	4,2
102	<i>НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия</i>	<i>2 030,3</i>	<i>1 844,3</i>	<i>-186,0</i>	<i>90,8</i>	<i>100,0</i>
104	Земельный налог и налог на им-во	14 090,0	10 576,2	-3 513,8	75,1	23,9
104	<i>Земельный налог</i>	<i>14 000,0</i>	<i>10 465,7</i>	<i>-3 534,3</i>	<i>74,8</i>	<i>99,0</i>
104	<i>Налог на имущество предприятий</i>	<i>90,0</i>	<i>110,5</i>	<i>20,5</i>	<i>122,8</i>	<i>1,0</i>
105	Специальные системы налогообложения	4 500,0	5 103,1	603,1	113,4	11,6
105	<i>Специальный налог на отдельные виды деятельности</i>	<i>4 500,0</i>	<i>5 103,1</i>	<i>603,1</i>	<i>113,4</i>	<i>100,0</i>
106	Государственная пошлина	150,0	75,0	-75,0	50,0	0,2
110	Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собственности	9 500,0	1 428,1	-8 071,9	15,0	3,2
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,0	67,7	17,7	135,4	0,2
111	<i>Доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда</i>	<i>50,0</i>	<i>67,7</i>	<i>17,7</i>	<i>135,4</i>	<i>0,3</i>
113	Платежи за пользование недрами	0,0	1,0	1,0	-	0,0
114	Административные платежи и сборы	150,0	167,7	17,7	111,8	0,4
114	<i>Плата за размещение рекламы</i>	<i>100,0</i>	<i>142,7</i>	<i>42,7</i>	<i>142,7</i>	<i>85,1</i>
114	<i>Патентные пошлины</i>	<i>50,0</i>	<i>25,0</i>	<i>-25,0</i>	<i>50,0</i>	<i>14,9</i>
119	Прочие неналоговые доходы	10,0	13,4	3,4	134,0	0,0
119	<i>Невыясненные поступления, зачисляемые в</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>

	местные бюджеты					
119	Другие неналоговые доходы местных бюджетов	10,0	13,4	3,4	134,0	100,0
203	Межбюджетные трансферты	135 000,0	134 990,4	-9,6	100,0	75,3
203	Дотации из Республиканского бюджета	135 000,0	134 990,4	-9,6	100,0	75,3

Согласно проведенному анализу, поступившие за 2018 год собственные доходы составили **44 171,8** тыс. руб., относительно прогнозного показателя получено на 9 546,4 тыс. руб. меньше, исполнение составило 82,2 %. Доля собственных доходов в общем объеме доходов составила 24,7 %.

Анализируя исполнение собственных доходов бюджета Галского района за 2018 год (Таблица №3) прогнозируемый объем выполнен по следующим видам доходов:

- **подходный налог с физических лиц** поступил на 1 699,0 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 107,7 %;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 20,5 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 122,8 %;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 603,1 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 113,4 %;

- **доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** поступило на 17,7 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 135,4%;

- **платежей за пользование недрами** непрогнозируемых на 2018 год поступило 1,0 тыс. руб.;

- **административных платежей и сборов** получено больше прогнозируемых на 17,7 тыс. руб., исполнение составило – 111,8 %.

Всего сверх прогнозируемых платежей в бюджет района по вышеуказанным видам платежей за отчетный период поступило 2 387,4 тыс. руб.

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

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 41,6 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 96,8 %;

- **налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия** поступил на 186,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 90,8 %;

- **земельный налог** поступил на 3 534,3 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 74,8 %;

- **государственная пошлина** поступила на 75,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 50,0 %;

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности** поступили на 8 071,9 тыс. руб. меньше прогнозного значения, исполнение составило 15,0 %. В пояснительной записке указано, что неисполнение по арендной плате связано с уточнениями договоров с компаниями Аквафон и Амобаил на 2018 год и не поступлением платежей по Аквафону. Необходимо отметить, что в случае просроченных платежей администратор дохода обязан взимать пени, которые должны поступать в бюджет как «**Доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества**» по коду утвержденной бюджетной классификации - **000 1 10 02 022 02 0000 120**. В представленном Отчете об исполнении местного бюджета Галского района за 2018 год доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества отсутствуют, в чем усматривается нарушение принципа полноты отражения доходов, изложенный в ст.14 Закона.

Неисполнение по арендной плате за земельные участки связано с ущербом нанесенным мраморным клопом.

Таким образом, вышеперечисленные прогнозируемые на 2018 год показатели поступления собственных доходов не исполнены на общую сумму 11 933,8 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Галского района на 01.01.2019 года составляет 2 522,8 тыс. руб. (см. таблицу №4).

Таблица №4

(тыс. руб.)

Категория задолженности	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	213,7	7,4	0,0	420,2	594,0	0,7	1 236,0
Проблемные недоимки	337,3	105,1	6,4	304,1	57,8	26,1	836,8
Нереальные к взысканию недоимки	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	450,0	450,0
Всего	551,0	112,5	6,4	724,3	651,8	476,8	2 522,8

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам от индивидуальных предпринимателей на сумму **1 210,6** тыс. руб.;

- по проблемным налоговым недоимкам – ООО «Галнерудпром» 346,3 тыс. руб., ООО «Нева» 217,3 тыс. руб., Галагропромстройсервис 175,7 тыс. руб.;

- по нереальным к взысканию налоговым недоимкам всего 450,0 тыс. руб. (ООО «Империал Фарминг»).

Поступившая дотация из Республиканского бюджета за отчетный период составила **134 990,4** тыс. руб., исполнение 100 %, удельный вес составил 75,3%, что говорит о высокой зависимости бюджета района от внешних источников.

Исполнение расходной части бюджета

Галского района за 2018 год

Собранием Галского района от 30.01.2018г. №1 было принято решение в начале финансового года об увеличении расходов бюджета за счет остатков средств, увеличив дефицит бюджета района на 2018 год, на общую сумму 1 972,0 тыс. руб., в том числе: 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. Кассовое исполнение расходов бюджета Галского района за 2018 год составило **179 716,5** тыс. руб., при прогнозе, с учётом внесённых изменений, 190 690,0 тыс. руб. или 94,2 % исполнения. Утвержденные бюджетные назначения не исполнены на сумму **10 973,5** тыс. руб.

Финансирование расходов осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации, что отражено в Таблице № 5:

Таблица №5

(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. назначения на 2018г.	Уточненные назначения на 2018г.	Исполнено за 2018г.	Отклонение от назначен. на 2018г.	% исполнен ия	Удельны й вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	26 146,4	26 584,0	19 297,8	-7 286,2	72,6	10,7
04 00	Национальная экономика	2 175,5	2 175,5	2 134,2	-41,3	98,1	1,2
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 823,2	9 873,2	9 846,6	-26,6	99,7	5,5
07 00	Образование	118 455,5	118 620,5	115 534,8	-3 085,7	97,4	64,3
08 00	Здравоохранение	20 396,6	20 511,6	20 502,1	-9,5	100,0	11,4
09 00	Культура и искусство, СМИ	8 102,2	9 299,6	8 844,2	-455,4	95,1	4,9
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	2 638,9	2 645,7	2 577,8	-67,9	97,4	1,4
11 00	Социальная политика	979,9	979,9	979,0	-0,9	99,9	0,5

ВСЕГО РАСХОДОВ	188 718,2	190 690,0	179 716,5	-10 973,5	94,2	100,0
-----------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	-------------	--------------

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

- по разделу **01 00** «Общегосударственные вопросы» расходы составили **19 297,8** тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 26 584,0 тыс. руб. или 72,6 % исполнения;

- по разделу **04 00** «Национальная экономика» кассовый расход составил **2 134,2** тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 2 175,5 тыс. руб. или 98,1 % исполнения;

- по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил **9 846,6** тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 9 873,2 тыс. руб. или 99,7 % исполнения;

- по разделу **07 00** «Образование» кассовый расход составил **115 534,8** тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 118 620,5 тыс. руб., или 97,4 % исполнения;

- по разделу **08 00** «Здравоохранение» кассовый расход составил **20 502,1** тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 20 511,6 тыс. руб., или 100,0 % исполнения;

- по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» кассовый расход составил **8 844,2** тыс. руб., при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 9 299,6 тыс. руб., что составляет 95,1 % исполнения;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» кассовый расход составил **2 577,8** тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 2 645,7 тыс. руб., или 97,4 % исполнения;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» кассовый расход составил 979,0 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 979,9 тыс. руб., или 99,9 % исполнения.

Из средств резервного фонда Администрации Галского района в сумме 2 215,8 тыс. руб. была оказана материальная помощь гражданам на сумму 932,6 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 бетонное устройство пола в спортзале СШ № 50,0 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 –100,0 тыс. руб., на организацию 9 Мая для ветеранов – 49,7 тыс. руб. и на выпускной бал – 15,0 тыс. руб., на строительство арочных систем в центре г. Гал - 248,2 тыс. руб., на оформление подсветки районного Дома культуры 51,7 тыс. руб., на оказание помощи АГУ – 100,0 тыс. руб., на пошив национальной одежды ансамблю – 85,0 тыс. руб., финансовая помощь фонду ИНАЛАСТ – 30,0 тыс. руб., на награждение лучший работник года – 95,0 тыс. руб.

При этом расходы, за исключением затрат, связанных с предотвращением и ликвидацией последствий стихийных бедствий, нельзя считать непредвиденными и они не отвечают требованиям ч.4 ст.42 Закона.

Необходимо отметить, что оказание материальной (денежной) помощи из средств резервного фонда Администрации Галского района осуществлялось в отсутствие нормативного правового акта, определяющего получателей материальной помощи, порядок оказания и размеры выдачи материальной помощи.

Кроме того, в отсутствие порядка использования средств резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия, расходование средств резервного фонда Администрации Галского района носит нецелевой характер.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Галского района за 2018 год установлено:

1. Доходы бюджета Галского района за 2018 год составили 179 162,2 тыс. руб., из которых собственные доходы составили 44 171,8 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета поступила в сумме 134 990,4 тыс. руб. Остаток средств на 01.01.2019г. составил 4 963,8 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял 5 518,1 тыс. руб. Доля собственных доходов в бюджете района составила 24,7 %, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 75,3 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

Расходы бюджета Галского района за 2018 год составили 179 716,5 тыс. руб., сумма неисполненных расходных обязательств составила 10 973,5 тыс. руб.

2. В бюджет Галского района за 2018 год поступило 2 387,4 тыс. руб. сверх запланированных платежей по некоторым видам доходов, при этом не поступило 11 933,8 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 и резервного фонда Кабинета Министров 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.

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