

Утвержден решением  
Коллегии Контрольной палаты  
Республики Абхазия,  
оформленным протоколом  
заседания Коллегии  
от «14» октября 2019 г. №12

**Оперативный отчет об исполнении бюджета  
Галского района за I -полугодие 2019 года  
Общие положения**

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за I полугодие 2019 года проведен в соответствии с Законом Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» на основании представленных 26.07.2019 г. в Контрольную палату Республики Абхазия Администрацией Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов. Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Галского района за I полугодие 2019 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Представленный Администрацией Галского района отчет содержит следующие сведения:

- пояснительная записка финансового отдела к исполнению бюджета Галского района за 1-полугодие 2019 года;
- отчет об исполнении бюджета Галского района на 01.07.2019 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой на 01.07. 2019 г.);
- отчеты об использовании Резервных фондов на 01.07.2019 г.

Следует отметить, что 27.06.2019 года Законом Республики Абхазия от 27.06.2019 г. №4801-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2019 год» были изменены основные параметры Государственного бюджета на 2019 год, таким образом

были изменены и параметры бюджета Галского района: расходная часть бюджета была увеличена на 10 000,0 тыс. руб., объем дотации увеличился на 10 000,0 тыс. руб.

В связи с тем, что изменения были осуществлены 27.06.2019 г. анализ исполнения бюджета Галского района осуществлен на основании параметров, утвержденных Законом Республики Абхазия от 29.12.2019 г. №4721 - с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 год».

Согласно представленному отчету, общий объем доходов бюджета Галского района за 1-полугодие 2019 года составил **75 361,7** тыс. руб., в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района за 1-полугодие 2019 года составил **19 232,8** тыс. руб.

- дотация из республиканского бюджета поступила в сумме 56 128,9 тыс. руб.

Общий объем расходов за отчетный период составил – 77 830,6 тыс. руб.

Остаток средств на 01.07.2019 г. составил 2 494,9 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2019 года составлял 4 963,8 тыс. руб.

### Исполнение бюджета Галского района за I полугодие 2019 года

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. назначения на 2019г.	Прогноз на 1-полуг. 2019г.	Исполнение за 1-полуг. 2019г.	Отклонение от прогноза на 1-полуг. 2019г	% исполнения	Удельный вес %
<b>Доходы бюджета, в том числе:</b>	<b>189 217,5</b>	<b>75 479,4</b>	<b>75 361,7</b>	<b>-117,7</b>	<b>99,8</b>	<b>100,0</b>
Налоговые и неналоговые (собственные) доходы	54 217,5	19 229,4	19 232,8	3,4	100,0	25,5
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	135 000,0	56 250,0	56 128,9	-121,1	99,8	74,5
<b>Расходы бюджета</b>	<b>189 217,5</b>	<b>79 208,9</b>	<b>77 830,6</b>	<b>-1 378,3</b>	<b>98,3</b>	

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

### Исполнение доходной части бюджета Галского района за I полугодие 2019 года

Согласно представленному отчету, поступившие на 01.07.2019 года налоговые и неналоговые (собственные) доходы составили 19 232,8 тыс. руб., относительно прогнозного показателя получено на 3,4 тыс. руб. больше, исполнение составило 100,0 %. Доля собственных доходов от общего объема доходов составила 25,5 %.

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 1-полугодие 2019 года отражено в таблице №2.

Таблица №2

(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержден бюджетные назначения на 2019 год	Прогноз на полугодие 2019г.	Исполнено за полугодие 2019г.	Отклонение от прогноза на полугодие	% исполнения	Удельный вес %
	<b>Всего доходов:</b>	<b>189 217,5</b>	<b>75 479,4</b>	<b>75 361,7</b>	<b>-117,7</b>	<b>99,8</b>	<b>100,0</b>
<b>100</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>54 217,5</b>	<b>19 229,4</b>	<b>19 232,8</b>	<b>3,4</b>	<b>100,0</b>	<b>25,5</b>
<b>101</b>	<b>Налоги на прибыль. Доходы</b>	<b>24 885,7</b>	<b>10 546,0</b>	<b>10 408,6</b>	<b>-137,4</b>	<b>98,7</b>	<b>54,1</b>
101	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>1 784,3</i>	<i>659,4</i>	<i>485,9</i>	<i>-173,5</i>	<i>73,7</i>	<i>4,7</i>
101	<i>Подоходный налог с физических лиц</i>	<i>23 101,4</i>	<i>9 886,6</i>	<i>9 922,7</i>	<i>36,1</i>	<i>100,4</i>	<i>95,3</i>
<b>102</b>	<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА</b>	<b>1 781,8</b>	<b>861,8</b>	<b>881,8</b>	<b>20,0</b>	<b>102,3</b>	<b>4,6</b>
102	<i>НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия</i>	<i>1 781,8</i>	<i>861,8</i>	<i>881,8</i>	<i>20,0</i>	<i>102,3</i>	<i>100,0</i>
<b>104</b>	<b>Земельный налог и налог на им-во</b>	<b>13 090,0</b>	<b>2 898,8</b>	<b>2 777,0</b>	<b>-121,8</b>	<b>95,8</b>	<b>14,4</b>
104	<i>Земельный налог</i>	<i>13 000,0</i>	<i>2 851,3</i>	<i>2 719,8</i>	<i>-131,5</i>	<i>95,4</i>	<i>97,9</i>

104	Налог на имущество предприятий	90,0	47,5	57,2	9,7	120,4	2,1
<b>105</b>	<b>Специальные системы налогообложения</b>	<b>4 600,0</b>	<b>2 173,8</b>	<b>2 936,9</b>	<b>763,1</b>	<b>135,1</b>	<b>15,3</b>
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	4 500,0	2 123,8	1 915,0	-208,8	90,2	65,2
105	Патентная система налогообложения	100,0	50,0	1 021,9	971,9	2 043,8	53,4
<b>106</b>	<b>Государственная пошлина</b>	<b>150,0</b>	<b>50,0</b>	<b>30,0</b>	<b>-20,0</b>	<b>60,0</b>	<b>0,2</b>
<b>110</b>	<b>Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собственности</b>	<b>9 500,0</b>	<b>2 610,0</b>	<b>2 069,1</b>	<b>-540,9</b>	<b>79,3</b>	<b>10,8</b>
<b>111</b>	<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>50,0</b>	<b>10,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-10,0</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
111	Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	50,0	10,0	0,0	-10,0	-	0,0
<b>113</b>	<b>Платежи за пользование недрами</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
<b>114</b>	<b>Административные платежи и сборы</b>	<b>150,0</b>	<b>75,0</b>	<b>126,3</b>	<b>51,3</b>	<b>168,4</b>	<b>0,7</b>
114	Плата за размещение рекламы	100,0	50,0	119,3	69,3	238,6	94,5
114	Патентные пошлины	50,0	25,0	7,0	-18,0	28,0	5,5
<b>119</b>	<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>10,0</b>	<b>4,0</b>	<b>3,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>75,0</b>	<b>0,0</b>
119	Другие неналоговые доходы местных бюджетов	10,0	4,0	3,0	-1,0	75,0	100,0
<b>203</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>135 000,0</b>	<b>56 250,0</b>	<b>56 128,9</b>	<b>-121,1</b>	<b>99,8</b>	<b>74,5</b>
203	Дотации из Республиканского бюджета	135 000,0	56 250,0	56 128,9	-121,1	99,8	74,5

Анализом исполнения доходной части бюджета Галского района за I полугодие 2019 года (Таблица №2) определено, что прогнозируемый объем выполнен по следующим видам доходов:

- **подходный налог с физических лиц** поступил в размере **9 922,7** тыс. руб., что на **36,1** тыс. руб. больше ожидаемого прогноза в сумме 9 886,6 тыс. руб., исполнение составило – 100,4 %;

- **налог на добавленную стоимость (НДС)** на товары, работы и услуги поступил в размере **881,8** тыс. руб., что на **20,0** тыс. руб. больше ожидаемого прогноза в сумме 861,8 тыс. руб., исполнение составило – 102,3 %;

- **налог на имущество предприятий** поступил в размере **57,2** тыс. руб., что на **9,7** тыс. руб. больше ожидаемого прогноза в сумме **47,5** тыс. руб., исполнение составило – **120,4** %;

- по **патентной системе налогообложения** поступило **1 021,9** тыс. руб., что на **971,9** тыс. руб. больше ожидаемого прогноза в сумме **50,0** тыс. руб., исполнение составило – **2 043,8** %;

- **административных платежей и сборов** поступило в размере **126,3** тыс. руб., что на **51,3** тыс. руб. больше ожидаемого прогноза в сумме **75,0** тыс. руб., исполнение составило – **168,4** %;

Всего сверх прогнозируемых платежей в бюджет района по вышеуказанным видам платежей за отчетный период поступило **1 089,0** тыс. руб.

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

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил в размере **485,9** тыс. руб., что на **173,5** тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме **659,4** тыс. руб., исполнение составило – **73,7** %;

- **земельный налог** поступил в размере **2 719,8** тыс. руб., что на **131,5** тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме **2 851,3** тыс. руб., исполнение составило – **95,4** %;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил в размере **1 915,0** тыс. руб., что на **208,8** тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме **2 123,8** тыс. руб., исполнение составило – **90,2** %;

- **государственная пошлина** поступила в размере **30,0** тыс. руб., что на **20,0** тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме **50,0** тыс. руб., исполнение составило – **60,0** %;

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности** поступили в размере **2 069,1** тыс. руб., что на **540,9** тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме **2 610,0** тыс. руб., исполнение составило – **79,3** %;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируемые в сумме 10,0 тыс. руб., поступлений нет;

- **прочие неналоговые доходы** поступили в размере **3,0** тыс. руб., что на **1,0** тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме 4,0 тыс. руб., исполнение составило – 75,0 %;

Таким образом, прогнозируемые на I-полугодие 2019 г. показатели поступления собственных доходов не исполнены на общую сумму 1 085,7 тыс. руб. Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Галского района не поясняются.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Галского района на 01.07.2019 года составляет **2 573,6** тыс. руб. (см. таблицу №3).

Таблица №3  
(тыс. руб.)

Категория задолженности	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	123,4	8,8	0,0	373,7	305,5	62,0	<b>873,4</b>
Проблемные недоимки	319,3	105,1	3,7	398,3	91,6	782,2	<b>1 700,2</b>
<b>Всего</b>	<b>442,7</b>	<b>113,9</b>	<b>3,7</b>	<b>772,0</b>	<b>397,1</b>	<b>844,2</b>	<b>2 573,6</b>

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам на индивидуальных предпринимателей в сумме – **795,2** тыс. руб. (в том числе НДС – 122,8 тыс. руб., подоходный налог – 366,9 тыс. руб. и спецналог – 305,5 тыс. руб.);

- по проблемным налоговым недоимкам – в общей сумме **1 700,2** тыс. руб., в том числе: ООО «Галнерудпром» в сумме **346,3** тыс. руб. (НДС - 140,1 тыс. руб., налог на прибыль - 6,7 тыс. руб., налог на имущество - 3,7 тыс. руб., подоходный налог - 169,7 тыс. руб., и земельный налог - 26,1 тыс. руб.), ООО «Нева» в сумме **217,3** тыс. руб. (НДС - 118,9 тыс. руб., налог на

прибыль - 98,4 тыс. руб.) и Галагропромстройсервис в сумме **198,2** тыс. руб. (НДС - 60,3 тыс. руб. и подоходный налог – 137,9 тыс. руб.). По индивидуальным предпринимателям проблемные недоимки составили сумму – **97,6** тыс. руб. (подоходный налог – 6,0 тыс. руб. и спецналог – 91,6 тыс. руб.);

Поступившая **дотация из Республиканского бюджета** за отчетный период составила **56 128,9** тыс. руб., исполнение 99,8 %, удельный вес в структуре доходов составил 74,5 %, что говорит о высокой зависимости бюджета района от внешних источников.

### **Исполнение расходной части бюджета Галского района за 1-полугодие 2019 года**

Общая сумма расходов бюджета Галского района за 1-полугодие 2019 года составила **77 830,6** тыс. руб. при прогнозе 79 208,9 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения не исполнены на сумму 1 378,3 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации, отраженным в таблице №4.

Таблица №4

#### **Расходная часть бюджета Галского района за 1-полугодие 2019 года**

(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. назначения на 2019г.	Расходные обязат. на полуг.2019г	Исполнено за полуг. 2019г.	Отклонение от назначен. на полугодие 2019г.	% исполнен ия	Удельны й вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	26 818,6	10 029,7	9 076,8	-952,9	90,5	11,7
04 00	Национальная экономика	2 191,5	965,5	882,2	-83,3	91,4	1,1
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	10 519,6	4 684,8	4 425,6	-259,2	94,5	5,7
07 00	Образование	113 453,0	47 764,9	47 274,1	-490,8	99,0	60,7
08 00	Здравоохранение	20 026,5	8 547,7	9 487,3	939,6	111,0	12,2
09 00	Культура и искусство, СМИ	12 797,7	5 499,9	4 927,0	-572,9	89,6	6,3
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	2 539,7	1 342,0	1 442,1	100,1	107,5	1,9
11 00	Социальная политика	870,9	374,4	315,5	-58,9	84,3	0,4

<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	189 217,5	79 208,9	77 830,6	-1 378,3	98,3	100,0
-----------------------	-----------	----------	----------	----------	------	-------

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

- по разделу **01 00** «Общегосударственные вопросы» кассовый расход составил **9 076,8** тыс. руб., что на 952,9 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 10 029,7 тыс. руб., или 90,5 % исполнения;

- по разделу **04 00** «Национальная экономика» кассовый расход составил **882,2** тыс. руб., что на 83,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 965,5 тыс. руб., или 91,4 % исполнения;

- по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил **4 425,6** тыс. руб., что на 259,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 4 684,8 тыс. руб., или 94,5 % исполнения;

- по разделу **07 00** «Образование» кассовый расход составил **47 274,1** тыс. руб., что на 490,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 47 764,9 тыс. руб., или 99,0 % исполнения;

- по разделу **08 00** «Здравоохранение» кассовый расход составил **9 487,3** тыс. руб., что на 939,6 тыс. руб. больше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 8 547,7 тыс. руб., или 111,0 % исполнения;

- по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» кассовый расход составил **4 927,0** тыс. руб., что на 572,9 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 5 499,9 тыс. руб., или 89,6 % исполнения;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» кассовый расход составил **1 442,1** тыс. руб., что на 100,1 тыс. руб. больше



прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 1 342,0 тыс. руб., или 107,5 % исполнения;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» кассовый расход составил **315,5** тыс. руб., что на 58,9 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 374,4 тыс. руб., или 84,3 % исполнения;

**По подразделу 01 09 «Резервный фонд»** администрации района кассовый расход составил 517,2 тыс. руб., в том числе: материальная помощь гражданам в сумме 45,0 тыс. руб., на замену окон в здании райсуда и прокуратуры – 122,5 тыс. руб., оказание помощи в строительстве дома малообеспеченной семье в селе Батаигуара – 249,7 тыс. руб.; материальная помощь Абхазскому государственному университету – 100,0 тыс. руб.

Следует отметить, что данные расходы были осуществлены в нарушение ч.4 ст. 42 Закона - в отсутствие порядка использования средств резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия.

Согласно п. 2 ст. 7 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» - «использование органами государственной власти иных форм образования и расходования денежных средств, предназначенных для исполнения республиканских расходных обязательств, не допускается».

Контрольная палата Республики Абхазия усматривает нецелевое использование денежных средств резервного фонда Главы Администрации в сумме 222,5 тыс. руб.

Анализом исполнения расходной части бюджета Галского района установлено, что удельный вес расходов на заработную плату по разделам бюджетной классификации составляет 88,9%, или 69 184,9 тыс. руб., в том числе:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 4 463,8 тыс. руб., или 49,2%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 568,4 тыс. руб., или 64,4%;

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2 563,6 тыс. руб., или 57,9%;
- 07 00 «Образование» - 44 200,8 тыс., руб., или 93,5%;
- 08 00 «Здравоохранение» - 7 287,4 тыс. руб., или 76,8%;
- 09 00 «Культура и искусство, СМИ» - 4 178,2 тыс. руб., или 84,8%;
- 10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» - 1 081,2 тыс. руб., или 74,9%;
- 11 00 «Социальная политика» - 228,5 тыс. руб., или 72,4%.

Данный факт свидетельствует о невозможности эффективной работы, при таком высоком уровне удельного веса расходов на заработную плату.

**По результатам оперативной проверки отчета об исполнении бюджета Галского района за 1-полугодие 2019 года установлено:**

1. Доходы бюджета Галского района за 1-полугодие 2019 года составили **75 361,7** тыс. руб., что на 117,7 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы, из которых **собственные доходы** составили **19 232,8** тыс. руб., **дотация из Республиканского бюджета** поступила в сумме **56 128,9** тыс. руб. Остаток средств на 01.07.2019 года составил 2 494,9 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2019 года составлял 4 963,8 тыс. руб. Доля собственных доходов в бюджете района составила 25,5 %, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 74,5 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

2. Превышение доходов, запланированных по некоторым видам налоговых платежей в бюджет составило 1 069,1 тыс. руб., в то же время не поступило прогнозируемых отдельных видов налоговых и неналоговых платежей в бюджет Галского района за 1-полугодие 2019 года всего на сумму 1 085,7 тыс. руб. Данный факт свидетельствует о недостоверном планировании доходных показателей на соответствующий год.

3. Расходы бюджета Галского района за 1-полугодие 2019 года составили **77 830,6** тыс. руб., что на 1 378,3 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных обязательств в сумме 79 208,9 тыс. руб.

4. Расходы бюджета Галского района на заработную плату составляют 88,9%, или 69 184,9 тыс. руб., что свидетельствует о невозможности эффективной работы.

5. Кассовые расходы по подразделу 0109 «Резервный фонд» администрации района в сумме 517,2 тыс. руб. были осуществлены в отсутствие порядка использования средств резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия.

6. Усматривается нецелевое использование денежных средств в размере 222,5 тыс. руб. по подразделу 0109 «Резервный фонд» администрации района.

---

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