

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

**Заключение на исполнение бюджета
Сухумского района за 2018 год
Общие положения**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 2018г. проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 12.02.2019г. Администрацией Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 2018 год (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов);
- отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 2018 год (расходы бюджета с постатейной разбивкой);
- аналитическая информация о расходах бюджета Сухумского района на 01.01.2019г.;
- приложения к отчету (сведения о численности работников бюджетных учреждений, отчеты об использовании средств по резервным фондам,);
- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за 2018 год.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 2018г. 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» (далее – Закон).

В представленной финансовым отделом Администрации Сухумского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Сухумского района по доходам на 1-ое января 2018г.» общий объем поступивших доходов указан в сумме 99 085,8 тыс. руб. и включает иные межбюджетные трансферты, предоставленные из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 4 038,4 тыс. руб., что искусственно завысило доходную часть местного бюджета. Аналогично и в таблице «Расходы местного бюджета Сухумского района на 1-ое января 2018 года» средства, выделенные из резервного фонда Президента Республики Абхазия (являясь республиканскими расходами), суммируются с другими расходами и искусственно завышают расходную часть бюджета Сухумского 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 «О Республиканском бюджете на 2018 год» от 29.12.2017г. №4536-с-VI, что неоднократно отмечалось в заключениях Контрольной палаты на отчеты об исполнении бюджета Сухумского района предыдущих лет.

Необходимо отметить, что средства из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 76,8 тыс. руб., находящихся в остатке на 01.01.2018 года, в нарушение ч.4 ст.114 Закона не были возвращены в Республиканский бюджет по окончанию финансового года.

Согласно отчета об использовании вышеуказанных средств на 01 января 2019 года за подписью начальника отдела финансов Администрации Сухумского района, денежные средства из резервного фонда Президента Республики Абхазия были выделены на приобретение и установку насосного оборудования в с. Гума. Отчет об использовании данных средств отражен в нижеприведенной Таблице №1:

Таблица № 1

(тыс. руб.)

Остаток средств резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.01.2018г.-76,8 тыс. руб.					
Получено (с начала года)	Сумма ассигнований	Назначение платежа	КОСГУ	Кассовый расход	
				С начала года	За отчетный месяц
Резервный фонд Президента Республики Абхазия					
4 038,4	4 038,4	Фин. Помощь на приобретение и установку насосного оборудования в с. Гума	310	4 038,4	0,0
ИТОГО	4 038,4			4 038,4	0,0
Остаток средств на конец отчетного месяца – 76,8 тыс. руб.					

Дальнейший анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за 2018 год будет проводиться без учета средств Республиканского бюджета, выделенных из резервного фонда Президента Республики Абхазия.

Исполнение бюджета Сухумского района за 2018г. отражено в таблице №2:

Бюджет Сухумского района за 2018 г.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный прогноз на 2018г.	Уточнённый прогноз на 2018г.	Исполнение за 2018г.	Отклонение от прогноза на 2018г.	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	78 698,3	68 698,3	114 085,8	45 387,5	166,1	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	53 698,3	53 698,3	99 085,8	45 387,5	184,5	86,9
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	25 000,0	15 000,0	15 000,0	0,0	100,0	13,1
Расходы бюджета	84 067,3	118 465,5	112 486,3	-5 979,2	95,0	
Из Резервного Фонда Президента РА			4 038,4			

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Сухумского района за 2018 год общий объем доходов составил **114 085,8** тыс. руб., в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района за 2018 год составил **99 085,8** тыс. руб.;

- дотация из республиканского бюджета поступила в сумме **15 000,0** тыс. руб.;

Кассовое исполнение расходов за отчетный период составило - **112 486,3** тыс. руб.

Переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял **15 268,9** тыс. руб., остаток средств на 01.01.2019 г. составил **16 868,3** 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» исполнение бюджета Сухумского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Как следует из Таблицы №2 доходная часть за 2018 год исполнена на **166,1** %, в бюджет поступило на **45 387,5** тыс. руб. больше прогнозируемого показателя. Исполнение расходной части составило **112 486,3** тыс. руб. или **95,0** % от утвержденных бюджетных назначений с учетом внесенных изменений.

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 2018г. отражено в таблице №3

Таблица №3

(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержденный прогноз на 2018 год	Исполнение за 2018 год	Отклонение от прогноза на 2018г.	% исполнения	Удельный вес %
	Всего доходов	68 698,3	114 085,8	45 387,5	166,1	100,0
100	Налоговые и неналоговые доходы	53 698,3	99 085,8	45 387,5	184,5	86,9
101	Налоги на прибыль. Доходы	36 550,1	78 997,4	42 447,3	216,1	79,7
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	18 171,5	33 195,4	15 023,9	182,7	42,0
101	Подоходный налог с физических лиц	18 378,6	45 802,0	27 423,4	249,2	58,0
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	8 238,2	14 328,1	6 089,9	173,9	14,5
102	НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	8 238,2	14 328,1	6 089,9	173,9	100,0
104	Земельный налог и налог на имущество	2 689,0	3 517,3	828,3	130,8	3,5
104	Земельный налог	1 315,0	1 667,3	352,3	126,8	47,4
104	Налог на имущество предприятий	1 374,0	1 850,0	476,0	134,6	52,6

105	Специальные системы налогообложения	1 625,0	1 767,8	<i>142,8</i>	108,8	1,8
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 625,0	1 767,8	<i>142,8</i>	108,8	100,0
106	Государственная пошлина	1 500,0	0,0	<i>-1 500,0</i>	0,0	0,0
110	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	1 552,0	236,4	<i>-1 315,6</i>	15,2	0,2
110	Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	1 552,0	236,4	<i>-1 315,6</i>	15,2	100,0
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	300,0	141,1	<i>-158,9</i>	47,0	0,1
111	Доходы от реализации муниципального имущ-ва в части реализации осн. средств	0,0	119,4	<i>119,4</i>		84,6
111	Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	300,0	21,7	<i>-278,3</i>	7,2	15,4
113	Платежи за пользование природными ресурсами	172,0	7,5	<i>-164,5</i>	4,4	0,0
113	Платежи за пользование лесным фондом	172,0	7,5	<i>-164,5</i>	4,4	100,0
114	Административные платежи и сборы	15,0	90,2	<i>75,2</i>	601,3	0,1
114	Лицензионные сборы	0,0	15,0	<i>15,0</i>	-	16,6
114	Иные административные платежи и сборы	15,0	75,2	<i>60,2</i>	501,3	83,4
119	Прочие неналоговые доходы	1 057,0	0,0	<i>-1 057,0</i>	0,0	0,0
203	Межбюджетные трансферты	15 000,0	15 000,0	<i>0,0</i>	100,0	13,1
203	Дотации из Республиканского бюджета	15 000,0	15 000,0	<i>0,0</i>	100,0	100,0

Согласно проведенному анализу, поступившие за 2018 г. налоговые и неналоговые (собственные) доходы составили **99 085,8** тыс. руб. или 184,5 % исполнения ожидаемого прогноза доходов в размере 53 698,3 тыс. руб.

Как следует из Таблицы №3 в структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период с превышением прогнозируемых параметров исполнены следующие виды доходов;

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 15 023,9 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 18 171,5 тыс. руб. поступило **33 195,4** тыс. руб. Исполнение – 182,7 %;

- **подходный налог с физических лиц-граждан Республики Абхазия** поступил на 27 423,4 тыс. руб. больше утвержденных годовых показателей, при прогнозе 18 378,6 тыс. руб. поступило **45 802,0** тыс. руб. Исполнение 249,2%;

- **налог на добавленную стоимость (НДС)** на товары, работы и услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 6 089,9 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 8 238,2 тыс. руб. поступило **14 328,1** тыс. руб. Исполнение – 173,9%;

- **земельный налог** поступил на 352,3 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 315,0 тыс. руб. поступило **1 667,3** тыс. руб. Исполнение – 126,8 %;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 476,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 374,0 тыс. руб. поступило **1 850,0** тыс. руб. Исполнение – 134,6 %;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 142,8 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 625,0 тыс. руб. поступило **1 767,8** тыс. руб. Исполнение 108,8 %;

- получены незапланированные **доходы от реализации муниципального имущества в части реализации основных средств** в сумме **119,4** тыс. руб.

- **административных платежей и сборов** получено больше прогнозируемых на 75,2 тыс. руб., при прогнозе 15,0 тыс. руб. поступило **90,2** тыс. руб. исполнение – 601,3 %.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **49 702,9** тыс. руб.

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

- **по государственной пошлине** прогнозируемой в размере 1 500,0 тыс. руб. поступлений нет;

- **по доходам от использования имущества** находящегося в муниципальной собственности недополучено на сумму 1 315,6 тыс. руб. от прогнозного значения, при прогнозе 1 552,0 тыс. руб. поступило 236,4 тыс. руб. Исполнение 15,2 %;

- **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** недополучено на сумму 158,9 тыс. руб. от прогнозного значения, при прогнозе 300,0 тыс. руб. поступило 141,1 тыс. руб. Исполнение 47,0 %;

- платежей за пользование природными ресурсами недополучено на сумму 164,5 тыс. руб. от прогнозного значения, при прогнозе 172,0 тыс. руб. поступило 7,5 тыс. руб. Исполнение 4,4 %;

- по прочим неналоговым доходам прогнозируемым в сумме 1 057,0 тыс. руб., поступлений нет. Невыполнение прогноза по данному разделу связано с тем, что прогнозируемые доходы в размере 1 057,0 тыс. руб., были связаны с осуществлением возврата задолженности прошлых лет по выданным кредитам, однако, заемщиками не исполнены взятые на себя обязательства.

Всего бюджет Сухумского района за отчётный период недополучил прогнозируемых доходов по вышеуказанным платежам в сумме 4 315,4 тыс. руб. Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Сухумского района не поясняются.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Сухумского района на 01.01.2019 года составляет 41 398,5 тыс. руб. (см. таблицу №4).

Таблица №4
(тыс. руб.)

Категория задолженности	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	3 486,5	491,0	37,3	629,4	0,0	462,2	200,1	5 306,5
Проблемные недоимки	9 145,0	5 722,2	8 411,5	5 754,2	0,0	470,6	4 992,1	34 495,6
Нереальные к взысканию недоимки	269,1	190,9	137,4	7,0	0,0	0,0	0,0	604,4
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	22,1	119,8	45,1	0,0	0,0	61,0	651,6	899,6
Непрошедшие перерегистрацию ИП	1,7	0,0	0,0	11,9	0,0	75,2	3,6	92,4
Всего	12 924,4	6 523,9	8 631,3	6 402,5	0,0	1 069,0	5 847,4	41 398,5

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам – ГК «Абхазтоп» - **2 159,7** тыс. руб., ООО «Скорпион и КО» - **139,0** тыс. руб., ООО «ГеКо» - **286,4** тыс. руб.,

ООО «Восход 2018г.» - **928,3** тыс. руб. и индивидуальные предприниматели на сумму - **1 292,4** тыс. руб.;

- по проблемным налоговым недоимкам – ООО СП «Эшера-ПЛЮС» - **2 024,6** тыс. руб., ГК Абхазберегозащита **10 733,5** тыс. руб., Сухумский деревообрабатывающий завод «Апсны» **9 175,0** тыс. руб., Сухумский РФ РУП «Черноморэнерго» **1 034,7** тыс. руб., ООО «Кентавр» - **4 816,1** тыс. руб., ООО «РЕСУРС ЮГ» - **2 040,9** тыс. руб., РУП «Сухумский Лесхоз» - **497,7** тыс. руб., ООО «Монтблан-Абхазия» **243,6** тыс. руб., РУП «Абхазская железная дорога» - **585,0** тыс. руб. и другие;

- сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила - **899,6** тыс. руб.;

- сумма задолженностей индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию, составила - **92,4** тыс. руб.

Поступившая дотация из Республиканского бюджета за отчетный период составила **15 000,0** тыс. руб., исполнение 100%, удельный вес составил 13,1 %.

Исполнение расходной части бюджета Сухумского района за 2018г. представлено в Таблице №5:

Таблица №5

(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. годовые показатели	Уточнен. расходные обязат. на 2018г	Исполнено за 2018г.	Отклонение от обязат. на 2018г.	% исполнен ия	Удельн ый вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	24 062,0	24 970,1	24 278,6	-691,5	97,2	21,6
04 00	Национальная экономика	5 993,9	38 735,9	35 392,4	-3 343,5	91,4	31,5
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 975,8	2 975,8	2 971,2	-4,6	99,8	2,6
07 00	Образование	40 625,3	41 373,4	40 091,6	-1 281,8	96,9	35,6
08 00	Здравоохранение	5 901,0	5 901,0	5 339,2	-561,8	90,5	4,7
09 00	Культура и искусство, СМИ	2 908,5	2 908,5	2 888,1	-20,4	99,3	2,6
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	559,8	559,8	500,2	-59,6	89,4	0,4
11 00	Социальная политика	1 041,0	1 041,0	1 025,0	-16,0	98,5	0,9
ВСЕГО РАСХОДОВ		84 067,3	118 465,5	112 486,3	-5 979,2	95,0	100,0

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила **112 486,3** тыс. руб. при прогнозе 118 465,5 тыс. руб., неисполнение бюджетных назначений на сумму 5 979,2 тыс. руб.

Финансирование расходов осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации.

Расходы раздела **01 00** «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период составили **24 278,6** тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 24 970,1 тыс. руб., что составило 97,2 % исполнения.

По разделу **04 00** «Национальная экономика» исполнение расходных обязательств при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 38 735,9 тыс. руб., составили **35 392,4** тыс. руб., что составило 91,4 % исполнения. Планируемые расходные обязательства не были исполнены в связи с тем, что работы не были выполнены в полном объеме и финансирование осуществлялось согласно актов выполненных работ.

По разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил **2 971,2** тыс. руб., что составляет 99,8 % от прогнозируемых бюджетных назначений в сумме 2 975,8 тыс. руб.

По разделу **07 00** «Образование» при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 41 373,4 тыс. руб. кассовый расход составил **40 091,6** тыс. руб., исполнение составило 96,9 %.

По разделу **08 00** «Здравоохранение» при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 5 901,0 тыс. руб., кассовый расход составил **5 339,2** тыс. руб. или 90,5 % исполнения. Неисполненные назначения в сумме 561,8 тыс. руб. образовались за счет запланированных штатных единиц по фельдшерско-акушерским пунктам в селах, фактически не созданных.

По разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» кассовый расход составил **2 888,1** тыс. руб., при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме **2 908,5** тыс. руб., исполнение составило 99,3 %.

По разделу **10 00** «Физкультура, спорт и молодёжная политика» кассовый расход составил **500,2** тыс. руб., при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 559,8 тыс. руб., исполнение составило 89,4 %.

По разделу **11 00** «Социальная политика» кассовый расход составил 1 025,0 тыс. руб., что составило 98,5 % от прогнозируемых бюджетных назначений в сумме 1 041,0 тыс. руб.

Из средств резервного фонда Администрации Сухумского района в сумме **2 450,0** тыс. руб. была оказана материальная помощь гражданам на сумму - 1 605,0 тыс. руб., оказана финансовая помощь на издание книги на сумму - 254,3 тыс. руб., на оказание адвокатских услуг – 197,0 тыс. руб., на материальное поощрение в сумме – 23,7 тыс. руб., финансовая помощь на строительство храма - 50,0 тыс. руб., финансовая помощь в фонд "Ашана"- 15,0 тыс. руб., финансовая помощь на замену букв на памятнике в с. Гумиста – 135,0 тыс. руб., финансовая помощь " Ассоциации инвалидов ОВ РА1992-93гг" - 50,0 тыс. руб. на ремонт сельских дорог - 120,0 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 помощи из средств резервного фонда Администрации Сухумского района осуществлялось в отсутствие нормативного правового акта, определяющего получателей материальной помощи, порядка оказания и размеров выдачи материальной помощи.

Также до сих пор отсутствует порядок использования средств резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия.

За отчетный период в бюджет Сухумского района были внесены изменения в расходную часть на 2018 год. Решениями Собрания Сухумского района № 45, 46 от 16.02.2018г., № 49,50,51 от 19.06.2018г., №53 от 27.06.2018г №54 от 21.09.2018г. и №55 от 21.12.2018г увеличился объем

запланированных бюджетных ассигнований на сумму 34 398,2 тыс. руб. на ремонтно-восстановительные работы и на увеличение сметы за услуги АТП, за счет остатков средств бюджета на начало года и поступлений сверх прогнозируемых доходов.

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

1. Доходная часть бюджета района за рассматриваемый период составила 114 085,8 тыс. руб., исполнение 166,1 %, расходная часть составила 112 486,3 тыс. руб., исполнение – 95,0 %. Переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял 15 268,9 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2019 г. составил 16 868,3 тыс. руб. Превышение доходов запланированных по некоторым видам налоговых платежей в бюджет составило 49 702,9 тыс. руб., в то же время не поступило прогнозируемых отдельных видов налоговых и неналоговых платежей в бюджет Сухумского района за 2018 год всего на сумму 4 315,4 тыс. руб. Таким образом, значительные отклонения от утвержденных объёмов прогнозируемых доходов позволяют сделать вывод, что при прогнозировании доходов не учитывается исполнение предшествующего периода оставляя значительный резерв по доходам. Дотация из Республиканского бюджета в бюджет Сухумского района запланированная в сумме 15 000 тыс. руб. поступила в полном размере.

2. 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 Сухумского района осуществлялось в отсутствии порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

3. Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (из резервного фонда Президента Республики Абхазия) в Отчете просуммированы вместе с доходами и расходами бюджета Сухумского района, что привело к искусственному завышению доходной и расходной частей бюджета Сухумского 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.

4. Расходы бюджета Сухумского района за 2018 год в целом составили 112 486,3 тыс. руб., что составило 95,0 % исполнения утвержденных бюджетных назначений. Утвержденные бюджетные обязательства не исполнены на сумму 5 979,2 тыс. руб. Планируемые расходные обязательства не были исполнены в связи с тем, что работы не были выполнены в полном объеме и финансирование осуществлялось согласно актов выполненных работ.

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