

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I-полугодие 2019 г.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I-полугодие 2019 г. проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 25.07.2019 г. Администрацией Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- 1) Сводный отчет об исполнении доходной и расходной частей бюджета;
- 2) Развернутый отчет о доходах по видам платежей в разрезе предприятий и организаций;
- 3) Решение Собрании Гагрского района «О внесении изменений в бюджет Гагрского района на 2019 г.» от 04.04.2019 г.;
- 4) Сведения о численности работников бюджетных учреждений;
- 5) Развернутый постатейный отчет по расходам в разрезе организаций;
- 6) Расшифровка Резервного фонда Главы Администрации Гагрского района;
- 7) Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за I-полугодие 2019 г.;
- 8) Отчет об исполнении бюджетных ассигнований Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I-полугодие 2019 г. проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за I-полугодие 2019 г., достоверности, полноты отражения отчетных

данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Гагрского 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).

Следует отметить, что Законом Республики Абхазия от 27.06.2019 г. №4801-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2019 г.»» были изменены основные параметры Государственного бюджета на 2019 г., таким образом были изменены и параметры бюджета Гагрского района: доходная часть была увеличена на 5 000,0 тыс. руб., расходная часть бюджета была увеличена на 15 500,0 тыс. руб., объем дотации увеличился на 10 500,0 тыс. руб.

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

Согласно, представленной Управлением финансов Администрации Гагрского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01.07.2019 г. (по доходам)», общий объем поступивших доходов составил 120 313,8 тыс. руб., в том числе дотации - 20 000,0 тыс. руб. при прогнозе доходов на I-полугодие в сумме 157 372,8 тыс. руб. в том числе межбюджетные трансферты в сумме 20 000,0 тыс. руб. Исполнение расходной части местного бюджета Гагрского района указано в сумме 129 734,0 тыс. руб., при прогнозных бюджетных назначениях в сумме 168 380,8 тыс. руб. Однако, в таблице «Расходы местного бюджета Гагрского района на 01.07.2019 г.» включены средства, выделенные за счет средств **Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия** в сумме 650

тыс. руб. и за счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** в сумме 10 358,0 тыс. руб., что искажает расходную часть бюджета Гагрского района.

Исходя из представленных данных было установлено, что планируемый объем собственных доходов был увеличен по статье «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности» на 5 000,0 тыс. руб. и составил 420 032,8 тыс. руб., в связи с этим был сокращен объем дотаций из Республиканского бюджета на 5 000,0 тыс. руб. и составил 20 000,0 тыс. руб.

Следует отметить, что в ст. 1 Закона Республики Абхазия от 29.12.2018 г. №4721-с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 г.» утверждены собственные доходы Гагрского района в сумме 415 032,8 тыс. руб. и размер дотации из Республиканского бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в части покрытия дефицита бюджета в сумме 25 000,0 тыс. руб.

Таким образом, были нарушены основные параметры Государственного бюджета в части доходов, расходов и размера дотации по Гагрскому району (Приложение №1 к Закону Республики Абхазия от 29.12.2018 г. №4721-с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 г.»).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Гагрского района за I-полугодие 2019 г. и отчетам об использовании вышеуказанных средств на 01.07.2019 г., денежные средства из **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** были выделены на устройство бетонного ограждения и бордюров вдоль набережной для подготовки к летне-курортному сезону в сумме 335,0 тыс. руб., на покрытие кассовых разрывов по заработной плате по разделам 07 00 «Образование», 08 00 «Здравоохранение» и 09 00 «Культура и искусство, СМИ» в общей сумме 9 996,8 тыс. руб.; из средств **Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия**: на ремонт фасадной части Бзыпской СШ №1 в сумме

450,0 тыс. руб., на финансовую помощь детской вокальной студии для поездки в г. Москва в сумме 200,0 тыс. руб.

Таким образом, были нарушены утвержденные параметры Государственного бюджета в соответствии со ст. 1 Закона Республики Абхазия от 29.12.2018 г. №4721-с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 г.».

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за I-полугодие 2019 г.

Таблица №1.
(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержд. бюдж. назнач. на 2019 год.	Исполнение за I-полугодие 2019 год.	Отклонение от прогноза	Исполнение, %	Уде в
	Всего доходов:	440 032,8	120 313,8	-319 719,0	27,3	
	Всего собственных доходов:	415 032,8	100 313,8	-314 719,0	24,2	8
100	Налоги на прибыль. Доходы.	157 797,0	53 728,4	-104 068,6	34,0	5
101	<i>налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>42 936,2</i>	<i>13 146,7</i>	<i>-29 789,5</i>	<i>30,6</i>	1
101	<i>подоходный налог с физических лиц</i>	<i>114 860,8</i>	<i>40 581,7</i>	<i>-74 279,1</i>	<i>35,3</i>	4
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	123 457,8	13 758,8	-109 699,0	11,1	1
102	<i>НДС на товары, работы, услуги, realiz. на территории Республики Абхазия</i>	<i>105 527,8</i>	<i>6 494,6</i>	<i>-99 033,2</i>	<i>6,2</i>	
102	<i>акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА</i>	<i>17 930,0</i>	<i>7 264,2</i>	<i>-10 665,8</i>	<i>40,5</i>	
104	Земельный налог и налог на им-во	66 582,0	21 242,6	-45 339,4	31,9	2
104	<i>земельный налог</i>	<i>55 653,8</i>	<i>16 696,6</i>	<i>-38 957,2</i>	<i>30,0</i>	1
104	<i>налог на имущество предприятий</i>	<i>10 928,2</i>	<i>4 546,0</i>	<i>-6 382,2</i>	<i>41,6</i>	
105	Специальные системы налогообложения	55 000,0	5 257,4	-49 742,6	9,6	
105	<i>специальный налог на отд. виды деят-ти</i>	<i>50 000,0</i>	<i>4 437,6</i>	<i>-45 562,4</i>	<i>8,9</i>	
105	<i>патентная система налогообложения</i>	<i>5 000,0</i>	<i>819,8</i>	<i>-4 180,2</i>	<i>16,4</i>	
106	Государственная пошлина	3 000,0	198,0	-2 802,0	6,6	
106	<i>госпошлина за розничную торговлю алк.нап. и табач. изделиями</i>	<i>3 000,0</i>	<i>198,0</i>	<i>-2 802,0</i>	<i>6,6</i>	
109	Другие налоги и сборы	3 250,0	317,8	-2 932,2	9,8	
109	<i>курортный сбор</i>	<i>3 250,0</i>	<i>317,8</i>	<i>-2 932,2</i>	<i>9,8</i>	

110	Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собст-ти	3 300,0	4 204,6	904,6	127,4
110	доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование гос. имущества	800,0	1 739,6	939,6	217,5
110	доходы полученные от приватизации гос. собственности	2 500,0	2 465,0	-35,0	98,6
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 350,0	893,6	-456,4	66,2
113	Платежи за пользование природными ресурсами	618,3	285,4	-332,9	46,2
114	Административные платежи и сборы	677,7	397,2	-280,5	58,6
114	плата за размещение рекламы	677,7	397,2	-280,5	58,6
119	Прочие неналоговые доходы	0,0	30,0	30,0	
203	Межбюджетные трансферты	25 000,0	20 000,0	-5 000,0	80,0
203	дотации из Республиканского бюджета	25 000,0	20 000,0	-5 000,0	80,0
	из Резервного Фонда Президента		16 000,0	16 000,0	
	из Резервного Фонда Кабинета министров		650,0	650,0	

Анализ доходной части бюджета Гагрского района за I-полугодие 2019 г. был проведен без учета межбюджетных трансфертов из **Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия.**

В структуре доходов бюджета Гагрского района за I-полугодие 2019 г. доля собственных доходов составляет – 83,4%, межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета – 16,6%. В структуре собственных доходов наибольшие поступления приходятся на подоходный налог - 40,5%, земельный налог – 16,6%, налог на прибыль предприятий и организаций - 13,1%.

Налог на прибыль предприятий и организаций за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил в сумме – 13 146,7 тыс. руб., что на 2 616,0 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя на I-полугодие (10 530,7 тыс. руб.) или 124,8% исполнения, относительно утвержденного годового показателя (42 936,2 тыс. руб.) - 30,6% исполнения.

Исполнение по данному виду налога связано с превышением платежей и поступлением незапланированных сумм по следующим предприятиям и

организациям: фактический платеж ООО «Шато Абхаз» – 4 065,0 тыс. руб. при прогнозируемом показателе - 450,0 тыс. руб. или 903,3% исполнения; фактический платеж ЗАО «Аквафон» - 1 349,5 тыс. руб. при прогнозируемом показателе – 904,0 тыс. руб. или 149,3% исполнения; фактический платеж ООО «1 Мясная компания» - 1 065,6 тыс. руб. при прогнозируемом показателе - 567,0 тыс. руб. или 187,9% исполнения; фактический платеж ООО «РН-Абхазия» - 3 710,0 тыс. руб. при прогнозируемом показателе - 1 255,0 тыс. руб. или 295,6% исполнения; фактический платеж ООО «Дьюти ФРИ Групп» - 6 474,9 тыс. руб. при прогнозируемом показателе - 4 275,0 тыс. руб. или 151,5% исполнения; фактический платеж УП «Мегадырская ГЭС» - 261,4 тыс. руб. при прогнозируемом показателе - 99,0 тыс. руб. или 264,0% исполнения. Согласно представленной таблице «Исполнение плана доходной части Гагрского района на 2019 г.», по некоторым функционирующим предприятиям и организациям при наличии фактических платежей отсутствовали прогнозируемые показатели. Так, например: при отсутствии прогнозируемого показателя фактический платеж ООО «Премиум» - 252,4 тыс. руб.; при отсутствии прогнозируемого показателя фактический платеж «АППМ» – 525,4 тыс. руб.; при отсутствии прогнозируемого показателя фактический платеж «Самсун» - 908,1 тыс. руб.; при отсутствии прогнозируемого показателя фактический платеж «Столица Строй Сервис» – 1 000,0 тыс. руб.; при отсутствии прогнозируемого показателя фактический платеж ООО «Логист Строй» – 1 336,4 тыс. руб. Также следует отметить организации и предприятия с низкими или отсутствующими фактическими платежами при наличии прогнозируемого показателя. Так, например: при прогнозируемом показателе ООО «Конти опт» - 3 465,3 тыс. руб. фактический платеж - 2 012,4 тыс. руб. или 58,1% исполнения; при прогнозируемом показателе «Проспирити» - 340,2 тыс. руб. фактический платеж – 33,8 тыс. руб. или 9,9% исполнения; при прогнозируемом показателе ООО «Самшитовая роща» - 535,7 тыс. руб. фактический платеж отсутствует; при прогнозируемом показателе «Гаграстройтехнология» - 432,0

тыс. руб. фактический платеж отсутствует; при прогнозируемом показателе ООО «Абх.-Телеком.компания» - 223,2 тыс. руб. фактический платеж отсутствует.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по состоянию на 01.07.2019 г. задолженность по налогу составила 3 042,6 тыс. руб., в т. ч.:

- по «текущим налоговым недоимкам» – 414,1 тыс. руб. (ООО «Мидель Гагра» - 156,7 тыс. руб., ООО «А-Мобайл» - 104,3 тыс. руб. и т.д.);
- по «проблемным налоговым недоимкам» - 1 423,8 тыс. руб. (ООО «Абхазские мандарины» - 368,4 тыс. руб., ООО «Монолит» - 263,7 тыс. руб., ООО «Гега-Ф» - 248,9 тыс. руб. и т.д.);
- по «не прошедшим перерегистрацию юридическим лица» – 1 205,7 тыс. руб.

Подходный налог за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил в сумме – 40 581,7 тыс. руб., что на 624,9 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя на I-полугодие (39 956,8 тыс. руб.) или 101,6% исполнения, относительно утвержденного годового показателя (114 860,8 тыс. руб.) - 35,3% исполнения.

Исполнение по данному виду налога связано с превышением платежей и поступлением незапланированных сумм по следующим предприятиям: фактический платеж компании «Конти опт» - 2 439,2 тыс. руб. при прогнозируемом показателе - 2 108,4 тыс. руб. или 115,7% исполнения; фактический платеж ООО «РН-Абхазия» – 866,8 тыс. руб. при прогнозируемом показателе - 467,4 тыс. руб. или 185,5% исполнения; фактический платеж ООО «Дьюти ФРИ Групп» - 3 053,0 тыс. руб. при прогнозируемом показателе - 843,2 тыс. руб. или 362,1% исполнения; фактический платеж предприятия «АПМ» - 2 360,1 тыс. руб. при прогнозируемом показателе – 1 275,1 тыс. руб. или 185,1% исполнения; фактический платеж ООО «Самшитовая Роща» - 3 019,5 тыс. руб. при прогнозируемом показателе – 1 643,5 тыс. руб. или 183,7% исполнения.

Согласно представленной таблице «Исполнение плана доходной части Гагрского района за I-полугодие 2019 г.», по некоторым функционирующим предприятиям и организациям при фактических платежах отсутствовали прогнозируемые показатели. Так, например: при отсутствии прогнозируемого показателя фактический платеж ООО «Самсун» - 624,4 тыс. руб.; при отсутствии прогнозируемого показателя фактический платеж «Гагрского лицея интерната» – 631,1 тыс. руб.; при отсутствии прогнозируемого показателя фактический платеж ООО «Премииум» - 643,5 тыс. руб.; при отсутствии прогнозируемого показателя фактический платеж предприятия «Напра Холидей» -1 162,4 тыс. руб.; при отсутствии прогнозируемого показателя фактический платеж ООО «Напитки Абхазии шато» - 1 249,7 тыс. руб. Также следует отметить организации и предприятия с низкими или отсутствующими фактическими платежами при наличии прогнозируемого показателя. Так например: при прогнозируемом показателе ООО «Шато Абхаз» - 1 031,8 тыс. руб. фактический платеж отсутствует; при прогнозируемом показателе МУП «Комбинат по благоустройству города» - 1 071,6 тыс. руб. фактический платеж – 160,0 тыс. руб. или 14,9% исполнения; при прогнозируемом показателе ООО СП «Гагра парк марина» - 396,2 тыс. руб. фактический платеж отсутствует; при прогнозируемом показателе «Гагрский водоканал» - 343,7 тыс. руб. фактический платеж отсутствует; при прогнозируемом показателе «Кром» - 210,5 тыс. руб. фактический платеж отсутствует.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по состоянию на 01.07.2019 г. задолженность по налогу составила 35 150,6 тыс. руб., в т. ч.:

- по «текущим налоговым недоимкам» – 2 786,2 тыс. руб. (ООО «ШАТО АБХАЗ» - 323,2 тыс. руб.; ООО «Мидель Гагра» - 5,6 тыс. руб. и т.д.);
- по «проблемным налоговым недоимкам» - 28 303,0 тыс. руб. (РУП «Гагрский лесхоз» - 13 271,8 тыс. руб., ООО «АВАИ-АГРО» - 2 278,9 тыс.

руб., ООО СП «ААБТУР» - 2 144,7 тыс. руб., ООО КБ «Гагра-Банк» - 1 791,2 тыс. руб., МУП «Комбинат по благоустройству города» - 1 030,1 и т.д.);

- по «не прошедшим перерегистрацию юридическим лицам» – 3 512,9 и по «не прошедшим перерегистрацию физическим лицам» – 548,4 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые в Республике Абхазия за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил в сумме - 6 494,6 тыс. руб., что на 25 414,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на I-полугодие (31 908,6 тыс. руб.) или 20,4% исполнения, относительно утвержденного годового показателя (105 527,8 тыс. руб.) - 6,2% исполнения.

Согласно представленной таблице «Исполнение плана доходной части Гагрского района на I-полугодие 2019 г.», по некоторым функционирующим предприятиям и организациям при прогнозируемом показателе на I-полугодие 2019 г. отсутствовало поступление. Так, например: фактический платеж ООО «Самшитовая роща» отсутствует при прогнозируемом показателе – 4 965,1 тыс. руб.; фактический платеж ООО «Шато Абхаз» отсутствует при прогнозируемом показателе - 4 544,5 тыс. руб.; фактический платеж «Гаграстройтехнология» отсутствует при прогнозируемом показателе - 3 636,0 тыс. руб.; фактический платеж предприятия «Проспирити» отсутствует при прогнозируемом показателе - 1 472,5 тыс. руб.; фактический платеж предприятия «Питиунт» отсутствует при прогнозируемом показателе - 1 418,1 тыс. руб.; фактический платеж «Ассорти продукт» отсутствует при прогнозируемом показателе - 1 363,6 тыс. руб.; фактический платеж «Агро Премиум» отсутствует при прогнозируемом показателе - 545,4 тыс. руб. Также следует отметить организации и предприятия с низкими фактическими платежами при наличии прогнозируемого показателя: фактический платеж компании «Конти-ОПТ» - 188,9 тыс. руб. при прогнозируемом показателе - 14 999,9 тыс. руб. или 1.3% исполнения; фактический платеж МУП «Комбинат по благоустройству города» - 75,0 тыс. руб. при прогнозируемом показателе - 1 563,6 тыс. руб.

или 4,8% исполнения; фактический платеж ООО «Абхазская Телеком.компания» - 109,5 тыс. руб. при прогнозируемом показателе - 1 240,0 тыс. руб. или 8,8% исполнения.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по состоянию на 01.07.2019 г. задолженность по налогу составила 35 924,7 тыс. руб., в т. ч.:

- по «текущим налоговым недоимкам» – 1 731,7 тыс. руб. (ООО «Мидель Гагра» - 171,5 тыс. руб. и т.д.);
- по «проблемным налоговым недоимкам» - 28 303,0 тыс. руб. (РУП «Гагрский лесхоз» - 9 881,4 тыс. руб., МУП «Комбинат по благоустройству города» - 8 978,6 тыс. руб., ООО «Гега-Ф» - 1 594,1 тыс. руб., ООО «АТК» - 1 055,3 тыс. руб., ООО «Летний пансионат «Солнечный»» - 723,1 тыс. руб. и т.д.);
- по «не прошедшим перерегистрацию юридическим лицам» – 5 600,9 тыс. руб. и по «не прошедшим перерегистрацию физическим лицам» – 652,9 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили в сумме - 7 264,2 тыс. руб., что на 3 122,5 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя на I-полугодие (4 141,7 тыс. руб.) или 175,4% исполнения, относительно утвержденного годового показателя (17 930 тыс. руб.) - 40,5% исполнения.

Земельный налог за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил - 16 696,6 тыс. руб., что на 5 623,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых показателя на I-полугодие (22 261,5 тыс. руб.) или 74,7% исполнения, относительно утвержденного годового показателя (55 653,8 тыс. руб.) – 30,0% исполнения. Более подробный анализ поступления данного платежа не представляется возможным, т.к. в указанной таблице «Исполнение плана доходной части Гагрского района на 2019 г.» не указаны прогнозируемые показатели по земельному налогу, нет данных об

исполнении в процентном выражении, фактическое исполнение указано не по всем предприятиям и организациям. Так, например: фактический платеж ООО «СП Гагра парк Марина» отсутствует при прогнозируемом показателе - 6 960 тыс. руб.; фактический платеж ООО «SL-компания» отсутствует при прогнозируемом показателе - 468,2 тыс. руб.; фактический платеж ООО «Антарис-Гагра» отсутствует при прогнозируемом показателе - 211,2 тыс. руб.; при отсутствии прогнозируемого показателя «Жемчужина Абхазия» фактический платеж – 521,1 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по состоянию на 01.07.2019 г. задолженность по налогу составила 50 750,5 тыс. руб., в т. ч.:

- по «текущим налоговым недоимкам» – 1 289,1 тыс. руб. (ООО «Инвестиции Апсны» - 300,0 тыс. руб. и т.д.);
- по «проблемным налоговым недоимкам» - 10 850,8 тыс. руб. (ООО «Оптовая база Гагра» - 1 178,1 тыс. руб., ООО КБ «Гагра-Банк» - 816,0 тыс. руб., ООО «Самшит-2004» - 747,0 тыс. руб., ООО СП «Концепт-Трейд» - 692,7 тыс. руб., ООО фирма «Север» - 646,4 тыс. руб. и т.д.);
- по «не прошедшим перерегистрацию юридическим лицам» – 5 600,9 тыс. руб. и по «не прошедшим перерегистрацию физическим лицам» – 652,9 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил в сумме – 4 546,0 тыс. руб., что на 1 004,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на I-полугодие (5 550,7 тыс. руб.) или 81,9% исполнения, относительно утвержденного годового показателя (10 928,2 тыс. руб.) - 41,6% исполнения.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по состоянию на 01.07.2019 г. задолженность по налогу составила 5 153,3 тыс. руб., в т. ч.:

- по «текущим налоговым недоимкам» – 373,3 тыс. руб. (ООО «СИНДИКА-А» - 154,4 тыс. руб. и т.д.);

- по «проблемным налоговым недоимкам» - 3 048,4 тыс. руб. (ООО СП «ААБТУР» - 725,4 тыс. руб., ООО КБ «Гагра-Банк» - 718,8 тыс. руб., и т.д.);
- по «не прошедшим перерегистрацию юридическим лицам» – 1 731,5 тыс. руб.

Доходы от специальных систем налогообложения за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили в сумме – 5 257,4 тыс. руб., что на 7 447,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на I-полугодие (12 705,0 тыс. руб.) или 41,4%, относительно утвержденного годового показателя (55 000,0 тыс. руб.) - 9,6% исполнения, в том числе:

➤ **Специальный налог** на отдельные виды деятельности за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил в сумме – 4 437,6 тыс. руб., что на 7 112,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на I-полугодие (11 550,0 тыс. руб.) или 38,4% исполнения, относительно утвержденного годового показателя (50 000,0 тыс. руб.) - 8,9% исполнения.

➤ **Доходы от патентной системы налогообложения** поступили в сумме – 819,8 тыс. руб., что на 335,2 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на I-полугодие (1 155,0 тыс. руб.) или 71,0% исполнения, относительно утвержденного годового показателя (5 000,0 тыс. руб.) - 16,4% исполнения.

Курортный сбор за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил в сумме – 317,8 тыс. руб., что на 507,2 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на I-полугодие (825,0 тыс. руб.) или 38,5% исполнения, относительно утвержденного годового показателя (3 250 тыс. руб.) - 9,8% исполнения.

Платежи за пользование природными ресурсами за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили в сумме – 285,4 тыс. руб., что на 43,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на I-полугодие (329,0 тыс. руб.) или 86,7% исполнения, относительно утвержденного годового показателя (618,3 тыс. руб.) - 46,2% исполнения.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили в сумме – 4 204,6 тыс. руб., что на 904,6 тыс. руб. больше утвержденного годового показателя (3 300,0 тыс. руб.) или 127,4% исполнения, в том числе:

➤ За I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** в сумме – 1 739,6 тыс. руб., что на 939,6 тыс. руб. больше утвержденного годового показателя (800,0 тыс. руб.) или 217,5% исполнения. Расшифровки по данному виду дохода отсутствуют.

➤ **Доходы полученные от приватизации государственной собственности** за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили в сумме – 2 465,0 тыс. руб., что на 35,0 тыс. руб. меньше утвержденного годового показателя (2 500,0 тыс. руб.) или 98,6% исполнения. Расшифровки по данному виду дохода отсутствуют.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили в сумме 893,6 тыс. руб., что на 218,6 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя на I-полугодие (675,0 тыс. руб.) или 132,4% исполнения, относительно утвержденного годового показателя (1 350,0 тыс. руб.) - 66,2% исполнения.

В рамках дохода «**административные платежи и сборы**» за I-полугодие 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили в сумме - 397,2 тыс. руб., что на 58,4 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя на I-полугодие (338,8 тыс. руб.) или 117,2% исполнения, относительно утвержденного годового показателя (677,7 тыс. руб.) - 58,6% исполнения.

Расходная часть бюджета Гагрского района за I-полугодие 2019 г.

Согласно Закону Республики Абхазия от 29.12.2018 г. №4721-с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 г.», общая сумма расходов бюджета Гагрского района на 2019 г. прогнозировалась в сумме 440 032,8 тыс. руб.,

фактическое исполнение за I-полугодие 2019 года - 129 734,0 тыс. руб. или 29,5% исполнения.

Однако, анализ расходной части бюджета Гагрского района за I-полугодие 2019 г. позволяет сделать вывод, что в расходной части бюджета района отражены расходы, финансирование которых было произведено из **Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия**, что искажает отчетные данные, т.к. расходы, осуществленные за счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия**, являются расходами Республиканского бюджета и должны отражаться в отдельном учете. Тем самым, включение вышеуказанных расходов Республиканского бюджета приводит к искусственному завышению исполнения расходной части местного бюджета.

Финансирование расходов осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации, что отражено в Таблице №2. В структуре расходов района в рамках разделов бюджетной классификации наибольший удельный вес приходится на расходы по разделам: «Образование» – 47,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 15,7%, «Здравоохранение» – 13,8%, «Общегосударственные вопросы» – 11,9%.

Расходы бюджета Гагрского района за 2019 г.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержд. бюджет. назначения на 2019 г.	Исполнение за I-полугодие	Отклон. от прогноза	% исполнения	Удельный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	47 576,6	15 377,5	-32 199,1	32,3	11,9
04 00	Национальная экономика	23 510,8	4 043,3	-19 467,5	17,2	3,1
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	87 791,9	20 395,6	-67 396,3	23,2	15,7
07 00	Образование	186 738,3	61 281,1	-125 457,2	32,8	47,2
08 00	Здравоохранение	65 845,2	17 869,0	-47 976,2	27,1	13,8
09 00	Культура и искусство, СМИ	16 527,9	6 136,8	-10 391,1	37,1	4,7

10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	10 448,2	4 061,3	-6 386,9	38,9	3,1
11 00	Социальная политика	1 593,9	569,4	-1 024,5	35,7	0,4
ВСЕГО РАСХОДОВ		440 032,8	129 734,0	-310 298,8	29,5	100,0

Расходы раздела **01 00 «Общегосударственные вопросы»** - 15 377,5 тыс. руб., что на 4 151,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (19 528,6 тыс. руб.) или 78,7% исполнения, относительно утвержденного бюджетного назначения на 2019 г. (47 576,6 тыс. руб.) - 32,3% исполнения. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **01 02 «Функционирование органов исполнительной власти»** в сумме 8 711,1 тыс. руб., что на 3 580,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (12 291,4 тыс. руб.) или 70,9% исполнения;

- по подразделу **01 04 «Функционирование органов местного самоуправления»** в размере 618,3 тыс. руб., что на 228,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (846, 6 тыс. руб.) или 73,0% исполнения;

- по подразделу **01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов»** в размере 1 241,2 тыс. руб., что на 150,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (1 391,9 тыс. руб.) или 89,2% исполнения;

- по подразделу **01 11 «Прочие общегосударственные вопросы»** в размере 1 059,7 тыс. руб., что на 134,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (1 193,7 тыс. руб.) или 88,8% исполнения.

- по подразделу **01 09 «Резервный фонд Администрации г. Гагра»** в размере 3 547,2 тыс. руб., что на 57,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (3 605,7 тыс. руб.) или 98,4% исполнения, в том числе на:

- Материальную помощь в сумме 2 581,9 тыс. руб.
- На ликвидацию последствий стихийных бедствий Администрации с. Мкялрыпш в сумме 100,0 тыс. руб.
- РАИВ «Апсны», материальная помощь для Джанхотели А.М. в сумме 30,0 тыс. руб.
- Гагрский citrusовый совхоз «Абхазия», ремонт электрического мотора фекальной насосной в сумме 50,0 тыс. руб.
- МУП ЖЭУ г. Гагра, ремонт подвальных помещений 350,0 тыс. руб.
- АДБ фонд «Анасып», финансовая помощь в сумме 120, тыс. руб.
- БФ «Доброе дело», материальная помощь для Ласурия Л.Д. в сумме 30,0 тыс. руб.
- БФ «Мир детства», финансовая помощь в сумме 40 тыс. руб.
- Администрации Гагрского района, на приобретение ГСМ для Прокуратуры Гагрского района в сумме 245,3 тыс. руб.

- по подразделу **01 09 «Резервный фонд Кабинета Министров Республики Абхазия»** в размере 200 тыс. руб. на финансовую помощь детской вокальной студии для поездки в г. Москва.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение составило 4 043,3 тыс. руб., что на 1 205,6 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (5 248,9 тыс. руб.) или 77,0% исполнения, относительно утвержденных бюджетных обязательств на 2019 г. (23 510,8 тыс. руб.) - 17,2% исполнения. При этом расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу **04 02 «Строительство»** в размере 454,2 тыс. руб., что на 5,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (460,0 тыс. руб.) или 98,7% исполнения.
- по подразделу **04 03 «Транспорт»** в размере 2 640,0 тыс. руб., что на 528,4 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (3 168,4 тыс. руб.) или 83,3% исполнения.

- по подразделу **04 05 «Сельское хозяйство»** на содержание управления по мелиорации г. Пицунда и ветеринарной службы в размере 949,1 тыс. руб. тыс. руб., что на 671,4 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (1 620,5 тыс. руб.) или 58,6% исполнения.

Расходы раздела **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за рассматриваемый период составили 20 395,6 тыс. руб., что на 2 157,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (22 553,3 тыс. руб.) или 90,4% исполнения, относительно утвержденных бюджетных назначений на 2019 г. (87 791,9 тыс. руб.) - 23,2% исполнения. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **05 03 «Благоустройство»** в размере 18 231,4 тыс. руб., что на 814,9 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (19 046,3 тыс. руб.) или 95,7% исполнения.

- по подразделу **05 10 «Дотация в области ЖКХ»** для УПХ и ЖЭУ сел и поселков Гагрского района в размере 1 379,2 тыс. руб., что на 1 342,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (2 722,00 тыс. руб.) или 50,7% исполнения.

По данному подразделу включены расходы:

- в сумме 335,0 тыс. руб. на устройство бетонного ограждения и бордюров вдоль набережной за счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия.**

- в сумме 450,0 тыс. руб. на ремонт фасадной части Бзыпской СШ №1 за счет средств **Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия.**

Расходы раздела **07 00 «Образование»** за рассматриваемый период составили 61 281,1 тыс. руб., что на 17 372,9 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (78 654,0 тыс. руб.) или 77,9% исполнения, относительно утвержденных бюджетных назначений

на 2019 г. (186 738,3 тыс. руб.) - 32,8% исполнения. При этом расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **07 01 «Дошкольное образование»** на содержание 6 детских садов в сумме 11 683,1 тыс. руб., что на 3 562,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (15 245,4 тыс. руб.) или 76,6% исполнения.

- по подразделу **07 02 «Общее образование»** на содержание школ, музыкальных школ и ДЮСШ в сумме 43 083,0 тыс. руб., что на 13 383,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (56 466,5 тыс. руб.) или 76,3% исполнения.

- по подразделу **07 10 «Другие вопросы в области образования»** на содержание аппарата управления и централизованной бухгалтерии в сумме 1 687,7 тыс. руб., что на 427,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (2 114,8 тыс. руб.) или 79,8% исполнения.

Следует отметить, что в рамках данного раздела расходы на оплату труда были осуществлены за счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** в сумме 4 827,3 тыс. руб.

Расходы раздела **08 00 «Здравоохранение»** за рассматриваемый период составили 17 869,0 тыс. руб., что на 11 443,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (29 312,8 тыс. руб.) или 61,0% исполнения, относительно утвержденных бюджетных назначений на 2019 г. (65 845,2 тыс. руб.) - 27,1% исполнения. При этом расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **08 01 «Медицинская помощь населению»** в сумме 13 178,2 тыс. руб., что на 11 134,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (24 312,2 тыс. руб.) или 54,2% исполнения.

- по подразделу **08 02 «Санитарно-эпидемиологическая станция»** в сумме 723,4 тыс. руб., что на 194,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых

бюджетных назначений на I-полугодие (917,4 тыс. руб.) или 78,9% исполнения.

- по подразделу **08 10 «Другие вопросы в области здравоохранения»** фактические расходы на содержание централизованной бухгалтерии в сумме 156,9 тыс. руб., что на 105,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (262,7 тыс. руб.) или 59,7% исполнения.

Следует отметить, что в рамках данного раздела расходы на оплату труда были осуществлены за счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** в сумме 3 810,5 тыс. руб.

Расходы раздела **09 00 «Культура и искусство, средства массовой информации»** за рассматриваемый период составили 6 136,8 тыс. руб., что на 1 762,4 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (7 899,2 тыс. руб.) или 77,7%, относительно утвержденных бюджетных назначений на 2019 г. (16 527,9 тыс. руб.) - 37,1% исполнения. При этом расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **09 01 «Культура и искусство»** в сумме 3 204,7 тыс. руб., что на 1 546,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (4 750,9 тыс. руб.) или 67,5% исполнения.

- по подразделу **09 02 «Телевидение»** предусмотренная дотация использована в сумме 785,1 тыс. руб., что на меньше 2,9 тыс. руб. прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (788,0 тыс. руб.) или 99,6% исполнения.

- по подразделу **09 03 «Периодическая печать и издательство»** в сумме 535 тыс. руб., что на 36,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (572,0 тыс. руб.) или 61,2% исполнения

- по подразделу **09 10 «Другие вопросы в области культуры»** фактические расходы составили 252,8 тыс. руб., что на 160,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (413,1 тыс. руб.) или 61,2% исполнения.

Следует отметить, что в рамках данного раздела расходы на оплату труда были осуществлены за счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** в сумме 1 359,0 тыс. руб.

Расходы раздела **10 00 «Физическая культура и спорт»** за рассматриваемый период составили 4 061,3 тыс. руб., что на 502,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (4 563,6 тыс. руб.) или 89,0%, относительно утвержденных бюджетных назначений на 2019 г. (10 448,2 тыс. руб.) - 38,9% исполнения. При этом расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **10 01 «Физкультура и спорт»** в сумме 2 376,0 тыс. руб., что на 254,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (2 630,2 тыс. руб.) или 90,3% исполнения.

- по подразделу **10 10 «Другие расходы в области физкультуры»** в сумме 1 685,3 тыс. руб., что на 248,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (1 933,4 тыс. руб.) или 87,2% исполнения.

Расходы раздела **11 00 «Социальная политика»** за рассматриваемый период составили 569,4 тыс. руб., что на 51,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (620,5 тыс. руб.) или 91,8%, относительно утвержденного бюджетного назначений на 2019 г. (1 593,9 тыс. руб.) - 35,7% исполнения. При этом расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **11 01 «Социальная защита»** в сумме 569,4 тыс. руб., что на 36,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-полугодие (605,5 тыс. руб.) или 94,0% исполнения.

- по подразделу **11 10 «Отдел социальной защиты»** при прогнозируемых бюджетных назначениях на I-полугодие в сумме 15,0 тыс. руб. выплаты отсутствуют.

Следует отметить, что по данным представленным финансовым отделом Гагрского района в «Анализе расходной части бюджета за I-

полугодие 2019 г.», расходы подразделов включают расходы, осуществляемые за счет средств **Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия** в сумме 10 981,8 тыс. руб. Таким образом, расходы **Резервного фонда Президента и Кабинета Министров Республики Абхазия** были отражены по следующим разделам:

1. За счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия:**

- 05 00 «ЖКХ» - 335,0 тыс. руб.;
- 07 00 «Образование» - 4 827,3 тыс. руб.;
- 08 00 «Здравоохранение» - 3 810,5 тыс. руб.;
- 09 00 «Культура и искусство, СМИ» - 1 359,0 тыс. руб.;

2. За счет средств **Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия:**

- 05 00 «ЖКХ» - 450 тыс. руб.
- 01 00 «Общегосударственные расходы» - 200 тыс. руб.

Таким образом, исполнение расходной части без учета вышеуказанных средств - 118 725,9 тыс. руб.

По результатам внешней проверки Оперативного отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I-полугодие 2019 г. установлено:

1. По данным финансового отдела Гагрского района за I-полугодие 2019 г. доходы составили 120 313,8 тыс. руб., что на 37 059,0 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы (157 372,8 тыс. руб.), собственные доходы – 100 313,8 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета – 20 000,0 тыс. руб. при бюджетном назначении на I-полугодие в сумме 20 000,0 тыс. руб. Расходы бюджета Гагрского района за I-полугодие 2019 г. - 129 734,0 тыс. руб., что на 38 646,9 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (168 380,9 тыс. руб.) и составляет 77,0% исполнения.

2. Исходя из представленных данных установлено, что планируемый объем собственных доходов был увеличен по статье «Доходы от

использования имущества, находящегося в государственной собственности» на 5 000,0 тыс. руб., в связи с чем была сокращена дотация из Республиканского бюджета на 5 000,0 тыс. руб. (в соответствии с Решением Собрания Гагрского района «О внесении изменений в бюджет Гагрского района на 2019 г.» от 04.04.2019 г. Протокол №19.).

Таким образом, были нарушены основные параметры Государственного бюджета, установленные в соответствии со ст. 1 Закона Республики Абхазия от 29.12.2018 г. №4721-с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 г.», в котором утверждены собственные доходы Гагрского района в сумме 415 032,8 тыс. руб. и размеры дотации из Республиканского бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в части покрытия дефицита бюджета в сумме 25 000,0 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части бюджета Гагрского района характеризуется значительными отклонениями от утвержденных бюджетных назначений, что свидетельствует о низком уровне прогнозирования доходной части бюджета и слабом администрировании доходов, в том числе: по государственной пошлине – 198,0 тыс. руб. или 6,6% исполнения годовых бюджетных назначений; по специальному налогу на отдельные виды деятельности – 4 437,6 тыс. руб. или 8,9% исполнения годовых бюджетных назначений; по курортному сбору – 317,8 тыс. руб. или 9,8% исполнения годовых бюджетных назначений; по налогу на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализуемым на территории Республики Абхазия – 6 494,6 тыс. руб. или 30,6% исполнения годовых бюджетных назначений; по земельному налогу – 16 638,3 тыс. руб. или 30,0% исполнения годовых бюджетных назначений.

4. Исходя из анализа расходной части бюджета Гагрского района, можно сделать вывод, что по всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено низкое исполнение бюджетных обязательств. Общая сумма неисполненных обязательств составила 38 646,9 тыс. руб.

5. В расходной части бюджета района отражены расходы, финансирование которых было произведено за счет средств **Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия**, что искажает отчетные данные, т.к. расходы, осуществленные за счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия**, являются расходами Республиканского бюджета и должны отражаться в отдельном учете. Тем самым включение вышеуказанных расходов Республиканского бюджета приводит к искусственному завышению исполнения расходной части местного бюджета.

Таким образом, расходная часть бюджета Гагрского района искажена на сумму 10 981,8 тыс. руб.

Исполнитель: ведущий инспектор информационно-аналитического отдела Камкия И.Б.