



## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

### О проекте Закона «Об исполнении Государственного бюджета Республики Абхазия за 2008 год»

Кабинет Министров Республики Абхазия

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Одобрить проект Закона «Об исполнении Государственного бюджета Республики Абхазия за 2008 год» (приложение №1).
2. Принять к сведению справку Министерства финансов Республики Абхазия «Об исполнении Государственного бюджета Республики Абхазия за 2008 год» (приложение №2).
3. Главам администраций районов и города Сухум, руководителям государственных компаний, предприятий и организаций:
  - рассмотреть исполнение запланированных показателей на 2008 год, установив причины невыполнения;
  - принять меры для ликвидации отставания и погашения задолженности перед бюджетом.
4. Министерству по налогам и сборам Республики Абхазия обеспечить своевременное и полное поступление налогов и сборов в бюджет с принятием конкретных мер по ликвидации недоимок.
5. Министерству финансов Республики Абхазия и финансовым органам на местах принимать меры по недопущению образования задолженностей по защищенным статьям Государственного бюджета Республики Абхазия.
6. Контроль за исполнением данного Постановления возложить на вице-преьера, министра финансов Республики Абхазия Б. Кубрава.

Премьер-министр

А. Анкваб

г. Сухум

«29» мая 2009г.

№75



Проект

**ЗАКОН**  
**об исполнении Государственного бюджета**  
**Республики Абхазия за 2008 год**

**Статья 1**

Утвердить отчет об исполнении Государственного бюджета Республики Абхазия за 2008 год по доходам в сумме 1 777 798,9 тыс. руб. и по расходам в сумме 1 821 192,4 тыс. руб. с переходящим остатком бюджетных средств на начало 2009 года в сумме 47 355,6 тыс. руб.

Принят Народным Собранием  
Республики Абхазия  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2009 г.

**Президент**  
**Республики Абхазия**

**С. Багапш**

г. Сухум

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2009 г.

№ \_\_\_\_\_

**СПРАВКА**  
**об исполнении Государственного бюджета**  
**Республики Абхазия за 2008 год**

**1. ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ**

План доходов Государственного бюджета Республики Абхазия за 2008 год выполнен на 110,4%, получено на 167 003,9 тыс. руб. больше запланированного и на 343 901,8 тыс. руб. больше, чем в 2007 году.

Запланированные показатели по доходам были выполнены в:

- Галском районе на 131,8% (+2 286,9 тыс. руб.), при этом относительно фактического показателя 2007 года темп прироста составил 45,1% (+3 898,6 тыс. руб.);
- Гудаутском районе на 120,9% (+11 829,4 тыс. руб.), при этом относительно фактического показателя 2007 года темп прироста составил 26,6% (+14 361,4 тыс. руб.);
- Гулрыпшском районе на 139,9% (+5 507,0 тыс. руб.), при этом относительно фактического показателя 2007 года темп прироста составил 17,5% (+2 887,5 тыс. руб.);
- Очамчёрском районе на 105,9% (+950,6 тыс. руб.), при этом относительно фактического показателя 2007 года темп прироста составил 4,9% (+794,3 тыс. руб.);
- городе Сухум на 133,9% (+76 611,1 тыс. руб.), при этом относительно фактического показателя 2007 года темп прироста составил 50,5% (+101 438 тыс. руб.);
- Сухумском районе на 112,6% (+1 671,1 тыс. руб.), при этом относительно фактического показателя 2007 года темп прироста составил 13,9% (+1 828,0 тыс. руб.);
- Ткуарчалском районе на 104% (+752,2 тыс. руб.), при этом относительно фактического показателя 2007 года темп прироста составил 72,6% (+8 316 тыс. руб.).

В Республиканский бюджет поступило на 83 208,8 тыс. руб. больше запланированного, что от плана на 2008 год составляет 107,5%, при этом относительно фактического показателя 2007 года темп прироста – 21% (+206 748,1 тыс. руб.).

Остался невыполненным план доходов только в Гагрском районе, где исполнение доходной части составило 88,8% (– 16 553,9 тыс. руб.), хотя доходов было получено больше, чем в 2007 году на 3 629,6 тыс. руб.

Часть доходов, которые могли быть получены, была компенсирована перевыполнением по другим видам доходов.

Следует отметить, что на результат исполнения бюджета, как Государственного, так и Республиканского, положительно повлияло поступление финансовой помощи из-за пределов Республики Абхазия в сумме 510 646,3 тыс. руб. при запланированных 320 000,0 тыс. руб. (+190 646,3 тыс. руб.). Фактически поступление в Государственный бюджет собственных доходов оказалось ниже планируемых на 23 642,4 тыс. руб., соответственно, темп снижения составил 1,8%.

### **Налоговые доходы, сборы, прочие платежи**

Из семнадцати видов доходов, составляющих доходную часть бюджета, планы выполнены по десяти видам, в том числе по:

- налогу на прибыль предприятий и организаций на 122,2% (+23 900,9 тыс. руб.);
- налогу на прибыль банков на 182,3% (+5 221,3 тыс. руб.);
- подоходному налогу, удерживаемому предприятиями и организациями на 137,1% (+46 256,3 тыс. руб.);
- подоходному налогу, удерживаемому налоговыми органами на 140,4% (+5 909,9 тыс. руб.);
- прочим налогам и сборам, где нашла отражение финансовая помощь извне на 129,8% (+162 174 тыс. руб.);
- спецналогу на 122,4% (+4 909,2%);
- целевому сбору на содержание милиции на 132,5% (+8 761,5 тыс. руб.);
- налогу на имущество на 170,6% (+3 760,4 тыс. руб.);
- доходам от продажи жилья в частную собственность на 159,5% (+5 165,1 тыс. руб.);
- налогу на землю на 123,2% (+13 710,3 тыс. руб.).

Не удалось достичь запланированных показателей по семи видам доходов: таможенной пошлине, плате за пользование природными ресурсами, государственной пошлине, курортному сбору, налогу на добавленную стоимость, акцизным сборам, лицензионному сбору за право торговли спиртными напитками.

План по таможенной пошлине обеспечен на 96,9% (-7 520,6 тыс. руб.), при этом товарооборот от внешнеэкономической деятельности за 2008 год составил в целом 7 млрд 96,4 млн руб., в том числе по экспортным операциям 889,9 млн руб. или 12,5% от общего товарооборота внешнеэкономической деятельности, по импортным операциям 6 млрд 206,5 млн руб. или 87,5% от общего товарооборота внешнеэкономической деятельности. Экспорт товаров за 2008 год по сравнению с 2007 годом увеличился на 341,8 млн рублей. Это касается экспорта угля, ореха, цитрусовых плодов, хурмы и винодельческой продукции, которых за 2008 год было экспортировано на сумму 779,9 млн рублей. Вместе с тем, товаро-

оборот от экспорта лесной и деревообрабатывающей отрасли, лома металлов и отдельных видов сельхозпродукции снизился с 162,4 млн рублей в 2007 году до 110 млн руб. в 2008 году, что в результате сказалось и на вывозной таможенной пошлине. При плане таможенной пошлины по экспорту в размере 86,1 млн руб. фактически начислено 63,6 млн руб. (74%). По импортируемым товарам план таможенной пошлины обеспечен на 107% (план 158,8 млн руб., факт 170,2 млн руб.).

Поступление доходов в Государственный бюджет оказалось меньше запланированных по:

- государственной пошлине на 21 479,2 тыс. руб., темп снижения составляет 37,2%;
- курортному сбору на 1 812,8 тыс. руб., темп снижения составляет 59,8%;
- налогу на добавленную стоимость на 24 537,7 тыс. руб., темп снижения составляет 9,5%;
- акцизным сборам на 25 693,7 тыс. руб., темп снижения составляет 39,3%;
- лицензионному сбору за право торговли спиртными напитками на 212,8 тыс. руб., темп снижения составляет 12,8%.

Плановые показатели по плате за пользование природными ресурсами выполнены на 48% (-31 508,6 тыс. руб.), в том числе по:

- плате за разработку угольных месторождений на 5,2% (-594,2 тыс. руб.);
- попенной плате на 40,5% (-990,9 тыс. руб.);
- плате за разработку инертных материалов на 65,1% (-6 513,7 тыс. руб.);
- доходам от лова рыбы на 43,3% (-3 409,8 тыс. руб.).

### **Задолженности по уплате налогов и сборов в бюджет**

В значительных размерах остаются задолженности по уплате налогов и сборов в бюджет. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия сумма задолженности на 1 января 2009 года составляет 39 261,3 тыс. руб., из них по:

- налогу на добавленную стоимость – 15 609,5 тыс. руб.;
- налогу на прибыль – 1 998,2 тыс. руб.;
- налогу на имущество – 1 143,7 тыс. руб.;
- акцизным сборам – 2 434,8 тыс. руб.;
- подоходному налогу – 1 840,5 тыс. руб.;
- целевому сбору на содержание милиции – 505,2 тыс. руб.;
- земельному налогу – 15 658,9 тыс. руб.;
- плате за пользование природными ресурсами – 70,5 тыс. руб.

Указанные задолженности значатся: в г. Сухум - в сумме 6 658,6 тыс. руб., Гагрском районе - в сумме 20 985,7 тыс. руб., Гудаутском районе - в

сумме 3 770,2 тыс. руб., Сухумском районе - в сумме 2 499,7 тыс. руб., Гулрыпшском районе - в сумме 1 688,0 тыс. руб., Очамчырском районе - в сумме 493,4 тыс. руб., Ткуарчалском районе - в сумме 1 496,3 тыс. руб. и Галском районе - в сумме 1 669,4 тыс. руб.

## **2. РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ**

Все полученные в отчетном году доходы, а также остатки средств на текущих счетах на начало года были направлены на расходы, что дало возможность выполнить расходную часть бюджета на 113,1%. При плане 1 610 795 тыс. руб. фактические расходы составили 1 821 192,4 тыс. руб.

Выполнение расходной части бюджета обеспечено во всех бюджетах от 103,1% до 171,9%.

### **Общегосударственные расходы**

Из общей суммы расходов на заработную плату работникам бюджетной сферы направлено 665 426,3 тыс. руб. или 36,5% от всей суммы расходов, из них из средств Республиканского бюджета – 441 507,1 тыс. руб. Следует отметить, что в конце года досрочно выплачена заработная плата работникам бюджетной сферы за декабрь 2008 года.

Из Республиканского бюджета за отчетный период передано в местные бюджеты на покрытие отдельных видов расходов 42 987,3 тыс. руб., в том числе: в бюджет Гагрского района – 369,7 тыс. руб.; Сухумского района – 204 тыс. руб.; Гулрыпшского района – 3 149,8 тыс. руб.; Очамчырского района – 10 162,6 тыс. руб.; Ткуарчалского района – 6 269,9 тыс. руб.; Галского района – 7 183,7 тыс. руб., г. Сухум – 3 051,6 тыс. руб. и Гудаутского района – 12 596 тыс. руб., из них для г. Новый Афон – 4 950 тыс. руб.

В отчетном году выделялись средства на проведение выборов из бюджета Гагрского района в размере 38,6 тыс. руб., из бюджета Очамчырского района – 200,0 тыс. руб., Республиканского бюджета – 147,0 тыс. руб. Общая сумма, направленная на проведение выборов, составила 406,1 тыс. руб.

### **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

На оборону направлено 123,4% от запланированной суммы, на финансирование правоохранительных органов, судов и органов прокуратуры – 92,8%, в том числе из Республиканского бюджета – 95,3%; органов государственной власти – 114,5%; органов государственного управления – 107,5%, в том числе из Республиканского бюджета – 95,7%; на прочие расходы – 124,5%, в том числе из Республиканского бюджета – 105,8%.

Следует отметить, что, как и в прошлые годы, в правоохранительных органах Республики Абхазия число работников значительно ниже, чем положено по штатному расписанию, в результате неосвоение средств по заработной плате в этих структурах составило 57 368,9 тыс. руб.

### **Жилищно-коммунальное хозяйство**

На жилищно-коммунальное хозяйство районов и г. Сухум было направлено 113 099,1 тыс. руб. или 184,4% от запланированного показателя (+51 758,6 тыс. руб.). В основном средства направлены на ремонт жилфонда, в частности, кровли жилых домов, санитарное состояние городов и населенных пунктов, ремонт энергоснабжения, водоснабжения, очистку русла рек на территории населенных пунктов, ликвидацию последствий стихийных бедствий и т.д.

### **Национальная экономика**

На развитие народного хозяйства за отчетный период было направлено в целом 322 701,5 тыс. руб., что составляет 161,6% от запланированного показателя (+122 996,0 тыс. руб.).

На ремонтно-восстановительные работы направлено 135 262,4 тыс. руб., что составляет 127,8% от запланированного показателя (+29 412,4 тыс. руб.), из них: из средств Республиканского бюджета – 72 719,6 тыс. руб. или 101% от плана (+719,6 тыс. руб.), из средств бюджета г. Сухум – 51 670,2 тыс. руб. или 152,6% от плана (+17 820,2 тыс. руб.), из средств бюджета Гагрского района – 10 822,6 тыс. руб.

Средства Республиканского бюджета, направляемые на проведение ремонтно-восстановительных работ на объектах, предусмотренных Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 26 октября 2007г. №146, а также на ряде объектов, требующих срочного проведения ремонтных работ, выделялись Управлению капитального строительства при Кабинете Министров Республики Абхазия и Государственной компании «Апсныргылар».

На ремонт дорог, мостов из Государственного бюджета выделено 31 499,7 тыс. руб. или 379,5% от плана (+23 199,7 тыс. руб.), при этом из Республиканского бюджета – 10 088,0 тыс. руб., из бюджета Гагрского района – 3 275,9 тыс. руб., из бюджета Сухумского района – 148,4 тыс. руб., из бюджета Очамчирского района – 139,0 тыс. руб., из бюджета Ткуарчалского района – 1 060,8 тыс. руб., из бюджета г. Сухум – 16 787,6 тыс. руб.

На сельское хозяйство в отчетном году было направлено 20 907,7 тыс. руб., из них часть средств направляется на содержание Государственной ветеринарной службы, Государственной карантинной инспекции и др., на развитие сельского хозяйства направлено 14 093,5 тыс. руб., в том числе из Республиканского бюджета 10 786 тыс. руб.

На прочие расходы в народном хозяйстве по распоряжениям Кабинета Министров Республики Абхазия и глав администраций г. Сухум и районов выделялись средства на дотацию автотранспортным предприятиям, покрытие убытков троллейбусному хозяйству, содержание мобильных бригад на железной дороге и ремонт железнодорожных путей, СУЭС на ремонт электросетей и приобретение трансформаторов и другие работы. При плане 10 233,0 тыс. руб. расход составил 21 932,6 тыс. руб. (214,3%).

### **Социальная политика**

На социально-культурные мероприятия за счет средств Государственного бюджета было направлено 529 273,8 тыс. руб. или 109,2% от запланированного, при этом из средств Республиканского бюджета направлено 264 240,0 тыс. руб. при плане 253 614,3 тыс. руб. (104,2%).

На социальное обеспечение из Государственного бюджета направлено 63 550,5 тыс. руб. или 155,8% от запланированного, из них на материальную помощь израсходовано 18 135,2 тыс. руб., что составляет 219,6% от плана. Из средств Республиканского бюджета на социальное обеспечение направлено 46 164,9 тыс. руб. или 138,1% от запланированного, в том числе 15 090,0 тыс. руб. на материальную помощь, что составляет 431,1% от запланированного.

### **Образование и наука**

На народное образование в отчетном периоде направлено 246 647,2 тыс. руб. или 101,2% от запланированного, при этом из средств Республиканского бюджета направлено 117 156,6 тыс. руб. или 91,5% от запланированного.

Из средств Республиканского бюджета была выплачена заработная плата учителям сельских школ на общую сумму 39 410,8 тыс. руб., производились доплаты за классное руководство на общую сумму 3 700,1 тыс. руб., доплаты учителям абхазского языка на общую сумму 3 243,1 тыс. руб. и доплаты работникам дошкольных учреждений на общую сумму 1 432,8 тыс. руб. На указанные выплаты в бюджете было предусмотрено 55 570,3 тыс. руб., фактический расход за 2008 год составил 47 786,8 тыс. руб. (86%).

На науку из Государственного бюджета израсходовано 34 147,6 тыс. руб., что меньше запланированного на 2 233,9 тыс. руб. или 93,9% от плана, в Республиканском бюджете – 93,6% (-2 285,5 тыс. руб.). Из средств бюджетов районов и г. Сухум по этому разделу финансируются только архивные учреждения.

### **Культура, искусство и средства массовой информации**

На культуру и искусство направлено из Государственного бюджета 53 928,6 тыс. руб. или 116,9% от запланированного, при этом из средств Республиканского бюджета – 42 986,2 тыс. руб. или 122,3% от запланированного.

На содержание средств массовой информации расходы Государственного бюджета составили 22 546,3 тыс. руб. или 92,4% от запланированного. Расходы Республиканского бюджета на содержание средств массовой информации составили 19 027,8 тыс. руб. или 97,8% от запланированного.

### **Здравоохранение и спорт**

На здравоохранение направлено 128 513,4 тыс. руб., что составляет 103,6% от плана, при этом из средств Республиканского бюджета израсходовано 51 956,0 тыс. руб. или 100,5% от запланированного.

На физическую культуру, спорт и работу с молодежью из Государственного бюджета направлено 36 574,1 тыс. руб. или 122,5% от запланированного, из средств Республиканского бюджета израсходовано 5 976,3 тыс. руб., что составляет 112,6% от плана.

### **Погашение бюджетных кредитов, остаток денежных средств**

Из Республиканского бюджета на погашение планового долга Пенсионному фонду направлено 300,0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на текущих счетах на 1 января 2009 года составил 47 355,6 тыс. руб., в том числе остаток денежных средств Республиканского бюджета на текущих счетах на 1 января 2009 года составил 23 804,2 тыс. руб.

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ**