

Утвержден
решением Коллегии
Контрольной палаты Республики Абхазия,
оформленным протоколом заседания Коллегии
от «29» декабря 2016г. №18.

**Оперативный отчет об исполнении бюджета
Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 года**

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 года был проведен на основании внешней проверки представленной Администрацией Ткуарчалского района бюджетной отчетности и прилагаемых к ней документов. Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за первое полугодие 2016 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Общий объем доходов бюджета Ткуарчалского района за рассматриваемый период прогнозировался в сумме 62 940,2 тыс. руб., фактическое поступление согласно представленному отчету составило 59 765,0 тыс. руб., что на 3 175,2 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов бюджета района собственные доходы составили 16 164,1 тыс. руб., что на 8 443,1 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы или 65,7 % исполнения прогнозного показателя. Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 года представлена в таблице №1.

Таблица №1

Исполнение доходной части бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Прогноз за 1-ое полугодие 2016 г.	Фактическое исполнение за 1-ое полугодие 2016г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	2 559,7	204,2	-2 355,5	8,0	1,3
Подоходный налог с физических лиц	8 334,2	7 290,1	-1 044,1	87,5	45,1
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализуемые на территории Республики Абхазия	6 184,2	575,7	-5 608,5	9,3	3,6
Земельный налог	300,0	221,8	-78,2	73,9	1,4
Налог на имущество предприятий	1 199,5	554,9	-644,6	46,3	3,4
Специальный налог на отдельные виды деятельности	210,0	231,1	21,1	110,0	1,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	45,4	46,5	1,1	102,4	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	20,0	116,5	96,5	582,5	0,7
Платежи за пользование природными ресурсами	5 673,2	6 861,5	1 188,3	120,9	42,4
Административные платежи и сборы	35,0	35,3	0,3	100,9	0,2
Прочие неналоговые поступления	46,0	26,5	-19,5	57,6	0,2
Собственные доходы всего:	24 607,2	16 164,1	-8 443,1	65,7	27,0
Межбюджетные трансферты	38 333,0	40 930,6	2 597,6	106,8	68,0

Безвозмездные поступления от юридических лиц		620,3	2 050,0		1,0
Средства, поступившие из Резервного фонда Президента Республики Абхазия		2 050,0			3,0
Всего доходов:	62 940,2	59 765,0	-3 175,2	95,0	100

Наблюдается низкий уровень исполнения прогнозных значений по основным бюджетообразующим налогам, в частности: по налогу на прибыль в бюджет недопоступило 2 355,5 тыс. руб., что составило 8,0% исполнения плана; по налогу на добавленную стоимость недопоступление составило 5 608,5 тыс. руб. или 9,3 % исполнение; по налогу на имущество не поступило 644,6 тыс. руб. или 46,3 %; недопоступление по подоходному налогу составило 1 044,1 тыс. руб. или 87,5% исполнения. Сложившаяся ситуация связана с тем, что по всем предприятиям не исполнены прогнозные поступления по всем видам налогов, в частности по основным бюджетообразующим предприятиям как РЭС и ГСФ «Ткурчалстрой».

При этом, по некоторым источникам собственных доходов имеет место перевыполнение прогнозируемых показателей: по платежам за пользование природными ресурсами на 1 188,3 тыс. руб. или 120,9 % исполнения, по спецналогу на 21,1 тыс. руб. или 110 % исполнения, доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 96,5 тыс. руб. или 582,5% исполнения. Однако доля указанных видов доходов в общем объеме доходов незначительна.

Анализ поступления собственных доходов бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 года показал, что наибольший удельный вес приходится на подоходный налог – 45,1%; платежи за пользование недрами и природными ресурсами – 42,4 % при этом, удельный вес НДС составляет - 3,6%, налога на имущество – 3,4 %, налога на прибыль -1,3%.

Поступление межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета в бюджет Ткуарчалского района за рассматриваемый период

составило 40 930,6 тыс. руб., что на 2 050,0 тыс. руб. больше запланированного. Безвозмездные поступления от юридических лиц составили -620,3 тыс. руб., поступление в виде взаимных расчетов – 2 050,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что доля собственной доходной части в бюджете района составляет 27,0%, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 73,0%, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

Общий объем расходов за 1-ое полугодие 2016 года планировался в сумме 66 963,7 тыс. руб., согласно представленному отчету исполнение расходных обязательств за рассматриваемый период составило 65 317,6 тыс. руб., что на 1 646,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 97,5 % исполнения. Структура расходной части бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 года представлена в таблице №2.

Таблица №2

Исполнение расходной части бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 г.

тыс. руб.

Наименование расходов	Раздел	Прогнозируемые расходы за 1-ое полугодие 2016 г.	Фактические расходы за 1-ое полугодие 2016 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
Общегосударственные вопросы	0100	7 707,7	7 326,2	-381,5	95,1	11,2
Национальная экономика	0400	3 086,1	2 599,4	-486,7	84,2	4,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	6 900,0	6 449,2	-450,8	93,5	9,9
Образование	0700	36 155,1	35 113,8	-1 041,3	97,1	53,8
Здравоохранение	0800	9 698,4	10 346,2	647,8	106,7	15,8
Культура и искусство, СМИ	0900	951,1	936,2	-14,9	98,4	1,4
Физическая культура и спорт	1000	2 355,6	2 438,1	82,5	103,5	3,7
Социальная политика	1100	109,7	108,5	-1,2	98,9	0,2

Итого:		66 963,7	65 317,6	-1 646,1	97,5	100,0
---------------	--	-----------------	-----------------	-----------------	-------------	--------------

Финансирование расходов бюджета района осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период были осуществлены расходы на сумму 7 326,2 тыс. руб., что на 381,5 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 95,1% исполнения. Из общей суммы расходов расходы резервного фонда Главы Администрации, при планируемых бюджетных назначениях 2 520,0 тыс. руб. составили 2 061,7 тыс. руб., что на 458,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений.

По подразделу 0109 «Резервные фонды» были учтены расходы в сумме 1 108,0 тыс. руб., поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия на конкретные цели, а именно на прокладку водопровода по пр. Мира, на уличное освещение пр. В.Г. Ардзинба, на уличное освещение по ул. Лакоба.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы составили 2 599,4 тыс. руб., что на 486,7 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 84,2% исполнения. Из общей суммы расходов на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» приходится 1 841,4 тыс. руб. Укомплектованность по данному разделу составляет 98,0 % (при штатной численности 50 фактическая укомплектованность составляет 49 шт. ед.).

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет 6 449,2 тыс. руб. или 93,5 % исполнения. В рамках раздела осуществлялось финансирование по ст. 220 «Оплата работ и услуг» 6 449,2 тыс. руб.

По разделу 0700 «Образование» утвержденные бюджетные назначения исполнены в сумме 35 113,8 тыс. руб. или 97,1% исполнения. Расходы по статье «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 33 006,3 тыс. руб.

Укомплектованность по данному разделу составляет 92,0, % (при штатной численности 294 фактическая укомплектованность составляет 273 шт. ед.).

Расходы раздела 0800 «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 9 698,4 тыс. руб. составили 10 346,2 тыс. руб., что на 647,8 тыс. руб. больше или 106% исполнения. Из общей суммы расходов на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» приходится 9 593,9 тыс. руб. Укомплектованность по данному разделу составляет 98,8 % (при штатной численности 224 фактическая укомплектованность составляет 221,5 шт. ед.).

По разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» бюджетные назначения исполнены в сумме 936,2 тыс. руб. или 98,4% исполнения. Расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 760,1 тыс. руб. Укомплектованность по данному разделу составляет 96,0 %.

Расход раздела 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 2 355,6 тыс. руб. исполнение составило 2438,1 тыс. руб., что на 82,5 тыс. руб. больше или 103,5% исполнения. Из общей суммы расходов раздела расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 1 122,7 тыс. руб. Укомплектованность по данному разделу составляет 93,3 % (при штатной численности 30 фактическая укомплектованность составляет 28 шт. ед.)

По разделу 1100 «Социальная политика» были осуществлены расходы на сумму 108,5 тыс. руб., что составило 98,9 % исполнения утвержденных бюджетных назначений. В рамках раздела осуществляется финансирование ВТЭК и социальной помощи на дому.

Исходя из проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 г. можно сделать следующие выводы:

1. Общий объем доходов бюджета района за рассматриваемый период составил 59 765,0 тыс. руб. или 95,0 %, общий объем расходов 65 317,6 тыс. руб. или 97,5 % исполнения.
2. Анализ структуры собственных доходов бюджета района показал, низкий уровень исполнения прогнозных значений по всем видам налогов и по каждому предприятию.
3. В общей структуре доходов бюджета района доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений составляет 73,0%, собственных доходов 27,0 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений;
4. *Расходные обязательства по бюджету в целом не исполнены на сумму 1 646,1 тыс. руб. в частности: по «образованию» расходные обязательства не были исполнены на сумму 1 041,3 тыс. руб.; по «национальной экономике» на 486,7 тыс. руб.; по «ЖКХ» на 450,8 тыс. руб. и т.д.*
5. По подразделу 0109 «Резервные фонды» были учтены расходы в сумме 1 108,0 тыс. руб., поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия на конкретные цели, а именно на прокладку водопровода по пр. Мира, на уличное освещение пр. В.Г. Ардзинба, на уличное освещение по ул. Лакоба. Указанные расходы были осуществлены за счет средств Республиканского бюджета и не должны отражаться в расходах подраздела «Резервные фонды».