

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2016 года

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 100 219,7 тыс. руб., фактическое поступление согласно представленному отчету составило 99 712,2 тыс. руб., что на 506,5 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов бюджета района собственные доходы составили 23 775,3 тыс. руб., что на 15 111,9 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы или 61,1 % исполнения прогнозного показателя. Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2016 года представлена в таблице №1.

Таблица №1

Исполнение доходной части бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2016 г. (тыс. руб.)

Наименование показателей	Прогноз за 9 месяцев 2016 г.	Фактическое исполнение за 9 месяцев 2016г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	3 966,7	369,1	-3 597,6	9,3	1,6
Подоходный налог с физических лиц	13 319,3	11 476,4	-1 842,9	86,2	48,3

Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализуемые на территории Республики Абхазия	9 122,9	951,6	-8 171,3	10,4	4,0
Земельный налог	950,0	642,6	-307,4	67,6	2,7
Налог на имущество предприятий	1 801,7	1 268,9	-532,8	70,4	5,3
Специальный налог на отдельные виды деятельности	320,0	345,6	25,6	108,0	1,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	45,4	46,5	1,1	102,4	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	35,0	203,1	168,1	580,3	0,9
Платежи за пользование природными ресурсами	9 201,2	8 379,5	-821,7	91,1	35,2
Административные платежи и сборы	45,0	45,0	0,0	100,0	0,2
Прочие неналоговые поступления	80,0	47,0	-33,0	58,8	0,2
Собственные доходы всего	38 887,2	23 775,3	-15 111,9	61,1	23,8
Межбюджетные трансферты	61 332,0	72 123,4	13 535,7	122,1	75,1
Безвозмездные поступления от юридических лиц		1 069,7	0,0		1,1
Взаимные расчеты		2 744,3			
Всего доходов	100 219,2	99 712,7	-506,5	99,5	100,0

Наблюдается низкий уровень исполнения прогнозных значений по основным бюджетообразующим налогам, в частности: по налогу на прибыль в бюджет недопоступило 3 597,6 тыс. руб., что составило 9,3 % исполнения плана; по налогу на добавленную стоимость недопоступление составило 8 171,3 тыс. руб. или 10,4 % исполнения; по налогу на имущество не поступило 532,8 тыс. руб. или 70,4 %; недопоступление по подоходному налогу составило 1 842,9 тыс. руб. или 86,2 % исполнения; платежи за пользование природными ресурсами 821,7 тыс. руб. или 91,1% исполнения. Сложившаяся ситуация связана с тем, что по всем предприятиям района не исполняются прогнозные поступления по всем видам налогов, в частности по основным бюджетообразующим предприятиям как РЭС и ГСФ «Ткурчалстрой».

При этом, по некоторым источникам собственных доходов, прогнозируемые показатели исполняются, в частности: по спецеалогу исполнение составило 108,0 %; по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 102,4%; по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 580,3%; по административным платежам и сборам – 100 % исполнения. Однако доля указанных видов доходов в общем объеме доходов незначительна.

Анализ поступления собственных доходов бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2016 года показал, что наибольший удельный вес приходится на подоходный налог – 48,3 %; платежи за пользование недрами и природными ресурсами – 35,2 %. При этом удельный вес налога на имущество составляет 5,3 %, НДС – 4,0 %, налога на прибыль -1,6 %.

Поступление межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета в бюджет Ткуарчалского района за рассматриваемый период составило 72 123,4 тыс. руб., что на 10 791,4 тыс. руб. больше запланированного. Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из Республиканского бюджета составили 2 744,3 и тыс. руб., безвозмездные поступления от юридических лиц составили 1 069,7 тыс. руб.

Необходимо отметить, что доля собственной доходной части в бюджете района составляет 23,8 %, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 76,2 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

Общий объем расходов за 9 месяцев 2016 года планировался в сумме 102 364,8 тыс. руб., согласно представленному отчету исполнение расходных обязательств за рассматриваемый период составило 102 263,4 тыс. руб., что на 101,3 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 99,9 % исполнения. Структура расходной части бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2016 года представлена в таблице №2.

Исполнение расходной части бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2016 г.

Наименование расходов	Раздел	Прогнозируемые расходы за 9 месяцев 2016 г.	Фактические расходы за 9 месяцев 2016 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
Общегосударственные вопросы	0100	11 536,2	11 589,4	53,2	100,5	11,3
Национальная экономика	0400	4 837,0	4 216,6	-620,4	87,2	4,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	7 700,0	7 396,1	-303,9	96,1	7,2
Образование	0700	57 518,6	57 187,1	-331,5	99,4	55,9
Здравоохранение	0800	15 426,1	16 851,7	1 425,6	109,2	16,5
Культура и искусство, СМИ	0900	1 506,8	1 432,5	-74,3	95,1	1,4
Физическая культура и спорт	1000	3 665,0	3 436,6	-228,4	93,8	3,4
Социальная политика	1100	175,0	153,4	-21,6	87,7	0,2
Итого:		102 364,7	102 263,4	-101,3	99,9	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 11 589,4 тыс. руб., что на 53,2 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений или 100,5% исполнения. Из общей суммы расходов раздела расходы резервного фонда Главы Администрации, при планируемых бюджетных назначениях 3 530,0 тыс. руб. составили 1 973,1 тыс. руб., что на 1 556,9 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений.

Необходимо отметить, что по подразделу 0109 «Резервные фонды» были учтены расходы в сумме 2 651,4 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 4 216,6 тыс. руб., что на 620,4 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 87,2 % исполнения. Из общей суммы расходов на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» приходится 2 962,8 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 7 396,1 тыс. руб. или 96,1 % исполнения. В рамках раздела осуществлялось финансирование по ст. 220 «Оплата работ и услуг».

По разделу 0700 «Образование» утвержденные бюджетные назначения исполнены в сумме 57 187,1 тыс. руб. или 99,4 % исполнения. Расходы по статье «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 54 406,1 тыс. руб. Укомплектованность по данному разделу составляет 92,0 % (при штатной численности 294 фактическая укомплектованность составляет 274 шт. ед.). В рамках раздела осуществляется финансирование дошкольных учреждений, школ городов и района, музыкальной школы, спортшколы, УПК и централизованной бухгалтерии отдела образования.

Расходы раздела 0800 «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 15 426,1 тыс. руб. составили 16 851,7 тыс. руб., что на 1 425,6 тыс. руб. больше или 109,2 % исполнения. Перерасход образовался за счет выплаты доплат по заработной плате за 2015 год в сумме 2 176,0 тыс. руб. за счет средств Республиканского бюджета. Из общей суммы расходов на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» приходится 15 954,2 тыс. руб. Укомплектованность по данному разделу составляет 99 % (при штатной численности 224 фактическая укомплектованность составляет 223 шт. ед.). В рамках раздела осуществляется финансирование центральной районной больницы на сумму 15 944,6 тыс. руб., и санитарно-эпидемиологической службы Ткуарчалского района на 907,0 тыс. руб.

По разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 432,5 тыс. руб. или 95,1 % исполнения. Расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 1 224,0 тыс. руб. Укомплектованность по данному разделу составляет 96,0 %. (при штатной численности 25 фактическая укомплектованность составляет 24 шт. ед.).

Расход раздела 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 3 665,0 тыс. руб. исполнение составило 3 436,6 тыс. руб., что на 228,4 тыс. руб. меньше или 93,8 % исполнения. Из общей суммы расходов раздела расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 1 808,0 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 153,4 тыс. руб., что составило 87,7 % 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 9 месяцев 2016 г. можно сделать следующие выводы:

1. Общий объем доходов бюджета района за рассматриваемый период составил 99 712,7 тыс. руб. или 99,5 %, общий объем расходов 102 263,4 тыс. руб. или 99,9 % исполнения.
2. Анализ структуры собственных доходов бюджета района показал, низкий уровень исполнения прогнозных значений по всем видам налогов и по каждому предприятию отдельно.
3. В общей структуре доходов бюджета района доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений составляет 76,2 %,

собственных доходов 23,8 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

4. По подразделу 0109 «Резервные фонды» были учтены расходы в сумме 2 651,4 тыс. руб., поступившие в бюджет района 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 и т.д. Указанные расходы были осуществлены за счет средств Республиканского бюджета и не должны отражаться в расходах подраздела «Резервные фонды».