

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2016 года был проведен на основании представленных Администрацией Гудаутского 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.

Согласно представленному отчету общий объем доходов, поступивших в бюджет района, составил 303 699,4 тыс. руб. или 103,6 % исполнения бюджетных назначений (293 239,9 тыс. руб.), в том числе собственные доходы бюджета составили 222 474,5 тыс. руб., удельный вес которых в структуре доходов бюджета составляет 73,2 %, дотация из Республиканского бюджета 81 224,9 тыс. руб., что составило 26,7 %; общий объем расходов – 263 962,3 тыс. руб. или 90,4 % исполнения уточненного показателя (292 115,5 тыс. руб.).

Исполнение доходной части бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2016 года отражено в Таблице 1.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 9 месяцев 2016 г.	Исполнено за 9 месяцев 2016 г.	Отклонение от плана	Процент исполнения плана	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	18 412,6	14 135,6	-4 277,0	76,8	6,4
Подоходный налог с физических лиц	44 032,5	45 124,4	1 091,9	102,5	20,3

Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	46 377,8	51 228,9	4 851,1	110,5	23,0
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	1 936,8	4 295,8	2 359,0	221,8	1,9
Земельный налог	8 723,3	8 251,6	-471,7	94,6	3,7
Налог на имущество предприятий	3 177,0	4 484,9	1 307,9	141,2	2,0
Специальный налог на отдельные виды деятельности	9 224,0	11 058,9	1 834,9	119,9	5,0
Курортный сбор	210,0	223,0	13,0	106,2	0,1
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	1 241,3	1 042,3	-199,0	84,0	0,5
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	112,5	181,4	68,9	161,2	0,1
Платежи за пользование лесным фондом	177,7	40,6	-137,1	22,8	0,02
Лицензионные фонды	15,0	0,0	-15,0	0,0	0,0
Платежи за размещение рекламы в виде отдельно стоящих конструкций	195,8	37,8	-158,0	19,3	0,02
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	750,0	0,0	-750,0	0,0	0,00
Другие неналоговые доходы местного бюджета	0,0	316,3	316,3		0,1
Безвозмездные поступления от юридических лиц	75 104,0	82 053,0	6 949,0	109,3	36,9
Итого собственных доходов	209 690,3	222 474,5	12 784,2	106,1	70,3
Дотация из республиканского бюджета	83 549,6	81 224,9	-2 324,7	97,2	25,7
Взаимные расчеты		12 762,9			4,0
Итого доходов местного бюджета	293 239,9	316 462,3	23 222,4	107,9	100,0

За рассматриваемый период в бюджет Гудаутского района поступило доходов в сумме 316 462,3 тыс. руб., из которых:

- собственные доходы составили 222 474,5 тыс. руб., в том числе отчисления от стоимости каждого входного билета в Новоафонскую пещеру

составили 29 167,6 тыс. руб., отчисления от стоимости каждого билета на посещение Ричинского реликтового национального парка – 52 885,4 тыс. руб.;

- дотация из Республиканского бюджета – 81 224,9 тыс. руб.;

- взаимные расчеты с Министерством финансов поступили в сумме 12 762,9 тыс. руб.

В структуре собственных доходов бюджета наибольший удельный вес приходится на безвозмездные поступления от юридических лиц 36,9 % (82 053,0 тыс. руб.), налог на добавленную стоимость 23,0 % (51 228,9 тыс. руб.) и подоходный налог 20,3 % (45 124,4 тыс. руб.).

За рассматриваемый период в бюджет района не поступила в полном объеме предусмотренная дотация из Республиканского бюджета, так при плане 83 549,6 тыс. руб. поступление составило 81 224,9 тыс. руб. или 97,2 % от утвержденного показателя.

Поступление налога на прибыль предприятий и организаций в бюджет района составило 14 135,6 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 18 412,6 тыс. руб. или 76,8 % исполнения прогнозного показателя.

Подоходный налог поступил в сумме 45 124,4 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 44 032,5 тыс. руб. или 102,5 % исполнения.

Поступления по налогу на добавленную стоимость в бюджет составили 51 228,9 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 46 377,8 тыс. руб. или 110,5% исполнения.

Поступление акцизов при утвержденном прогнозе 1 936,8 тыс. руб. составило 4 295,8 тыс. руб. или 221,8 % исполнения показателя.

Фактически в бюджет земельного налога поступило 8 251,6 тыс. руб. или 94,6 % исполнения при утвержденном показателе 8 723,3 тыс. руб.

При утвержденном прогнозе 3 177,0 тыс. руб. налога на имущество в бюджет поступило 4 484,9 тыс. руб. или 141,2 % от утвержденного показателя.

Поступление специального налога на отдельные виды деятельности за рассматриваемый период составило 11 058,9 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 9 224,0 тыс. руб. или 119,9 % исполнения прогнозного показателя.

При утвержденном прогнозе 210,0 тыс. руб. курортного сбора поступило 223,0 тыс. руб. или 106,2 % исполнения показателя.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества при утвержденном показателе 1 241,3 тыс. руб. фактически в бюджет района поступили в сумме 1 042,3 тыс. руб. или 84,0 % исполнения.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда при утвержденном показателе 112,5 тыс. руб. фактически в бюджет поступили в сумме 181,4 тыс. руб. или 161,2 % исполнения прогнозного показателя.

Плата за древесину, отпускаемую на корню, в лесах, не входящих в лесной фонд при утвержденном прогнозе в сумме 177,7 тыс. руб. в бюджет поступило 40,6 тыс. руб. или 22,8 % исполнения прогнозного показателя.

При наличии запланированных сумм по лицензионным сборам в бюджет района за рассматриваемый период фактических поступлений не было.

Доход бюджета в форме платежей за размещение рекламы в виде отдельно стоящих конструкций поступил в сумме 37,8 тыс. руб. при утвержденном плане 195,8 тыс. руб. или 19,3 % исполнения.

В представленном отчете не отражены причины неисполнения или перевыполнения утвержденных бюджетных назначений за рассматриваемый период 2016 года по отдельным доходным источникам бюджета.

Следует отметить, что на основании письма министра финансов от 2 августа 2016 года №02/03-11 Собранием Гудаутского района от 15 сентября 2016 года были внесены изменения в бюджет района, в том числе, уменьшение НДС на сумму 2 236,0 тыс. руб., увеличение налога на имущество предприятий на сумму 2 236,0 тыс. руб., а также включением в

местный бюджет государственной пошлины в размере 1 000,0 тыс. руб., что противоречит п.5 ч.1 ст.32 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» №3513-с-V от 14.05.2014 г. (далее Закон), ч.2.1 ст. 6 Закона Республики Абхазия «О государственной пошлине» от 28 декабря 2000 г. № 599-с-XIII, так как государственная пошлина поступает по нормативу 100 % в республиканский бюджет. Также в письме предлагалось уменьшение дотации бюджету района на сумму 1 000,0 тыс. руб., однако, решением Собрания сумма дотации была увеличена на 1 323,0 тыс. руб. и на 2016 год составила 126 323,0 тыс. руб.

Другие неналоговые доходы поступили в сумме 316,3 тыс. руб., в том числе:

- частичный возврат финансовой помощи прошлых лет (Квадзба) – 10,0 тыс. руб.;

- частичный возврат финансирования МУП «ГРСК» согласно договору – 306,3 тыс. руб.

Безвозмездные поступления от юридических лиц при утвержденном показателе 75 104,0 тыс. руб. фактически составили 82 053,0 тыс. руб. или 109,3 % исполнения, в том числе:

- финансовая помощь от Рицинского реликтового национального парка – 52 885,4 тыс. руб.;

- финансовая помощь от Новоафонской пещеры – 29 167,6 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета

Гудаутского района за 9 месяцев 2016 года

Расходная часть бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2016 года составила 263 962,3 тыс. руб. или 90,4 % исполнения уточненного прогноза (292 115,5 тыс. руб.). Анализируя структуру расходов бюджета за отчетный период, можно отметить, что наибольший удельный вес расходов приходится на разделы 0700 «Образование» - 41,4 %, 0100 «Общегосударственные

вопросы» - 15,6%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,4 % и 0800 «Здравоохранение» - 14,3 %.

Исполнение расходной части бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2016 года отражено в Таблице №2.

Таблица №2

(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 9 месяцев 2016 г.	Уточненный план на 9 месяцев	Исполнено за 9 месяцев 2016 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
0100	Общегосударственные вопросы	34 641,1	47 504,9	41 213,4	-6 291,5	86,8	15,6
0400	Национальная экономика	29 572,9	34 585,0	14 674,0	-19 911,0	42,4	5,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	38 395,7	38 395,7	37 921,7	-474,0	98,8	14,4
0700	Образование	106 907,4	106 907,4	109 222,8	2 315,4	102,2	41,4
0800	Здравоохранение	40 921,9	40 921,9	37 751,2	-3 170,7	92,3	14,3
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	9 159,1	9 159,1	8 670,6	-488,5	94,7	3,3
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	12 570,8	12 570,8	12 444,4	-126,4	99,0	4,7
1100	Социальная политика	2 070,7	2 070,7	2 064,2	-6,5	99,7	0,8
Итого расходов местного бюджета		274 239,6	292 115,5	263 962,3	-28 153,2	90,4	100,0

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период составили 41 213,4 тыс. руб. при уточненном прогнозе 47 504,9 тыс. руб. или 86,8 % исполнения. В рамках раздела осуществлялось финансирование Администраций Гудаутского района, г. Новый Афон, сел, Собраний района и г. Новый Афон, отделов финансов, проведение выборов, а также расходов за счет средств резервных фондов Главы администрации Гудаутского района, Президента Республики Абхазия.

За рассматриваемый период расходы раздела 0400 «Национальная экономика» составили 14 674,0 тыс. руб. при уточненном показателе 34 585,0 тыс. руб. или 42,4 % исполнения. В рамках раздела произведены расходы на

осуществление ремонтно-восстановительных работ в сумме 13 436,0 тыс. руб., в том числе: ООО «ГудаутаСервиСтрой» - 529,6 тыс. руб., ООО «Ахыбра» - 490,0 тыс. руб., РУП «ДРСУ-1» ГК – 127,0 тыс. руб., МУП «ГРСО» - 248,5 тыс. руб., Администрация района 5 013,0 тыс. руб., а также Администрациям сел в сумме 7 027,9 тыс. руб.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при утвержденном показателе 38 395,7 тыс. руб. составили 37 921,7 тыс. руб. или 98,8 % исполнения показателя.

При утвержденных бюджетных назначениях по разделу 0700 «Образование» в сумме 106 907,4 тыс. руб. фактические расходы составили 109 222,8 тыс. руб. или 102,2 % исполнения утвержденного показателя. Расходы раздела направлены на финансирование детских садов, школ, Центра внешкольного воспитания, аппарата отдела образования, централизованной бухгалтерии и мероприятий по отделу образования.

По разделу 0800 «Здравоохранение» расходы за рассматриваемый период составили 37 751,2 тыс. руб. или 92,3 % исполнения утвержденного показателя (40 921,9 тыс. руб.), которые направлены на финансирование Центральной районной больницы, Новоафонской больницы, поликлиники, санэпидстанции и фельдшерско-акушерских пунктов. Также по отдельным подстатьям отмечается низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных назначений.

За 9 месяцев 2016 года расходы раздела 0900 «Культура и искусство, средства массовой информации» составили 8 670,6 тыс. руб. или 94,7 % исполнения утвержденного показателя (9 159,1 тыс. руб.).

По разделу 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» расходы составили 12 444,4 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 12 570,8 тыс. руб. или 99,0 % исполнения. В рамках раздела осуществлялось финансирование спортивных мероприятий по г. Гудаута и Н. Афон, футбольных клубов «Рица» и «Афон», ДЮСШ, молодежных мероприятий по г. Гудаута и г. Н. Афон и спорткомитета.

Расходы раздела 1100 «Социальная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 2 070,7 тыс. руб. за рассматриваемый период составили 2 064,2 тыс. руб. или 99,7 % исполнения.

Исходя из проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2016 года можно сделать следующие выводы:

1. Доходная часть бюджета составила 316 462,3 тыс. руб., в том числе: собственных доходов поступило 222 474,5 тыс. руб., дотации из Республиканского бюджета – 81 224,9 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2016 г. – 6 490,7 тыс. руб., на конец отчетного месяца 58 990,7 тыс. руб. Расходная часть бюджета Гудаутского района составила 263 962,3 тыс. руб. или 69,7 % выполнения уточненного годового показателя.

2. В соответствии с ч.3 ст.49 Закона местные органы власти не вправе привлекать источники финансирования дефицита местного бюджета, не указанные в ч.1 вышеуказанной статьи, а именно:

1) разница между полученными и погашенными административно-территориальной единицей Республики Абхазия бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Республики Абхазия;

2) изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года;

3) иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

В нарушение вышеуказанной статьи финансовыми органами в отчете об исполнении бюджета Гудаутского района за рассматриваемый период 2016 года в виде внутренних источников отражена дотация местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в размере 81 224,9 тыс. руб. Также в виде внешних источников указаны взаимные расчеты, поступившие по Распоряжениям Президента Республики Абхазия средства в сумме 12 762,9 тыс. руб., которые носят

целевой характер и не могут выступать в качестве источников финансирования дефицита местного бюджета.

3. Финансовым органам Гудаутского района на основании Решения Собрания №22 от 15.09.2016 года был использован остаток денежных средств в сумме 5 113,1 тыс. руб. в нарушение ч.4 ст.49 Закона, так как остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года по решению местного органа государственного управления могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов, в то время как данные денежные средства были использованы на ремонтно-восстановительные работы.

4. В нарушение ст. 42 Закона отсутствует порядок использования средств резервного фонда Главы администрации Гудаутского района, определяемого решением местного органа государственного управления.

5. Следует отметить, что на основании письма министра финансов от 2 августа 2016 года №02/03-11 Собранием Гудаутского района от 15 сентября 2016 года были внесены изменения бюджет района, в том числе, уменьшение НДС на сумму 2 236,0 тыс. руб., увеличение налога на имущество предприятий на сумму 2 236,0 тыс. руб., а также включением в местный бюджет государственной пошлины в размере 1 000,0 тыс. руб., что противоречит п.5 ч.1 ст.32 Закона, ч.2.1 ст. 6 Закона Республики Абхазия «О государственной пошлине» от 28 декабря 2000 г. № 599-с-ХІІІ, так как государственная пошлина зачисляется по нормативу 100 % в республиканский бюджет.

В то же время в нарушение ст.17 Закона увеличение доходной части за счет включения государственной пошлины в бюджет Гудаутского района распределено в расходной части на ремонт дорог и водопровода в селах Анхуа, Блабырхуа и Бармыш, в то время как, расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета.