

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за I-ое полугодие 2016 года

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района была проведена на основании внешней проверки представленной Администрацией Очамчырского района бюджетной отчетности и прилагаемым к ней документам. Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за I-ое полугодие 2016 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения требований бюджетного законодательства.

Анализ доходной части бюджета Очамчырского района

Общий объем доходов за рассматриваемый период, включая взаимные расчеты с Минфином (по данным финансового органа Администрации Очамчырского района), составил 105 890,1 тыс. руб., что отражено в таблице №1, из них: собственные доходы составили 48 166,8 тыс. руб., межбюджетный трансферт в форме дотации из Республиканского бюджета на первое полугодие 2016 года – 55 359,9 тыс. руб., взаимные расчеты с Минфином – 2 363,4 тыс. руб. Остаток средств на начало 2016 года составил 6 694,9 тыс. руб.

Сравнение исполнения доходной части бюджета Очамчырского района с прогнозными показателями за первое полугодие 2016 года

(тыс. руб.)

Наименование показателей	План	Факт	Отклонение от плана	% исполнения	Удельный вес, %
Остаток бюджетных средств на начало года		6 694,9			
Налог на прибыль	13 771,5	26 425,5	12 654,0	191,9	54,9
Подоходный налог	13 459,4	15 304,0	1 844,6	113,7	31,8
Платежи за пользование природными ресурсами	137,4	145,8	8,4	106,1	0,3
Прочие налоги и сборы	3 997,4	1 017,0	-2 980,4	25,4	2,1
Спецналог	855,6	640,9	- 214,7	75,0	1,3
Налог на имущество	916,5	139,7	-776,8	15,2	0,3
НДС	21 367,1	3 863,3	-17 503,8	18,0	8,0
Акцизы	682,0	65,6	-616,4	9,6	0,1
Доходы от приватизации	150,0	197,5	47,5	131,6	0,4
Земельный налог	0	367,5	367,5		0,8
Итого собственных доходов:	55 336,9	48 166,8	-7 170,1	87,0	100,0
Дотация	50 690,9	55 359,9	4 669,0	109,2	53,5
Итого доходов:	106 027,8	103 526,7	-2 501,1	97,6	100,0
Взаимные расчеты с Минфином		2 363,4			
Всего доходов:		105 890,4			

Финансовым органом Администрации Очамчырского района неправомерно отражаются в доходной части местного бюджета целевые денежные средства из Резервного фонда Президента Республики Абхазия, называемые «взаимными расчетами с Минфином», предоставленные на основании Распоряжений Президента Республики Абхазия на общую сумму 2 366,4 тыс. руб.

Соответственно доходная часть бюджета Очамчырского района согласно утвержденным прогнозам предусматривалась в сумме 106 027,8 тыс. руб., фактическое исполнение составило 97,6% или 103 526,7 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы, являющиеся собственными доходами, бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2016 года

составили 48 166,8 тыс. руб. или 87% исполнения, что на 7 170,1 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы в размере 55 336,9 тыс. руб.

Невыполнение прогнозных значений обусловлено невыполнением следующих бюджетобразующих видов налогов:

- фактическое поступление по доходному показателю «НДС» составило 3 863,3 тыс. руб., при прогнозе 21 367,1 тыс. руб., что на 17 503,8 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя или 18,1% исполнения;

- фактическое поступление по виду «прочие налоги» составило 1 017,0 тыс. руб., при прогнозе 3 997,4 тыс. руб., что на 2 980,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого или 25,4% исполнения;

- налог на имущество предприятий при плане 916,5 тыс. руб. исполнен в сумме 139,7 тыс. руб., что на 776,8 тыс. руб. меньше запланированного;

- акцизы по подакцизным товарам при плане 682,0 тыс. руб. исполнены в сумме 65,6 тыс. руб., что на 616,4 тыс. руб. меньше запланированного или 9,6% исполнения;

- по специальному налогу, при прогнозном значении 855,6 тыс. руб., исполнение составило 640,9 тыс. руб., что на 214,7 тыс. руб. меньше запланированного или 74,9% исполнения.

Необходимо отметить, что причины неисполнения вышеуказанных доходных показателей представлены не были. Общая сумма неисполнения доходных показателей бюджета Очамчырского района за первое полугодие составила 22 092,1 тыс. руб., что свидетельствует об отсутствии должного администрирования соответствующими администраторами доходов бюджета.

При этом имело место перевыполнение прогнозных значений по следующим видам налогов:

- фактическое поступление по доходному показателю «Налог на прибыль» составило 26 425,5 тыс. руб., при прогнозе 13 771,5 тыс. руб. что на 12 654,0 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя или 191,9% исполнения;

- фактическое поступление по доходному показателю «Подходный налог» составило 15 304,0 тыс. руб., при прогнозе 13 459,4 тыс. руб. что на 1 844,6 тыс. руб. больше прогнозируемого значения или 113,7% исполнения;

- плата за пользование природными ресурсами при прогнозе 137,4 тыс. руб. фактически составила 145,8 тыс. руб., что на 8,4 тыс. руб. больше прогнозируемого значения или 106,1% исполнения;

- доход от приватизации жилья при прогнозе 150,0 тыс. руб. фактически составил 197,5 тыс. руб., что на 47,5 тыс. руб. больше прогнозируемого значения или 131,7% исполнения;

- также при отсутствии прогнозного значения в первом полугодии поступили денежные средства в сумме 367,5 тыс. руб. по доходному показателю «Земельный налог».

Общая сумма перевыполнения вышеназванных доходных показателей бюджета Очамчырского района составила 14 922,0 тыс. руб., что позволило значительно компенсировать неисполнение доходной части бюджета. При этом, причины перевыполнения данных доходных показателей представлены не были.

Межбюджетный трансферт в форме дотации из Республиканского бюджета на первое полугодие 2016 года был предусмотрен в размере 50 690,9 тыс. руб., фактическое поступление составило 55 359,9 тыс. руб., что на 4 669,0 тыс. руб. больше предусмотренной суммы дотации на первое полугодие 2016 года. Удельный вес данного показателя в структуре доходов бюджета Очамчырского района составил 53,5%, что свидетельствует о большой зависимости данного бюджета от внешних вливаний. Причины перевыполнения данного доходного показателя также представлены не были.

Анализ исполнения расходной части бюджета Очамчырского района

Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за I-ое полугодие 2016 года представлено в таблице №2 и составило 102 610,8 тыс.

руб., что на 3 417,0 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя 106 027,8 тыс. руб. или 96,8 % исполнения.

Сравнение исполнения расходной части бюджета Очамчырского района с прогнозными значениями за первое полугодие 2016 года
(тыс. руб.)

Таблица №2

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	23 987,4	22 266,0	-1 721,4	92,8	21,7
Национальная экономика	0400	694,7	643,7	-51,0	92,7	0,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	8 445,0	7 956,3	-488,7	94,2	7,8
Образование	0700	52 953,6	55 805,1	2 851,5	105,4	54,4
Здравоохранение	0800	8 545,4	6 454,2	-2 091,2	75,5	6,3
Культура и искусство, СМИ	0900	6 597,7	5 978,2	-619,5	90,6	5,8
Физическая культура и спорт	1000	3 450,6	2 198,0	-1 252,6	63,7	2,1
Социальная политика	1100	1 353,4	1 309,3	-44,1	96,7	1,3
Итого:		106 027,8	102 610,8	-3 417,0	96,8	100,0

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 22 266,0 тыс. руб. или 92,8% исполнения, при этом имеет место невыполнение заложенных параметров по статье 225 «работы, услуги по сод. им.» (содержание согласно отчету) при плане 6 485,4 фактическое финансирование составило 4 206,2 тыс. руб., в тоже время имеет место перевыполнение по статье прочие расходы при плане 2 279,8 тыс. руб. фактическое финансирование составило 4423,3 тыс. руб., что на 2 143,5 тыс. руб. больше запланированного;

По разделу **0400 «Национальная экономика»** при плане 694,7 тыс. руб. фактические расходы составили 643,7 тыс. руб.;

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 8 445,0 тыс. руб. фактические расходы составили 7 956,3 тыс. руб. или 94,2% исполнения. При этом имело место недофинансирование по ст.225 «Благоустройство» (капитальный ремонт) в сумме 446,8 тыс. руб.;

По разделу 0700 «Образование» расходы составили 55 805,1 тыс. руб. или 105,4 % исполнения прогнозного значения, при этом по ст.210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» при плане 48 006,2 тыс. руб. фактически направили 53 135,9 тыс. руб., что на 5 129,7 тыс. руб. больше запланированного или 110,7% исполнения;

По разделу 0800 «Здравоохранение» при плане 8 545,4 тыс. руб. фактические расходы составили 6 454,2 тыс. руб., что на 2 091,2 тыс. руб. меньше запланированного или 75,5% исполнения. Причиной столь низкого исполнения является отсутствие финансирования подстатьи 225 по коду раздела подраздела 0802 по СЭС Очамчырского района, причиной нефинансирования, согласно отчету администрации Очамчырского района, является невыполнение доходной части бюджета Очамчырского района.

По разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» расходы составили 5 978,2 тыс. руб., что на 619,5 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 90,6% исполнения. В том числе по статье 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» при плане 5 189,3 тыс. руб. направили 5 191,2 тыс. руб. или 100% исполнения;

По разделу 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» при плане 3 450,6 тыс. руб., фактические расходы составили 2 198,0 тыс. руб., что на 1 252,6 тыс. руб. меньше запланированного или 63,7% исполнения. Были недофинансированы конно-спортивная школа -337 тыс. руб. при плане 700,6 тыс. руб., ст. 226 «мероприятия» 301,7 тыс. руб. при плане 850,0 тыс. руб., ст.290 «Прочие расходы» при плане 400,0 тыс. руб. фактическое финансирование составило 58,8 тыс. руб.;

По разделу 0109 «Резервный фонд главы администрации» при плане 1 699,8 тыс. руб. фактические расходы составили 1 631,0 тыс. руб. или 96%

исполнения, при этом расшифровка расходов данного раздела не представлена.

Необходимо отметить, что в целом имеет место неисполнение расходной части бюджета Очамчырского района, при этом по разделу «Образование» произведен перерасход. Финансовым органом Администрации Очамчырского района не представлены причины неисполнения, а в ряде случаев перевыполнения расходной части бюджета по статьям бюджетной классификации. Также нет расшифровки по использованию остатков средств бюджета Очамчырского района на начало 2016 года, соответственно и правовых документов, разрешающих использование данных средств. При этом согласно представленным данным у финансового органа были все возможности для более качественного исполнения принятых бюджетных назначений за первое полугодие 2016 года.

Положительным моментом надо отметить, что в структуре расходов, в отличие от доходной части, не были отражены целевые денежные средства, выделенные из Резервного фонда Президента Республики Абхазия, при этом представлена расшифровка использования данных средств Республиканского бюджета согласно целевым назначениям, определенным Распоряжениями Президента Республики Абхазия.

По результатам проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2016 год можно сделать следующие выводы:

1.Общий объем доходов за рассматриваемый период составил 105 890,1 тыс. руб. или 97,6 % исполнения утвержденного показателя, общий объем расходов 102 610,8 тыс. руб. или 96,8 % исполнения. Остаток средств на начало 2016 года составил 6 694,9 тыс. руб.

2. Общая сумма неисполнения доходных показателей бюджета района за первое полугодие составила 22 092,1 тыс. руб., в то же время сумма

перевыполнения доходных показателей бюджета составила 14 922,0 тыс. руб., что свидетельствует об отсутствии должного администрирования соответствующими администраторами доходов бюджета

3. Следует отметить, что удельный вес межбюджетного трансферта в форме дотации в бюджета Очамчырского района составляет 53,5 %, что свидетельствует о большой зависимости данного бюджета о внешних вливаниях.

4. Имеет место неисполнение расходной части бюджета по всем разделам бюджетной классификации, за исключением раздела 0700 «Образование», по которому произведен перерасход.