

Утверждено решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 15 августа 2016 г. №11

**Заключение на отчет об исполнении бюджета
Ткуарчалского района за 2015 год**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2015 года была проведена на основании представленной Администрацией Ткуарчалского района бюджетной отчетности и прилагаемых к ней документов. Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за 2015 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленному отчету общий объем доходов бюджета района за рассматриваемый период был спрогнозирован в сумме 132 157,2 тыс. руб., фактическое поступление составило 126 210,1 тыс. руб., что на 5 947,1 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов бюджета района собственные доходы составили 46 515,6 тыс. руб., в сравнении с планируемыми поступлениями доходы перевыполнены на 6 358,4 тыс. руб., вместе с тем имело место не исполнение прогнозного показателя по налогу на прибыль на 2 248,2 тыс. руб. или 28,0 %; и налогу на добавленную стоимость на 769,2 тыс. руб. или 72,0 %. Перевыполнение плановых показателей по доходом наблюдается по платежам за пользование недрами и природными ресурсами на сумму 5 772,6 тыс. руб., что связано с погашением задолженности в сумме 11 565,0 тыс. руб., имеет место также перевыполнение прогнозного показателя по налогу на имущество в сумме 1 708,5 тыс. руб., земельному налогу на 640,1 тыс. руб. и т.д.

Согласно данным Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия общая сумма задолженности по налогам и сборам на 01.01.2016 г. по Ткуарчалскому району составила 4 597,9 тыс. руб. Задолженность по НДС составила 2 337,3 тыс. руб.; земельному налогу – 1 065,2 тыс. руб.; налогу на прибыль – 987,1 тыс. руб.; налогу на имущество – 199,9 тыс. руб.; спецналогу – 4,9 тыс. руб.; подоходному налогу – 3,5 тыс. руб.

Невыполнение общего прогноза по доходам связано с неисполнением Министерством финансов Республики Абхазия бюджетных обязательств, утвержденных Республиканским бюджетом на 2015 год в виде межбюджетных трансфертов в форме дотации, так за рассматриваемый период дотация из Республиканского бюджета составила 79 694,5 тыс. руб. при прогнозируемом показателе 92 000,0 тыс. руб. Следует отметить, что доля дотации в общей структуре доходов бюджета района составляет 63,1 %. Доля собственных доходов составила 36,9%.

Анализируя структуру собственных доходов бюджета района можно отметить, что наибольший удельный вес приходится на следующие виды налогов: подоходный налог – 38,9 %; платежи за пользование недрами и природными ресурсами – 36,6 %; налог на имущество – 8,6 %.

Остаток бюджетных средств на 01.01.2015 г. составил 1 273,1 тыс. руб. взаимные расчеты – 2 942,7 тыс. руб.

Таблица №1

Сравнения исполнения доходной части бюджета Ткуарчалского района за 2015 г.

Наименование показателей	План за 2015г.	Факт за 2015г.	Отклонение от факта за 2015 г.	% исполнения	Удельный вес
Налог на прибыль	3 123,1	874,9	-2 248,2	28,0	1,9
Подоходный налог	18 289,0	18 113,5	-175,5	99,0	38,9
Платежи за пользование недрами	11 258,0	17 030,6	5 772,6	151,3	36,6

Прочие налоги и сборы	212,0	1 500,3	1 288,3	707,7	3,2
Спецналог	420,0	449,6	29,6	107,0	1,0
Налог на имущество	2 309,5	4 018,0	1 708,5	174,0	8,6
НДС	2 745,6	1 976,4	-769,2	72,0	4,2
Доходы от приватизации	100,0	212,2	112,2	212,2	0,5
Земельный налог	1 700,0	2 340,1	640,1	137,7	5,0
Итого собственных доходов:	40 157,2	46 515,6	6 358,4	115,8	100,0
Дотация	92 000,0	79 694,5	-12 305,5	86,6	63,1
Итого доходов:	132 157,2	126 210,1	-5 947,1	95,5	100,0
Остаток бюджетных средств на начало года		1 273,10			
Взаимные расчеты		2 942,70			
Всего доходов:		130 425,90			

Согласно отчету об исполнении бюджета общий объем расходов бюджета Ткуарчалского района за 2015 год планировался в сумме 132 157,2 тыс. руб., исполнение расходных обязательств за рассматриваемый период составило 125 099,9 тыс. руб., что на 7 057,3 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений.

Таблица №2

Сравнение исполнения расходной части бюджета Ткуарчалского района за 2015 г.

тыс. руб.

Наименование показателей	Плановые расходы за 2015 г.	Фактические расходы за 2015 г.	Отклонение от плана	% исполнение	Удельный вес
100 «Народное хозяйство»	8 767,1	8 846,2	79,1	100,9	7,1
200 «Народное образование»	80 158,9	71 950,2	-8 208,7	89,8	57,5
201 «Культура и искусство»	2 199,2	2 040,4	-158,8	92,8	1,6
202 «Наука»	361,6	364,2	2,6	100,7	0,3

203 «Здравоохранение»	22 270,3	20 177,0	-2 093,3	90,6	16,1
204 «Физическая культура, спорт и работа с молодежью»	4 958,8	4 834,7	-124,1	97,5	3,9
207 «Социальное обеспечение»	258,2	255,7	-2,5	99,0	0,2
214 «Органы Государственного управления»	11 133,1	10 610,4	-522,7	95,3	8,5
216 «Резервный фонд»	2 000,0	5 974,6	3 974,6	298,7	4,8
222 «Прочие мероприятия»	50,0	46,5	-3,5	93,0	0,0
Итого расходов:	132 157,2	125 099,9	-7 057,3	94,7	100,0

По разделу 100 «Народное хозяйство» при плане на 2015 год 8 767,1 тыс. руб., расходы составили 8 846,2 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения исполнены на 100,9 %. Из общей суммы расходов раздела на ремонт дорог направлено 2 189,1 тыс. руб., на финансирование прочих мероприятий 1 143,8 тыс. руб.,

На статью «Благоустройство города и ремонт городских коммуникаций» направлено 5 058,0 тыс. руб., что на 2 994,2 тыс. руб. превышает прогнозируемые расходы. В соответствии с решением Собрания Ткуарчалского района №9 от 16.12.2015 г. денежные средства в сумме 3 576,6 были направлены на выплату заработной платы рабочим санитарной службы МУП ЖКХ при этом, в решении не был указан источник осуществления данных расходов.

По разделу 200 «Образование» при плане 80 158,9 тыс. за рассматриваемый период были осуществлены расходы на сумму 71 950,2 тыс. руб., что на 8 208,7 тыс. руб., меньше запланированной суммы, исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 89,8 %. Имело место недофинансирование по ст.1 «Заработная плата» на сумму 7 495,1 тыс. руб., и по ст.2 «Отчисления во внебюджетные фонды» на сумму 1 013,4 тыс. руб. Задолженность по оплате труда в виде разницы между начисленной и

оплаченной заработной платой на 01.01.2016 год составила по разделу «Образование» 4 890,9 тыс. руб.

Также, не были исполнены расходные обязательства по Детскому саду «Амра» в сумме 2 902,6 тыс. руб., так как, в связи с недопоступлением в бюджет района межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета данный объект не был введен в эксплуатацию.

По разделу 201 «Культура» при прогнозе на 2015 года 2 199,2 тыс. руб. фактические расходы составили 2 040,4 тыс. руб. или 92,8 % исполнения. В рамках раздела осуществляется финансирование библиотеки, музея, Дворца культуры и централизованной бухгалтерии.

В рамках раздела 202 «Наука» было осуществлено финансирование архива на сумму 364,2 тыс. руб., что составило 100,7% исполнение плана.

По разделу 203 «Здравоохранение» финансирование составило 20 177,0 тыс. руб. при плане 22 270,3 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения исполнены на 90,6 %. Неисполнение плана имело место по ст.1 «Заработная плата» на сумму 1 898,9 тыс. руб. и ст.2 «Отчисление во внебюджетные фонды» на сумму 134,1 тыс. руб. Не выплачена разница по оплате труда за 6 месяцев 2016 года в сумме 1 925,6 тыс. руб.

Расходы по Комитету по делам молодежи и спорту составили 4 834,7 тыс. руб. или 97,5 % исполнения, в тоже время имел место перерасход, по ст. 18 «Прочие расходы» на 437,5 тыс. руб. Перерасход образовался за счет непредвиденных расходов по ремонту раздевалок стадиона, указанные расходы были осуществлены на основании решения Собрания Ткурчалского района №5 от 07. 05.2015 г.

По разделу 207 «Соцобеспечение» фактическое финансирование за рассматриваемый период составило 255,7 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения исполнены на 99,0%.

По разделу 214 «Органы управления» расходы за рассматриваемый период составили 10 610,4 тыс. руб., что на 522,7 тыс. руб. меньше запланированной суммы. Следует отметить, что по данному разделу имело

место нарушение постатейной бюджетной классификации, так на ст.3 «Хозяйственные расходы» были отнесены расходы на приобретение служебного автомобиля, которые следовало отнести на ст.12 «Приобретение оборудования и инвентаря». Расходы по приобретению служебного автомобиля не были запланированы в бюджете района за 2015г. и осуществлены на основании решения Собрания Ткуарчалского района №3 от 24. 02. 2015 г., однако, в решении не был указан источник финансирования расходов.

Расходы по разделу 216 «Резервный фонд» при плане 2 000,0 тыс. руб. составили 5 974,6 тыс. руб. Сверх предусмотренного плана средства резервного фонда были израсходованы на сумма 3 974,6 тыс. руб. Из них за счет средств Резервного фонда Президента в сумме 2 060,0тыс. руб.

Согласно решениям Собрания было направлено на изготовление кованной ограды на пл. В.Г. Ардзинба – 711,6 тыс. руб. и на благотворительный взнос на строительство храма – 100,0 тыс. руб.

Таким образом, средства резервного фонда сверх предусмотренного плана без внесения соответствующих изменений в бюджет были израсходованы в сумме 1 103,0 тыс. руб., указанную сумму бюджетных средств можно квалифицировать как нецелевое использование.

Анализируя структуру произведенных в отчетном периоде расходов бюджета Ткуарчалского района можно отметить, что наибольший удельный вес приходится на расходы по разделам «Образование» 57,5%, «Здравоохранение» 16,1 %, «Органы гос. управления» 8,5 %, «Народное хозяйство» 7,1%.

Исходя из проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2015 г. можно сделать следующие выводы:

1.Необходимо отметить, что поступавшие в Контрольную палату Республики Абхазия, решение Собрания Ткуарчалского района «О бюджете Ткуарчалского района на 2015 год», отчеты об исполнении бюджета Ткуарчалского района за соответствующие периоды, в том числе отчет об

исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2015 года, не соответствуют требованиям Закона Республики Абхазия «О бюджетной классификации Республики Абхазия», при этом Контрольной палатой в целях реализации задач отраженных п.1 ч.1 ст.2 Закона Республики Абхазия от 5 ноября 2010г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» была проведена внешняя проверка представленных материалов;

2. В общей структуре доходов бюджета района удельный вес межбюджетных трансфертов составляет 63,1%, собственных доходов 36,9%, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений;

3. В нарушение Решения Собрания Ткуарчалского района «О бюджете Ткуарчалского района на 2015 год» и ст.7 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2015 год» выплата заработной платы работникам сферы «Образования» и «Здравоохранения» производилась без учета ее увеличения с 1 января 2015 года. Задолженность по оплате труда за 6 месяцев 2015 года была выплачена в 4 квартале 2015 года. Остаток задолженности по оплате труда на 01. 01. 2016 год составил 6 816,5 тыс. руб.

4.Имело место нарушение постатейной бюджетной классификации, отнесение на ст.3 «Хозяйственные расходы» расходов администрации района связанных с приобретением служебного автомобиля;

5. По разделу «Образование» были запланированы расходы по детскому саду «Амра» в сумме 2 902,6 тыс. руб., однако, в связи с неисполнением Министерством финансов Республики Абхазия обязательств по выплате межбюджетных трансфертов бюджету Ткуарчалского района, ввиду недостаточности средств объект не был введен в эксплуатацию;

6.По разделу «Резервный фонд» имело место нецелевое использование бюджетных средств на сумму 1 103,0 тыс. руб.;

7.В представленных решениях Собрания Ткуарчалского района №3 от 24.02.2015г., № 4 от 24.04.2015г., №5 от 07.05.2015 г., разрешающих

производить новые и увеличивать существующие расходные обязательства, не указаны источники за счет которых будут производиться расходы.