Утверждено решением

Коллегии Контрольной палаты

Республики Абхазия,

оформленным протоколом

заседания Коллегии

от …. 2017 г. №

**Оперативный отчет об исполнении**

**бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2017 года**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского районаза I полугодие 2017 года проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 04.09.2017 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района за первое полугодие 2017 года;

- дотация из республиканского бюджета за первое полугодие 2017 года;

- отчет доходной части бюджета Ткуарчалского района за I-II квартал 2017 года (с нарастающим итогом);

- отчет расходной части бюджета Ткуарчалского района за I-II квартал 2017 года (с нарастающим итогом);

- расшифровка расходов Резервного фонда местного бюджета на 01.07.2017 года;

- анализ выполнения налога на прибыль предприятий, подоходного налога, налога на имущество предприятий, налога на добавленную стоимость за первое полугодие 2017 года;

- сетевые показатели за первое полугодие 2017 года.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2017 года являются Законы Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», от 14.05.2014 г. № 3513-с-V. «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Внешняя поверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2017 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за I полугодие 2017 г., достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленному отчету:

- фактический объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 59 091,9 тыс. руб.,

- общий объем расходов составил – 61 212,5 тыс. руб.

Исполнение бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2017 года отражено в Таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Прогноз на I полугодие 2017 г.** | **Исполнено за I полугодие 2017 г.** | **Отклонение** | **Процент исполнения** |
| **Доходы бюджета всего, в том числе:** | **59 543,2** | **59 091,9** | **-451,3** | **99,2** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 12 900,9 | 10 623,4 | -2 277,5 | 82,3 |
| Дотации из республиканского бюджета | 46 642,3 | 48 468,5 | 1 826,2 | 103,9 |
| **Расходы бюджета** | **63 213,5** | **61 212,5** | **-2 001,0** | **96,8** |

Из общей суммы доходов бюджета района собственные доходы составили 10 623,4 тыс. руб., что на 2 277,5 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы или 82,3 % исполнения прогнозного показателя.

Согласно представленной справке на 01.01.2017 г. остаток средств бюджета составлял 2 211,2 тыс. руб., на 01.07.2017 г. – 55,9 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2017 года представлена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2017 г.** | **Утвержденные бюджетные назначения на первое полугодие 2017 г.** | **Исполнено за первое полугодие 2017 г.** | **Отклонение** | **Процент исполнения** | **Процент исполнения годового показателя** | **Удельный вес** |
| Налог на прибыль предприятий и организаций | 3 420,6 | 1 243,5 | 165,5 | -1 078,0 | 13,3 | 4,8 | 1,6 |
| Подоходный налог с физических лиц | 20 069,1 | 8 387,1 | 6 863,1 | -1 524,0 | 81,8 | 34,2 | 64,6 |
| Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия | 1 264,1 | 581,9 | 711,8 | 129,9 | 122,3 | 56,3 | 6,7 |
| Земельный налог | 1 550,0 | 100,0 | 286,3 | 186,3 | 286,3 | 18,5 | 2,7 |
| Налог на имущество предприятий | 371,6 | 184,8 | 243,4 | 58,6 | 131,7 | 65,5 | 2,3 |
| Специальный налог на отдельные виды деятельности | 430,0 | 215,0 | 225,6 | 10,6 | 104,9 | 52,5 | 2,1 |
| Государственная пошлина | 225,0 | 95,0 | 150,0 | 55,0 | 157,9 | 66,7 | 1,4 |
| Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества | 45,4 | 45,4 | 48,6 | 3,2 | 107,0 | 107,0 | 0,5 |
| Доходы от приватизации муниципальной собственности | 50,0 | 50,0 | 0,0 | -50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда | 50,0 | 20,0 | 67,8 | 47,8 | 339,0 | 135,6 | 0,6 |
| Платежи при пользовании недрами | 3 900,0 | 1 900,0 | 1 800,0 | -100,0 | 94,7 | 46,2 | 16,9 |
| Платежи за пользование лесным фондом | 69,9 | 8,2 | 8,3 | 0,1 | 101,2 | 11,9 | 0,08 |
| Иные административные платежи и сборы | 150,0 | 70,0 | 53,0 | -17,0 | 75,7 | 35,3 | 0,5 |
| **Итого собственных доходов** | **31 595,7** | **12 900,9** | **10 623,4** | **-2 277,5** | **82,3** | **33,6** | **18,0** |
| Дотации их республиканского бюджета | 112 000,0 | 46 642,3 | 48 468,5 | 1 826,2 | 103,9 | 43,3 | 82,0 |
| **Итого доходов местного бюджета** | **143 595,7** | **59 543,2** | **59 091,9** | **-451,3** | **99,2** | **41,2** | **100,0** |

Наблюдается неисполнение прогнозных значений по основным бюджетообразующим налогам, в частности: по налогу на прибыль в бюджет недопоступило 1 078,0 тыс. руб., по подоходному налогу недопоступило 1 524,0 тыс. руб., по платежам за пользование природными ресурсами в бюджет недопоступило 117,0 тыс. руб., по доходам от приватизации муниципальной собственности недопоступило 50,0 тыс. руб. Общая сумма недопоступлений собственных доходов составила 2 769,0 тыс. руб.

При этом, по некоторым источникам собственных доходов имеет место перевыполнение прогнозируемых показателей, так, например: по земельному налогу на сумму 186,3 тыс. руб., налогу на добавленную стоимость на товары, работы, услуги на сумму 129,9 тыс. руб., налогу на имущество предприятий – 58,6 тыс. руб. и другие. Общая сумма доходов, поступивших сверх плана составила 491,5 тыс. руб. Однако доля указанных видов доходов в общем объеме доходов незначительна.

Анализ поступления собственных доходов бюджета Ткуарчалского района за первое полугодие 2017 года показал, что наибольший удельный вес приходится на подоходный налог 64,6 % и платежи за пользование недрами и природными ресурсами 16,9 %.

Поступление межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета в бюджет Ткуарчалского района за рассматриваемый период составило 48 468,5 тыс. руб., что на 1 826,2 тыс. руб. больше утвержденного показателя (46 642,3 тыс. руб.).

Необходимо отметить, что доля собственной доходной части в бюджете района составляет 18,0 %, доля межбюджетных трансфертов 82,0 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

Общий объем расходов на первое полугодие 2017 года планировался в сумме 63 213,5 тыс. руб., согласно представленному отчету исполнение расходных обязательств за рассматриваемый период составило 61 212,4тыс. руб., что на 2 001,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 96,8 % исполнения. Структура расходной части бюджета Ткуарчалского района за рассматриваемый период представлена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ раздела** | **Наименование разделов** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2017 г.** | **Утвержденные бюджетные назначения на первое полугодие 2017 г.** | **Исполнено** | **Отклонение** | **Процент исполнения** | **Процент исполнения годового показателя** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 13 770,2 | 6 687,4 | 10 180,6 | 3 493,2 | 152,2 | 73,9 |
| 0400 | Национальная экономика | 1 901,7 | 889,4 | 799,8 | -89,6 | 89,9 | 42,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 8 935,0 | 4 522,6 | 3 666,4 | -856,2 | 81,1 | 41,0 |
| 0700 | Образование | 85 859,5 | 36 605,1 | 32 942,4 | -3 662,7 | 90,0 | 38,4 |
| 0800 | Здравоохранение | 23 801,4 | 10 143,0 | 9 535,9 | -607,1 | 94,0 | 40,1 |
| 0900 | Культура и искусство, средства массовой информации | 2 647,7 | 1 144,2 | 1 031,3 | -112,9 | 90,1 | 39,0 |
| 1000 | Физическая культура, спорт и молодежная политика | 5 477,1 | 2 626,4 | 2 563,4 | -63,0 | 97,6 | 46,8 |
| 1100 | Социальная политика | 1 203,1 | 595,4 | 492,7 | -102,7 | 82,8 | 41,0 |
| **Итого расходов местного бюджета** | | **143 595,7** | **63 213,5** | **61 212,5** | **-2 001,0** | **96,8** | **42,6** |

Финансирование расходов бюджета района осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период были осуществлены расходы на сумму 10 180,6 тыс. руб., что на 3 493,2 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений или 152,2 % исполнения. Из общей суммы расходов расходы резервного фонда Главы Администрации, при планируемых бюджетных назначениях 1 300,0 тыс. руб. составили 588,8 тыс. руб., что на 711,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений. Так же по статье 230 «Обслуживание государственного долга» осуществлены расходы на сумму 5 500,0 тыс. руб. при отсутствии плановых показателей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы составили 799,8 тыс. руб., что на 89,6 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (889,4 тыс. руб.) или 89,9 % исполнения. Из общей суммы расходов на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» приходится 352,1 тыс. руб. Укомплектованность штата по данному разделу составляет 100 %.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет 3 666,4 тыс. руб. или 81,1 % исполнения утвержденного показателя (4 522,6 тыс. руб.).

По разделу 0700 «Образование» утвержденные бюджетные назначения исполнены в сумме 32 942,4 тыс. руб. или 90,0 % исполнения. Расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 2 054,7 тыс. руб. Укомплектованность штата по данному разделу составляет 93,3 %.

Расходы раздела 0800 «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 10 143,0 тыс. руб. составили 9 535,9 тыс. руб., что на 607,1 тыс. руб. меньше или 94,0 % исполнения. Из общей суммы расходов на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» приходится 8 759,3 тыс. руб. Укомплектованность штата по данному разделу составляет 98,2 %.

По разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 031,3 тыс. руб. или 90,1 % исполнения утвержденного показателя (1 144,2 тыс. руб.). Расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 897,4 тыс. руб. Укомплектованность штата по данному разделу составляет 100 %.

Расход раздела 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 2 626,4 тыс. руб. исполнение составило 2 563,3 тыс. руб., что на 63,1 тыс. руб. меньше прогноза или 97,6% исполнения. Из общей суммы расходов раздела расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 1 147,8 тыс. руб. Укомплектованность штата по данному разделу составляет 96,6 %.

По разделу 1100 «Социальная политика» были осуществлены расходы на сумму 492,7 тыс. руб., что составило 82,8 % исполнения утвержденных бюджетных назначений (595,4 тыс. руб.). Из общей суммы расходов раздела расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 330,2 тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за первое полугодие 2017 года можно сделать следующие выводы:

1. Общий объем доходов бюджета района за рассматриваемый период составил 59 091,9 тыс. руб. или 99,2 %, общий объем расходов 61 212,5 тыс. руб. или 96,8 % исполнения.
2. По состоянию на 01.01.2017 г. остаток средств бюджета составлял 2 211,2 тыс. руб., на 01.07.2017 г. – 55,9 тыс. руб. В соответствии с ч.4 ст. 49 Закона «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса» 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 же время в Контрольную палату не поступила соответствующая информация об использовании остатка на сумму 2 155,3 тыс. руб.
3. Анализ структуры собственных доходов бюджета района показал низкий уровень исполнения прогнозных значений по всем видам налогов и по каждому предприятию.
4. В общей структуре доходов бюджета района доля межбюджетных трансфертов составляет 82,0 %, собственных доходов 18,0 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений;
5. Расходные обязательства по бюджету в целом не исполнены на сумму 2 001,0 тыс. руб., в частности: по разделу «образование» расходные обязательства не были исполнены на сумму 3 662,7 тыс. руб.; по разделу «жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 856,2 тыс. руб.; по разделу «здравоохранение» на сумму 607,1 тыс. руб. В то же время по разделу «общегосударственные вопросы» расходы исполнены на 152,2 %, в том числе, по статье 230 «Обслуживание государственного долга» осуществлены расходы на сумму 5 500,0 тыс. руб. при отсутствии плановых показателей.

­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

исполнитель: гл. инспектор информационно-аналитического отдела Дзкуя С.В.