

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 района за 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
Подходный 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 61 212,4 тыс. 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.)

№ разд ела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2017 г.	Утвержден ные бюджетные назначения на первое полугодие 2017 г.	Исполнено	Отклоне ние	Процент исполне ния	Процент исполнения годового показателя
0100	Общегосударственны е 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.