

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «__» _____ 2017 г. №__

Оперативный отчёт об исполнении бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017 года

I. Общие положения

Оперативный отчёт об исполнении бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017г. осуществлен в соответствии с Законом Республики Абхазия «О Контрольной палате Республики Абхазия» от 05.11.2010г. №2749-с-IV на основании представленных администрацией Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

Внешняя проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017г. года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Представленный 26.07.2017г. администрацией Сухумского района отчет содержит следующие сведения:

- исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017 года с разбивкой по видам налогов;
- исполнение расходной части бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017 года с постатейной разбивкой;
- анализ исполнения расходов бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017г.
- приложения к отчету (сведения о численности работников бюджетных учреждений, расшифровка по Резервным Фондам,);
- пояснительная записка об исполнении доходной и расходной частей бюджета района 1-ое полугодие 2017 года.

Согласно представленному отчету:

- общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017г. составил 31 945,1 тыс. руб. Кроме того получены средства целевого назначения из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия в размере 11 885,8 тыс. руб. на ликвидацию последствий стихийного бедствия;

- общий объем расходов – 46 693,8 тыс. руб. в том числе средства целевого назначения из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия в размере 11 885,8 тыс. руб. на ликвидацию последствий стихийного бедствия;

Остаток средств на 01.07.2017 г. составил 6 633,3 тыс. руб. переходящий остаток на 01.01.2017 года составлял 9 496,2 тыс. руб.

Табл.№1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утв. показат. на 2017г.	Прогноз на 1-ое полуг. 2017г.	Исполн. за 1-ое полуг. 2017г.	Откл. от прогноза на 1-ое полуг. 2017г.	% исполнения	% исп. утвержд. прогноза на 2017г.	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	85 392,1	37 065,7	43 830,9	6 765,2	118,3	51,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	56 392,1	24 982,2	31 945,1	6 962,9	127,9	56,6	72,9
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	29 000,0	12 083,5	0,0	#####	0,0	0,0	0,0
Поступл. из Резервного Фонда Президента РА	0,0	0,0	11 885,8	11 885,8			27,1
Расходы бюджета	85 392,1	40 025,0	46 693,8	6 668,8	116,7	54,7	

Как следует из таблицы №1 доходная часть исполнена на 118,3% с превышением прогнозного показателя на 6 765,2 тыс. руб., исполнение расходной части составило 46 693,8 тыс. руб. или 116,7% от утвержденного бюджета. При этом по отношению к утвержденным годовым показателям исполнение как по доходам, так и по расходам составило на уровне 56,6% и 54,7% соответственно.

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017 года

Согласно представленному отчету, поступившие за 1-ое полугодие 2017 г. налоговые и неналоговые (собственные) доходы составили 31 945,1 тыс. руб. или 127,9% исполнения ожидаемого прогноза доходов в размере 24 982,2 тыс. руб., удельный вес собственных доходов составил 72,9%.

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017 г. отражено в таблице №2

Таблица №2

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017 г.

(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утв. годовые показатели	Прогноз 1-ое полуг. 2017г.	Исполнен за 1-полуг. 2017г.	Отклон. от плана	% исп. прогноза	% исп. по отн. к год. показ.	Удельный вес %
	Всего доходов	85 392,1	37 065,7	43 830,9	6 765,2	118,3	51,3	
100	Налоговые и неналоговые доходы	56 392,1	24 982,2	31 945,1	6 962,9	127,9	56,6	72,9
101	Налоги на прибыль. Доходы	31 259,9	13 632,2	25 581,7	11 949,5	187,7	81,8	80,1
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	10 925,5	4 554,2	10 310,8	5 756,6	226,4	94,4	40,3
101	Подходный налог с физических лиц-граждан РА, имеющих пост. место жительства в РА, с доходов, получаемых за выполнение трудовых или приравненных к ним обязанностей по месту основной работы (службы, учебы)	20 334,4	9 078,0	15 270,9	6 192,9	168,2	75,1	59,7
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	12 675,7	5 562,0	4 166,1	-1 395,9	74,9	32,9	13,0
102	НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	12 675,7	5 562,0	4 166,1	-1 395,9	74,9	32,9	100,0
104	Земельный налог и налог на имущество	6 103,5	2 992,2	970,1	-2 022,1	32,4	15,9	3,0
104	Земельный налог	2 700,0	1 325,0	349,8	-975,2	26,4	13,0	36,1
104	Налог на имущество предприятий	3 403,5	1 667,2	620,3	-1 046,9	37,2	18,2	63,9
105	Специальные системы налогообложения	1 757,0	766,8	675,3	-91,5	88,1	38,4	2,1
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 757,0	766,8	675,3	-91,5	88,1	38,4	100,0
106	Государственная пошлина	1 500,0	500,0	30,0	-470,0	6,0	2,0	0,1

110	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	1 552,0	750,0	285,4	-464,6	38,1	18,4	0,9
110	Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование гос. имущества	1 552,0	750,0	285,4	-464,6	38,1	18,4	100,0
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	300,0	100,0	151,8	51,8	151,8	50,6	0,5
111	Доходы от реализации муниципального имущ-ва в части реализации осн. средств	0,0	0,0	114,9	114,9	#####	##### #	75,7
111	Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	300,0	100,0	36,9	-63,1	36,9	12,3	24,3
113	Платежи за пользование природными ресурсами	172,0	172,0	25,5	-146,5	14,8	14,8	0,1
113	Платежи за пользование лесным фондом	172,0	172,0	25,5	-146,5	14,8	14,8	100,0
114	Административные платежи и сборы	15,0	7,0	19,2	12,2	274,3	128,0	0,1
114	Иные административные платежи и сборы	15,0	7,0	19,2	12,2	274,3	128,0	
119	Прочие неналоговые доходы	1 057,0	500,0	40,0	-460,0	8,0	3,8	0,1
203	Межбюджетные трансферты	29 000,0	12 083,5	11 885,8	-197,7	98,4	41,0	27,1
203	Дотации из Республиканского бюджета	29 000,0	12 083,5	0,0	-12 083,5	0,0	0,0	0,0
203	Пост. из Резервного Фонда Президента РА		0,0	11 885,8	11 885,8			

Анализ исполнения доходной части бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017г. показал, что прогноз доходов выполнен по следующим видам:

- налог на прибыль предприятий и организаций поступил на 5 756,6 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 226,4 %;

- подоходный налог с физических лиц-граждан Республики Абхазия, поступил на 6 192,9 тыс. руб. больше, при прогнозе 9 078,0 тыс. руб. поступило 15 270,9 тыс. руб. исполнение 168,2 %;

- получены не запланированные доходы от реализации муниципального имущества в части реализации основных средств на сумму 114,9 тыс. руб.;

- административных платежей и сборов получено больше прогнозируемых на 12,2 тыс. руб., исполнение – 274,3 %;

Всего сверх прогнозируемого в бюджет поступило 12 076,6 тыс. руб.

В то же время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- налог на добавленную стоимость (НДС) на товары, работы и услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 1 395,9 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 74,9 %;

- земельный налог недополучено 975,2 тыс. руб., исполнение – 26,4 %;

- налога на имущество предприятий недополучено в сумме 1 046,9 тыс. руб. от прогнозного значения, исполнение 37,2 %;

- специальный налог на отдельные виды деятельности поступил на 91,5 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 88,1 %;

- государственная пошлина поступила на 470,0 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы, исполнение 6,0 %;

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности недополучено на сумму 464,6 тыс. руб. от прогнозного значения, исполнение 38,1 %;

- доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда недополучено на сумму 63,1 тыс. руб. от прогнозного значения, исполнение 36,9%;

- платежей за пользование лесным фондом недополучено на сумму 146,5 тыс. руб., исполнение – 14,8 %;

- прочих неналоговых доходов недополучено на сумму 460,0 тыс. руб., исполнение – 8,0%;

Всего неисполненных прогнозируемых доходов в бюджет Сухумского района на сумму 5 113,7 тыс. руб.

Следует отметить, что запланированная дотация из Республиканского бюджета за отчетный период не поступила.

Кроме того, в бюджете района отражены средства поступившие из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия целевого назначения в сумме 11 885,8 тыс.

руб., что при суммировании с собственными доходами искусственно завышает исполнение доходной части бюджета.

II. Исполнение расходной части бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017 г.

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017 года составила 46 693,8 тыс. руб. при прогнозе 40 025,0 тыс. руб., превышение утвержденных бюджетных назначений на сумму 6 668,8 тыс. руб. Учитывая отраженные в расходной части целевые средства из Резервного Фонда Президента в размере 11 885,8 тыс. руб., администрация района не исполняет утвержденные бюджетные обязательства на сумму 5 217,0 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по шести направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №3.

Таблица №3

Расходная часть бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017г.

тыс. руб.

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержд. годовые показате ли	Прогноз на 1-ое полуг. 2017г.	Исполн. за 1- полуг. 2017г.	Отклон. от прогноз а на 1- полуг. 2017г.	% испо лнен ия	% исп. по отн. к год. показ.	Удел ьный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	24 810,7	12 025,0	21 293,6	9 268,6	177,1	85,8	45,6
210	Опл. труда и нач. на выплаты по опл. труда	7 779,6	3 241,9	3 348,9	107,0	103,3	43,0	15,7
220	Оплата работ и услуг	5 529,2	2 799,2	1 751,2	-1 048,0	62,6	31,7	8,2
290	Прочие расходы - всего		1 622,0	12 313,5	10 691,5	759,2	#####	57,8
290	Прочие расходы	290,0	135,0	79,4	-55,6	58,8	27,4	0,4
290	Резервный Фонд Администрации	2 487,0	1 487,0	348,3	-1 138,7	23,4	14,0	1,6
290	Резервный Фонд Президента РА	0,0	0,0	#####	11 885,8	#####	#####	55,8
300	Поступления нефинансовых активов	8 724,9	4 361,9	3 880,0	-481,9	89,0	44,5	18,2
04 00	Национальная экономика	8 481,9	5 547,4	4 267,9	-1 279,5	76,9	50,3	9,1
210	Опл. труда и нач. на выплаты по опл. труда	211,9	88,4	58,0	-30,4	65,6	27,4	1,4
220	Оплата работ и услуг	8 120,0	5 359,0	4 186,4	-1 172,6	78,1	51,6	98,1
300	Поступления нефинансовых активов	150,0	100,0	23,5	-76,5	23,5	15,7	0,6
05 00	Жилищно-коммунальное хоз-во	2 664,8	1 341,3	1 010,4	-330,9	75,3	37,9	2,2
210	Опл. труда и нач. на выплаты по опл. труда	193,8	80,7	80,7	0,0	100,0	41,6	8,0
220	Оплата работ и услуг	2 230,0	1 115,0	846,6	-268,4	75,9	38,0	83,8
300	Поступления нефинансовых активов	241,0	145,6	83,1	-62,5	57,1	34,5	8,2
07 00	Образование	39 330,6	16 705,6	15 630,6	-1 075,0	93,6	39,7	33,5
210	Опл. труда и нач. на выплаты по опл. труда	36 740,2	15 318,4	15 004,3	-314,1	97,9	40,8	96,0

220	Оплата работ и услуг	782,6	409,4	177,1	-232,3	43,3	22,6	1,1
260	Социальное обеспечение	25,0	10,0	4,5	-5,5	45,0	18,0	0,0
290	Прочие расходы	160,0	80,0	28,8	-51,2	36,0	18,0	0,2
300	Поступления нефинансовых активов	1 622,8	887,8	415,9	-471,9	46,8	25,6	2,7
08 00 Здравоохранение		5 959,6	2 352,2	2 510,8	158,6	106,7	42,1	5,4
210	Опл. труда и нач. на выплаты по опл. труда	5 083,6	2 118,2	2 001,6	-116,6	94,5	39,4	79,7
220	Оплата работ и услуг	246,0	118,0	67,3	-50,7	57,0	27,4	2,7
300	Поступления нефинансовых активов	630,0	116,0	441,9	325,9	380,9	70,1	17,6
09 00 Культура и искусство, СМИ		2 948,0	1 489,4	1 454,3	-35,1	97,6	49,3	3,1
210	Опл. труда и нач. на выплаты по опл. труда	1 918,0	799,4	818,9	19,5	102,4	42,7	56,3
220	Оплата работ и услуг	70,0	50,0	50,5	0,5	101,0	72,1	3,5
290	Прочие расходы	210,0	115,0	45,0	-70,0	39,1	21,4	3,1
300	Поступления нефинансовых активов	750,0	525,0	539,9	14,9	102,8	72,0	37,1
11 00 Социальная политика		1 196,5	564,1	526,2	-37,9	93,3	44,0	1,1
210	Опл. труда и нач. на выплаты по опл. труда	677,3	282,1	249,4	-32,7	88,4	36,8	47,4
220	Оплата работ и услуг	351,6	176,0	221,3	45,3	125,7	62,9	42,1
300	Поступления нефинансовых активов	167,6	106,0	55,5	-50,5	52,4	33,1	10,5
ВСЕГО РАСХОДОВ:		85 392,1	40 025,0	46 693,8	6 668,8	116,7	54,7	98,9
210	Оплата труда и начисл. на выплаты по оплате труда	52 410,6	21 929,1	21 561,8	-367,3	98,3	41,1	61,9
220	Оплата работ и услуг	17 329,4	10 026,6	7 300,4	-2 726,2	72,8	42,1	15,6
260	Социальное обеспечение	25,0	10,0	4,5	-5,5	45,0	18,0	0,0
290	"Прочие расходы" - всего	3 147,0	1 817,0	501,5	-1 315,5	27,6	15,9	1,1
290	Резервный Фонд Президента РА			11 885,8	11 885,8		#####	25,5
300	Поступления нефинансовых активов	12 136,3	6 242,3	5 439,8	-802,5	87,1	44,8	11,6

Расходы раздела 01 00 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период составили 21 293,6 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 12 025,0 тыс. руб. или 177,1 % исполнения. Необходимо отметить, что в рамках раздела неправомерно отражены средства целевого назначения из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия в размере 11 885,8 тыс. руб., что искусственно завышает исполнение расходной части бюджета района.

В тоже время нельзя дать оценку соответствия действующего Положения о резервном фонде Администрации Сухумского района требованиям законодательства Республики Абхазия, так как порядок использования средств резервных фондов органов государственного управления Правительством Республики Абхазия не утверждён по настоящее время.

По разделу 04 00 «Национальная экономика» исполнение расходных обязательств при планируемой сумме 5 547,4 тыс. руб., фактически составило 4 267,9 тыс. руб., или 76,9 % исполнения. Причина не выполнения не поясняется.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» фактические расходы составили 1 010,4 тыс. руб., это 75,3 % от прогнозируемых в размере 1 341,3 тыс. руб. Причина неисполнения не поясняется.

На раздел 07 00 «Образование» при утвержденных бюджетных назначениях в размере 16 705,6 тыс. руб. фактически составили 15 630,6 тыс. руб., исполнен на 93,6%. Не исполняются расходные обязательства по всем статьям раздела. Пояснения не прилагаются.

По разделу 08 00 «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 2 352,2 тыс. руб., расходы составили 2 510,8 тыс. руб. или 106,7 % исполнения. Превышение расходных обязательств по статье 300 «Поступления нефинансовых активов» на 325,9 тыс. руб. в пояснительной не отражается.

В разделе 09 00 «Культура и искусство, СМИ» фактические расходы составили 1 454,3тыс. руб., это 97,6 % от прогнозируемых в размере 1 489,4 тыс. руб.

В разделе 11 00 «Социальная политика» фактические расходы составили 526,2 тыс. руб., что составляет 93,3 % от прогнозируемых в размере 564,1тыс. руб.

По результатам оперативной проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017г. установлено:

1. Доходы бюджета Сухумского района за отчетный период 2017 года составили 43 830,9 тыс. руб. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 31 945,1 тыс. руб., запланированная дотация из Республиканского бюджета в размере 12 083,5 тыс. руб. не поступила. Из резервного Фонда Президента РА поступили целевые средства на ликвидацию последствий стихийного бедствия в сумме 11 885,8 тыс. руб. Остаток бюджетных средств на 01.04.2017 г. составил 6 633,3 тыс. руб.

2. В доходную часть бюджета Сухумского района включены целевые денежные средства из резервного Фонда Президента Республики Абхазия в сумме 11 885,8 тыс. руб., искусственно завышающие исполнение доходной части бюджета. При этом соответствующего решения об изменении параметров бюджета Сухумского района Собранием района принято не было.

В расходной части бюджета Сухумского района так же отражены расходы, финансирование которых было произведено из резервного фонда Президента

Республики Абхазия, что является **ошибочным**, так как они являются расходами республиканского бюджета и должны отражаться в отдельном учете. Поскольку соответствующие изменения в Законе «О Республиканском бюджете на 2017 год» приняты не были, параметры государственного бюджета являются некорректными. В соответствии с п.4.4 Указа Президента Республики Абхазия от 10.09.2016г. №272 «Об утверждении Положения о резервном фонде Президента Республики Абхазия» распорядители, получатели средств республиканского и местных бюджетов (в отношении средств Резервного фонда) представляют в Министерство финансов Республики Абхазия отчетность об использовании предоставленных средств Резервного фонда в соответствии с законодательством в порядке и сроки, установленные Министерством финансов Республики Абхазия, однако соответствующие отчеты не представлены.

3.Превышение доходов запланированных по некоторым видам налоговых платежей в бюджет составило 12 076,6 тыс. руб., в то же время не поступило прогнозируемых отдельных видов налоговых и неналоговых платежей в бюджет Сухумского района за 1-ое полугодие 2017 года всего на сумму 5 113,7 тыс. руб.

4.Расходы бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2017 год составили 46 693,8 тыс. руб., что на 6 668,8 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений. Необходимо отметить, что значительная часть расходов, а именно 61,9%, приходится на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда», при этом её размер у большинства работников бюджетной сферы ниже прожиточного минимума. Кроме того в расходной части бюджета неправомерно отражены средства целевого назначения из резервного Фонда Президента Республики Абхазия (25,5% всех расходов) являющиеся расходной частью Республиканского бюджета в размере 11 885,8 тыс. руб., тем самым завышая исполнение расходной части. С учетом вышеизложенного утвержденные бюджетные обязательства не исполнены на сумму 5 217,0 тыс. руб.