Утвержден решением

Коллегии Контрольной палаты

Республики Абхазия,

оформленным протоколом

заседания Коллегии

от «03» июля 2018 г. №9

**Оперативный отчет об исполнении бюджета**

**Ткуарчалского района за I-квартал 2018 года**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I-ый квартал 2018 года проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 08.05.2018 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I-ый квартал 2018 года;

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I-ый квартал 2018 года;

- анализ исполнения доходной части бюджета Ткуарчалского района за I-ый квартал 2018 года;

- анализ исполнения расходной части бюджета Ткуарчалского района за I-ый квартал 2018 года;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Ткуарчалского района за I-ый квартал 2018 года;

- анализ выполнения налога на прибыль предприятий, подоходного налога, налога на имущество предприятий, налога на добавленную стоимость за I-ый квартал 2018 года;

- сетевые показатели за I-квартал 2018 года.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I-ый квартал 2018 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 проверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I-ый квартал 2018 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за I-ый квартал 2018 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленному отчету:

- объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 21 980,6 тыс. руб., в том числе из Республиканского бюджета – 18 891,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов составил – 27 336,3 тыс. руб.;

- из резервного фонда президента поступило - 4 572,3 тыс. руб.

Исполнение бюджета Ткуарчалского района за I-ый квартал 2018 года отражено в Таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Прогноз на I-кв. 2018 г.** | **Исполнено за I-кв. 2018 г.** | **Отклонение** | **Процент исполнения** |
| **Доходы бюджета всего, в том числе:** | **27 297,9** | **21 980,6** | **-5 317,3** | **80,5** |
| Налоговые неналоговые доходы | 4 895,8 | 3 089,6 | -1 806,2 | 63,1 |
| Дотации их республиканского бюджета | 22 402,1 | 18 891,0 | -3 511,1 | 84,3 |
| **Расходы бюджета** | **27 252,9** | **27 336,3** | **83,4** | **100,3** |
| **Резервный фонд Президента РА** |  | **4 572,3** |  |  |

Из общей суммы доходов бюджета района собственные доходы составили 3 089,6 тыс. руб., что на 1 806,2 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы (4 895,8 тыс. руб.) или 63,1 % исполнения прогнозного показателя.

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за I-ый квартал 2018 года представлена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденные бюджетные назначения на I-кв. 2018 г.** | **Исполнено за I-кв. 2018 г.** | **Отклонение** | **Процент исполнения** | **Удельный вес, %** |
| Налог на прибыль предприятий и организаций | 291,9 | 111,4 | -180,5 | 38,2 | 3,6 |
| Подоходный налог с физических лиц | 3 552,7 | 2 492,9 | -1 059,8 | 70,2 | 80,7 |
| Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия | 165,0 | 192,8 | 27,8 | 116,8 | 6,2 |
| Земельный налог | 50,0 | 54,9 | 4,9 | 109,8 | 1,8 |
| Налог на имущество предприятий | 148,7 | 62,1 | -86,6 | 41,8 | 2,0 |
| Специальный налог на отдельные виды деятельности | 107,5 | 100,7 | -6,8 | 93,7 | 3,3 |
| Государственная пошлина | 45,0 | 0,0 | -45,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества | 0,0 | 49,8 | 49,8 |  | 1,6 |
| Доходы от приватизации муниципальной собственности | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |
| Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда | 10,0 | 4,9 | -5,1 | 49,0 | 0,2 |
| Платежи при пользовании недрами | 500,0 | 0,0 | -500,0 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи за пользование лесным фондом | 0,0 | 4,4 | 4,4 |  | 0,14 |
| Иные административные платежи и сборы | 25,0 | 15,7 | -9,3 | 62,8 | 0,5 |
| **Итого собственных доходов** | **4 895,8** | **3 089,6** | **-1 806,2** | **63,1** | **14,1** |
| Дотации из республиканского бюджета | 22 402,1 | 18 891,0 | -3 511,1 | 84,3 | 85,9 |
| **Итого доходов местного бюджета** | **27 297,9** | **21 980,6** | **-5 317,3** | **80,5** | **100,0** |
| **Резервный фонд Президента Республики Абхазия** |  | **4 572,3** |  |  |  |

В представленной финансовым отделом Администрации Ткуарчалского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I-ый квартал 2018 года» общий объем поступивших доходов ошибочно указан в сумме 26 552,9 тыс. руб. и включает иные межбюджетные трансферты, предоставленные из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 4 572,3 тыс. руб. (при этом исполнение составило 97,3 %), что искусственно завысило доходную часть местного бюджета и таким образом исказило реальный объем доходов бюджета Ткуарчалского района: согласно таблице №2 исполнение по общему объему доходов составило 80,5 % или 21 980,6 тыс. руб.

Наблюдается неисполнение прогнозных значений по основным бюджетообразующим налогам, в частности: по налогу на прибыль в бюджет недопоступило 180,5 тыс. руб., по подоходному налогу недопоступило 1 059,8 тыс. руб., по платежам за пользование природными ресурсами в бюджет недопоступило 500,0 тыс. руб. Общая сумма недопоступлений собственных доходов составила 1 806,2 тыс. руб.

При этом, по некоторым доходным источникам имеет место перевыполнение прогнозируемых показателей, таких как: доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества 49,8 тыс. руб., земельному налогу на сумму 4,9 тыс. руб., налогу на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия – 27,8 тыс. руб., платежи за пользование лесным фондом при отсутствии прогнозных показателей поступления составили - 4,4 тыс. руб. Общая сумма доходов, поступивших сверх прогноза составила 86,9 тыс. руб. Однако доля указанных видов доходов в общем объеме собственных доходов незначительна.

Анализ поступления собственных доходов бюджета Ткуарчалского района за рассматриваемый период показал, что наибольший удельный вес приходится на подоходный налог 80,7 % и налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия 6,2 %.

Поступление межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета в бюджет Ткуарчалского района за рассматриваемый период составило 18 891,0 тыс. руб., что на 3 511,1 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя (22 402,1 тыс. руб.).

Необходимо отметить, что доля собственной доходной части в бюджете района составляет 14,1 %, доля межбюджетных трансфертов 85,9 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

Общий объем расходов на I-ый квартал 2018 года прогнозируются в сумме 27 252,9 тыс. руб., согласно представленному отчету исполнение расходных обязательств за рассматриваемый период составило 27 336,3 тыс. руб., что на 83,4 тыс. руб. больше прогнозируемых бюджетных назначений или 100,3 % 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 I-кв. 2018 г.** | **Исполнение за I-кв. 2018 г.** | **Отклонение** | **Процент исполнения** | **Удельный вес, %** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 3 938,5 | 6 754,9 | 2 816,4 | 171,5 | 24,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 507,3 | 395,8 | -111,5 | 78,0 | 1,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 948,4 | 1 448,8 | -499,6 | 74,4 | 5,3 |
| 0700 | Образование | 14 675,5 | 13 427,5 | -1 248,0 | 91,5 | 49,1 |
| 0800 | Здравоохранение | 4 230,2 | 3 656,5 | -573,7 | 86,4 | 13,4 |
| 0900 | Культура и искусство, средства массовой информации | 564,0 | 501,7 | -62,3 | 89,0 | 1,8 |
| 1000 | Физическая культура, спорт и молодежная политика | 1 171,4 | 985,1 | -186,3 | 84,1 | 3,6 |
| 1100 | Социальная политика | 217,6 | 166,0 | -51,6 | 76,3 | 0,6 |
| **Итого расходов местного бюджета** | | **27 252,9** | **27 336,3** | **83,4** | **100,3** | **100,0** |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период были осуществлены расходы на сумму 6 754,9 тыс. руб., что на 2 816,4 тыс. руб. больше прогнозируемых бюджетных назначений или 171,5% исполнения.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы составили 395,8 тыс. руб., что на 111,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений (507,3 тыс. руб.) или 78,0 % исполнения.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 1 448,8 тыс. руб. или 74,4% исполнения прогнозируемого показателя (1 948,4 тыс. руб.).

По разделу 0700 «Образование» прогнозируемые бюджетные назначения исполнены в сумме 13 427,5 тыс. руб. или 91,5 % исполнения прогнозируемого показателя (14 675,5тыс. руб.).

Расходы раздела 0800 «Здравоохранение» при прогнозируемых бюджетных назначениях 4 230,2 тыс. руб. составили 3 656,5 тыс. руб., что на 573,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, или 86,4 % исполнения. По разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» бюджетные назначения исполнены в сумме 501,7 тыс. руб. или 89,0% исполнения утвержденного показателя (564,0 тыс. руб.).

Расходы раздела 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» при прогнозируемых бюджетных назначениях 1 171,4 тыс. руб. исполнение составило 985,1 тыс. руб., что на 186,3 тыс. руб. меньше прогноза показателя или 84,1 % исполнения.

По разделу 1100 «Социальная политика» были осуществлены расходы на сумму 166,0 тыс. руб., что составило 76,3 % исполнения прогнозируемых бюджетных назначений (217,6 тыс. руб.).

Исходя из проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I- квартал 2018 года можно сделать следующие выводы:

1. Доходы Ткуарчалского района за I-квартал 2018 года составили 21 980,6 тыс. руб., что на 5 317,3 меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 3 089,6 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета - 18 891,0 тыс. руб.

Расходы бюджета Ткуарчалского района за I-квартал 2018 года составили 27 336,3 тыс. руб., что на 83,4 тыс. руб. больше прогнозируемых бюджетных назначений.

1. За рассматриваемый период в бюджет района недопоступило запланированных собственных доходов в сумме 5 053,9 тыс. руб., что связано с неисполнением прогнозных значений по следующим видам налогов и сборов: налог на прибыль предприятий и организаций 38,2%, подоходный налог с физических лиц 70,2%, налог на имущество предприятий 41,8%, специальный налог на отдельные виды деятельности 93,7%, доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда 49,0%, платежи при пользовании недрами 0,0%, иные административные платежи и сборы 62,8%. На общую сумму 1 893,1 тыс. руб.
2. По всем разделам бюджетной классификации расходов за исключением раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» за отчётный период отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств.

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

Исполнитель: вед. инспектор информационно-аналитического отдела Начкебия Р.М.