

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.)

№ раздел а	Наименование разделов	Утвержден ные бюджетные назначения на I-кв. 2018 г.	Исполнен ие за I-кв. 2018 г.	Отклонен ие	Процент исполнен ия	Удельн ый вес, %
0100	Общегосударствен ные 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,	564,0	501,7	-62,3	89,0	1,8

	средства массовой информации					
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.
2. 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.
3. По всем разделам бюджетной классификации расходов за исключением раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» за отчётный период отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств.