

Оперативный отчет на исполнение бюджета

Сухумского района за 1-кв. 2018 года

Общие положения

Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Сухумского района за 1-кв. 2018 г. проведена в соответствии с Законом Республики Абхазия от 05.11.2010г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» на основании представленных 30.04.2018г. в Контрольную палату Республики Абхазия Администрацией Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов. Внешняя проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за 1-кв. 2018 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Представленный Администрацией Сухумского района отчет содержит следующие сведения:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01 апреля 2018 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов);
- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01 апреля 2018 года (расходы бюджета с постатейной разбивкой);
- анализ исполнения доходной части бюджета Сухумского района за 1-кв. 2018г. по предприятиям и организациям;
- приложения к отчету (сведения о численности работников бюджетных учреждений, отчеты об использовании средств по резервным фондам,);
- пояснительная записка к исполнению бюджета Сухумского района за 1-кв. 2018г.;

- решения Собрания Сухумского района № 45 и 46 от 16.02.2018г.

Согласно представленному отчету:

- общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Сухумского района за 1-кв. 2018г. составил 26 533,9 тыс. руб. Из Республиканского бюджета за отчетный период средства не поступали;

- общий объем расходов за отчетный период составил – 18 635,1 тыс. руб.

Остаток средств на 01.04.2018 г. составил 23 167,7 тыс. руб. переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял 15 268,9 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в нарушение ч.2 ст.104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) исполнение бюджета Сухумского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Исполнение бюджета Сухумского района за I кв.2018г.отражено в таблице №1:

Таблица №1

Бюджет Сухумского района за 1-кв. 2018 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. показатель и на 2018г.	Прогноз на 1-кв. 2018г.	Исполнение за 1-кв. 2018г.	Отклон. от прогноза на 1-кв. 2018г.	% исполнения	Исполнен. по отнош. к годов. показат., %	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	78 698,3	17 778,7	26 533,9	8 755,2	149,2	33,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	53 698,3	11 528,7	26 533,9	15 005,2	230,2	49,4	100,0
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	25 000,0	6 250,0	0,0	-6 250,0	0,0	0,0	0,0
Расходы бюджета	88 616,8	17 561,2	18 635,1	1 073,9	106,1	21,0	

Как следует из таблицы №1 доходная часть за 1-кв. 2018 года исполнена на 149,2 %, в бюджет поступило на 8 755,2 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя. Исполнение расходной части составило 18 635,1 тыс. руб. или 106,1 % от утвержденных бюджетных назначений с учетом внесенных изменений.

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 1-кв. 2018 года

Согласно представленному отчету, поступившие за 1-кв. 2018 г. налоговые и неналоговые (собственные) доходы составили 26 533,9 тыс. руб. или 230,2% исполнения ожидаемого прогноза доходов в размере 11 528,7 тыс. руб. Дотация запланированная на 1-кв. из республиканского бюджета за отчетный период не поступила.

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 1-кв. 2018г. отражено в таблице №2

Таблица №2

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 1-кв. 2018 года

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд, годовые показатели	Прогноз на 1-кв. 2018г.	Исполнен ие за 1-кв. 2018г.	Отклон. от прогноза на 1-кв.	% исполн ения	Исполн, по отнош. к год. показат., %	Удел ьный вес %
Всего доходов	78 698,3	17 778,7	26 533,9	8 755,2	149,2	33,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	53 698,3	11 528,7	26 533,9	15 005,2	230,2	49,4	100,0
Налоги на прибыль. Доходы	36 550,1	7 581,2	24 784,9	17 203,7	326,9	67,8	93,4
Налог на прибыль предприятий и организаций	18 171,5	3 549,4	5 486,5	1 937,1	154,6	30,2	22,1
Подходный налог с физических лиц	18 378,6	4 031,8	19 298,4	15 266,6	478,7	105,0	77,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	8 238,2	1 878,0	672,5	-1 205,5	35,8	8,2	2,5
НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	8 238,2	1 878,0	672,5	-1 205,5	35,8	8,2	100,0
Земельный налог и налог на имущество	2 689,0	653,0	636,4	-16,6	97,5	23,7	2,4
Земельный налог	1 315,0	315,0	242,9	-72,1	77,1	18,5	38,2
Налог на имущество предприятий	1 374,0	338,0	393,5	55,5	116,4	28,6	61,8
Специальные системы налогообложения	1 625,0	309,0	281,5	-27,5	91,1	17,3	1,1
Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 625,0	309,0	281,5	-27,5	91,1	17,3	100,0
Государственная пошлина	1 500,0	375,0	0,0	-375,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	1 552,0	388,0	0,0	-388,0	0,0	0,0	0,0

Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	1 552,0	388,0	0,0	-388,0	0,0	0,0	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	300,0	75,0	126,8	51,8	169,1	42,3	0,5
Доходы от реализации муниципального имущ-ва в части реализации осн. средств	0,0	0,0	119,4	119,4		—	94,2
Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	300,0	75,0	7,4	-67,6	9,9	2,5	5,8
Платежи за пользование природными ресурсами	172,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Платежи за пользование лесным фондом	172,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Административные платежи и сборы	15,0	5,0	31,8	26,8	636,0	212,0	0,1
Иные административные платежи и сборы	15,0	5,0	31,8	26,8	636,0	212,0	
Прочие неналоговые доходы	1 057,0	264,5	0,0	-264,5	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	25 000,0	6 250,0	0,0	-6 250,0	0,0	0,0	0,0
Дотации из Республиканского бюджета	25 000,0	6 250,0	0,0	-6 250,0	0,0	0,0	

Как следует из таблицы №2 в структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период с превышением прогнозируемых параметров исполнены следующие виды доходов;

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 1 937,1 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 3 549,4 тыс. руб. поступило 5 486,5 тыс. руб. Исполнение – 154,6%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 30,2%;

- **подходный налог с физических лиц-граждан Республики Абхазия** поступил на 15 266,6 тыс. руб. больше утвержденных годовых показателей, при прогнозе 4 031,8 тыс. руб. поступило 19 298,4 тыс. руб. Исполнение 478,7%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 105,0%;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 55,5 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 338,0 тыс. руб. поступило 393,5 тыс. руб. Исполнение – 116,4 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 28,6%;

- получены не запланированные **доходы от реализации муниципального имущества в части реализации основных средств** на сумму 119,4 тыс. руб.

- **административных платежей и сборов** получено больше прогнозируемых на 26,8 тыс. руб., при прогнозе 5,0 тыс. руб. поступило 31,8 тыс. руб. исполнение – 636,0 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 212,0%;

Таким образом, всего сверх прогнозируемых доходов в бюджет поступило 17 405,4 тыс. руб.

В тоже 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 1 205,5 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 1 878,0 тыс. руб. поступило 672,5 тыс. руб. Исполнение – 35,8 % По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 8,2%;

- **земельный налог** недополучено 72,1 тыс. руб., при прогнозе 315,0 тыс. руб. поступило 242,9 тыс. руб. Исполнение – 77,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 18,5%;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 27,5 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 309,0 тыс. руб. поступило 281,5 тыс. руб. Исполнение 91,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 17,3%;

- **по государственной пошлине** прогнозируемой в размере 375,0 тыс. руб. поступлений нет;

- **по доходам от использования имущества** находящегося в муниципальной собственности поступлений нет, недополучено прогнозного значения на сумму 388,0 тыс. руб.;

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** недополучено на сумму 67,6 тыс. руб. от прогнозного значения, при прогнозе 75,0 тыс. руб. поступило 7,4 тыс. руб.

Исполнение 9,9 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 2,5%;

- платежей за пользование лесным фондом на отчетный период не прогнозировалось;

- по прочим неналоговым доходам поступлений нет при прогнозе 264,5 тыс. руб.

Всего в бюджет Сухумского района за отчетный период недополучено прогнозируемых доходов в сумме 2 400,2 тыс. руб. Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Сухумского района не поясняются.

Запланированной дотации из республиканского бюджета в размере 6 250,0 тыс. руб. за отчетный период не поступало.

Отсюда можно сделать вывод, что при прогнозировании доходов не учитываются исполнения предшествующего периода оставляя значительный резерв по доходам, в тоже время по некоторым видам вышеперечисленных доходов, а именно: (НДС, земельный налог, специальный налог на отдельные виды деятельности, доходы от использования государственного имущества), недостаточное администрирование со стороны ИМНС РА по Сухумскому району и Администрации района.

Исполнение расходной части бюджета Сухумского района за 1-кв. 2018 года

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила 18 635,1 тыс. руб. при прогнозе 17 561,2 тыс. руб., превышение бюджетных назначений на сумму 1 073,9 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №3.

Таблица №3

Расходная часть бюджета Сухумского района 1-кв. 2018 года

(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержд. годовые показатели	Уточн. годовые показатели	Расходные обязат. на 1-кв.2018г	Исполне но за 1- кв. 2018г.	Отклонен ие от обязат. на 1- кв.2018г.	% исполн. по отнош. к год. показат.	% испол нения	Удель ный вес, %
------------	--------------------------	-----------------------------------	---------------------------------	---------------------------------------	--------------------------------------	--	--	---------------------	---------------------------

01 00	Общегосударственные вопросы	24 062,0	24 062,0	5 272,7	6 103,3	830,6	25,4	115,8	32,8
04 00	Национальная экономика	5 993,9	9 924,3	2 900,3	3 201,9	301,6	32,3	110,4	17,2
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 975,8	2 975,8	687,3	488,8	-198,5	16,4	71,1	2,6
07 00	Образование	40 625,3	41 244,4	7 185,4	7 278,8	93,4	17,6	101,3	39,1
08 00	Здравоохранение	5 901,0	5 901,0	944,3	871,6	-72,7	14,8	92,3	4,7
09 00	Культура и искусство, СМИ	2 908,5	2 908,5	415,6	501,9	86,3	17,3	120,8	2,7
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	559,8	559,8	73,2	0,0	-73,2	0,0	0,0	0,0
11 00	Социальная политика	1 041,0	1 041,0	155,6	188,8	33,2	18,1	121,3	1,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		84 067,3	88 616,8	17 561,2	18 635,1	1 073,9	21,0	106,1	100

За отчетный период в бюджет Сухумского района были внесены изменения в расходную часть на 2018 год. За счет остатков средств на начало года согласно Решений Собраний района №45, 46 от 16 февраля 2018 года увеличился объем бюджетных ассигнований по разделу 04 00 «Национальная экономика» на сумму 3930,4 тыс. руб., по разделу 07 00 «Образование» на сумму 619,1 тыс. руб.

Расходы раздела 01 00 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период составили 6 103,3 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 5 272,7 тыс. руб., что составило 115,8 % исполнения.

По разделу 04 00 «Национальная экономика» исполнение расходных обязательств при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 2 900,3 тыс. руб., составили 3 201,9 тыс. руб., что составило 110,4 % исполнения.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил 488,8 тыс. руб., что составляет 71,1 % от прогнозируемых бюджетных назначений в сумме 687,3 тыс. руб. Причина неисполнения в сумме 198,5 тыс. руб. не поясняется.

По разделу 07 00 «Образование» при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 7 185,4 тыс. руб. кассовый расход составил 7 278,8 тыс. руб., исполнено на 101,3 %.

По разделу 08 00 «Здравоохранение» при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 944,3 тыс. руб., расходы составили 871,6 тыс. руб. или 92,3 % исполнения. Причина неисполнения в сумме 72,7тыс. руб. не поясняется.

По разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» кассовый расход составил 501,9 тыс. руб., при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 415,6 тыс. руб., исполнено на 120,8 %.

По разделу 10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика» расходы не производились, при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 73,2 тыс. руб.

По разделу 11 00 «Социальная политика» расходы составили 188,8 тыс. руб., что составило 121,3% от прогнозируемых бюджетных назначений в сумме 155,6 тыс. руб.

Решениями Собрания Сухумского района от 16.02.2018г. №45 и 46 были приняты решения об увеличении расходов бюджета на общую сумму 4 549,5 тыс. руб., на ремонтно-восстановительные работы и на увеличение сметы за услуги АТП, увеличив дефицит бюджета района на 2018г. за счет остатков средств бюджета на начало года.

Проведя анализ исполнения бюджета Сухумского района, установлено, что на дату принятия данного решения (16.02.18г.) Администрация и Собрание Сухумского района не могли располагать данными об исполнении доходной части бюджета за первый и последующие кварталы, а следовательно использование остатков средств бюджета на начало года, согласно ч. 4 ст. 49 Закона могли быть направлены только на покрытие временных кассовых разрывов бюджета района, но не на увеличение в начале бюджетного года дефицита бюджета и принятие новых расходных обязательств.

Решения Собрания Сухумского района от 16.02.2018г. №№ 45 и 46 О внесении изменений в бюджет Сухумского района привело к увеличению утвержденных параметров Государственного бюджета, при этом изменения в Закон Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» не были внесены, что нарушает ст. 1 данного Закона.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 1-кв. 2018г. установлено:

1. Доходы бюджета Сухумского района за 1-кв. 2018 года составили 26 533,9 тыс. руб. Превышение доходов запланированных по некоторым видам налоговых платежей в бюджет составило 17 405,4 тыс. руб., в то же время не поступило прогнозируемых отдельных видов налоговых и неналоговых платежей в бюджет Сухумского района за 1-кв. 2018 года всего на сумму 2 400,2 тыс. руб. Таким образом, значительные отклонения от утвержденных объёмов прогнозируемых доходов позволяют сделать вывод что при прогнозировании доходов не учитывается исполнение предшествующего периода оставляя значительный резерв по доходам, в тоже время по некоторым видам доходов, а именно: (НДС, земельный налог, специальный налог на отдельные виды деятельности, доходы от использования государственного имущества), недостаточное администрирование со стороны ИМНС РА по Сухумскому району и Администрации района.

2. Расходы бюджета Сухумского района за 1-кв. 2018 года составили 18 635,1 тыс. руб., что составляет 106,1 % исполнения утвержденных бюджетных назначений. Утвержденные бюджетные обязательства не исполнены на сумму 344,4 тыс. руб. Превышение бюджетных назначений на 1-кв. на сумму 1 345,1 тыс. руб.

Решения Собрании Сухумского района от 16.02.2018г. №№ 45 и 46 О внесении изменений в бюджет Сухумского района привело к увеличению утвержденных параметров Государственного бюджета, при этом изменения в Закон Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» не были внесены, что нарушает ст. 1 данного Закона.

Остаток бюджетных средств на 01.04.2018 г. составил 23 167,7 тыс. руб.