

Утвержден решением
Коллегии
Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 30 марта 2018 г. №2

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2017 год

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2017 год проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 07.02.2018 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 01.01.2018 г.;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2017 год;
- дотация из республиканского бюджета за 2017 год;
- анализ исполнения доходной части бюджета Ткуарчалского района за 2017 год;
- анализ исполнения расходной части бюджета Ткуарчалского района за 2017 год;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Ткуарчалского района на 01.01.2018 года;
- анализ выполнения налога на прибыль предприятий, подоходного налога, налога на имущество предприятий, налога на добавленную стоимость за 2017 год;
- сетевые показатели за 2017 год;
- отчет по спецсредствам Ткуарчалского района за 2017 год;

- пояснительная записка к отчету по спецсредствам Ткуарчалского района за 2017 год.

Основанием для составления заключения об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2017 год 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 год проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за 2017 г., достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленному отчету:

- объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 141 469,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов составил – 142 800,6 тыс. руб.

Исполнение бюджета Ткуарчалского района за 2017 год отражено в Таблице №1.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Прогноз на 2017 г.	Исполнено за 2017 г.	Отклонение	Процент исполнения
Доходы бюджета всего, в том числе:	146 829,6	140 394,1	-6 435,5	95,6
Налоговые неналоговые доходы	31 595,7	26 170,4	-5 425,3	82,8
Дотации из республиканского бюджета	115 233,9	114 223,7	-1 010,2	99,1
Резервный фонд Президента РА		1 075,0		
Расходы бюджета	146 829,5	142 013,1	-4 816,4	96,7
Резервный фонд Президента РА		787,5		

Из общей суммы доходов бюджета района собственные доходы составили 26 170,4 тыс. руб., что на 5 425,3 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы (31 595,7 тыс. руб.) или 82,8 % исполнения прогнозного показателя.

Согласно представленной справке на 01.01.2017 г. остаток средств бюджета составлял 2 211,2 тыс. руб., на 01.01.2018 г. – 879,7 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за 2017 год представлена в таблице №2.

Таблица №2

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2017 г.	Исполнено за 2017 г.	Отклонение	Процент исполнения	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	3 420,6	603,7	-2 816,9	17,6	2,3
Подоходный налог с физических лиц	20 069,1	17 088,0	-2 981,1	85,1	65,3
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	1 264,1	1 423,8	159,7	112,6	5,4
Земельный налог	1 550,0	1 740,3	190,3	112,3	6,6
Налог на имущество предприятий	371,6	870,5	498,9	234,3	3,3
Специальный налог на отдельные виды деятельности	430,0	469,2	39,2	109,1	1,8
Государственная пошлина	225,0	255,0	30,0	113,3	1,0
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	45,4	48,6	3,2	107,0	0,2
Доходы от приватизации муниципальной собственности	50,0	77,0	27,0	154,0	0,3
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	50,0	174,6	124,6	349,2	0,7
Платежи при пользовании недрами	3 900,0	3 300,0	-600,0	84,6	12,6
Платежи за пользование лесным фондом	69,9	15,6	-54,3	22,3	0,06

Иные административные платежи и сборы	150,0	104,1	-45,9	69,4	0,4
Итого собственных доходов	31 595,7	26 170,4	-5 425,3	82,8	18,6
Дотации из республиканского бюджета	115 233,9	114 223,7	-1 010,2	99,1	81,4
Итого доходов местного бюджета	146 829,6	140 394,1	-6 435,5	95,6	100,0
Резервный фонд Президента РА		1 075,0			

В представленной финансовым отделом Администрации Ткуарчалского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 января 2018 года » общий объем поступивших доходов ошибочно указан в сумме 141 469,1 тыс. руб. и включает иные межбюджетные трансферты, предоставленные из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 1 075,0 тыс. руб. (при этом исполнение составило 96,3 %), 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 95,6 % или 140 394,1 тыс. руб.

Наблюдается неисполнение прогнозных значений по основным бюджетообразующим налогам, в частности: по налогу на прибыль в бюджет недопоступило 2 816,9 тыс. руб., по подоходному налогу недопоступило 2 981,1 тыс. руб., по платежам за пользование природными ресурсами в бюджет недопоступило 654,3 тыс. руб. Общая сумма недопоступлений собственных доходов составила 6 498,2 тыс. руб.

При этом, по некоторым источникам собственных доходов имеет место перевыполнение прогнозируемых показателей, так, например: по налогу на имущество предприятий на сумму 498,9 тыс. руб., земельному налогу на сумму 190,3 тыс. руб., налогу на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия– 159,7 тыс. руб., доходам от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда – 124,6 тыс. руб. и другие. Общая сумма доходов,

поступивших сверх плана составила 1 072,9 тыс. руб. Однако доля указанных видов доходов в общем объеме собственных доходов незначительна.

По данным Министерства по налогам и сборам задолженность по налоговым платежам в бюджет Ткуарчалского района составляет 11 584,0 тыс. руб. (см. таблицу №3).

Таблица №3

(тыс. руб.)

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	121,5	6,5	1 402,9	894,3	0,0	2 425,2
Проблемные налоговые недоимки	2 597,9	73,2	50,5	3 413,0	1 258,3	7 392,9
Нереальные к взысканию налоговые недоимки	671,8	900,6	40,1	103,8	49,6	1 765,9
Всего	3 391,2	980,3	1 493,5	4 411,1	1 307,9	11 584,0

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся на: РЭС – 2 021,8 тыс. руб., МУП ТЖКХ – 1 605,6 тыс. руб., ООО «Ткуарчалуголь» - 1 521,3 тыс. руб., завод «Заря» - 1 206,8 тыс. руб., ш/у Ткуарчалское – 981,8 тыс. руб., ГСФ «Ткуарчалстрой» - 608,0 тыс. руб. и другие.

Анализ поступления собственных доходов бюджета Ткуарчалского района за рассматриваемый период показал, что наибольший удельный вес приходится на подоходный налог 65,3 % и платежи за пользование недрами и природными ресурсами 12,6 %.

Поступление межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета в бюджет Ткуарчалского района за рассматриваемый период составило 114 223,7 тыс. руб., что на 1 010,2 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (115 233,9 тыс. руб.).

Необходимо отметить, что доля собственной доходной части в бюджете района составляет 18,6 %, доля межбюджетных трансфертов 81,4 %, что

свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

Общий объем расходов на 2017 год планировался в сумме 146 829,5 тыс. руб., согласно представленному отчету исполнение расходных обязательств за рассматриваемый период составило 142 013,6 тыс. руб., что на 4 816,4 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 96,7 % исполнения. Структура расходной части бюджета Ткуарчалского района за рассматриваемый период представлена в таблице №3.

Таблица №4

(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2017 г.	Исполнено	Отклонение	Процент исполнения	Удельный вес
0100	Общегосударственные вопросы	13 770,2	18 001,6	4 231,4	130,7	12,7
0400	Национальная экономика	1 901,7	1 762,8	-138,9	92,7	1,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 935,0	8 093,6	-841,4	90,6	5,7
0700	Образование	88 867,8	81 341,4	-7 526,4	91,5	57,3
0800	Здравоохранение	23 801,4	23 478,1	-323,3	98,6	16,5
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	2 794,9	2 733,4	-61,5	97,8	1,9
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	5 534,3	5 456,4	-77,9	98,6	3,8
1100	Социальная политика	1 224,2	1 145,8	-78,4	93,6	0,8
Итого расходов местного бюджета		146 829,5	142 013,1	-4 816,4	96,7	100,0
Межбюджетные трансферты			787,5			

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период были осуществлены расходы на сумму 18 001,6 тыс. руб., что на 4 231,4 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений или 130,7 % исполнения. Из общей суммы расходов расходы резервного фонда Главы Администрации, при планируемых бюджетных назначениях 2 500,0 тыс. руб. составили 1 964,5 тыс. руб., что на 535,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых

бюджетных назначений. Расходы подраздела были направлены на проведение мероприятий, связанных с празднованием Дня Святого Валентина в сумме 10,0 тыс. руб., дня абхазского флага в сумме 56,1 тыс. руб., дня города в сумме 114,2 тыс. руб., дня защитника Отечества – 34,5 тыс. руб. и другие.

Следует отметить, что расходы за исключением затрат, связанных с предотвращением и ликвидацией последствий стихийных бедствий, нельзя считать, как непредвиденные, что является нарушением требований ч.4 ст.42 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

За счет целевых средств, поступивших из резервного фонда Президента Республики Абхазия в рамках раздела были осуществлены расходы на сумму 538,5 тыс. руб., в том числе:

- по ст. 220 «Оплата работ, услуг» на сумму 463,7 тыс. руб. (частичный ремонт кровель жилых домов – 296,0 тыс. руб., ремонтные работы РОВД – 77,1 тыс. руб., замена водосточных труб, засыпка дорог – 90,6 тыс. руб.);

- по ст.340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 74,8 тыс. руб. (приобретение ламп уличного освещения).

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 1 762,8 тыс. руб., что на 138,9 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (1 901,7 тыс. руб.) или 92,7 % исполнения.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 8 093,6 тыс. руб. или 90,6 % исполнения утвержденного показателя (8 935,0 тыс. руб.). В рамках раздела осуществлены расходы за счет средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 249,0 тыс. руб. на ремонт кровли, водосточных труб, желобов жилого дома по ул. Апсилов.

По разделу 0700 «Образование» утвержденные бюджетные назначения исполнены в сумме 81 341,4 тыс. руб. или 91,5 % исполнения показателя

(88 867,8 тыс. руб.). Расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 76 733,6 тыс. руб. Укомплектованность штата по данному разделу составляет 93,7 %.

Расходы раздела 0800 «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 23 801,4 тыс. руб. составили 23 478,1 тыс. руб., что на 323,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, или 98,6 % исполнения. Из общей суммы расходов на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» приходится 21 597,1 тыс. руб. Укомплектованность штата по данному разделу составляет 98,9 %.

По разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» бюджетные назначения исполнены в сумме 2 733,4 тыс. руб. или 97,8 % исполнения утвержденного показателя (2 794,9 тыс. руб.). Расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 2 301,1 тыс. руб. Укомплектованность штата по данному разделу составляет 100 %.

Расходы раздела 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 5 534,3 тыс. руб. исполнение составило 5 456,4 тыс. руб., что на 77,9 тыс. руб. меньше прогноза или 98,6 % исполнения. Из общей суммы расходов раздела расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 1 874,0 тыс. руб. Укомплектованность штата по данному разделу составляет 96,7 %.

По разделу 1100 «Социальная политика» были осуществлены расходы на сумму 1 145,8 тыс. руб., что составило 93,6 % исполнения утвержденных бюджетных назначений (1 224,2 тыс. руб.). Из общей суммы расходов раздела расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 809,6 тыс. руб. Укомплектованность штата по данному разделу составляет 97%.

Исходя из проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2017 год можно сделать следующие выводы:

1. Общий объем доходов бюджета района за рассматриваемый период составил 140 394,1 тыс. руб. или 95,6 %, общий объем расходов 142 013,1 тыс. руб. или 96,7 % исполнения.

2. По состоянию на 01.01.2017 г. остаток средств бюджета составлял 2 211,2 тыс. руб., на 01.01.2018 г. – 879,7 тыс. руб. В соответствии с ч.4 ст. 49 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса Республики Абхазия» 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 Республики Абхазия не поступила соответствующая информация об использовании остатка на сумму 1 331,5 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 81,4 %, собственных доходов 18,6 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

5. Расходы в сумме 92,9 тыс. руб., осуществляемые из резервного фонда главы Администрации, не являются непредвиденными, что является нарушением требований ч.4 ст.42 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

6. Расходные обязательства по бюджету в целом не исполнены на сумму 4 816,4 тыс. руб., в частности: по разделу «Образование» расходные обязательства не были исполнены на сумму 7 526,4 тыс. руб.; по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 841,4 тыс. руб.; по разделу «Здравоохранение» на сумму 323,3 тыс. руб. В то же время по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены на 130,7 %, в том числе,

по статье 230 «Обслуживание государственного долга» осуществлены расходы на сумму 5 500,0 тыс. руб. при отсутствии плановых показателей.

Следует отметить, что без внесения изменений в Решение о бюджете Ткуарчалского района на 2017 год финансовым отделом были осуществлены расходы на погашение кредита, предоставленного Министерством финансов Республики Абхазия на основании договора от 27.12.2016 года в размере 5 500,0 тыс. руб., что является нецелевым использованием бюджетных средств.

исполнитель: гл. инспектор информационно-аналитического отдела Дзкуя С.В.