

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района 2018 год

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2018 год проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 31.01.2019 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2018 год. ;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2018 год;
- анализ исполнения доходной части бюджета Ткуарчалского района за 2018 год;
- анализ исполнения расходной части бюджета Ткуарчалского района за 2018 год;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Ткуарчалского района за 2018 год;
- анализ выполнения налога на прибыль предприятий, подоходного налога, налога на имущество предприятий, налога на добавленную стоимость за 2018 год;
- сетевые показатели за 2018 год.

Основанием для составления заключения об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2018 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».

Бюджет Ткуарчалского района получил средства Республиканского бюджета целевого назначения из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 5 372,3 тыс. руб. и из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 1 417,8 тыс. руб. В представленной Управлением финансов Администрации Ткуарчалского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 2018г. (по доходам)» общий объем поступивших доходов указан в сумме 150 633,6 тыс. руб. и включает вышеуказанные иные межбюджетные трансферты в сумме 7 789,8 тыс. руб., что искусственно завысило доходную часть местного бюджета. Аналогично в таблице «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за 2018 год.» средства, выделенные из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия (исполнены в сумме 2 417,5 тыс. руб.) и из резервного фонда Президента Республики Абхазия (исполнение составило 5 372,3 тыс. руб.), являясь расходами Республиканского бюджета, суммируются с расходами местного бюджета и искусственно завышают расходную часть бюджета Ткуарчалского района, исполнение указано в сумме 150 633,6 тыс. руб.

Таким образом, искажается не только реальный объем доходов и расходов местного бюджета, но, в конечном итоге, изменяются и параметры Государственного бюджета, утвержденные в ст.1 Закона Республики Абхазия от 29.12.2017г. №4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год», что неоднократно отмечалось в заключениях Контрольной палаты Республики Абхазия на отчеты об исполнении бюджета Ткуарчалского района предыдущих лет.

Дальнейший анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета Ткуарчалского района за 2018 год будет проводиться без учета средств Республиканского бюджета, выделенных из резервных фондов Президента и Кабинета Министров Республики Абхазия.

Необходимо отметить, что в нарушение ч.2 ст.104 Закона исполнение бюджета Ткуарчалского района осуществлялось в отсутствии порядка

составления и видения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2018 год проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за 2018 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно проведенному анализу:

- объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 142 843,8 тыс. руб.;

- общий объем расходов составил – 142 587,7 тыс. руб.;

Исполнение доходной части бюджета Ткуарчалского района за 2018 год отражено в Таблице №1.

Таблица №1

(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	1 411,9	482,3	-929,6	34,2	2,1
Подоходный налог с физических лиц	18 526,0	16 804,9	-1 721,1	90,7	74,8
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	880,6	2 398,1	1 517,5	272,3	10,7
Земельный налог	1 550,0	1 464,7	-85,3	94,5	6,5
Налог на имущество предприятий	702,5	360,1	-342,4	51,3	1,6
Специальный налог на отдельные виды деятельности	430,0	464,5	34,5	108,0	2,1
Государственная пошлина	250,0	30,0	-220,0	12,0	0,1
Доходы от использования имущества находящегося в государственной собственности	95,4	53,0	-42,4	55,6	0,2

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование	45,4	53,0	7,6	116,7	
Доходы от приватизации муниципальной собственности	50,0	0,0	-50,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,0	190,5	140,5	381,0	
Платежи при пользовании недрами	3 900,0	0,0	-3 900,0	0,0	0,0
Платежи за пользование лесным фондом	57,6	15,4	-42,2	26,7	0,07
Иные административные платежи и сборы	155,0	92,4	-62,6	59,6	0,4
Безвозмездные поступления от резидентов Республики абхазия	0,0	100,0	100,0		
Безвозмездные поступления от физических лиц в местные бюджеты	0,0	100,0	100,0		
Итого собственных доходов	28 009,0	22 455,9	-5 553,1	80,2	15,7
Дотации из республиканского бюджета	120 570,0	120 387,9	-182,1	99,8	84,3
Итого доходов местного бюджета	148 579,0	142 843,8	-5 735,2	96,1	100,0
Иные межбюджетные трансферты	0,0	7 789,8			
Из резервного Фонда Президента	0,0	5 372,3			
Из Резервного Фонда Кабинета министров	0,0	2 417,5			

Из общей суммы доходов бюджета района собственные доходы составили 22 455,9 тыс. руб., что на 5 553,1 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы (28 009,0 тыс. руб.) или 80,2 % исполнения прогнозного показателя.

Наблюдается неисполнение прогнозных значений по основным бюджетобразующим налогам, в частности: по налогу на прибыль в бюджет недопоступило 929,6 тыс. руб., по подоходному налогу недопоступило 1 721,1 тыс. руб., по платежам за пользование природными ресурсами в бюджет недопоступило 3 900,0 тыс. руб., по земельному налогу недопоступило 85,3 тыс. руб., налог на имущество 342,4 тыс. руб., по

государственной пошлине 220,0 тыс. руб., иные административные платежи и сборы - 62,6 тыс. руб., платежи за пользование лесным фондом – 42,2 тыс. руб..

Анализ поступления собственных доходов бюджета Ткуарчалского района за рассматриваемый период показал, что наибольший удельный вес приходится на подоходный налог 74,8 % и Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия 10,7%.

Поступление межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета в бюджет Ткуарчалского района за рассматриваемый период составило 120 387,9 тыс. руб., что на 182,1 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя (120 570,0 тыс. руб.).

Необходимо отметить, что доля собственной доходной части в бюджете района составляет 15,7 %, доля межбюджетных трансфертов 84,3 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

Общий объем расходов за 2018 год планировался в сумме 148 878,7 тыс. руб., согласно представленному отчету исполнение расходных обязательств за рассматриваемый период составило 142 587,7 тыс. руб., что на 6 291,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений или 95,8 % исполнения. Структура расходной части бюджета Ткуарчалского района за рассматриваемый период представлена в таблице №2.

Таблица №2

(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнено	Отклонение	Процент исполнения	Удельный вес
0100	Общегосударственные вопросы	15 427,1	15 896,5	14 366,4	-1 530,1	90,4	10,1
0400	Национальная экономика	2 154,3	2 308,9	2 189,2	-119,7	94,8	1,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 765,3	8 438,3	7 763,5	-674,8	92,0	5,4
0700	Образование	85 585,5	85 585,5	82 424,0	-3 161,5	96,3	57,8
0800	Здравоохранение	24 304,6	26 807,5	26 380,8	-426,7	98,4	18,5

0900	Культура и искусство, средства массовой информации	3 089,9	3 159,7	2 993,0	-166,7	94,7	2,1
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	5 541,7	5 541,7	5 333,0	-208,7	96,2	3,7
1100	Социальная политика	1 140,6	1 140,6	1 137,8	-2,8	99,8	0,8
Итого расходов местного бюджета		146 009,0	148 878,7	142 587,7	-6 291,0	95,8	100,0

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период были осуществлены расходы на сумму 14 366,4 тыс. руб., что на 1 530,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2018 год или 90,4 % исполнения.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы составили 2 189,2 тыс. руб., что на 119,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений (2 308,9 тыс. руб.) или 94,8 % исполнения.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 7 763,5 тыс. руб. или 92,0% исполнения прогнозируемого показателя (8 438,3 тыс. руб.).

По разделу 0700 «Образование» прогнозируемые бюджетные назначения исполнены в сумме 82 424,0 тыс. руб. или 96,3 % исполнения показателя (85 585,5 тыс. руб.).

Расходы раздела 0800 «Здравоохранение» при прогнозируемых бюджетных назначениях 26 807,5 тыс. руб. составили 26 380,8 тыс. руб., что на 426,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, или 98,4 % исполнения.

По разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» бюджетные назначения исполнены в сумме 2 993,0 тыс. руб. что на 166,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя (3 159,7 тыс. руб.) или 94,7 % исполнения.

Расходы раздела 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» при прогнозируемых бюджетных назначениях 5 541,7 тыс. руб. исполнение составило 5 333,0 тыс. руб., что на 208,7 тыс. руб. меньше прогноза или 96,2 % исполнения.

По разделу 1100 «Социальная политика» были осуществлены расходы на сумму 1 137,8 тыс. руб., что составило 99,8 % исполнения прогнозируемых бюджетных назначений (1 140,6 тыс. руб.).

Исходя из проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 2018 год можно сделать следующие выводы:

1. Доходы Ткуарчалского района за 2018 год составили 142 843,8 тыс. руб., что на 5 735,2 меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 22 455,9 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета – 120 387,9 тыс. руб.

Расходы бюджета Ткуарчалского района за 2018 год составили 142 587,7 тыс. руб., что на 6 291,0 тыс. руб. больше прогнозируемых бюджетных назначений.

2. За рассматриваемый период в бюджет района недопоступило запланированных собственных доходов в сумме 5 553,1 тыс. руб., что связано с неисполнением прогнозных значений по следующим видам налогов и сборов: по налогу на прибыль в бюджет недопоступило 929,6 тыс. руб., по подоходному налогу недопоступило 1 721,1 тыс. руб., по платежам за пользование природными ресурсами в бюджет недопоступило 3 900,0 тыс. руб., по земельному налогу недопоступило 85,3 тыс. руб., налог на имущество 342,4 тыс. руб., по государственной пошлине 220,0 тыс. руб., иные административные платежи и сборы - 62,6 тыс. руб., платежи за пользование лесным фондом – 42,2 тыс. руб.,
3. Прогнозируемые бюджетные назначения за исключением раздела не были исполнены по всем разделам.

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