Утвержден

решением Коллегии

Контрольной палаты Республики Абхазия,

оформленным протоколом заседания Коллегии

от «29» декабря 2016г. №18.

**Оперативный отчет об исполнении бюджета**

**Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 года**

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 года был проведен на основании внешней проверки представленной Администрацией Ткуарчалского района бюджетной отчетности и прилагаемых к ней документов. Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за первое полугодие 2016 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Общий объем доходов бюджета Ткуарчалского района за рассматриваемый период прогнозировался в сумме 62 940,2 тыс. руб., фактическое поступление согласно представленному отчету составило 59 765,0 тыс. руб., что на 3 175,2 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов бюджета района собственные доходы составили 16 164,1 тыс. руб., что на 8 443,1 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы или 65,7 % исполнения прогнозного показателя. Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 года представлена в таблице №1.

Таблица №1

**Исполнение доходной части бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 г.**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Прогноз за 1-ое полугодие 2016 г.**  | **Фактическое исполнение за 1-ое полугодие 2016г.** | **Отклонение**  | **% исполнения** | **Удельный вес** |
| Налог на прибыль предприятий и организаций  | 2 559,7 | 204,2 | -2 355,5 | 8,0 | 1,3 |
| Подоходный налог с физических лиц  | 8 334,2 | 7 290,1 | -1 044,1 | 87,5 | 45,1 |
| Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализуемые на территории Республики Абхазия  | 6 184,2 | 575,7 | -5 608,5 | 9,3 | 3,6 |
| Земельный налог | 300,0 | 221,8 | -78,2 | 73,9 | 1,4 |
| Налог на имущество предприятий | 1 199,5 | 554,9 | -644,6 | 46,3 | 3,4 |
| Специальный налог на отдельные виды деятельности  | 210,0 | 231,1 | 21,1 | 110,0 | 1,4 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности  | 45,4 | 46,5 | 1,1 | 102,4 | 0,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 20,0 | 116,5 | 96,5 | 582,5 | 0,7 |
| Платежи за пользование природными ресурсами  | 5 673,2 | 6 861,5 | 1 188,3 | 120,9 | 42,4 |
| Административные платежи и сборы  | 35,0 | 35,3 | 0,3 | 100,9 | 0,2 |
| Прочие неналоговые поступления  | 46,0 | 26,5 | -19,5 | 57,6 | 0,2 |
| **Собственные доходы всего:** | **24 607,2** | **16 164,1** | -8 443,1 | 65,7 | 27,0 |
| Межбюджетные трансферты | 38 333,0 | 40 930,6 | 2 597,6 | 106,8 | 68,0  |
| Безвозмездные поступления от юридических лиц |   | 620,3 | 2 050,0 |   |  1,0 |
| Средства, поступившие из Резервного фонда Президента Республики Абхазия |   | 2 050,0 |   |   |  3,0 |
| **Всего доходов:** | **62 940,2** | **59 765,0** | **-3 175,2** | **95,0** | **100** |

Наблюдается низкий уровень исполнения прогнозных значений по основным бюджетообразующим налогам, в частности: по налогу на прибыль в бюджет недопоступило 2 355,5 тыс. руб., что составило 8,0% исполнения плана; по налогу на добавленную стоимость недопоступление составило 5 608,5 тыс. руб. или 9,3 % исполнение; по налогу на имущество не поступило 644,6 тыс. руб. или 46,3 %; недопоступление по подоходному налогу составило 1 044,1 тыс. руб. или 87,5% исполнения. Сложившаяся ситуация связана с тем, что по всем предприятиям не исполнены прогнозные поступления по всем видам налогов, в частности по основным бюджетообразующим предприятиям как РЭС и ГСФ «Ткурчалстрой».

При этом, по некоторым источникам собственных доходов имеет место перевыполнение прогнозируемых показателей: по платежам за пользование природными ресурсами на 1 188,3 тыс. руб. или 120,9 % исполнения, по спецналогу на 21,1 тыс. руб. или 110 % исполнения, доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 96,5 тыс. руб. или 582,5% исполнения. Однако доля указанных видов доходов в общем объеме доходов незначительна.

Анализ поступления собственных доходов бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 года показал, что наибольший удельный вес приходится на подоходный налог – 45,1%; платежи за пользование недрами и природными ресурсами – 42,4 % при этом, удельный вес НДС составляет - 3,6%, налога на имущество – 3,4 %, налога на прибыль -1,3%.

Поступление межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета в бюджет Ткуарчалского района за рассматриваемый период составило 40 930,6 тыс. руб., что на 2 050,0 тыс. руб. больше запланированного. Безвозмездные поступления от юридических лиц составили -620,3 тыс. руб., поступление в виде взаимных расчетов – 2 050,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что доля собственной доходной части в бюджете района составляет 27,0%, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 73,0%, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

Общий объем расходов за 1-ое полугодие 2016 года планировался в сумме 66 963,7 тыс. руб., согласно представленному отчету исполнение расходных обязательств за рассматриваемый период составило 65 317,6 тыс. руб., что на 1 646,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 97,5 % исполнения. Структура расходной части бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 года представлена в таблице №2.

Таблица №2

**Исполнение расходной части бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 г.**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов**  | **Раздел** | **Прогнозируемые расходы за 1-ое полугодие 2016 г.** | **Фактические расходы за 1-ое полугодие 2016 г.** | **Отклонение**  | **% исполнения** | **Удельный вес** |
| Общегосударственные вопросы  | 0100 | 7 707,7 | 7 326,2 | -381,5 | 95,1 | 11,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 3 086,1 | 2 599,4 | -486,7 | 84,2 | 4,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 0500 | 6 900,0 | 6 449,2 | -450,8 | 93,5 | 9,9 |
| Образование | 0700 | 36 155,1 | 35 113,8 | -1 041,3 | 97,1 | 53,8 |
| Здравоохранение | 0800 | 9 698,4 | 10 346,2 | 647,8 | 106,7 | 15,8 |
| Культура и искусство, СМИ | 0900 | 951,1 | 936,2 | -14,9 | 98,4 | 1,4 |
| Физическая культура и спорт  | 1000 | 2 355,6 | 2 438,1 | 82,5 | 103,5 | 3,7 |
| Социальная политика  | 1100 | 109,7 | 108,5 | -1,2 | 98,9 | 0,2 |
| **Итого:** |  | **66 963,7** | **65 317,6** | **-1 646,1** | **97,5** | **100,0** |

Финансирование расходов бюджета района осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период были осуществлены расходы на сумму 7 326,2 тыс. руб., что на 381,5 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 95,1% исполнения. Из общей суммы расходов расходы резервного фонда Главы Администрации, при планируемых бюджетных назначениях 2 520,0 тыс. руб. составили 2 061,7 тыс. руб., что на 458,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений.

По подразделу 0109 «Резервные фонды» были учтены расходы в сумме 1 108,0 тыс. руб., поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия на конкретные цели, а именно на прокладку водопровода по пр. Мира, на уличное освещение пр. В.Г. Ардзинба, на уличное освещение по ул. Лакоба.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы составили 2 599,4 тыс. руб., что на 486,7 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 84,2% исполнения. Из общей суммы расходов на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» приходится 1 841,4 тыс. руб. Укомплектованность по данному разделу составляет 98,0 % (при штатной численности 50 фактическая укомплектованность составляет 49 шт. ед.).

 Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет 6 449,2 тыс. руб. или 93,5 % исполнения. В рамках раздела осуществлялось финансирование по ст. 220 «Оплата работ и услуг» 6 449,2 тыс. руб.

По разделу 0700 «Образование» утвержденные бюджетные назначения исполнены в сумме 35 113,8 тыс. руб. или 97,1% исполнения. Расходы по статье «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 33 006,3 тыс. руб. Укомплектованность по данному разделу составляет 92,0, % (при штатной численности 294 фактическая укомплектованность составляет 273 шт. ед.).

Расходы раздела 0800 «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 9 698,4 тыс. руб. составили 10 346,2 тыс. руб., что на 647,8 тыс. руб. больше или 106% исполнения. Из общей суммы расходов на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» приходится 9 593,9 тыс. руб. Укомплектованность по данному разделу составляет 98,8 % (при штатной численности 224 фактическая укомплектованность составляет 221,5 шт. ед.).

По разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» бюджетные назначения исполнены в сумме 936,2 тыс. руб. или 98,4% исполнения. Расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 760,1 тыс. руб. Укомплектованность по данному разделу составляет 96,0 %.

Расход раздела 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 2 355,6 тыс. руб. исполнение составило 2438,1 тыс. руб., что на 82,5 тыс. руб. больше или 103,5% исполнения. Из общей суммы расходов раздела расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» составили 1 122,7 тыс. руб. Укомплектованность по данному разделу составляет 93,3 % (при штатной численности 30 фактическая укомплектованность составляет 28 шт. ед.)

По разделу 1100 «Социальная политика» были осуществлены расходы на сумму 108,5 тыс. руб., что составило 98,9 % исполнения утвержденных бюджетных назначений. В рамках раздела осуществляется финансирование ВТЭК и социальной помощи на дому.

Исходя из проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2016 г. можно сделать следующие выводы:

1. Общий объем доходов бюджета района за рассматриваемый период составил 59 765,0 тыс. руб. или 95,0 %, общий объем расходов 65 317,6 тыс. руб. или 97,5 % исполнения.
2. Анализ структуры собственных доходов бюджета района показал, низкий уровень исполнения прогнозных значений по всем видам налогов и по каждому предприятию.
3. В общей структуре доходов бюджета района доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений составляет 73,0%, собственных доходов 27,0 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений;
4. *Расходные обязательства по бюджету в целом не исполнены на сумму 1 646,1 тыс. руб. в частности: по «образованию» расходные обязательства не были исполнены на сумму 1 041,3 тыс. руб.; по «национальной экономике» на 486,7 тыс. руб.; по «ЖКХ» на 450,8 тыс. руб. и т.д.*
5. По подразделу 0109 «Резервные фонды» были учтены расходы в сумме 1 108,0 тыс. руб., поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия на конкретные цели, а именно на прокладку водопровода по пр. Мира, на уличное освещение пр. В.Г. Ардзинба, на уличное освещение по ул. Лакоба. Указанные расходы были осуществлены за счет средств Республиканского бюджета и не должны отражаться в расходах подраздела «Резервные фонды».