**Приложение №2**

**Общий контекст об исполнении доходов и расходов бюджетов АТЕ района Яловень**

Свод бюджетов АТЕ района I и II уровня, который включает доходы и расходы за 2011 и 2012 годы, представлен в таблице №1.

**Исполнение доходов и расходов бюджетов АТЕ района Яловень за 2011-2012 годы**

**Таблица №1**

*(тыс. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды бюджета** | **Остаток имеющихся средств на начало года** | **Доходы** | | | | **Расходы** | | | | **Остаток имеющихся средств на конец года** | **Излишек (+);**  **Недостаток (-)** | **Уровень расходов к поступлениям (%)** |
| **Утверждено** | **Уточнено** | **Исполне-но** | **Уровень исполнения (%)** | **Утверждено** | **Уточнено** | **Исполне-но** | **Уровень исполнения (%)** |
| **2011 год** | | | | | | | | | | | | |
| **Бюджеты АТЕ района Яловень, из которых:** | **26394,8** | **201073,3** | **208909,8** | **198827,5** | **95,2** | **201032,6** | **237986,9** | **217587,3** | **91,4** | **14508,4** | **-18759,8** | **109,4** |
| Районный бюджет (II уровень) | 12136,0 | 61052,5 | 39858,6 | 37213,1 | 93,4 | 61052,5 | 50919,2 | 43665,3 | 85,8 | 4474,0 | -6452,2 | 117,3 |
| Местный бюджет (I уровень) | 14258,8 | 140020,8 | 169051,2 | 161614,4 | 95,6 | 140220,8 | 187067,7 | 173922,0 | 93,0 | 10034,4 | -12307,6 | 107,6 |
| **2012 год** | | | | | | | | | | | | |
| **Бюджеты АТЕ района Яловень, из которых:** | **14508,4** | **212374,3** | **236270,3** | **246155,1** | **104,2** | **212609,3** | **254423,8** | **234960,4** | **92,4** | **32231,6** | **+11194,7** | **95,5** |
| Районный бюджет (II уровень) | 4474,0 | 61642,7 | 46881,0 | 56918,0 | 121,4 | 61642,7 | 52053,8 | 45924,1 | 88,2 | 17038,6 | +10993,9 | 80,7 |
| Местный бюджет (I уровень) | 10034,4 | 150731,6 | 189389,3 | 189237,1 | 99,9 | 150966,6 | 202370,0 | 189036,3 | 93,4 | 15193,0 | +200,8 | 99,9 |
| 2012 год. к 2011г. (%) |  | 105,6 | 113,1 | 123,8 |  | 105,8 | 106,9 | 108,0 |  | 222,1 |  |  |
| Разница 2012 г по сравнению с 2011 г (+), (-) |  | 11301,0 | 27360,5 | 47327,6 |  | 11576,7 | 16436,9 | 17373,1 |  | 17723,2 |  |  |

***Источник.*** *Отчет об исполнении бюджетов АТЕ района Яловень по доходам и расходам по всем компонентам за 2011 и 2012 годы.*

В 2011-2012 годах доходы бюджетоа АТЕ района (I и II уровня) были исполнены на уровне 95,2% и, соответственно, 104,2% по сравнению с уточненными показателями, а расходы – на уровне 91,4% и 92,4%. Бюджетный 2011 год завершился с бюджетным дефицитом на общую сумму 18759,8 тыс. леев, источником финансирования был остаток средств, сформировавшийся в результате исполнения бюджета за предыдущий год (26394,8 тыс. леев), а бюджетный 2012 год – с излишком в сумме 11194,7 тыс. леев, образуя остаток средств на конец года в сумме 32231,6 тыс. леев. Вместе с тем в аудитируемом периоде остались неисполненными расходы на общую сумму 20399,5 тыс. леев (в 2011 г.) и 19463,4 тыс. леев (в 2012 г.).

Динамика доходов по категориям за период 2008-2012 годов представлена в следующей таблице.

**Динамика исполнения доходов бюджетов АТЕ за период 2008-2012 годов**

**Таблица №2** *( тыс. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Категория доходов** | **2008 г.** | | **2009 г.** | | **2010 г.** | | **2011 г.** | | **2012 г.** | |
| **Исполне-но** | **Удельный вес** | **Исполне-но** | **Удельный вес** | **Исполнено** | **Удельный вес** | **Исполне-но** | **Удельный вес** | **Исполне-но** | **Удельный вес** |
| 1. | Собственные доходы | 23544,4 | 15,7 | 24864,9 | 14,6 | 27155,0 | 13,5 | 30696,7 | 15,4 | 34388,1 | 14,0 |
| 2. | Специальные средства, | 4430,6 | 2,9 | 5010,7 | 2,9 | 5352,3 | 2,6 | 6356,5 | 3,2 | 17666,2 | 7,2 |
| 2.1. | в том числе гранты, донации, спонсорство | 743,2 | 0,5 | 1229,2 | 0,7 | 3559,8 | 1,8 | 354,7 | 0,2 | 10494,2 | 4,3 |
| 3. | Взносы от общих государственных доходов | 9694,7 | 6,5 | 14609,4 | 8,6 | 9792,3 | 4,8 | 2948,7 | 1,5 | 24868,8 | 10,1 |
| 4. | Трансферты из государственного бюджета | 112237,1 | 74,9 | 126242,0 | 73,9 | 159715,1 | 79,1 | 158788,4 | 79,9 | 169166,3 | 68,7 |
| 5. | Специальные фонды | 38,3 | 0 | 52,7 | 0 | 35,3 | 0 | 37,2 | 0 | 65,7 | 0 |
|  | **Всего доходы** | **149945,1** | **100,0** | **170779,7** | **100,0** | **202050,0** | **100,0** | **198827,5** | **100,0** | **246155,1** | **100,0** |

***Источник.*** *Отчет об исполнении бюджетов АТЕ района Яловень по доходам по всем компонентам за 2008-2012 годы.*

Данные из таблицы показывают, что основным источником доходов остаются трансферты из государственного бюджета, удельный вес которых был зарегистрирован на уровне 79,9% - в 2011 г. и 68,7% - в 2012 г. За последние 5 лет общие доходы возросли на 96210,0 тыс. леев (64,2%), из которых трансферты из государственного бюджета увеличились на 56929,2 тыс. леев (50,7%), собственные доходы – на 10843,7 тыс. леев (46,1%), взносы от общих государственных доходов – на 15174,1 тыс. леев (256,5%) и т.д. Несмотря на то, что размер трансфертов из государственного бюджета возрос, удельный вес их в общих доходах снизился на 6,2 процентных пункта, а удельный вес общих государственных доходов увеличился на 3,6 процентных пункта, основной причиной является аннулирование „0” ставки на подоходный налог от предпринимательской деятельности. Аудит отмечает и рост собственных доходов, связанный с увеличением дохода от подоходного налога с заработной платы (6660,8 тыс. леев), сбора за размещение объектов торговли (1312,2 тыс. леев), подоходного налога, удержанного от суммы дивидендов (1482,0 тыс. леев) и др.

В аудитируемом периоде (2011-2012 годы) общие кассовые расходы бюджетов АТЕ района по сравнению с уточненными показателями были исполнены на уровне 91,4% и, соответственно, 92,4%. В 2011 году соотношение текущих и капитальных расходов составило 79,9% и 20,1%, а в 2012 году – соответственно, 82,6% и 17,4%.

Согласно экономической классификации, наибольший удельный вес в общих фактических расходах бюджетов АТЕ района приходится на расходы по оплате труда и относящиеся к ней платежи – 48,5% (в 2011 году) и 49,5% (в 2012 году), далее на расходы по ст.113.00 „Оплата товаров и услуг” – 22,7% и, соответственно, 25,5%. Согласно функциональной классификации, наибольший удельный вес приходится на расходы по группе 06 „Образование” – 64,4% и 62,2%, уровень исполнения которых составил 93,2 % и, соответственно, 94,4%.

Несмотря на то, что в результате исполнения бюджета за 2011 и 2012 годы были сформированы остатки бюджетных средств на общую сумму 14,5 млн. леев и, соответственно, 32,2 млн. леев, в аудитируемом периоде не были исполнены расходы на сумму 20,4 млн. леев и, соответственно, 19,5 млн. леев, из которых самые значительные суммы неосвоения были по группам: 06 „Образование” – 10,1 и, соответственно, 8,8 млн. леев; 08 „Культура, искусство, спорт и мероприятия для молодежи” – 2,6 и, соответственно, 2,2 млн. леев; 10 „Социальное страхование и обеспечение” – 1,1 и, соответственно, 2,1 млн. леев; 15 „Коммунальное и жилищное хозяйство” – 2,4 и, соответственно, 1,2 млн. леев и др. Рост в 2,2 раза имеющихся остатков по состоянию на 1.01.2013 был обусловлен и реорганизацией системы образования в 2013 году, когда примэрии сформировали кредиторскую задолженность учебных заведений, которая должна была перейти в районный совет.

В 2011-2012 годах кредиторская задолженность района возросла на 5,0 млн. леев, составив по состоянию на 1.01.2013 сумму 17,6 млн. леев, из которой: 8,8 млн. леев - по оплате труда и относящимся к ней платежам; 3,8 млн. леев – за товары и услуги; 4,2 млн. леев – по инвестициям и капитальному ремонту и др. На конец 2012 года дебиторская задолженность составила сумму 2,0 млн. леев или на 0,2 млн. леев больше по сравнению с ситуацией на 1.01.2011.

Согласно отчетам по доходам ГНИ района Яловень, налоги/сборы, собранные по территории района и поступившие по компонентам НПБ, составили в 2011 году 201,4 млн. леев, увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 6,7 млн. леев (3,5%), а в 2012 – 236,8 млн. леев или с ростом на 35,4 млн. леев (17,5%) по сравнению с 2011 годом. Одновременно в отчетном периоде был зарегистрирован и рост задолженности по некоторым компонентам НПБ, доходы и задолженности распределены следующим образом:

**Таблица №3**

*( млн. леев)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Доходы 2010** | **Удельный вес**  **%** | **Задолжен-ность на 1.01.2011** | **Доходы, 2011** | **Удельный**  **вес, %** | **Задолжен-**  **ность на 1.01.2012** | **Доходы, 2012** | **Удельный**  **вес, %** | **Задолжен-**  **ность на 1.01.2013** |
| ГБ | 61,0 | 31,4 | 3,8 | 67,0 | 33,3 | 10,7 | 60,8 | 25,7 | 13,7 |
| БАТЕ | 45,4 | 23,3 | 3,1 | 40,7 | 20,2 | 3,5 | 65,6 | 27,7 | 4,6 |
| БГСС | 69,3 | 35,6 | 14,7 | 74,0 | 36,7 | 14,4 | 87,9 | 37,1 | 13,6 |
| ФОМС | 18,9 | 9,7 | 0,3 | 19,7 | 9,8 | 0,4 | 22,5 | 9,5 | 0,6 |
| **ВСЕГО** | **194,6** | **100** | **21,9** | **201,4** | **100** | **29,0** | **236,8** | **100** | **32,5** |

*Источник.* *Отчеты о поступлении в национальный публичный бюджет согласно бюджетной классификации доходов за период 2010, 2011, 2012 годов; Отчеты о задолженности перед национальным публичным бюджетом согласно бюджетной классификации доходов по состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011 и 31.12.2012.*

Данные таблицы свидетельствуют, что в 2011-2012 годах удельный вес доходов бюджетов АТЕ в доходах, собранных на территории района, составил 20,2% и, соответственно, 27,7%, был зарегистрирован значительный рост поступлений. Несмотря на то, что в 2011 году в бюджеты АТЕ поступили доходы на 4,7 млн. леев меньше, чем в 2010 году, в 2012 году доходы возросли на 24,9 млн. леев по сравнению с 2011 годом.

Также данные таблицы показывают, что задолженности налогоплательщиков остаются быть значительным резервом в укреплении платежной дисциплины и, как следствие, сбора доходов АТЕ. Анализ структуры и динамики задолженностей демонстрирует, что за период 2010-2012 годов платежная недисциплинированность значительно повлияла на доходы бюджетов АТЕ, задолженности которых увеличились на 1,5 млн. леев (48,3%). Более того, задолженности, администрируемые налоговым органом, не включают задолженности экономических агентов за аренду и найм имущества частной области АТЕ, которые по отношению к бюджетным доходам составили по состоянию на 1.01.2013 сумму 1,2 млн. леев.