



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Об утверждении отчета об исполнении Государственного бюджета Республики Абхазия за 2011 год

В соответствии с Законом Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия»

Кабинет Министров Республики Абхазия

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить отчет об исполнении Государственного бюджета Республики Абхазия за 2011 год по доходам в сумме 8 685 405,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 7 696 422,4 тыс. рублей, с переходящим остатком бюджетных средств на начало 2012 года в сумме 1 335 041,8 тыс. рублей.

2. Принять к сведению доклад Министерства финансов Республики Абхазия «Об исполнении Государственного бюджета Республики Абхазия за 2011 год» (прилагается).

3. Отчет и доклад об исполнении Государственного бюджета Республики Абхазия за 2011 год представить на рассмотрение Народного Собрания – Парламента Республики Абхазия.

Премьер-министр

г. Сухум

«7» марта 2012 года

№30



Л. Лагербая

Л. Лагербая

Доклад
об исполнении Государственного бюджета
Республики Абхазия за 2011 год

Законом Республики Абхазия «О Государственном бюджете Республики Абхазия на 2011 год» от 30 декабря 2010 года № 2814-с-IV (с изменениями от 17 августа 2011 года № 2985-с-IV) утверждены годовые плановые показатели: по доходам – 8 816 194,7 тыс. рублей, расходам – 8 816 194,7 тыс. рублей.

За 2011 год исполнение указанных показателей составило:

- по объему поступивших доходов – 8 685 405,4 тыс. рублей, или 98,5% к уточненным поступлениям доходов за 2011 год;
- по исполнению расходов – 7 696 422,4 тыс. рублей, или 87,3% к уточненным годовым расходам.

Доходы Государственного бюджета
Республики Абхазия за 2011 год

Доходы Государственного бюджета за отчетный период, включая безвозмездные поступления, составили – 8 685 405,4 тыс. рублей, что на 4 009 353,8 тыс. рублей больше по отношению к аналогичному периоду прошлого года.

В 2011 году сохранилась положительная динамика поступлений в бюджетную систему Республики Абхазия, что привело к темпу роста на 85,7%.

Собственных доходов поступило – 2 432 068,2 тыс. рублей, или 94,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем собственных доходов (2 195 922,4 тыс. рублей) увеличился на 236 145,8 тыс. рублей.

В структуре собственных доходов объем налоговых платежей за 2011 год составил – 1 603 456,6 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях – 1 560 466,8 тыс. рублей (+42 989,8 тыс. рублей), неналоговых платежей – 828 611,6 тыс. рублей при плане – 1 002 390,7 тыс. рублей (-173 779,1 тыс. рублей). Предусмотренные назначения выполнены на 102,8% и 82,7% соответственно. По сравнению с показателями аналогичного периода 2010 года поступления налоговых доходов в Государственный бюджет Республики Абхазия увеличились на 120 276,2 тыс. рублей, неналоговых – на 115 869,6 тыс. рублей.

Поступления финансовой помощи в целях социально-экономического развития Республики Абхазия в доход Государственного бюджета Республики Абхазия составляют – 1 939 540,0 тыс. рублей или 100 % к утвержденным годовым назначениям и финансовой помощи в целях осуществления бюджетных инвестиций Республике Абхазия – 3 000 000,0 тыс. рублей, или 100 % к утвержденным годовым назначениям. С учетом внесенных изменений в Закон Республики Абхазия от 17 августа 2011 г. № 2985-с-IV «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Государственном бюджете Республики Абхазия на 2011 год» финансовая помощь в целях осуществления бюджетных инвестиций Республике Абхазия была учтена в сумме – 4 313 797,2 тыс. рублей.

**Динамика доходов Государственного бюджета
Республики Абхазия за 2010-2011 гг.**

Таблица №1

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2010 год	2011 год	Отклонение +; -	Удельный вес в %
Доходы – всего, в том числе:	4676051,6	8685405,4	4009353,8	.
Собственные доходы	2195922,4	2432068,2	236145,8	28,0
Безвозмездная финансовая помощь всего, в том числе:	2480129,2	6253337,2	3773208	72,0
- финансовая помощь в целях социально-экономического развития	2480129,2	1939540,0		
- финансовая помощь в целях осуществления бюджетных инвестиций		4313797,2	-	

**Доходы Государственного бюджета Республики Абхазия за 2011 год
в разрезе бюджетов бюджетной системы Республики Абхазия**

Таблица №2

(в тыс. руб.)

Наименование бюджетов	ДОХОДЫ			
	Утверждено Законом «О Госбюджете РА»	Исполнено	Отклонение +; -	%
Гагрский район	248 871,3	226 830,8	-22 040,5	91,1
Гудаутский район	88 500,1	92 919,0	4 418,9	105,0
Сухумский район	20 138,2	24 401,6	4 263,4	121,2
Гулрыпшский район	28 540,5	40 047,1	11 506,6	140,3
Очамчырский район	45 742,6	34 724,8	-11 017,8	75,9
Ткуарчалский район	37 268,6	51 512,4	14 243,8	138,2
Галский район	13 535,2	23 202,8	9 667,6	171,4
г. Сухум	481 699,7	566 102,7	84 403,0	117,5
Республиканский бюджет	7 851 898,5	7 625 664,2	-226 234,3	97,1
ИТОГО:	8 816 194,7	8 685 405,4	-130 789,3	98,5

**Структура доходов Государственного
бюджета Республики Абхазия**

Таблица №3

(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Доходы 2011 года		Исполн. %	Отклонение +; -	Удельн. вес в %*
	Утверждено Законом «О Госбюджете РА»	Исполнено			
Налог на прибыль	356 154,9	364 275,1	102,3	+8 120,2	15,0
Подоходный налог	327 294,3	423 418,9	129,4	+96 124,6	17,4
Таможенная пошлина	344 359,2	311 844,4	90,6	-32 514,8	12,8
Плата за пользование природными ресурсами	62 795,5	105 965,8	168,7	+43 170,3	4,4
Государственная пошлина	71 610,0	51 757,1	72,3	-19 852,9	2,1
Прочие налоги и сборы всего, в том числе:	6 832 286,2	6 651 356,2	97,4	-180 930,0	16,4
– финансовая помощь в целях социально-экономического развития	1 939 540,0	1 939 540,0	100,0	-	
– финансовая помощь в целях осуществления бюджетных инвестиций	4 313 797,2	4 313 797,2	100,0	-	

Курортный сбор	3 630,0	1 801,8	49,6	-1 828,2	0,1
Спецналог	36 074,0	60 395,7	167,4	+24 321,7	2,5
Налог на имущество	12 610,0	19 766,2	156,8	+7 156,2	0,8
НДС	605 086,8	493 858,7	81,6	-111 228,1	20,3
Акцизы	80 804,8	97 557,4	120,7	16 752,6	4,0
Доходы от продажи жилья	14 380,0	10 313,6	71,7	-4 066,4	0,4
Лицензионный сбор	1 907,0	2 468,8	129,5	561,8	0,1
Налог на землю	67 202,0	90 625,7	134,9	23 423,7	3,7
ИТОГО:	8 816 194,7	8 685 405,4	98,5	-130 789,3	

* Удельный вес в структуре собственных доходов.

Налог на прибыль предприятий и организаций

Поступления по налогу на прибыль предприятий и организаций в 2011 году составили – 364 275,1 тыс. рублей, или 102,3% к утвержденным назначениям (+8 120,2 тыс. рублей). Удельный вес налога на прибыль от предприятий и организаций в структуре собственных доходов составил 15,0%. По сравнению с 2010 годом поступления по данному виду дохода уменьшились на 55 675,6 тыс. рублей. Так, от предприятий и организаций, зарегистрированных на территории Гагрского района, поступило всего – 15 291,0 тыс. рублей, или предусмотренные бюджетом показатели выполнены на 42,5% (план 35 990,5 тыс. рублей), Гудаутского района – 6 417,5 тыс. рублей, что составляет 62,3% к бюджетным назначениям. Необходимо отметить, что установленные законодательством Республики Абхазия льготы по налогу на прибыль для отдельных категорий налогоплательщиков, в частности предприятий с иностранными инвестициями, оцениваются в сумме более 28000,0 тыс. рублей.

Подходный налог с физических лиц

За 2011 год поступления подоходного налога с физических лиц составили – 423 418,9 тыс. рублей, или 129,4% к бюджетным назначениям (+96 124,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2010 года объем поступлений увеличился на 44 305,7 тыс. рублей. Удельный вес подоходного налога с физических лиц в структуре собственных доходов

составил 17,4%. Увеличение общего объема поступлений по подоходному налогу с физических лиц по сравнению с поступлениями 2010 года обусловлен ростом налогооблагаемой базы.

Вместе с тем, необходимо отметить, что изменения, внесенные в Закон Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц» от 17 августа 2011 года № 2992-с-IV, в части изменения ставки налога, приводят к уменьшению поступлений от отдельных категорий налогоплательщиков.

Налог на добавленную стоимость

Поступления налога на добавленную стоимость в доход Государственного бюджета Республики Абхазия за 2011 год составили – 493 858,7 тыс. рублей, или 81,6% к утвержденному годовому бюджету (-111 228,1 тыс. рублей). Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 18,9%. Налог на добавленную стоимость является одним из видов налога, формирующего основную долю собственных доходов, удельный вес которого в 2011 году составил 20,3% .

Незначительный рост поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлен применением налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость. Следует отметить, что выпадающие доходы бюджетной системы от предоставления налоговых льгот в масштабах 2011 года составили более 1 600 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по этому виду налогового дохода не выполнены по следующим бюджетам:

- Гагрский район – 61,0% (план 98 425,5 тыс. рублей; факт 60 032,7 тыс. рублей);
- Гудаутский район – 83,9% (план 31 788,9 тыс. рублей; факт 26 677,6 тыс. рублей);
- Очамчирский район – 24,8% (план 22 769,1 тыс. рублей; факт 5 636,7 тыс. рублей).

Налог на имущество предприятий

За 2011 год сумма поступлений по налогу на имущество предприятий составила –19 766,2 тыс. рублей, или 156,8% к утвержденным бюджетным назначениям (+7 156,2 тыс. рублей). Удельный вес налога на имущество в структуре собственных доходов составляет 0,8%.

По сравнению с аналогичным периодом 2010 года объем поступлений увеличился на 4 658,9 тыс. рублей.

Специальный налог

По итогам 2011 года общий объем поступлений по спецналогу составил – 60 395,7 тыс. рублей, или 167,4% к утвержденным бюджетным назначениям (+24 321,7 тыс. рублей). Удельный вес спецналога в структуре собственных доходов составил 2,5%. По сравнению с 2010 годом поступления по данному налогу увеличились на 45 288,4 тыс. рублей (399,8%), что обусловлено внесением изменений в налоговое законодательство (Закон Республики Абхазия «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О системе налогообложения в виде специального налога на отдельные виды деятельности» от 17 декабря 2010 г. № 2798-с-IV) в части увеличения перечня налогооблагаемых видов деятельности, а также увеличением числа налогоплательщиков, применяющих специальный режим налогообложения.

Платежи за пользование природными ресурсами

Общий объем поступлений платежей за пользование природными ресурсами за 2011 год составил – 105 965,8 тыс. рублей, или 168,7% к утвержденным бюджетным назначениям (+43 170,3 тыс. рублей), в том числе за добычу полезных ископаемых (уголь) в доходную часть Государственного бюджета Республики Абхазия поступило – 33 910,0 тыс. рублей, что на 36,5% превышает общий объем плановых показателей.

Поступление платы за пользование водными биологическими ресурсами составляет – 43 682,9 тыс. рублей. Удельный вес платежей за пользование природными ресурсами в структуре собственных доходов составил 4,4%. По сравнению с 2010 годом поступления по этому виду доходов возросли на 31 666,4 тыс. рублей (142,6%) за счет увеличения поступлений регулярных платежей за пользование природными ресурсами.

Государственная пошлина

Общий объем поступлений государственной пошлины за 2011 год составил – 51 757,1 тыс. рублей, или 72,3% к утвержденным бюджетным назначениям (-19 852,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по государственной пошлине увеличились на 1 939,6 тыс. рублей (103,9%).

Акцизы

По итогам 2011 года в доходную часть Государственного бюджета Республики Абхазия акцизов поступило – 97 557,4 тыс. рублей, или 120,7% к утвержденным бюджетным назначениям (+16 752,6 тыс. рублей). Сумма акциза на товары, объектом налогообложения по которым является стоимость подакцизных товаров, реализуемых по отпускным ценам, включающим акциз, составляет – 15 177,0 тыс. рублей. Сумма акциза по товарам, объектом налогообложения по которым является их таможенная стоимость, составляет – 82 380,4 тыс. рублей, что на 18,4% выше утвержденных показателей. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 41,0 %. Удельный вес в структуре собственных доходов эти поступления составляют 4,0%.

Земельный налог

Общий объем поступлений земельного налога по итогам 2011 года составляет – 90 625,7 тыс. рублей, или 134,9 % к утвержденным

бюджетным показателям (+23 423,7 тыс. рублей). По сравнению с поступлениями 2010 года темп роста составил 3,0%. Удельный вес в структуре собственных доходов составляет 3,7%.

Курортный сбор

Объем поступлений по курортному сбору за 2011 год составил – 1 801,8 тыс. рублей, или 49,6% к утвержденным годовым показателям (-1 828,2 тыс. рублей), в том числе от Гагрского района поступило – 1 722,8 тыс. рублей, или 52,2% к годовым назначениям (-1 577,2 тыс. рублей); Гудаутского района – 31,7 тыс. рублей, или 21,1% к годовым назначениям (-118,3 тыс. рублей); города Сухум – 47,3 тыс. рублей, или 26,3% исполнения (-132,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления сократились на 74,6 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности

По итогам 2011 года в Государственный бюджет Республики Абхазия поступило неналоговых доходов от использования государственного имущества, администраторами которых являются соответствующие центральные органы государственного управления, на общую сумму – 52 019,6 тыс. рублей, или 247,0% к утвержденным бюджетным назначениям (+30 959,5 тыс. рублей). Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах организаций, доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности.

Доходы от внешнеэкономической деятельности

Общий объем поступлений таможенной пошлины по итогам 2011 года составляет – 311 844,4 тыс. рублей, или 90,6% к утвержденным

бюджетным показателям (-32 514,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по таможенным платежам сократились на 15 053,6 тыс. рублей. Сумма таможенного сбора по итогам 2011 года составила – 119 523,7 тыс. рублей. Удельный вес поступлений от внешнеэкономической деятельности в структуре собственных доходов составляет 12,8%.

Прочие неналоговые доходы

По итогам 2011 года общий объем поступлений прочих неналоговых доходов составляет – 6 651 356,2 тыс. рублей, или 97,4% к утвержденным бюджетным назначениям (-180 930,0 тыс. рублей), в том числе финансовая помощь в целях социально-экономического развития Республики Абхазия составила – 1 939 540,0 тыс. рублей, или 100 % к утвержденным годовым назначениям. Финансовая помощь в целях осуществления бюджетных инвестиций Республике Абхазия составила – 4 313 797, тыс. рублей, или 100 % к утвержденным годовым назначениям.

Расходы Государственного бюджета

Республики Абхазия за 2011 год

Исполнение расходов Государственного бюджета Республики Абхазия в 2011 году сложилось на уровне – 7 696 422,4 тыс. рублей, что составляет 87,3 % от уточненного бюджета на 2011 год, или на 3 198 695,7 тыс. рублей больше этого показателя 2010 года.

Традиционно наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета в прошедшем году занимали расходы социально-экономического характера, которые составили – 4 583 094,1 тыс. рублей, или 59,5 % от общего объема расходов.

Следует отметить, что в 2011 году, так же как и в 2010 году, был достигнут высокий уровень освоения ассигнований практически в каждой отрасли бюджетной сферы (Таблица № 4).

Таблица № 4

**Исполнение расходов Государственного бюджета Республики Абхазия
в разрезе отраслей бюджетной сферы за 2010-2011 гг.**

(в тыс. рублях)

Раздел БК	Наименование	2010 год			2011 год		
		Уточненный план	Кассовое исполнение	% исполн.	Уточненный план	Кассовое исполнение	% исполн.
100	Народное хозяйство	1244224,3	1798703,2	144,6	1 273 488,0	1 425 020,4	111,9
200	Народное образование	392906,5	390917,5	99,5	586643,8	582343,5	99,3
201	Культура и искусство	72161,4	90613,2	125,6	96293,4	113064,5	117,4
203	Здравоохранение	216009,7	233571,0	108,1	277622,8	266719,2	96,1
204	ФК, спорт и работа с молодежью	45799,4	56842,8	124,1	70916,8	78573,8	110,8
207	Социальное обеспечение	47697,4	131462,6	171,6	107595,0	169229,2	157,3
202	Наука	62103,6	61499,6	99,0	79216,6	74581,2	94,1
205	Средства массовой информации	47697,4	44048,6	92,4	60943,3	57526,0	94,4
208	Оборона	283390,9	235552,5	83,1	283036,0	262261,7	92,7
209	Правоохр.органы, суды, прокуратура	814667,1	774616,9	95,1	944719,6	945887,1	100,1
210	Органы госвласти	68866,6	95735,2	139,0	89452,7	82101,1	91,8
214	Органы госуправления	275819,0	311537,7	113,0	364460,7	367621,4	100,9
216,222	Резервные фонды и прочие расходы	268343,7	272007,5	101,4	4529551,0	3241056,7	71,6
233	Проведение выборов	6366,9	393,4	6,2	1855,0	20037,6	1080,2
239	Погашение долга	300,0	225,0	75,0	50400,0	10399,0	20,6
	Итого расходов:	3875261,0	4497726,7	116,1	8816194,7	7696422,4	87,3

По итогам исполнения Государственного бюджета за 2011 год обеспечено выполнение предусмотренных расходных показателей во всех бюджетах, за исключением республиканского. Структура доходов и расходов Государственного бюджета Республики Абхазия за 2011 год приведена в Таблице №5.

Таблица № 5

**Структура расходов Государственного бюджета
Республики Абхазия за 2011 год**

(в тыс. рублях)

Наименование бюджетов	РАСХОДЫ			
	План	Факт	+; -	%
Гагрский р-н	248 871,3	439 014,8	190 143,5	176,4
Гудаутский р-н	93 968,8	162 562,7	68 593,9	173,0
Сухумский р-н	21 356,9	40 979,7	19 622,8	191,9
Гулрыпшский р-н	30 384,1	59 010,2	28 626,1	194,2
Очамчырский р-н	45 742,6	78 164,4	32 421,8	170,9
Ткуарчалский р-н	45 239,7	70 909,0	25 669,3	156,7
Галский р-н	22 044,4	61 579,0	39 534,6	279,3
г.Сухум	490 512,4	1 073 935,1	583 422,7	218,9
Республиканский	7 818 074,5	5 710 267,5	-2 107 807,0	73,0
ИТОГО:	8 816 194,7	7 696 422,4	-1 119 772,3	87,3

В целях сбалансированности бюджетной системы в 2011 году за счет средств республиканского бюджета были предоставлены местным бюджетам ассигнования на покрытие отдельных видов расходов в общей сумме – 915 328,5 тыс. рублей, из них: на финансовое обеспечение программы Комплексного плана содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2010-2012 гг. – 804 883,2 тыс. рублей, или 88%. Предоставленные средства распределились следующим образом:

- Гагрскому району – 208 322,5 тыс. рублей, из них – 201 753,9 тыс. рублей за счет средств Комплексного плана на замену и ремонт лифтов в г. Гагра и г. Пицунда и ремонт системы водоснабжения района;
- Гудаутскому району – 69 240,7 тыс. рублей, из них – 32 179,2 тыс. рублей за счет средств Комплексного плана на ремонт системы водоснабжения в с. Аацы и г. Новый Афон;
- Сухумскому району – 13 718,6 тыс. рублей, из них – 12 872,2 тыс. рублей за счет средств Комплексного плана на ремонт системы водоснабжения в с. Яштхуа и с. Ачадара;
- Гулрыпшскому району – 19 431,5 тыс. рублей, из них – 15 328,7 тыс. рублей за счет средств Комплексного плана на ремонт системы водоснабжения в с. Дранда и с. Бабышира;
- Очамчырскому району – 40 635,7 тыс. рублей, из них – 20 130,5 тыс. рублей за счет средств Комплексного плана на ремонт системы водоснабжения в г. Очамчыра и с. Члоу;
- Ткуарчалскому району – 18 525,6 тыс. рублей, из них – 10 410,8 тыс. рублей за счет средств Комплексного плана на ремонт системы водоснабжения района;
- Галскому району – 39 491,2 тыс. рублей, из них – 21 225,1 тыс. рублей за счет средств Комплексного плана на ремонт системы водоснабжения района;
- г. Сухум – 505 962,7 тыс. рублей, из них – 490 982,8 тыс. рублей за счет средств Комплексного плана на замену и ремонт лифтов и системы водоснабжения города.

Уровень исполнения расходов Государственного бюджета Республики Абхазия в 2011 году при увеличении объемов бюджетных ассигнований относительно 2010 года более чем на 70 % можно оценить как удовлетворительный. Расходы Государственного бюджета Республики Абхазия в разрезе разделов бюджетной классификации расходов распределились следующим образом (Таблица №6).

Таблица №6

**Структура расходов Государственного бюджета в разрезе
разделов бюджетной классификации за 2010-2011 гг.**

(в тыс. рублях)

Наименование расходов	Раздел	Исполнено за 2010 г.	Исполнено за 2011 г.	Результат	%
Народное хозяйство					
Управ. сельского хозяйства	100	38543,8	74732,8	36189,0	93,9
В том числе на развитие с/х		31843,9	66620,6	34776,7	109,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	100	257433,3	228434,3	-28999,0	-11,3
Ремонтно-восстановительные работы		547603,3	274808,0	-272795,3	-49,8
Ремонт дорог		38950,3	9906,1	-29044,2	-74,6
Другие мероприятия		49757,1	51199,0	1441,9	2,9
Инвестиционная программа		866415,4	785940,2	-80475,2	-9,3
Итого по разделу-100		1798703,2	1425020,4	-373682,8	-20,8
Сокультурные мероприятия					
Народное образование	200	390917,5	582343,5	191426,0	49,0
Культура и искусство	201	90613,2	113064,5	22451,3	24,8
Здравоохранение	203	233571,0	266719,2	33148,2	14,2
Физическая культура и спорт	204	56842,8	78573,8	21731,0	38,2
Социальное обеспечение	207	131462,6	169229,2	37766,6	28,7
В том числе материальную помощь		61734,8	71148,7	9413,9	15,2
Итого социально-культурные мероприятия		903407,1	1209930,2	306523,1	33,9
Наука	202	61499,6	74581,2	13081,6	21,3
Средства массовой информации	205	44048,6	57526,0	13477,4	30,6
Оборона	208	235552,5	262261,7	26709,2	11,3
Правоохр. органы, суды, прокуратура	209	774616,9	945887,1	171270,2	22,1
Органы государственной власти	210	95735,2	82101,1	-13634,1	-14,2
Органы государственного управления	214	311537,7	367621,4	56083,7	18,0
Прочие расходы. Резервный фонд	222	272007,5	3241056,7	2969049,2	1091,5
В т.ч. Комплексный план		0,0	3027581,4	3027581,4	0,0
Проведение выборов	233	393,4	20037,6	19644,2	0,0
Покрытие кредита	239	225,0	10399,0	10174,0	4521,8
Итого расходов:		4497726,7	7696422,4	3198695,7	71,1
В том числе заработная плата		1137771,8	1506458,1	368686,3	32,4
Остаток на конец отчетного периода		345058,8	1335041,8	989983,0	286,9
В т.ч. Комплексный план			1246807,5		

Необходимо отметить, что наибольший удельный вес по отношению к расходам, как и в предыдущем году, занимают расходы, направленные на финансовое обеспечение отраслей социальной сферы, а также национальной экономики, которое включает в себя сельское хозяйство, жилищно-коммунальное хозяйство, транспорт, автодорожное хозяйство, энергетика и т.д.

Раздел - 100 «Народное хозяйство»

В 2011 году на расходы, отражаемые по разделу-100, было направлено – 1 425 020,4 тыс. рублей, или 111,9% (+151 532,4 тыс. рублей), из них:

- на развитие сельского хозяйства – 66 620,6 тыс. рублей, 105,2% (+3 270,6 тыс. рублей);
- на содержание жилищно-коммунального хозяйства районов республики и города Сухум – 228 434,3 тыс. рублей, 160,9%;
- на ремонтно-восстановительные работы – 274 808,0 тыс. рублей, 142,2%, в том числе за счет средств республиканского бюджета – 175 139,9 тыс. рублей, 133,9%. В соответствии с ПКМРА от 30.11.2010 года №239 «Об утверждении Перечня объектов, подлежащих строительству, ремонту и реконструкции в 2011 году за счет средств республиканского бюджета» ремонтно-восстановительные работы были произведены на 38 объектах;
- на ремонт местных дорог было направлено – 9 906,1 тыс. рублей, 264,2%;
- на прочие мероприятия исполнение составило – 51 199,0 тыс. рублей, 217,3%, в том числе: в Гагрском районе – 10 493,8 тыс. рублей, в Сухумском районе – 180,0 тыс. рублей, в Гулрыпшском районе – 40,0 тыс. рублей, в Ткуарчалском районе – 4 374,1 тыс. рублей, в Галском районе – 177,0 тыс. рублей, в городе Сухум – 4 768,2 тыс. рублей и в республиканском бюджете – 31 165,9 тыс. рублей, 213,8%.

На высоком уровне сложилось исполнение по всем инвестиционным проектам, финансируемых за счет средств республиканского бюджета. Объем бюджетных инвестиций на эти цели за отчетный период составил 785 940,2 тыс. рублей, или 93,6%.

Социально-культурные мероприятия

На социально-культурные мероприятия в 2011 году кассовое исполнение составило – 1 209 930,2 тыс. рублей, 106,2% (+70 858,4 тыс. рублей), из них:

Раздел-200 «Народное образование, профессиональная подготовка кадров»

Общий объем освоения бюджетных средств составил – 582 343,5 тыс. рублей, или 99,3% от предусмотренных бюджетных назначений.

За счет средств республиканского бюджета на финансовое обеспечение Государственной программы «Сельский учитель» использовано – 86 632,3 тыс. рублей, или 99,6% и на проведение 17 предусмотренных мероприятий – 3 712,2 тыс. рублей, или 123,7% от плановых показателей.

Раздел-201 «Культура и искусство»

Исполнение утвержденных плановых назначений составило – 113 064,5 тыс. рублей, или 117,4%. В этом разделе по программе мероприятий Министерства культуры Республики Абхазия в рамках Культурного сезона «Россия – Абхазия-2011» финансирование осуществлялось по 13 мероприятиям на общую сумму – 9 944,6 тыс. рублей.

Раздел-203 «Здравоохранение»

Общий объем исполнения ассигнований составил – 266 719,2 тыс. рублей, или 96,1%. За счет средств республиканского бюджета были

осуществлены расходы по реализации 3-х программ по оказанию медицинской помощи населению в сумме – 10 254,4 тыс. рублей. На финансовое обеспечение Закона Республики Абхазия от 6 сентября 1993 года (с изменениями и дополнениями от 14 июня 1996 года №258-с, от 3 июня 1997 года № 329-с-ХІІІ, от 29 ноября 2002 года № 723-с-ХІV) «О мерах по социальной защите инвалидов Отечественной войны в Абхазии и семей погибших» было направлено – 13 000,0 тыс. рублей, или 130% от предусмотренных назначений.

Раздел-207 «Социальное обеспечение»

Исполнение расходов по этому разделу в 2011 году составило – 169 229,2 тыс. рублей. При этом точно так же, как и в 2010 году, достигнут максимальный уровень исполнения (в 2010 г. – 171,6 %, в 2011 г. – 157,3 % от плана на год).

В 2011 году были осуществлены расходы на финансовое обеспечение трех республиканских социальных программ: «Столовые», «Продовольственная помощь-100» и «Сухой паек» на общую сумму – 7 814,3 тыс. рублей; произведены расходы по выплате установленных законодательством Республики Абхазия ежемесячных социальных пособий на сумму – 51 288,5 тыс. рублей; отражены расходы на оказание адресной материальной помощи гражданам на общую сумму – 71 148,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств резервных фондов Президента Республики Абхазия и Правительства Республики Абхазия была оказана материальная помощь более 2400 гражданам на сумму – 65 366,4 тыс. рублей. Кроме того, за счет этих же источников финансирования были произведены расходы на оплату за обучение в образовательных учреждениях граждан Республики Абхазия в количестве 78 человек на сумму – 6 791,5 тыс. рублей.

Раздел - 222 «Прочие расходы»

Исполнение бюджетных назначений по этому разделу составило – 3 241 056,7 тыс. рублей, или 71,6%. Низкий уровень исполнения плановых назначений, предусмотренных по этому разделу, обусловлен недоосвоением целевых средств на реализацию программы Комплексного плана содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2010-2012 гг., по причине позднего их поступления в республиканский бюджет.

Необходимо отметить, что за счет целевых средств, поступивших в Государственный бюджет Республики Абхазия в целях оказания финансовой помощи на осуществление бюджетных инвестиций (Комплексный план), в отчетном году осуществлялось финансирование по 80 мероприятиям. Общий объем финансирования на мероприятия Комплексного плана в 2011 году составил – 3 085 846,3 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общем объеме финансирования занимает ремонт и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства (37,6%), автодорожной инфраструктуры (23,4%), культуры (7,9%), образования (4,4%,) и здравоохранения (4,3%).

Из предусмотренных расходов на выплату заработной платы в 2011 году было направлено – 1 506 458,1 тыс. рублей, или 93,5% (-104 209,5 тыс. рублей), что составляет 19,6% от всех расходов, в том числе за счет республиканского бюджета – 1 094 770,7 тыс. рублей, или 19,2%.

Остаток денежных средств на текущих бюджетных счетах Государственного бюджета Республики Абхазия по состоянию на 01.01.2012 г. составляет – 1 335 041,8 тыс. рублей, в том числе целевых средств Комплексного плана – 1 246 807,5 тыс. рублей.