

**Оперативный отчет об исполнении бюджета
Гагрского района за 9 месяцев 2016 года**

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2016 года был проведен на основании внешней проверки представленных администрацией Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов. Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно отчету об исполнении бюджета Гагрского района общий объем доходов за 9 месяцев 2016 года составил 311 723,1 тыс. руб., что на 6 029,7 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов бюджета собственные доходы бюджета района составили 283 973,1 тыс. руб. межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета составили 27 750,0 тыс. руб. Данные об исполнении доходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2016 года представлено в таблице №1.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2016 г.

Наименование показателей	Прогноз за 9 месяцев 2016 г.	Факт за 9 месяцев 2016 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	43 277,8	23 854,3	-19 423,5	55,1	8,4
Подоходный налог с физических лиц	94 600,0	86 605,5	-7 994,5	91,5	30,5

Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализуемые на территории Республики Абхазия	67 600,0	76 597,3	8 997,3	113,3	27,0
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории республики Абхазия	6 700,0	12 093,7	5 393,7	180,5	4,3
Земельный налог	32 455,5	33 272,3	816,8	102,5	11,7
Налог на имущество предприятий	7 900,0	7 863,5	-36,5	99,5	2,8
Специальный налог на отдельные виды деятельности	25 000,0	39 281,3	14 281,3	157,1	13,8
Курортный сбор	2 425,0	1 929,6	-495,4	79,6	0,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	1 450,0	845,4	-604,6	58,3	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 500,0	777,2	-722,8	51,8	0,3
Платежи за пользование природными ресурсами	700,0	400,0	-300,0	57,1	0,1
Административные платежи и сборы	457,5	427,1	-30,4	93,4	0,2
Прочие неналоговые доходы		25,9			0,0
Итого собственных доходов	284 065,8	283 973,1	-92,7	99,0	91,1
Дотация из республиканского бюджета	33 750,0	27 750,0	-6 000,0	82,2	8,9
Всего доходов	317 815,8	311 723,1	-6 092,7	98,1	100,0

В структуре доходной части бюджета Гарского района доля собственной доходной части составляет 91,1%, межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета 8,9%. В структуре собственных доходов наибольшие поступления приходятся на подоходный налог –30,5%, НДС –

27,0%, спецналог – 13,8%, земельный налог – 11,7%, налог на прибыль предприятий и организации – 8,4%.

Необходимо отметить, что в представленном отчете об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2016 года в состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, отражена курсовая разница в сумме 5,0 тыс. руб. Также в состав источников финансирования дефицита бюджета, отражены средства, поступившие из Резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 620,0 тыс. руб., что противоречит ст.49 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. №3683-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Налог на прибыль предприятий и организаций за 9 месяцев 2016 года при прогнозном показателе 43 277,8 тыс. руб. поступил в бюджет района в сумме 23 854,3 тыс. руб., что на 19 423,5 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы или 55,1 % исполнения. Анализ поступления налога на прибыль в отраслевом разрезе показал, что несмотря на общее неисполнение прогнозного показателя, по некоторым отраслям «народного хозяйства» наблюдается перевыполнение прогнозных значений, в частности, по отрасли «промышленность» имеет место перевыполнение прогнозного значения на сумму 2 749,0 тыс. руб. (или 280,7% исполнения), что связано с перевыполнением планируемых поступлений по предприятию ООО «Напитки Абхазии и Ко» на 3 670,6 тыс. руб., по отрасли «торговля» на 2 880,3 тыс. руб., по отрасли «связь» на 192,6 тыс. руб. По всем остальным отраслям народного хозяйства не исполняются прогнозные поступления по налогу на прибыль. Наибольшее неисполнение наблюдается по отрасли «Строительство», в частности по предприятию ГК «Абхазавтодор» (СМР по Инвестпрограмме) при плане 31 168,1 тыс. руб. поступлений не было.

Поступление подоходного налога за рассматриваемый период прогнозировалось в сумме 94 600,0 тыс. руб., фактическое поступление составило 86 605,5 тыс. руб., что на 7 994,5 тыс. руб. меньше прогнозного показателя или 91,5 % исполнения. Неисполнение прогнозного показателя

наблюдается по отрасли «строительство» 13,9% исполнение, что связано с не поступлением в бюджет района налогов по предприятию ГК «Абхазавтодор» от проведения строительно-монтажных работ в рамках Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2015 - 2017 гг. в сумме 11 152,9 тыс. руб. При этом по отрасли «промышленность» прогнозные поступления перевыполнены на сумму 4 824,3 тыс. руб., в связи с тем, что по предприятию ООО «Напитки Абхазии и Ко» в бюджет поступило подоходного налога на 6 835,4 тыс. руб. больше прогнозируемого. По отрасли «курорты и туризм» имеет место перевыполнение прогнозных показателей по следующим предприятиям: РУП ОПК «Пицунда» на сумму 3 346,5 тыс. руб., ООО «Александрия-2» на 1 020,9 тыс. руб., АПМ на сумму 407,0 тыс. руб., пансионат Кавказ на 861,1 тыс. руб., Велнес парк отель Гагра на 431,2 тыс. руб.

Поступление налога на добавленную стоимость в бюджет района при прогнозном показателе 67 600,0 тыс. руб. составило 76 597,3 тыс. руб., что на 8 997,3 тыс. руб. больше утвержденного показателя или 113,3 % исполнения. Перевыполнены прогнозные показатели по отрасли «Строительство», «Транспорт» (Гаграстрой гранит на 670,0 тыс. руб.), «Услуги» (при отсутствии плана поступило от МУП Парк Ольденбургского – 185,8 тыс. руб., УФК по Краснодарскому краю- 698,3 тыс. руб., ООО Санигия –221,5 тыс. руб., ОАС - 127,0 тыс. руб., и т.д.), «Курорты и туризм» (РУП ОПК Пицунда) - 23883,7 тыс. руб., ООО «Александрия – 2» -2 732,5 тыс. руб., АПМ – 1 321,8 тыс. руб., ООО «Велис» - 1 155,9 тыс. руб., Дельфин-2000 – 964,9 тыс. руб., пансионат Кавказ – 829,8 тыс. руб. и т.д.)

Не выполнены прогнозные значения по отрасли: «промышленность» (по Гагрскому лесокомбинату на 2 254,0 тыс. руб., ООО «Абатур» -261,0 тыс. руб., ООО «Айтайра» - 391,6 тыс. руб.), «энергетика», «связь», «торговля».

Поступление за 9 месяцев 2016 года акциза в бюджет района составило 6 700,0 тыс. руб., что на 5 393,7 тыс. руб. больше утвержденной суммы или 180,5 % исполнения.

Поступление земельного налога за рассматриваемый период составило 32 455,5 тыс. руб., что на 816,8 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы. В отраслевом разрезе наблюдается перевыполнение прогнозных значений по всем отраслям народного хозяйства за исключением отраслей: «торговля» исполнение составило 49,6%; «услуги» - 87,6 %; «курорты и туризм» - 94,0%.

Налог на имущество предприятий за рассматриваемый период поступил в сумме 7 863,5 тыс. руб., что на 36,5 тыс. руб. меньше прогнозного значения или 99,5 % исполнения. Неисполнение прогнозных показателей наблюдается по всем отраслям народного хозяйства за исключением отрасли «связь» - 205,4% исполнения, «торговля» -102,1%, «курорты и туризм» - 157,9%.

Поступление по специальному налогу на отдельные виды деятельности прогнозировались в сумме 25 000,0 тыс. руб. фактическое поступление по данному виду налога составило 39 281,3 тыс. руб., что на 14 281,3 тыс. руб. меньше ожидаемой суммы или 157,1% исполнения.

Поступление курортного сбора в бюджет района за рассматриваемый период составило 2 425,0 тыс. руб., что на 495,4тыс. руб. меньше прогнозного значения.

Поступление платежей за пользование природными ресурсами составило 400,0 тыс. руб., что на 300,0 тыс. руб. меньше прогнозного значения.

За рассматриваемый период в бюджет поступило доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества 845,4 тыс. руб. при прогнозном значении 1 450,0 тыс. руб., исполнение прогнозного значения составило 58,3 %.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда за рассматриваемый период составили 777,2 тыс. руб., что на 722,8 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы.

В рамках дохода административные платежи и сборы в бюджет района поступили платежи за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций в сумме 427,1 тыс. руб. или 93,4 % исполнения.

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2016 года составила 268 184,0 тыс. руб. при плане 320 071,5 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения не исполнены в сумме 51 887,5 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №2.

Анализируя структуру расходов бюджета района можно отметить, что наибольший удельный вес приходится на расходы разделов «образование» – 38,3 %, «ЖКХ» – 20,5 %, «Здравоохранение» – 12,8 %.

Таблица №2

(тыс. руб.)

Исполнение расходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2016 года

Наименование расходов	Раздел	Прогнозируемые расходы за 9 месяцев 2016 г.	Фактические расходы за 9 месяцев 2016 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
Общегосударственные вопросы	0100	25 976,2	23 002,9	-2 973,3	88,6	8,6
Национальная экономика	0400	42 586,3	26 905,1	-15 681,2	63,2	10,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	69 610,1	55 110,1	-14 500,0	79,2	20,5
Образование	0700	107 837,2	102 589,4	-5 247,8	95,1	38,3
Здравоохранение	0800	44 607,8	34 321,4	-10 286,4	76,9	12,8
Культура и искусство, СМИ	0900	15 713,9	13 823,9	-1 890,0	88,0	5,2
Физическая культура и спорт	1000	12 765,6	11 496,5	-1 269,1	90,1	4,3
Социальная политика	1100	974,4	934,7	-39,7	95,9	0,3
Итого:		320 071,5	268 184,0	-51 887,5	83,8	100,0

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 23 002,9 тыс. руб., что на 2 973,3 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 88,6 % исполнения. В рамках раздела осуществлялось финансирование администраций городов и поселков района, собрания района, управления финансов, комитета по управлению государственным имуществом и приватизацией, архива, содержание школьных автобусов, а также производились расходы за счет средств резервного фонда Главы

Администрации Гагрского района в сумме 5 149,7 тыс. руб., что на 2 399,5 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений. Необходимо отметить, что в рамках раздела были отражены расходы на оказание материальной помощи граждан в сумме 620,0 тыс. руб., поступившие из средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия.

По разделу 0400 «Национальная экономика» были запланированы расходы в сумме 42 586,3 тыс. руб. фактические расходы составили 26 905,1 тыс. руб., что на 15 681,2 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 55 110,1 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 69 610,1 тыс. руб. Таким образом не исполнены расходные обязательства на сумму 14 500,0 тыс. руб. Не исполнены расходы по ремонту жилищного фонда в сумме 1 370,1 тыс. руб., недофинансированы запланированные расходы по УГХ г. Гагра в сумме 8 350,1 тыс. руб., по УГХ г. Пицунда – 2 222,4 тыс. руб., также полностью отсутствует финансирование по ЖЭУ поселков района (исключение ЖЭУ с. Багрыпш, ЖЭУ с.Лдзаа). При этом имеет место финансирование сверх предусмотренного плана по Комбинату по благоустройству города на сумму 372,9 тыс. руб., АОРДС на 229,1 тыс. руб., ЖЭУ с. Лдзаа 277,1 тыс. руб.)

По разделу 0700 «Образование» за рассматриваемый период расходы составили 102 589,4 тыс. руб. что на 5 247,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 95,1 % исполнения. В рамках раздела осуществлялось финансирование детских садов на сумму 26 399,2 тыс. руб. или 90,7 % исполнения, школ городов и поселков на сумму 74 497,6 тыс. руб. или 97,3 %, отдела образования - 1 184,4 тыс. руб. или 75,4 % исполнения, централизованной бухгалтерии - 455,5 тыс. руб. или 97,5 %.

По разделу 0800 «Здравоохранение» за рассматриваемый период расходы составили 34 321,4 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 44 607,8 тыс. руб. не исполнены расходные обязательства в

сумме 10 286,4 тыс. руб. или 76,9 % исполнения. Анализируя ведомственную структуру расходов раздела необходимо отметить, что имеет место недофинансирование по всем подразделам и статьям бюджетной классификации. Не исполнены расходные обязательства по ст. 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 6 200,2 тыс. руб., по ст. 220 «Оплата работ, услуг» на сумму 970,4 тыс. руб., по ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 1 273,0 тыс. руб., по ст. 340 «Увеличение стоимости материальных активов» (в т.ч. расходы по приобретению медикаментов) на сумму 1 842,8 тыс. руб.

Расходы раздела 0900 «Культура и искусство, средство массовой информации» составили 13 823,9 тыс. руб., что на 1 890,0 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 88,0 % исполнения. В рамках раздела осуществлялось финансирование подразделов: «Культура и искусство» на сумму 10 775,4 тыс. руб., «СМИ» на сумму 1 793,6 тыс. руб. «отдел культуры» – 1 075,3 тыс. руб. или 107,2%, централизованная бухгалтерия – 179,6 тыс. руб.

По разделу 1000 «Физическая культура и спорт» при утвержденном показателе 12 765,6 тыс. руб. расходы составили 11 496,5 тыс. руб., что на 1 269,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 90,1 % исполнения. Не исполнены расходные обязательства по ДЮСШ в сумме 1 656,8 тыс. руб. (или 73,5 %), обязательства в виде безвозмездных перечислений по ФК «Гагра» исполнены на 100%; по МУП Гагрский на 97,2 %. Расходы Комитета по делам молодежи и спорту исполнены в сумме 3 544,4 тыс. руб. или 114,2 %.

Расходы раздела 1100 «Социальная политика» составили 934,7 тыс. руб. или 95,9 % исполнения. В рамках раздела осуществлялось финансирование ВТЭК, отдела социальной защиты и социальной помощи на дому.

Выводы:

1. Доходы Гагрского района за 9 месяцев 2016 года составили 311 723,1 тыс. руб., что на 6 092,7 меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 283 973,1 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета 27 750,0 тыс. руб.

Расходы бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2016 года составили 268 184,0 тыс. руб., что на 51 887,5 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений.

2. По подразделу 0109 «Резервные фонды» были учтены расходы, осуществленные из средств резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 620,0 тыс. руб. Указанные расходы относятся к расходам Республиканского бюджета.

3. Расходные обязательства по бюджету в целом не исполнены на сумму 51 887,5 тыс. руб. в частности по разделу: «национальная экономика» расходные обязательства не были исполнены на сумму 15 681,2 тыс. руб.; «образование» на 5 247,8 тыс. руб.; «здравоохранение» на 10 286,4 тыс. руб.; «физическая культура и спорт» на 1 269,1 тыс. руб.; «ЖКХ» на 14 500,0 тыс. руб. и т.д. Причины неисполнения утвержденных бюджетных назначений не отражены в пояснительной записке, приложенной к отчету.

4. За рассматриваемый период в бюджет района поступило собственных доходов в сумме 283 973,1 тыс. руб., что составило 99,0 % исполнение прогнозируемого показателя. При этом по некоторым видам налогов было отмечено неисполнение прогнозного показателя, в частности: по налогу на прибыль в бюджет недопоступило 19 423,5 тыс. руб. или 55,1% исполнения; по подоходному налогу – 7 994,5 тыс. руб. или 91,5%; по курортному сбору – 495,6 тыс. руб. или 79,6 %. Что связано с непоступлением в бюджет налогов от проведения строительно-монтажных работ в рамках Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия 2015-2017 гг. в сумме 42 321,0 тыс. руб., не поступлением в бюджет

налогов по предприятиям: ООО «АПМ» на сумму 1 918,9 тыс. руб., Дельфин 2000 на 348,3 тыс. руб., ООО «ЛБ» - 599,6 тыс. руб., ЗАО «Адитон» -137,1 тыс. руб. и т.д.

Вместе с тем по ряду предприятий фактические поступления налогов значительно превышают прогнозные значения, в частности по предприятиям «Напитки Абхазии и Ко», ООО «Александрия -2», РУП ОПК «Пицунда», ООО «АПМ», ООО «Самшитовая роща», Велнес парк отель Гагра и т.д.