

**Оперативный отчет об исполнении бюджета
Гагрского района за 1-ое полугодие 2016 года**

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 1-ое полугодие 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 1-ое полугодие 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 1-ое полугодие 2016 года составил 131 495,4 тыс. руб., что на 29 148,1 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов бюджета собственные доходы бюджета района составили 112 745,4 тыс. руб. межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета составили 18 750,0 тыс. руб. Данные об исполнении доходной части бюджета Гагрского района за 1-ое полугодие 2016 года представлено в таблице №1.

В бюджет Гагрского района недопоступило за 1-ое полугодие 2016 года собственных доходов в сумме 25 398,1 тыс. руб., что связано с неисполнением прогнозных значений по всем видам налогов и сборов за исключением акцизов и административных платежей, и сборов поступления по которым были сверх предусмотренного плана. Недопоступление в бюджет района межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета составило 3 750,0 тыс. руб.

В структуре доходной части бюджета Гагрского района доля собственной доходной части составляет 85,7 %, межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета 14,3%. В структуре собственных доходов

наибольшие поступления приходятся на подоходный налог – 41,0 %, НДС – 14,8 %, земельный налог – 15,9 %, налог на прибыль предприятий и организации – 10,9 %, спецналог – 6,1 %.

Таблица №1

(тыс. руб.)

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

Наименование показателей	Прогноз за 1-ое полугодие 2016 г.	Факт за 1-ое полугодие 2016 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	19 757,8	12 294,6	-7 463,2	62,2	10,9
Подоходный налог с физических лиц	50 709,7	46 212,9	-4 496,8	91,1	41,0
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализуемые на территории Республики Абхазия	23 200,0	16 682,5	-6 517,5	71,9	14,8
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории республики Абхазия	4 100,0	6 042,9	1 942,9	147,4	5,4
Земельный налог	18 546,0	17 967,7	-578,3	96,9	15,9
Налог на имущество предприятий	4 800,0	4 765,7	-34,3	99,3	4,2
Специальный налог на отдельные виды деятельности	13 700,0	6 886,7	-6 813,3	50,3	6,1
Курортный сбор	825,0	300,8	-524,2	36,5	0,3
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	800,0	328,3	-471,7	41,0	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 000,0	436,2	-563,8	43,6	0,4

Платежи за пользование природными ресурсами	400,0	400,0	0,0	100,0	0,4
Административные платежи и сборы	305,0	427,1	122,1	140,0	0,4
Итого собственных доходов	138 143,5	112 745,4	-25 398,1	81,6	100,0
Дотация из республиканского бюджета	22 500,0	18 750,0	-3 750,0	83,3	14,3
Всего доходов	160 643,5	131 495,4	-29 148,1	81,9	100,0

Налог на прибыль предприятий и организаций за 1-ое полугодие 2016 года при прогнозном показателе 19 757,8 тыс. руб. поступил в бюджет района в сумме 12 294,6 тыс. руб., что на 7 463,2 тыс. руб. меньше ожидаемой суммы или 62,2 % 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 2 798,4 тыс. руб. (557%), что связано с перевыполнением планируемых поступлений по предприятию ООО «Напитки Абхазии и Ко» на 2 933,7 тыс. руб., по отрасли «Курорты и туризм» на сумму 628,4 тыс. руб. или 113,8% исполнения (перевыполнение плана по РУП ОПК «Пицунда» на 2 644,7 тыс. руб. и по «Велнес парк отель Гагра» в сумме 512,6 тыс. руб.), по отрасли «Связь» - 108,4%.

Недопоступление в бюджет налога на прибыль связано с невыполнением прогнозного значения по отрасли «Строительство», в частности по предприятию ГК «Абхазавтодор» (СМР по Инвест. програм.) при плане 17 477,2тыс. руб. поступлений не было.

Поступление подоходного налога за рассматриваемый период прогнозировалось в сумме 50 709,7 тыс. руб., фактическое поступление составило 46 212,9 тыс. руб. или 91,1 % исполнения. Неисполнение

прогнозного показателя наблюдается по отрасли «строительство» 13,9%, 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 6 948,2 тыс. руб., по отрасли «курорты и туризм» 85,8%, «сельское хозяйство» - 53,5 %; бюджетные организации – 72,7%. По всем остальным отраслям народного хозяйства наблюдается перевыполнение прогнозных значений, что связано с перевыполнением плана по следующим предприятиям: ООО «Напитки Абхазии и Ко» на 7 222,5 тыс. руб., Гагрская РЭС – 245,3 тыс. руб., ООО «Конти опт» - 1 701,2 тыс. руб., «Поспирити» -426,2 тыс. руб., АПМ – 1 559,8 тыс. руб., ООО «МИВ-ЛТД» -172,5 тыс. руб. и т.д.

Поступление налога на добавленную стоимость в бюджет района при прогнозном показателе 23 200,0 тыс. руб. составило 16 682,5 тыс. руб., что на 6 517,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя или 71,9 % исполнения.

Не выполнены прогнозные значения по отрасли «энергетика» - 10,4% (Гагрская РЭС не поступило в бюджет 2 139,1 тыс. руб.), «Торговля» - 45,3%. (Ассорти продукт недопоступило в бюджет 1 801,4 тыс. руб., «Конти опт» -7 026,0 тыс. руб., «Проспирити» - 1 684,0 тыс. руб., ООО «Север -1» - 5 808,8 тыс. руб.) По всем остальным отраслям народного хозяйства наблюдается перевыполнение прогнозных значений, что связано с перевыполнением плана по следующим предприятиям: ООО «Напитки Абхазии и Ко» на 3 374,7 тыс. руб., ООО «Александрия-2» на 1 599,8 тыс. руб., ООО «Алра А» на 917,0 тыс. руб., ООО «АПМ» - 1 609,7 тыс. руб., ООО «ЛБ» -7 295,0 тыс. руб., ООО «Самшитовая роща» - 5 554,2 тыс. руб. «Велнес парк отель Гагра» при отсутствии плана в бюджет поступило – 1 592,4 тыс. руб. и т.д.

Поступление за 1-ое полугодие 2016 года акциза в бюджет района составило 6 042,9 тыс. руб., что на 1 942,9 тыс. руб. больше утвержденной суммы или 147,4 % исполнения.

Поступление земельного налога за рассматриваемый период составило 17 967,7 тыс. руб., что на 578,3 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы. В отраслевом разрезе наблюдается перевыполнение прогнозных значений по всем отраслям за исключением отраслей «промышленность» исполнение составило 20,1%, «торговля» - 58,7%, «услуги» - 55,7%.

Налог на имущество предприятий за рассматриваемый период поступил в сумме 4 765,7 тыс. руб., что на 34,3 тыс. руб. меньше прогнозного значения или 99,3 % исполнения. Неисполнение прогнозных показателей наблюдается по всем отраслям народного хозяйства за исключением отрасли «связь», «торговля», «курорты и туризм».

Поступление по специальному налогу на отдельные виды деятельности прогнозировались в сумме 13 700,0 тыс. руб. фактическое поступление по данному виду налога составило 6 886,7 тыс. руб., что на 6 813,3 тыс. руб. меньше ожидаемой суммы или 50,3 % исполнения.

Поступление курортного сбора в бюджет района за рассматриваемый период составило 300,8 тыс. руб., что на 524,2 тыс. руб. меньше прогнозного значения.

Поступление платежей за пользование природными ресурсами составило 400,0 тыс. руб., что составило 100% исполнение прогнозного значения.

За рассматриваемый период в бюджет поступило доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества 328,8 тыс. руб. при прогнозном значении 800,0 тыс. руб., исполнение прогнозного значения составило 41,0 %.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда за рассматриваемый период составили 403,8 тыс. руб., что на 563,8 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 191,3 % исполнения.

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за 1-ое полугодие 2016 года составила 150 995,8 тыс. руб. при плане 173 584,8 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения не исполнены в сумме 22 589,0 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №2. В структуре расходов района в рамках разделов бюджетной классификации наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу «образование» – 42,4%, «ЖКХ» – 16,0%, «Здравоохранение» – 14,2 %.

Таблица №2

(тыс. руб.)

Исполнение расходной части бюджета Гагрского района за 1-ое полугодие 2016 года

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	15 225,6	15 663,0	437,4	102,9	10,4
Национальная экономика	0400	17 240,2	10 419,4	-6 820,8	60,4	6,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	31 310,6	24 158,9	-7 151,7	77,2	16,0
Образование	0700	65 157,1	64 078,8	-1 078,3	98,3	42,4
Здравоохранение	0800	26 910,3	21 417,7	-5 492,6	79,6	14,2
Культура и искусство, СМИ	0900	9 034,4	8 164,6	-869,8	90,4	5,4
Физическая культура и спорт	1000	8 121,4	6 544,8	-1 576,6	80,6	4,3
Социальная политика	1100	585,2	548,6	-36,6	93,7	0,4
Итого:		173 584,8	150 995,8	-22 589,0	87,0	100,0

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 15 663,0 тыс. руб., что на 437,4 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений или 102,9 % исполнения. В рамках раздела осуществляется

финансирование администраций городов и поселков района, собрания района, управления финансов, комитета по управлению государственным имуществом и приватизацией, архива, содержание школьных автобусов, а также расходы по резервному фонду Главы Администрации Гагрского района. За счет средств резервного фонда Главы Администрации при прогнозном значении на 1-ое полугодие 2016 года – 2 000,0 тыс. руб., были осуществлены расходы на сумму 4 655,0 тыс. руб., что 2 655,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя, при этом необходимо отметить, что прогнозный показатель на год составляет 10 000,0 тыс. руб. Данная ситуация свидетельствует о неправильности поквартального планирования.

Также необходимо отметить, что по подразделу «Резервный фонд» были учтены расходы, осуществленные из средств резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 620,0 тыс. руб. поступившие на оказание материальной помощи гражданам.

По разделу 0400 «Национальная экономика» были запланированы расходы в сумме 17 240,2 тыс. руб. фактические расходы составили 10 419,4 тыс. руб., что на 6 820,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений. В рамках раздела были осуществлены безвозмездные перечисления по подразделам «Строительство» - 6 761,6 тыс. руб.; «Транспорт» - 2 612,8 тыс. руб., «Курорт» - 100,0 тыс. руб. и т.д.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 24 158,9 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 31 310,6 тыс. руб. Таким образом не исполнены расходные обязательства на сумму 7 151,7 тыс. руб. не исполнены расходы по ремонту жилищного фонда в сумме 2 226,3 тыс. руб., недофинансированы запланированные расходы по УГХ г. Гагра в сумме 2 633,8 тыс. руб., по УГХ г. Пицунда - 162,1 тыс. руб., УПХ п. Бзыпта - 166,8 тыс. руб., УПХ п. Цандрипш – 400,5 тыс. руб., также полностью отсутствует финансирование по ЖЭУ поселков района. При этом имеет место финансирование сверх предусмотренного плана по Комбинату по благоустройству города на сумму 389,5 тыс. руб.

По разделу 0700 «Образование» за рассматриваемый период расходы составили 64 078,8 тыс. руб. что на 1 078,3 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 98,3 % исполнения. В рамках раздела осуществлялось финансирование детских садов на сумму 16 307,3 тыс. руб. или 92,2 % исполнения плана, школ городов и поселков на сумму 46 861,6 тыс. руб. или 100,1 % исполнения, расходы отдела образования составили 647,1 тыс. руб. или 93,8% исполнения, централизованной бухгалтерии 302,8 тыс. руб. или 98,4%.

По разделу 0800 «Здравоохранение» за рассматриваемый период расходы составили 21 417,7 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 26 910,3 тыс. руб. не исполнены расходные обязательства в сумме 5 492,6 тыс. руб. или 79,6 % 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 3 825,9 тыс. руб. по ст. 220 «Оплата работ, услуг» на сумму 608,4 тыс. руб. по ст. 340 «Увеличение стоимости материальных активов» (в. т.ч. расходы по приобретению медикаментов) на сумму 1 058,3 тыс. руб.

Расходы раздела 0900 «Культура и искусство, средство массовой информации» составили 8 164,6 тыс. руб., что на 869,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 90,4 % исполнения. В рамках раздела осуществлялось финансирование подраздела «Культура и искусство» на сумму 6 566,3 тыс. руб. или 89,2% исполнения, «СМИ» на сумму 1 243,2 тыс. руб. или 100,2 % исполнения, отдел культуры -241,1 тыс. руб. или 107,2%, централизованная бухгалтерия - 113,8 тыс. руб. или 109,6%.

По разделу 1000 «Физическая культура и спорт» при утвержденном показателе 8 121,4 тыс. руб. расходы составили 6 544,8 тыс. руб., что 1 576,6 тыс. руб. меньше утверждённых бюджетных назначений или 80,6 % исполнения. Не исполнены расходные обязательства по ДЮСШ в сумме 614,8

тыс. руб. (или 83,7%), Комитету по делам молодежи и спорту на 175,1 тыс. руб. (89,7%) предусмотренные по конноспортивному клубу безвозмездные перечисления в сумме 666,7 тыс. руб. не были исполнены, при этом обязательства в рамках безвозмездных перечислений по ФК «Гагра» и МУП Гагрский стадион исполнены на 100%.

Расходы раздела 1100 «Социальная политика» составили 548,6 тыс. руб. или 93,7 % исполнения. В рамках раздела было осуществлено финансирование ВТЭК, отдела социальной защиты и социальной помощи на дому.

Выводы:

1. Доходы Гагрского района за 1-ое полугодие 2016 года составили 131 495,4 тыс. руб., что на 29 148,1 меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 112 745,4 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета 18 750,0 тыс. руб.

Расходы бюджета Гагрского района за 1-ое полугодие 2016 года составили 150 995,8 тыс. руб., что на 22 589,0 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений.

2. За рассматриваемый период в бюджет района недопоступило запланированных собственных доходов в сумме 25 398,1 тыс. руб., в связи с тем, что по всем налоговым видам доходов не были исполнены прогнозные показатели, данная ситуация свидетельствует о слабом администрировании доходов администратором доходов бюджета района.

При этом, необходимо отметить, что анализ структуры налоговых доходов бюджета района в отраслевом разрезе показал, что не смотря на общее неисполнение налоговых доходов, по ряду предприятий фактические поступления налогов значительно превышают прогнозные значения, в частности по предприятиям ООО «Напитки Абхазии и Ко», ООО «Александрия -2», РУП ОПК «Пицунда», ООО «АПМ», ООО «Самшитовая роща», Велнес парк отель Гагра и т.д.

3. Расходные обязательства за рассматриваемый период по бюджету в целом не исполнены на сумму 22 589,0 тыс. руб. в частности по разделу: «национальная экономика» расходные обязательства не были исполнены на сумму 6 820,8 тыс. руб.; «образование» на 1 078,3 тыс. руб.; «здравоохранение» на 5 492,6 тыс. руб.; «физическая культура и спорт» на 1 576,6 тыс. руб.; «ЖКХ» на 7 151,7 тыс. руб. и т.д. Причины неисполнения утвержденных бюджетных назначений в пояснительной записке приложенной к отчету не отражены.

4. 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.

5. За счет средств резервного фонда Главы Администрации при прогнозном значении на 1-ое полугодие 2016 года – 2 000,0 тыс. руб., были осуществлены расходы на сумму 4 655,0 тыс. руб., что 2 655,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя, при этом необходимо отметить, что прогнозный показатель на год составляет 10 000,0 тыс. руб. Данная ситуация свидетельствует о неправильности поквартального планирования.