

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016 года

I. Общие положения

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016г. осуществлен в соответствии с Законом Республики Абхазия «О Контрольной палате Республики Абхазия» от 05.11.2010г. №2749-с-IV на основании представленных администрацией Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Представленный администрацией Сухумского района отчет содержит следующие сведения:

- исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016 года с разбивкой по видам налогов;
- исполнение расходной части бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016 года с постатейной разбивкой.

Не представлена пояснительная записка о причинах неисполнения отдельных видов доходов, а также о причинах неисполнения статей расходных обязательств. Не представлена расшифровка средств Резервного Фонда главы администрации и целевых средств полученных из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия. Не представлено положение о порядке использования средств Резервного Фонда главы администрации.

Согласно представленному отчету:

- общий объем доходов бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016г. составил 55 772,5 тыс. руб. Кроме того, получены средства целевого

назначения из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия в размере 3 612,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 50 982,2 тыс. руб.

Остаток средств на 01.10.2016 г. составил 11 606,8 тыс. руб. переходящий остаток на 01.01.2016 года составлял 5 435,5 тыс. руб.

II. Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016 года.

Согласно представленному отчету, поступившие за 9-месяцев 2016г. налоговые и неналоговые доходы составили 39 966,1тыс. руб. или 71,7 % от общего объема доходов, относительно прогнозного показателя они увеличились на 4 590,6 тыс. руб., исполнение составило 113,0%.

Анализ исполнения доходной части бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016 г. (Табл.№1) выявил, что прогнозируемый объем выполнен по следующим видам доходов:

Таблица №1

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016 г.

(тыс. руб.)

| Код вида доходов | Наименование показателя | Прогноз за 9-мес. 2016г. | Исполнен 9-мес. 2016г. | % испол. плана | Отклон от плана | Удельный вес % |
|------------------|--|--------------------------|------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 100 | Налоговые и неналоговые доходы | 35 375,5 | 39 966,1 | 113,0 | 4 590,6 | 71,7 |
| 101 | Налоги на прибыль. Доходы | 18 351,4 | 25 597,4 | 139,5 | 7 246,0 | 64,0 |
| 101 | Налог на прибыль предприятий и организаций | 6 540,2 | 12 906,0 | 197,3 | 6 365,8 | 50,4 |
| 101 | <i>Налог на прибыль организаций, созданных в соотв. с законодательством РА, за исключ. отдельных видов деятельности</i> | 6 540,2 | 12 906,0 | 197,3 | 6 365,8 | 50,4 |
| 101 | Подходный налог с физических лиц-граждан РА, имеющих постоянное место жительства в РА, с доходов, получаемых за выполнение трудовых или приравненных к ним обязанностей по месту основной работы (службы, учебы) | 11 811,2 | 12 691,4 | 107,5 | 880,2 | 49,6 |
| 101 | <i>Подходный налог с физических лиц-граждан РА, имеющих постоянное место жительства в РА, с доходов от предпринимательской деятельности</i> | 11 811,2 | 12 691,4 | 107,5 | 880,2 | 49,6 |
| 102 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА | 8 316,3 | 9 735,7 | 117,1 | 1 419,4 | 24,4 |
| 102 | Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия | 8 316,3 | 9 735,7 | 117,1 | 1 419,4 | 100,0 |

| | | | | | | |
|----------------------|--|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| 104 | Земельный налог и налог на имущество | 5 165,8 | 2 560,4 | 49,6 | -2 605,4 | 6,4 |
| 104 | Земельный налог | 2 474,8 | 1 066,0 | 43,1 | -1 408,8 | 41,6 |
| 104 | Налог на имущество предприятий | 2 691,0 | 1 494,4 | 55,5 | -1 196,6 | 58,4 |
| 105 | Специальные системы налогообложения | 1 230,0 | 1 393,3 | 113,3 | 163,3 | 3,5 |
| 105 | Специальный налог на отдельные виды деятельности | 1 230,0 | 1 393,3 | 113,3 | 163,3 | 100,0 |
| 110 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности | 1 163,9 | 358,4 | 30,8 | -805,5 | 0,9 |
| 110 | Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества | 1 163,9 | 358,4 | 30,8 | -805,5 | 100,0 |
| 111 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 225,0 | 264,0 | 117,3 | 39,0 | 0,7 |
| 111 | Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда | 225,0 | 179,0 | 79,6 | -46,0 | 67,8 |
| 111 | Доходы от реализации муниципального имущ-ва в части реализации осн. средств | - | 85,0 | | | |
| 113 | Платежи за пользование природными ресурсами | 86,9 | 13,4 | 15,4 | -73,5 | 0,0 |
| 113 | Платежи за пользование лесным фондом | 86,9 | 13,4 | 15,4 | -73,5 | 100,0 |
| 114 | Административные платежи и сборы | 43,5 | 31,6 | 72,6 | -11,9 | 0,1 |
| 114 | Лицензионные сборы | 33,8 | - | | | |
| 114 | Плата за выдачу свидетельства о внесении в реестр собственности | 9,7 | 2,8 | 28,9 | -6,9 | 8,9 |
| 119 | Прочие неналоговые доходы | 792,7 | 11,9 | 1,5 | -780,8 | 0,0 |
| 203 | Межбюджетные трансферты | 21 000,0 | 15 806,4 | 75,3 | -5 193,6 | 28,3 |
| 203 | Дотации из Республиканского бюджета | 21 000,0 | 15 806,4 | 75,3 | -5 193,6 | 100,0 |
| Всего доходов | | 56 375,5 | 55 772,5 | 98,9 | -603,0 | 100,0 |

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 6 365,8 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 197,3%;

- **подоходный налог** поступил на 880,2 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 107,5%;

- **налог на добавленную стоимость** на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 1 419,4 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 117,1%;

- **специальный налог** на отдельные виды деятельности поступил на 163,3 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 113,3%;

Всего сверх прогнозируемого в бюджет поступило 4 590,6тыс. руб.

В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- **земельный налог** недополучено 1 408,8 тыс. руб., исполнение – 43,1%;
- **налога на имущество предприятий** недополучено 1 196,6тыс. руб. от прогноза, исполнение 55,5%;
- **доходов в виде арендной и иной платы** за передачу в возмездное пользование муниципального имущества недополучено на сумму 805,5тыс. руб. от прогноза, исполнение 30,8%;
- **платежей за пользование лесным фондом** недополучено планируемых 73,5 тыс. руб., исполнение – 15,4%;
- **административных платежей и сборов** недополучено планируемых 11,9 тыс. руб., исполнение – 72,6%;
- **прочих неналоговых доходов** недополучено на сумму 780,8 тыс. руб., исполнение – 1,5%;

Также следует отметить, что поступившая **дотация из республиканского бюджета** за отчетный период составила 15 806,4 тыс. руб., это 75,3% от прогнозного значения 21 000,0 тыс. руб. предусмотренного на 9-месяцев 2016 года. Недополучено дотации в сумме 5 193,6 тыс. руб. Удельный вес дотации от общей суммы доходов составил 28,3 %, что говорит о высокой зависимости бюджета района от данного вида доходов.

III. Исполнение расходной части бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016г.

За отчетный период отмечается неисполнение утвержденных бюджетных обязательств по всем разделам бюджетной классификации расходов, за исключением раздела «Общегосударственные вопросы». Общая сумма расходов бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016 года составила 50 982,2 тыс. руб. при прогнозе 54 840,1 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения не исполнены в сумме 3 857,9тыс. руб. Финансирование расходов

осуществлялось по шести направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №2.

Таблица №2

Расходная часть бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016г.

| Код раздела | НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ | За 9-месяцев 2016г. | | Отклон. от прогноза | %(исполнения) | Удельный вес |
|-----------------------|--------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------|--------------|
| | | Прогноз | факт. исполн. | | | |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 16 470,7 | 17 980,4 | 1 509,7 | 109,2 | 35,3 |
| 04 00 | Национальная экономика | 6 193,3 | 2 710,5 | -3 482,8 | 43,8 | 5,3 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 575,0 | 1 386,4 | -188,6 | 88,0 | 2,7 |
| 07 00 | Образование | 24 931,3 | 23 667,2 | -1 264,1 | 94,9 | 46,4 |
| 08 00 | Здравоохранение | 3 736,2 | 3 378,6 | -357,6 | 90,4 | 6,6 |
| 09 00 | Культура и искусство, СМИ | 1 933,6 | 1 859,1 | -74,5 | 96,1 | 3,6 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | | 54 840,1 | 50 982,2 | -3 857,9 | 93,0 | 100,0 |

Минимальный уровень исполнения отмечен по разделу 04 00 «Национальная экономика» - 43,8%, что составляет в сумме 2 710,5 тыс. руб. Расшифровка расходов внутри раздела не представлена.

Расходы раздела 01 00 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период составили 17 980,4 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 16 470,7 тыс. руб. или 109,2 % исполнения. Необходимо отметить, что в рамках раздела отражены средства из Резервного фонда главы Администрации Сухумского района в размере 1 154,2 тыс. руб., а также средства целевого назначения из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия в размере 2 496,7 тыс. руб.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» производились расходы только по статье 220 «Оплата работ и услуг» в размере 1 386,4 тыс. руб. при плане 1 575,0 тыс. руб. или 88,0% исполнения.

На раздел 07 00 «Образование» приходится 46,4 % всех расходов при утвержденных бюджетных назначениях 24 931,3 тыс. руб. фактически

составили 23 667,2 тыс. руб., исполнен на 94,9 %, при этом расходы на зарплату и начисления на неё составили 22 701,1 тыс. руб. это 98% расходов раздела.

По разделу 08 00 «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 3 736,2 тыс. руб., расходы составили 3 378,6 тыс. руб. или 90,4 % исполнения.

В разделе 09 00 «Культура и искусство, СМИ» фактические расходы составили 1 859,1 тыс. руб., это 96,1% от прогнозируемых в размере 1 933,6 тыс. руб.

В результате оперативной проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016г. установлено:

1. В доходной и расходной частях бюджета неправомерно отражены средства целевого назначения из резервного Фонда Президента Республики Абхазия являющиеся расходной частью Республиканского бюджета.

2. Доходы бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016 г. составили 55 772,5 тыс. руб., что на 603,0 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 39 966,1 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета составила 15 806,4 тыс. руб. Из резервного Фонда Президента РА поступили средства в сумме 2 496,7 тыс. руб.

3. Превышение доходов запланированных по видам налоговых и неналоговых платежей в бюджет составило 4 590,6 тыс. руб., не поступило прогнозируемых налогов в бюджет Сухумского района за 9-месяцев 2016 года всего на сумму – 4 323,1 тыс. руб., что наглядно показывает о слабом администрировании налоговых и неналоговых платежей.

4. Расходы бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2016 г. составили 50 982,2 тыс. руб., что на – 3 857,9 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений. Необходимо отметить, что значительная часть расходов, а именно 66,0%, приходится на статьи зарплата и начисления на зарплату. Учитывая наличие остатков на счету в размере 11 606,8 тыс. руб. можно сказать, что администрация Сухумского района не осуществляет своевременное финансирование расходных обязательств по остальным статьям бюджетной классификации при наличии свободных денежных ресурсов.