

## **Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 9-месяцев 2016 года**

### **I. Общие положения**

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

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

Представленный администрацией Галского района отчет содержит следующие сведения:

- пояснительная записка финотдела по исполнению бюджета Галского района;
- отчет об исполнении доходной части бюджета Галского района за 9-месяцев 2016 года с разбивкой по видам налогов;
- анализ доходной части бюджета Галского района за 9-месяцев 2016г.
- отчет об исполнении расходной части бюджета Галского района за 9-месяцев 2016 года с постатейной разбивкой;
- анализ исполнения расходов местного бюджета Галского района за 9-месяцев 2016 года.

Согласно представленному отчету:

- общий объем доходов бюджета Галского района за 9-месяцев составил 124 595,2 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 121 079,6 тыс. руб.

Остаток средств на 01.10.2016г. составил 5 418,6 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2016 года составлял 1 903,0 тыс. руб.

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

Согласно представленному отчету, поступившие за 9-месяцев 2016г. налоговые и неналоговые доходы составили 33 054,2 тыс. руб. или 26,5 % от общего объема доходов, относительно прогнозного показателя они увеличились на 126,6 тыс. руб., исполнение составило 100,4 %.

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

Таблица №1

### Исполнение бюджета Галского района за 9-месяцев 2016 г.

(тыс. руб.)

№	Код вида доходов	Наименование показателя	Прогноз за 9-мес. 2016г.	Исполнен за 9-мес. 2016г.	% исп. плана	Отклон от плана	Удельный вес %
1	<b>100</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>32 927,6</b>	<b>33 054,2</b>	<b>100,4</b>	<b>126,6</b>	<b>26,5</b>
2	<b>101</b>	<b>Налоги на прибыль. Доходы</b>	<b>17 603,8</b>	<b>17 674,1</b>	<b>100,4</b>	<b>70,3</b>	<b>53,5</b>
3	101	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>1 686,4</i>	<i>1 117,7</i>	<i>66,3</i>	<i>-568,7</i>	<i>6,3</i>
4	101	<i>Подоходный налог с физ. Лиц</i>	<i>15 917,4</i>	<i>16 556,4</i>	<i>104,0</i>	<i>639,0</i>	<i>93,7</i>
7	<b>102</b>	<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА</b>	<b>3 298,0</b>	<b>2 726,4</b>	<b>82,7</b>	<b>-571,6</b>	<b>8,2</b>
8	102	<i>Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия</i>	<i>3 298,0</i>	<i>2 726,4</i>	<i>82,7</i>	<i>-571,6</i>	<i>100,0</i>
9	<b>104</b>	<b>Земельный налог и налог на имущество</b>	<b>6 065,8</b>	<b>8 683,0</b>	<b>143,1</b>	<b>2 617,2</b>	<b>26,3</b>
10	104	<i>Земельный налог</i>	<i>6 000,0</i>	<i>8 542,3</i>	<i>142,4</i>	<i>2 542,3</i>	<i>98,4</i>
11	104	<i>Налог на имущество предприятий</i>	<i>65,8</i>	<i>140,7</i>	<i>213,8</i>	<i>74,9</i>	<i>1,6</i>
12	<b>105</b>	<b>Специальные системы налогообложения</b>	<b>2 800,0</b>	<b>3 571,6</b>	<b>127,6</b>	<b>771,6</b>	<b>10,8</b>
13	105	<i>Специальный налог на отдельные виды деятельности</i>	<i>2 800,0</i>	<i>3 571,6</i>	<i>127,6</i>	<i>771,6</i>	<i>100,0</i>

14	110	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	3 060,0	302,2	9,9	-2 757,8	0,9
15	111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,0	45,0	90,0	-5,0	0,1
16	111	Доходы от продажи гражданам в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	50,0	45,0	90,0	-5,0	100,0
17	114	Административные платежи и сборы	50,0	32,0	64,0	-18,0	0,1
18	114	Лицензионные сборы	50,0	32,0	64,0	-18,0	100,0
19	119	Другие неналоговые доходы местных бюджетов		19,9		19,9	0,1
20	203	Межбюджетные трансферты	91 541,0	91 541,0	100,0	0,0	73,5
21	203	Дотации из Республиканского бюджета	91 541,0	91 541,0	100,0	0,0	100,0
<b>Всего доходов:</b>			<b>124 468,6</b>	<b>124 595,2</b>	<b>100,1</b>	<b>126,6</b>	<b>100,0</b>

- **подходный налог с физических лиц** поступил на 639,0 тыс. руб. больше ожидаемого, за счет выплаченной разницы повышения зарплаты по разделу образование за 3 месяца 2015 года, исполнение – 104,0 %;

- **земельный налог** поступил на 2 617,2 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 143,1 %;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 74,9 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 213,8 %;

- **специальный налог** на отдельные виды деятельности поступил на 771,6 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 127,6 %;

Сверх прогнозируемых налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило 4 047,7 тыс. руб.

Также следует отметить, что прогнозируемая **дотация из Республиканского бюджета** за отчетный период поступила в полном размере в сумме 91 541,0 тыс. руб. Удельный вес от общего объема доходов составил **73,5 %**.

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

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 568,7тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 66,3 %;

- **налог на добавленную стоимость** на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 571,6 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 82,7%;

- **доходы в виде арендной и иной платы** за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили на сумму 2 757,8 тыс. руб. меньше прогнозного значения, исполнение составило 9,9%;

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** поступило на 5,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 90 %;

- **административных платежей и сборов** получено меньше прогнозируемых на 18,0 тыс. руб., исполнение составило – 64,0%;

Всего недополучено в бюджет Галского района за 9-месяцев 2016г. прогнозируемых налогов на сумму – 3 921,1 тыс. руб.

## II. **Исполнение расходной части бюджета Галского района за 9-месяцев 2016г.**

На 9-месяцев 2016 г. были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 125 447,7 тыс. руб., исполнение составило 121 079,6 тыс. руб. или 96,5%.

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации отражено в таблице №2.

Таблица №2

### **Расходная часть бюджета Галского района за первое полугодие 2016г.**

тыс. руб.

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Прогноз	Факт исполн.	Отклон. от плана	% исполнен-ия.	Удельн ый вес
01 00	Общегосударственные вопросы	10714,9	10750,8	35,9	100,3	8,9
04 00	Национальная экономика	4 621,1	3 766,6	-854,5	81,5	3,1
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 211,6	4 419,2	207,6	104,9	3,6
07 00	Образование	81 516,7	79 729,8	-1 786,9	97,8	65,8
08 00	Здравоохранение	15 609,7	15 009,0	-600,7	96,2	12,4
09 00	Культура и искусство, СМИ	4 287,5	3 408,7	-878,8	79,5	2,8

10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	3 887,7	3 445,4	-442,3	88,6	2,8
11 00	Социальная политика	598,5	550,1	-48,4	91,9	0,5
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>125 447,7</b>	<b>121 079,6</b>	<b>-4 368,1</b>	<b>96,5</b>	<b>100,0</b>

За отчетный период отмечается превышение исполнения утвержденных бюджетных обязательств по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

- раздела 01 00 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период расходы составили 10 750,8 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 10 714,9 тыс. руб. или 100,3 % исполнения.

- по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» фактические расходы составили 4 419,2 тыс. руб. при плане 4 211,6 тыс. руб. или 104,9 % исполнения.

Не исполняются в полном объеме расходные обязательства по следующим разделам бюджетной классификации:

- по разделу 04 00 «Национальная экономика» фактические расходы составили 3 766,6 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 4 621,1 тыс. руб. или 81,5% исполнения.

- на раздел 07 00 «Образование» приходится более 65 % всех расходов при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 81 516,7 тыс. руб. фактические расходы составили 79 729,8 тыс. руб., исполнен на 97,8 %.

- по разделу 08 00 «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 15 609,7 тыс. руб., фактические расходы составили 15 009,0 тыс. руб. или 96,2% исполнения.

- по разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» фактические расходы составили 3 408,7 тыс. руб., это 79,5 % от прогнозного значения в размере 4 287,5 тыс. руб.

- по разделу 10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 3 887,7 тыс. руб., фактические расходы составили 3 445,4 тыс. руб. или 88,6 % исполнения.

- по разделу 11 00 «Социальная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 598,5 тыс. руб., фактические расходы составили 550,1 тыс. руб. или 91,9 % исполнения.

Из средств Резервного фонда Главы администрации района была оказана материальная помощь гражданам в сумме 800,0 тыс. руб., произведены другие разные расходы на сумму 665,0 тыс. руб.

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

1. Доходы бюджета Галского района за 9-месяцев 2016 г. составили 124 595,2 тыс. руб., что на 126,6 тыс. руб. больше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 33 054,2 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета составила 91 541,0 тыс. руб.

2. Сверх запланированного в бюджет поступило 4 047,4 тыс. руб.

3. Всего в бюджет Галского района за 9-месяцев 2016г. недополучено прогнозируемых налогов на сумму – 3 921,1 тыс. руб.

4. Расходы бюджета Галского района за 9-месяцев 2016 г. составили 121 079,6 тыс. руб., что на 4 368,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений. Причины неисполнения расходных обязательств не представлены администрацией района.

5. Необходимо отметить, что доля собственной доходной части в бюджете района составляет 26,5%, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 73,5%, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.