

Оперативный отчёт об исполнении бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2016 года

I. Общие положения

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 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 1-ое полугодие 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 1-ое полугодие 2016 года с разбивкой по видам налогов;
- исполнение расходной части бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 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 1-ое полугодие 2016г. составил 36072,8 тыс. руб. Кроме того, получены средства целевого назначения из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия в размере 493,3 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 29135,3 тыс. руб.

Остаток средств на 01.07.2016г. составил 12 866,3 тыс. руб. переходящий остаток на 01.01.2016 года составлял 5 435,5 тыс. руб.

II. Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2016 года.

Согласно представленному отчету, поступившие за 1-ое полугодие 2016г. налоговые и неналоговые доходы составили 25 397,0 тыс. руб. или 70,4% от общего объема доходов, относительно прогнозного показателя они увеличились на 3 202,0 тыс. руб., исполнение составило 114,4%.

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

Таблица №1

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

(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Прогноз полуг. 2016г.	Исполнен полуг. 2016г.	% исп. плана	Отклон. от плана	Удельный вес %
100	Налоговые и неналоговые доходы	22 195,0	25 397,0	114,4	3 202,0	70,4
101	Налоги на прибыль. Доходы	11 396,0	16 893,9	148,2	5 497,9	66,5
101	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	3 992,0	8 373,8	209,8	4 381,8	49,6
101	<i>Подходный налог с физ. Лиц</i>	7 404,0	8 520,1	115,1	1 116,1	50,4
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	5 076,1	5 278,3	104,0	202,2	20,8
102	<i>Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия</i>	5 076,1	5 278,3	104,0	202,2	100,0

104	Земельный налог и налог на имущество	3 443,6	1 813,0	52,6	-1 630,6	7,1
104	Земельный налог	1 649,6	717,7	43,5	-931,9	39,6
104	Налог на имущество предприятий	1 794,0	1 095,3	61,1	-698,7	60,4
105	Специальные системы налогообложения	738,0	857,5	116,2	119,5	3,4
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	738,0	857,5	116,2	119,5	100,0
110	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	775,9	346,4	44,6	-429,5	1,4
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	150,0	195,4	130,3	45,4	0,8
111	Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	150,0	110,4	73,6	-39,6	56,5
111	Доходы от реализации муниципального имущ-ва в части реализации осн. средств		85,0		85,0	43,5
113	Платежи за пользование природными ресурсами	57,9	0,1	0,2	-57,8	0,0
113	Платежи за пользование лесным фондом	57,9	0,1	0,2	-57,8	100,0
114	Административные платежи и сборы	29,0	2,8	9,7	-26,2	0,0
114	Лицензионные сборы	22,5		0,0	-22,5	0,0
114	Плата за выдачу свидетельства о внесении в реестр собственности	6,5	2,8	43,1	-3,7	100,0
119	Прочие неналоговые доходы	528,5	9,6	1,8	-518,9	0,0
203	Межбюджетные трансферты	14 000,0	10 675,8	76,3	-3 324,2	29,6
203	Дотации из Республиканского бюджета	14 000,0	10 675,8	76,3	-3 324,2	95,6
Всего доходов:		36 195,0	36 072,8	99,7	-122,2	100,0

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 4 381,8 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 209,8%;

- **подходный налог** поступил на 1 116,1 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 115,1%;

- **налог на добавленную стоимость** на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 202,2 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 104,0%;

- **специальный налог** на отдельные виды деятельности поступил на 119,5 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 116,2%;

Всего сверх прогнозируемого в бюджет поступило 9 670,1 тыс. руб.

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

- **земельный налог** недополучено 931,9 тыс. руб., исполнение – 43,5%;

- **налога на имущество предприятий** недополучено 698,7 тыс. руб. от прогноза, исполнение 61,1%;

- **доходов в виде арендной и иной платы** за передачу в возмездное пользование муниципального имущества недополучено на сумму 429,5 тыс. руб. от прогноза, исполнение 44,6%;

- **платежей за пользование лесным фондом** недополучено планируемых 57,8 тыс. руб., исполнение – 0,2%;

- **административных платежей и сборов** недополучено планируемых 26,2 тыс. руб., исполнение – 9,7%;

- **прочих неналоговых доходов** недополучено на сумму 518,9 тыс. руб., исполнение – 1,8%;

Необходимо отметить что процент неисполнения вышеперечисленных доходов наглядно показывает слабое администрировании этих видов платежей.

Также следует отметить, что поступившая **дотация из республиканского бюджета** за отчетный период составила 10 675,8 тыс. руб., это 76,3% от прогнозного значения 14 000,0 тыс. руб. предусмотренного

на 1-ое полугодие 2016 года. Удельный вес дотации от общей суммы доходов составил 29,6 %, что говорит о высокой зависимости бюджета района от данного вида доходов.

III. Исполнение расходной части бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2016г.

За отчетный период отмечается неисполнение утвержденных бюджетных обязательств по всем разделам бюджетной классификации расходов. Общая сумма расходов бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2016 года составила 29 135,3 тыс. руб. при плане 35 217,5 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения не исполнены в сумме 6 082,2 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по шести направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №2.

Таблица №2

Расходная часть бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2016г.

Код раздела	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Полугодие 2016г.		Отклон. от прогноза	% исполне ния	Удельны й вес
		Прогноз	фактически исполнено			
01 00	Общегосударственные вопросы	11381,4	9763,0	-1618,4	85,8	33,5
04 00	Национальная экономика	3181,1	675,9	-2505,2	21,2	2,3
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	1050,0	772,8	-277,2	73,6	2,7
07 00	Образование	15787,3	14621,1	-1166,2	92,6	50,2
08 00	Здравоохранение	2408,6	2138,5	-270,1	88,8	7,3
09 00	Культура и искусство, СМИ	1409,1	1164,0	-245,1	82,6	4,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		35217,5	29135,3	-6082,2	82,7	100,0

Минимальный уровень исполнения отмечен по разделу 04 00 «Национальная экономика» - 21,2%, что составляет в сумме 675,9 тыс. руб. Расшифровка расходов внутри раздела не представлена.

Расходы раздела 01 00 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период составили 9 763,0 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 11 381,4 тыс. руб. или 85,8 % исполнения. Необходимо отметить, что в рамках раздела отражены средства из Резервного фонда главы Администрации Сухумского района в размере 824,6 тыс. руб., а также средства целевого назначения из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия в размере 493,3 тыс. руб.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» производились расходы только по статье 220 «Оплата работ и услуг» в размере 772,8 тыс. руб. при плане 1 050,0 тыс. руб. или 73,6 % исполнения.

На раздел 07 00 «Образование» приходится более 50 % всех расходов при утвержденных бюджетных назначениях 15 787,3 тыс. руб. фактически составили 14 621,1 тыс. руб., исполнен на 92,6 %, при этом расходы на зарплату и начисления на неё составили 14 185,0 тыс. руб. это 97% расходов раздела.

По разделу 08 00 «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 2 408,6 тыс. руб., расходы составили 2 138,5 тыс. руб. или 88,8 % исполнения.

В разделе 09 00 «Культура и искусство, СМИ» фактические расходы составили 1 164,0 тыс. руб., это 82,6 % от прогнозируемых в размере 1 409,1 тыс. руб.

В результате оперативной проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 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 в 1-ом полугодии 2016 г. составили 36 566,1 тыс. руб., что на 371,1 тыс. руб. больше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 25 397,0

тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета составила 10 675,8 тыс. руб. Из резервного Фонда Президента РА поступили средства в сумме 493,3тыс. руб.

3. Превышение доходов запланированных по видам налоговых и неналоговых платежей в бюджет составило 5 904,6 тыс. руб., не поступило прогнозируемых налогов в бюджет Сухумского района за I полугодие 2016 года всего на сумму - 6 026,8 тыс. руб., что наглядно показывает о слабом администрировании налоговых и неналоговых платежей.

4. Расходы бюджета Сухумского района за 1-ое полугодие 2016 г. составили 29 135,3 тыс. руб., что на - 6 082,2 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений. Необходимо отметить, что значительная часть расходов более 70,0% приходится на статьи зарплата и начисления на зарплату. Учитывая наличие остатков на счету в размере 12 866,3 тыс. руб. можно сказать, что администрация Сухумского района не осуществляет своевременное финансирование расходных обязательств по остальным статьям бюджетной классификации при наличии свободных денежных ресурсов.