Утверждено решением

Коллегии Контрольной палаты

Республики Абхазия,

оформленным протоколом

заседания Коллегии

от …. 2017 г. №

**Оперативный отчет об исполнении бюджета**

**Гудаутского района за I-ое полугодие 2017 года**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гудаутского района за I-ое полугодие 2017 года была проведена на основании представленных Администрацией Гудаутского района бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов: сводный отчет об исполнении доходной и расходной части бюджета, развернутый отчет о доходах по видам платежей в разрезе предприятий и организаций, развернутый постатейный отчет по расходам в разрезе организаций, сведения о численности работников бюджетных учреждений, расшифровки, пояснительная записка по расходам за I-ое полугодие 2017 года по Гудаутскому району. Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за I-ое полугодие 2017 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленному отчету общий объем доходов за рассматриваемый период составил 138 553,7 тыс. руб. или 33,5 % исполнения утвержденных бюджетных назначений (413 223,7 тыс. руб.), из них 76 216,2 тыс. руб. собственные доходы, 62 337,5 тыс. руб. дотация из республиканского бюджета, общий объем расходов – 151 608,7 тыс. руб. или 35,7 % исполнения уточненного показателя (424 948,5 тыс. руб.).

Исполнение доходной части бюджета Гудаутского района за I-ое полугодие 2017 года отражено в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Нименование показателей** | **Прогноз на 2017 г.** | **Факт за 1-ое полугодие 2017 г.** | **Отклонение** | **% исполнения** | **Удельный вес** |
| Налог на прибыль предприятий и организаций | 27 477,0 | 3 207,6 | -24 269,4 | 11,7 | 4,2 |
| Подоходный налог с физических лиц | 66 475,5 | 26 454,1 | -40 021,4 | 39,8 | 34,7 |
| Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализунмые на территории Республики Абхазия | 62 739,9 | 13 395,4 | -49 344,5 | 21,4 | 17,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории республики Абхазия | 4 204,0 | 548,6 | -3 655,4 | 13,0 | 0,7 |
| Земельный налог | 11 359,0 | 4 779,1 | -6 579,9 | 42,1 | 6,3 |
| Налог на имущество предприятий | 4 236,0 | 6 218,5 | 1 982,5 | 146,8 | 8,2 |
| Специальный налог на отдельные виды деятельности | 14 500,0 | 3 387,8 | -11 112,2 | 23,4 | 4,4 |
| Государственная пошлина | 2 000,0 | 705,0 | -1 295,0 | 35,3 | 0,9 |
| Курортный сбор | 210,0 | 8,9 | -201,1 | 4,2 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности | 1 956,5 | 551,8 | -1 404,7 | 28,2 | 0,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 150,0 | 91,4 | -58,6 | 60,9 | 0,1 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 237,0 | 34,1 | -202,9 | 14,4 | 0,0 |
| Административные платежи и сборы | 278,8 | 121,2 | -157,6 | 43,5 | 0,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 3,0 | 3,0 |  |  |
| Безвозмездные поступления от юридических лиц | 92 400,0 | 16 709,7 | -75 690,3 | 18,1 |  |
| **Итого собственных доходов** | **288 223,7** | **76 216,2** | **-212 007,5** | **26,4** | **78,1** |
| Дотация из республиканского бюджета | 125 000,0 | 62 337,5 | -62 662,5 | 49,9 | 45,0 |
| **Всего доходов** | **413 223,7** | **138 553,7** | **-274 670,0** | **33,5** |  |

За I-ое полугодие 2017 года в бюджет Гудаутского района поступило доходов в сумме 138 553,7 тыс. руб., из которых:

- собственные доходы составили 76 216,2 тыс. руб;

- дотация из Республиканского бюджета – 62 337,5 тыс. руб.

Поступление *налога на прибыль (доходы) предприятий и организаций в* бюджет района составило 3 207,6 тыс. руб. при годовых утвержденных бюджетных назначениях 27 477,0 тыс. руб. или 11,7 % исполнения прогнозного показателя. *Подоходный налог* поступил в сумме 26 454,1 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 66 475,5 тыс. руб. на 2017 год или 39,8 % исполнения.

Поступления *по налогу на добавленную стоимость* в бюджет составили 13 395,4 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 62 739,9 тыс. руб. или 21,4 % исполнения.

Поступление *акцизов* при утвержденном прогнозе 4 204,0 тыс. руб. составило 548,6 тыс. руб. или 13,0 % исполнения прогнозного показателя.

При утвержденном показателе 11 359,0 тыс. руб. фактически в бюджет *земельного налога* поступило 4 779,1 тыс. руб. или 42,1 % исполнения.

При утвержденном прогнозе 4 236,0 тыс. руб. *налога на имущество* в бюджет поступило в сумме 6 218,5 тыс. руб. или 146,8 % от утвержденного прогнозного показателя.

*Специальный налог* на отдельные виды деятельности при утвержденном показателе 14 500,0 тыс. руб. поступил в сумме 3 387,8 тыс. руб. или 23,4 % исполнения.

*Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества* при утвержденном показателе 1 956,5 тыс. руб. фактически в бюджет района поступили в сумме 551,8 тыс. руб. или 28,2% исполнения.

*Доходы от приватизации жилья* при утвержденном показателе 150,0 тыс. руб. фактически в бюджет поступило 91,4 тыс. руб. или 60,9 % исполнения прогнозного показателя.

*Платежи за пользование лесным фондом* при утвержденном прогнозе в сумме 237,0 тыс. руб. в бюджет поступило 34,1 тыс. руб. или 14,4% исполнения.

При утвержденном прогнозе 210,0 тыс. руб. *курортного сбора* поступило 8,9 тыс. руб. или 4,2 % исполнения прогнозного показателя.

*Безвозмездные поступления от юридических лиц* при утвержденном показателе 92 400,0 тыс. руб. фактически составили 16 709,7тыс. руб. или 18,1 % исполнения.

Финансовая помощь от РРНП и от н.Афонская пещера (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения за 6 месяцев 2017 года | Исполнение с начала года | % исполнения |
| Финансовая помощь от РРНП | 18 656,0 | 8 284,9 | 44,4 |
| Финансовая помощь от н.Афонской пещеры | 4 531,0 | 8 424,8 | 185,9 |

Исполнение расходной части

Расходная часть бюджета Гудаутского района за I-ое полугодие 2017 года составила 151 608,7 тыс. руб. или 35,7% от уточненного прогноза (413 223,7 тыс. руб.). Анализируя структуру расходов бюджета за отчетный период, можно отметить, что наибольший удельный вес расходов приходится на разделы 1100 «Общегосударственные вопросы» - 41,3 %, 1100 «Социальная политика» - 54,0%.

Исполнение расходной части бюджета Гудаутского района за I-ое полугодие отражено в Таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** |  | **Раздел** | **Прогнозируемые расходы на 2017 г.** | **Фактические расходы за 1-ое полугодие 2017 г.** | **Отклонение** | **% исполнения** | **Удельный вес** |
| Общегосударственные вопросы |  | 0100 | 58 789,2 | 24 308,0 | -34 481,2 | 41,3 | 16,0 |
| Национальная экономика |  | 0400 | 46 099,8 | 8 183,2 | -37 916,6 | 17,8 | 5,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 0500 | 57 384,6 | 18 815,4 | -38 569,2 | 32,8 | 12,4 |
| Образование |  | 0700 | 170 935,9 | 65 513,9 | -105 422,0 | 38,3 | 43,2 |
| Здравоохранение |  | 0800 | 57 943,4 | 21 125,3 | -36 818,1 | 36,5 | 13,9 |
| Культура и искусство, СМИ |  | 0900 | 13 658,4 | 4 842,0 | -8 816,4 | 35,5 | 3,2 |
| Физическая культура и спорт |  | 1000 | 15 734,4 | 6 442,7 | -9 291,7 | 40,9 | 4,2 |
| Социальная политика |  | 1100 | 4 402,8 | 2 378,2 | -2 024,6 | 54,0 | 1,6 |
| **Итого:** |  |  | **424 948,5** | **151 608,7** | **-273 339,8** | **35,7** | **100,0** |

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период составили 24 308,0 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 58 789,2 тыс. руб. или 41,3 % исполнения.

За рассматриваемый период расходы раздела 0400 «Национальная экономика» составили 8 183,2 тыс. руб. при утвержденном показателе 46 099,8 тыс. руб. или 17,8 % исполнения.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при утвержденном плановом показателе 57 384,6 тыс. руб. составили 18 815,4 тыс. руб. или 32,8 % исполнения.

При утвержденных бюджетных назначениях по разделу 0700 «Образование» в сумме 170 935,9 тыс. руб. расходы составили 65 513,9 тыс. руб. или 38,3 % исполнения утвержденного прогнозного показателя.

По разделу 0800 «Здравоохранение» расходы за рассматриваемый период составили 21 125,3 тыс. руб. или 36,5 % исполнения утвержденного показателя (57 943,4 тыс. руб.).

За первое полугодие 2017 года расходы раздела 0900 «Культура и искусство, средства массовой информации» составили 4 842,0 тыс. руб. или 35,5 % исполнения утвержденного показателя (13 658,4 тыс. руб.).

По разделу 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» расходы составили 6 442,7 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 15 734,4 тыс. руб. или 40,9 % исполнения.

Расходы раздела 1100 «Социальная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 4 402,8 тыс. руб. за рассматриваемый период составили 2 378,2 тыс. руб. или 54,0 % исполнения.

Исходя из проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Гудаутского района за I-ое полугодие 2017 года можно сделать следующие выводы:

1. Доходная часть бюджета составила 138 553,7 тыс. руб., в том числе: собственных доходов поступило 76 216,2 тыс. руб., дотации из Республиканского бюджета – 62 337,5 тыс. руб. Расходная часть бюджета Гудаутского района составила 151 608,7 тыс. руб. или 35,7 % выполнения уточненного показателя (424 948,5 тыс. руб.).
2. Недопоступило прогнозируемых собственных доходов на сумму 213 993,0 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленном отчете не поясняются.
3. По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств.
4. Не представлены прогнозные показатели по расходам и доходам на I-ое полугодие 2017 года.
5. Не приложена расшифровка остатка бюджетных средств на 01.01.2017 года.

Исполнитель: вед.инспектор информационно-аналитического отдела Начкебия Р.М.