

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.)

Наименование 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 реализуемые 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.