

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2017 года

Общие положения

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2017 года 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 1-ое полугодие 2017 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 за 1-ое полугодие 2017 года;
- отчет об исполнении доходной части бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2017 года с разбивкой по видам налогов;
- отчет об исполнении расходной части бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2017 года с постатейной разбивкой;
- сведения о платежах в бюджет в разрезе предприятий за 1-ое полугодие 2017 года;
- расшифровка резервного фонда администрации Галского района за 1-ое полугодие 2017 года;

Согласно представленному отчету:

- общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2017г. составил 22 295,8 тыс. руб. %. Кроме того, поступила дотация из Республиканского бюджета в сумме 50 175,7 тыс. руб.
- общий объем расходов – 77 013,6 тыс. руб.

Остаток средств на 01.07.2017 г. составил 8 628,2 тыс. руб. переходящий остаток на 01.01.2017 года составлял 4086,1тыс. руб.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. на 2017 год	Прогноз на 1-полуг. 2017г.	Исполн. за 1-полуг. 2017г.	Откл. от прогноза на 1-полуг. 2017г.	% исполнения	% исполн. утвержд. прогноза на 2017г.	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	187 873,1	78 726,7	72 471,5	-6 255,2	92,1	38,6	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	55 873,1	17 478,1	22 295,8	4 817,7	127,6	39,9	30,8
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	132 000,0	61 248,6	50 175,7	-11 072,9	81,9	0,0	69,2
Поступл. из Резервного Фонда Президента РА	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы бюджета	193 460,4	88 509,8	77 013,6	-11 496,2	87,0	39,8	100,0

Как следует из таблицы №1 доходная часть исполнена на 92,1% прогнозный показатель не исполнен на сумму 6 255,2 тыс. руб., исполнение расходной части составило 77 013,6 тыс. руб. или 87,0 % от утвержденного объема. При этом по отношению к утвержденным годовым показателям исполнение как по доходам, так и по расходам выявлено на уровне 38,6 % и 39,8 % соответственно.

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2017 года

Согласно представленному отчету, поступившие за 1-ое полугодие 2017 года налоговые и неналоговые доходы составили 22 295,8 тыс. руб., относительно прогнозного показателя получено на 4 817,7 тыс. руб. больше, исполнение составило 127,6 %. Доля собственных доходов от общего объема доходов составила 30,8 %. Поступила дотация из Республиканского бюджета в сумме 50 175,7 тыс. руб. Исполнение доходной части бюджета Галского района отражено в таблице №2.

Исполнение бюджета Галского района 1-ое полугодие 2017 года

(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утв. годовые показатели	Прогноз на 1-полуг. 2017г.	Исполнение за 1-полуг. 2017г.	Отклон от плана	% исп. плана	% исп. по отн. к год. показателю	Удельный вес %
Всего доходов:		187 873,1	78 726,7	72 471,5	-6 255,2	92,1	38,6	
100	Налоговые и неналоговые доходы	55 873,1	17 478,1	22 295,8	4 817,7	127,6	39,9	30,8
101	Налоги на прибыль. Доходы	25 669,2	10 892,4	9 864,8	-1 027,6	90,6	38,4	44,2
101	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	2 426,6	1 142,4	422,5	-719,9	37,0	17,4	4,3
101	<i>Подходный налог с физ. Лиц</i>	23 242,6	9 750,0	9 442,3	-307,7	96,8	40,6	95,7
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	1 440,0	703,7	1 187,8	484,1	168,8	82,5	5,3
102	<i>НДС на товары, работы, услуги, реализ. на территории Республики Абхазия</i>	1 440,0	703,7	1 187,8	484,1	168,8	82,5	###
104	Земельный налог и налог на им-во	14 088,0	2 050,0	3 246,6	1 196,6	158,4	23,0	14,6
104	<i>Земельный налог</i>	14 000,0	2 000,0	3 209,5	1 209,5	160,5	22,9	98,9
104	<i>Налог на имущество предприятий</i>	88,0	50,0	37,1	-12,9	74,2	42,2	1,1
105	Специальные системы налогообложения	4 325,9	2 162,0	2 587,0	425,0	119,7	59,8	11,6
105	<i>Специальный налог на отд. виды деят-ти</i>	4 325,9	2 162,0	2 587,0	425,0	119,7	59,8	100,0
106	Государственная пошлина	1 200,0	400,0	495,2	95,2	123,8	41,3	2,2
110	Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собст-ти	8 950,0	1 175,0	862,6	-312,4	73,4	9,6	3,9
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,0	15,0	16,6	1,6	110,7	33,2	0,1
111	<i>Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда</i>	50,0	15,0	16,6	1,6	110,7	33,2	100,0
113	Платежи за пользование недрами	0,0	0,0	0,2	0,2	#####	#####	0,0

114	Административные платежи и сборы	150,0	80,0	29,7	-50,3	37,1	19,8	0,1
114	<i>Плата за размещение рекламы</i>	100,0	50,0	6,7	-43,3	13,4	6,7	0,0
114	<i>Патентные пошлины</i>	50,0	30,0	23,0	-7,0	76,7	46,0	0,1
119	Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	4 005,3	4 005,3	#####	#####	18,0
203	Межбюджетные трансферты	132 000,0	61 248,6	50 175,7	-11 072,9	81,9	38,0	69,2
203	<i>Дотации из Республиканского бюджета</i>	132 000,0	60 248,6	50 175,7	-10 072,9	83,3	38,0	###

Анализ исполнения доходной части бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2017 года (Таблица №2) выявил, что прогнозируемый объем доходов выполнен по следующим видам:

- **налог на добавленную стоимость** на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 484,1 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 168,8 %;

- **земельный налог** поступил на 1 209,5 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 160,5 %;

- **специальный налог** на отдельные виды деятельности поступил на 425,0 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 119,7 %;

- **государственная пошлина** поступила на 95,2 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 123,8 %;

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** поступил на 1,6 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 110,7 %;

- **платежей за пользование недрами незапланированных** на 1-ое полугодие 2017 года поступило 200 рублей;

- в разделе **прочие неналоговые доходы** по статье невыясненные поступления получено 4 000,0 тыс. руб. из республиканского бюджета согласно Распоряжению Министра финансов РА №153 от 11.05.2017г. на борьбу с вредителями ореха-фундука «мраморным клопом», однако не представлены подтверждающие документы.

Всего сверх прогнозируемых налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило 6 220,9 тыс. руб.

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

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 719,9 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 37,0%;

- **подоходный налог с физических лиц** поступил на 307,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 96,8 %;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 12,9 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 74,2%;

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности** поступили на 312,4 тыс. руб. меньше прогнозного значения, исполнение составило 73,4 %;

- **административных платежей и сборов** получено меньше прогнозируемых на 50,3 тыс. руб., исполнение составило – 37,1 %;

Поступившая **дотация из Республиканского бюджета** за отчетный период составила 50 175,7 тыс. руб., исполнение 81,9%. Удельный вес от общего объема доходов составил 69,2 %, что говорит о высокой зависимости бюджета района от внешних источников.

Всего недополучено в бюджет Галского района за 1-ое полугодие 2017 года прогнозируемых налогов на сумму 12 476,1 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета

Галского района за 1-ое полугодие 2017 года

На 1-ое полугодие 2017 года были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 88 509,8 тыс. руб., исполнение составило 77 013,6 тыс. руб. или 87,0 %.

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

Таблица №2

Расходная часть бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2017 года

тыс. руб.

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержд. годовые показатели	Прогноз на 1- полуг. 2017г.	Исполне н за 1- полуг. 2017г.	Отклон. от прогноза	% испо лнен ия	% исп. по отн. к год. показ.	Удел ный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	28 920,9	13 283,9	11 421,3	-1 862,6	86,0	39,5	14,8
04 00	Национальная экономика	2 109,4	4 956,1	2 706,5	-2 249,6	54,6	128,3	3,5
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 138,7	5 802,7	4 985,7	-817,0	85,9	44,8	6,5
07 00	Образование	120 044,2	50 530,2	45 571,0	-4 959,2	90,2	38,0	59,2
08 00	Здравоохранение	19 813,3	8 463,8	8 249,5	-214,3	97,5	41,6	10,7
09 00	Культура и искусство, СМИ	7 636,9	3 427,6	2 208,5	-1 219,1	64,4	28,9	2,9
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	2 864,7	1 627,4	1 516,7	-110,7	93,2	52,9	2,0
11 00	Социальная политика	932,3	418,1	354,4	-63,7	84,8	38,0	0,5
ВСЕГО РАСХОДОВ		193 460,4	88 509,8	77 013,6	-11 496,2	87,0	39,8	100,0

За отчетный период отмечается неисполнение утвержденных бюджетных обязательств по всем разделам бюджетной классификации расходов:

- раздела **01 00** «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период расходы составили 11 421,3 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 13 283,9 тыс. руб. или 86,0% исполнения;

- по разделу **04 00** «Национальная экономика» фактические расходы составили 2 706,5 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 4 956,1 тыс. руб. или 54,6 % исполнения;

- по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» фактические расходы составили 4 985,7тыс. руб. при плане 5 802,7 тыс. руб. или 85,9% исполнения;

- на раздел **07 00** «Образование» приходится 59,2 % всех расходов при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 50 530,2 тыс. руб. фактические расходы составили 45 571,0 тыс. руб., исполнен на 90,2 %;

- по разделу **08 00** «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 8 463,8 тыс. руб., фактические расходы составили 8 249,5 тыс. руб. или 97,5 % исполнения;

- по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» фактические расходы составили 2 208,5 тыс. руб., что составляет 64,4 % от прогнозного значения в размере 3 427,6 тыс. руб.;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 1 627,4 тыс. руб., фактические расходы составили 1 516,7 тыс. руб. или 93,2 % исполнения;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 418,1 тыс. руб., фактические расходы составили 354,4 тыс. руб. или 84,8 % исполнения.

Из средств резервного фонда администрации района была оказана материальная помощь гражданам в сумме 764,5 тыс. руб., на устранение последствий снегопадов с 14 по 17 февраля 2017 года выделено 116,5 тыс. руб., на организацию празднования 9-ого Мая направлено 55,0 тыс. руб., перечислено союзу журналистов Абхазии 20,0 тыс. руб., на текущий ремонт мостов в г. Гал – 391,1 тыс. руб., всего на сумму 1 347,1 тыс. руб.

По результатам проверки отчета об исполнении бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2017 года установлено:

1. Доходы бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2017 года составили 72 471,5 тыс. руб., что на 6 255,2 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 22 295,8 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета составила 50 175,7 тыс. руб.
2. Сверх запланированного в бюджет поступило 6 220,9 тыс. руб. Всего в бюджет Галского района за 1-ое полугодие 2017 года недополучено прогнозируемых налогов на сумму 12 476,1 тыс. руб.
3. Расходы бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2017 года составили 77 013,6 тыс. руб., что на 11 496,2 тыс. руб. меньше утвержденных

бюджетных назначений. Причины неисполнения расходных обязательств администрацией района не поясняются.

4. Доля собственной доходной части в бюджете района составляет 30,8 %, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 69,2 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

Исполнитель: гл. инспектор информационно-аналитического отдела Аршба Т.К.