Утвержден

решением Коллегии

Контрольной палаты Республики Абхазия,

оформленным протоколом заседания Коллегии

от «29» декабря 2016г. №18.

**Оперативный отчет об исполнении бюджета**

**Галского района за 1-ое полугодие 2016 года**

1. **Общие положения**

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

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

Представленный администрациейГалского района отчет содержит следующие сведения:

- пояснительная записка финотдела по исполнению бюджета Галского района;

- отчет об исполнении доходной части бюджета Галского района за I-ое полугодие 2016 года с разбивкой по видам налогов;

- анализ доходной части бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2016г.

- отчет об исполнении расходной части бюджета Галского района за I-ое полугодие 2016 года с постатейной разбивкой;

- анализ исполнения расходов местного бюджета Галского района за I-ое полугодие 2016 года.

Согласно представленному отчету:

- общий объем доходов бюджета Галского района за I-ое полугодие составил 74 103,8 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 75 207,1 тыс. руб.

Остаток средств на 01.07.2016г. составил 999,7 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2016 года составлял 1 903,0 тыс. руб.

**II. Исполнение доходной части бюджета** **Галского района**

**за 1-ое полугодие 2016 года.**

Согласно представленному отчету, поступившие за I-ое полугодие 2016г. налоговые и неналоговые доходы составили 19 188,7 тыс. руб. или 25,9 % от общего объема доходов, относительно прогнозного показателя они увеличились на 728,8 тыс. руб., исполнение составило 103,9 %

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

**- подоходный налог с физических лиц** поступил на 492,9 тыс. руб. больше ожидаемого, за счет выплаченной разницы повышения зарплаты по разделу образование за 3 месяца 2015 года, исполнение – 105,3 %;

- **земельный налог** поступил на 2 183,9 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 105,3 %;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 15,7 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 135,8 %;

**- специальный налог** на отдельные виды деятельности поступил на 531,0 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 131,2%;

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** поступило на 15,3 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 151,0 %;

Сверх прогнозируемых налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило 3 428,6 тыс. руб.

Также следует отметить, что поступившая **дотация из Республиканского бюджета** за отчетный период превысила прогнозируемую сумму 4 157,6 тыс. руб. за счет выплаченной разницы повышения зарплаты по разделу образование за 3 месяца 2015 года и составила 54 915,1 тыс. руб. или 108,2 % от утвержденного назначения в сумме 50 757,5 тыс. руб.

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

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 413,9 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 63,2 %;

- **налог на добавленную стоимость** на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 336,8 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 84,7%;

**- доходы в виде арендной и иной платы** за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили на сумму 1 671,1 тыс. руб. меньше прогнозного значения, исполнение составило 15,2%;

**- административных платежей и сборов** получено меньше прогнозируемых на 78,0 тыс. руб., исполнение составило – 29,1%;

1. **Исполнение расходной части бюджета Галского района за I-ое полугодие 2016г.**

На I полугодие 2016 г. были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 69 260,1 тыс. руб., исполнение составило 75 207,1 тыс. руб. или 108,6 %.

За отчетный период отмечается превышение исполнения утвержденных бюджетных обязательств по всем разделам бюджетной классификации расходов за исключением «Здравоохранения».

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

Расходы раздела 01 00 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период составили 7 365,8 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 6 466,9 тыс. руб. или 113,9 % исполнения. Израсходовано на 898,9 тыс. руб. больше, в том числе за счет выплаты зарплаты за июнь в конце месяца в сумме 736,8 тыс. руб.

По разделу 04 00 «Национальная экономика» фактические расходы составили 1 977,9 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 1 570,4 тыс. руб. или 125,4 % исполнения. Превышение расходов на сумму 407,5 тыс. руб. В связи с выделением ссуды управлению сельского хозяйства 400,0 тыс. руб. на инвентаризацию земель.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» фактические расходы составили 3 311,2 тыс. руб. при плане 2 666,8 тыс. руб. или 124,2 % исполнения. Перерасход в сумме 644,4 тыс. руб. за счет выплаты зарплаты за июнь в сумме 418,0 тыс. руб. и перерасход на ГСМ в сумме 226,4 тыс. руб.

На раздел 07 00 «Образование» приходится более 66 % всех расходов при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 46 011,1 тыс. руб. фактические расходы составили 49 692,9 тыс. руб., исполнен на 108 %. Превышение расходов на сумму 3 681,5 тыс. руб. за счет выплаты зарплаты за 3-ий квартал 2015 года и зарплаты за июнь отделу образования.

По разделу 08 00 «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 7 921,4 тыс. руб., фактические расходы составили 7 843,2 тыс. руб. или 99,0 % исполнения.

В разделе 09 00 «Культура и искусство, СМИ» фактические расходы составили 2 105,5 тыс. руб., это 102,6 % от прогнозного значения в размере 2 052,2 тыс. руб. Перерасход за счет незапланированных расходов по статье 310 увеличение стоимости основных средств в сумме 107,2 тыс. руб.

По разделу 10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 2 196,9 тыс. руб., фактические расходы составили 2 523,6 тыс. руб. или 114,9 % исполнения.

По разделу 11 00 «Социальная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 366,9 тыс. руб., фактические расходы составили 387,0тыс. руб. или 105,5 % исполнения.

Из средств Резервного фонда Главы администрации района была оказана материальная помощь гражданам в сумме 653,0 тыс. руб., что превышает запланированные на полугодие на сумму 253,0 тыс. руб. Произведены другие разные расходы на сумму 495,0 тыс. руб.

В результате оперативной проверки отчета об исполнении бюджета Галского района за I полугодие 2016 г. установлено:

1. Доходы бюджета Галского района в I-ом полугодии 2016 г. составили 74 103,8 тыс. руб., что на 4 886,4 тыс. руб. больше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 19 188,7 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета составила 54 915,1 тыс. руб.
2. Расходы бюджета Галского района за I-ое полугодие 2016 г. составили 75 207,1 тыс. руб., что на 5 947,0 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений.
3. Сверх запланированного в бюджет поступило 3 428,6 тыс. руб.
4. Всего в бюджет Галского района за I полугодие 2016г. не поступило прогнозируемых налогов на сумму – 2 499,8 тыс. руб.

Таблица №1

**Исполнение доходной части бюджета Галского района за первое полугодие 2016 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (тыс. руб.) | | | | | | | |
| № | Код вида доходов | **Наименование показателя** | **Прогноз полуг. 2016г.** | **Исполнен полуг. 2016г.** | **% исп. плана** | **Отклон. от плана** | **Удельный вес %** |
| 1 | **100** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **18 459,9** | **19 188,7** | **103,9** | **728,8** | **25,9** |
| 2 | **101** | **Налоги на прибыль. Доходы** | **10 410,1** | **10 489,1** | **100,8** | **79,0** | **54,7** |
| *3* | *101* | *Налог на прибыль предприятий и организаций* | *1 124,2* | *710,3* | *63,2* | *-413,9* | *6,8* |
| *4* | *101* | *Подоходный налог с физ. Лиц* | *9 285,9* | *9 778,8* | *105,3* | *492,9* | *93,2* |
| 7 | **102** | **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА** | **2 196,0** | **1 859,2** | **84,7** | ***-336,8*** | **9,7** |
| 8 | **104** | **Земельный налог и налог на имущество** | **2 043,8** | **4 227,7** | **206,9** | ***2 183,9*** | **22,0** |
| *9* | *104* | *Земельный налог* | *2 000,0* | *4 368,2* | *218,4* | *2 368,2* | *103,3* |
| *10* | *104* | *Налог на имущество предприятий* | *43,8* | *59,5* | *135,8* | *15,7* | *1,4* |
| 11 | **105** | **Специалльные системы налогообложения** | **1 700,0** | **2 231,0** | **131,2** | ***531,0*** | **11,6** |
| *12* | *105* | *Специальный налог на отдельные виды деятельности* | *1 700,0* | *2 231,0* | *131,2* | *531,0* | *100,0* |
| 13 | **110** | **Доходы от использования имущества,находящегося в государственной собственности** | **1 970,0** | **298,9** | **15,2** | ***-1 671,1*** | **1,6** |
| 14 | **111** | **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **30,0** | **45,3** | **151,0** | ***15,3*** | **0,2** |
| *15* | *111* | *Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда* | *30,0* | *45,3* | *151,0* | *15,3* | *100,0* |
| 19 | **114** | **Административные платежи и сборы** | **110,0** | **32,0** | **29,1** | ***-78,0*** | **0,2** |
| *20* | *114* | *Лицензионные сборы* | *60,0* | *32,0* | *53,3* | *-28,0* | *100,0* |
| *21* | *114* | *Платеж за размещение рекламы в виде отдельно стоящих конструкций* | *50,0* | *0,0* |  | *-50,0* | *0,0* |
| 22 | **119** | **Другие неналоговые доходы местных бюджетов** | **0,0** | **5,5** |  | ***5,5*** | **0,0** |
| 23 | **203** | **Межбюджетные трансферты** | **50 757,5** | **54 915,1** | **108,2** | ***4 157,6*** | **74,1** |
| *24* | *203* | *Дотации из Республиканского бюджета* | *50 757,5* | *54 915,1* | *108,2* | *4 157,6* | *100,0* |
| **Всего доходов:** | | | **69 217,4** | **74 103,8** | **107,1** | **4 886,4** | **100,0** |

Таблица №2

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | | | | | | |
| **Код статьи** | **НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ** | **Прогноз полуг.** | **Факт исполн.** | **Отклон. от плана** | **% исполнения.** | **Удельный вес** |
| **01 00** | **Общегосударственные вопросы** | **6466,9** | **7365,8** | **898,9** | **113,9** | **9,8** |
| **04 00** | **Национальная экономика** | **1 577,6** | **1 977,9** | **400,3** | **125,4** | **2,6** |
| **05 00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **2 666,8** | **3 311,2** | **644,4** | **124,2** | **4,4** |
| **07 00** | **Образование** | **46 011,4** | **49 692,9** | **3 681,5** | **108,0** | **66,1** |
| **08 00** | **Здравоохранение** | **7 921,4** | **7 843,2** | **-78,2** | **99,0** | **10,4** |
| **09 00** | **Культура и искусство, СМИ** | **2 052,2** | **2 105,5** | **53,3** | **102,6** | **2,8** |
| **10 00** | **Физическая культура, спорт и молодёжная политика** | **2 196,9** | **2 523,6** | **326,7** | **114,9** | **3,4** |
| **11 00** | **Социальная политика** | **366,9** | **387,0** | **20,1** | **105,5** | **0,5** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | **69 260,1** | **75 207,1** | **5 947,0** | **108,6** | **100,0** |

Таблица №3

**Расходы бюджета Галского района за первое полугодие 2016 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | | | | | | |
| **Код статьи** | **НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ** | **Прогноз** | **ФАКТ** | **Отклонен. от прогноза** | **% исполнения.** | **Удельный вес** |
| **01 00 Общегосударственные вопросы** | | **6466,9** | **7365,8** | **898,9** | **113,9** | **9,8** |
| *211* | *Заработная плата* | *3 026,5* | *3 529,0* | *502,5* | *116,6* | *47,9* |
| *213* | *Начисления на выплаты по оплате труда* | *393,5* | *511,9* | *118,4* | *130,1* | *6,9* |
| *220* | *Оплата работ и услуг* | *492,0* | *308,3* | *-183,7* | *62,7* | *4,2* |
| *290* | *"Прочие расходы"Р.Ф гл.Адм* | *1 000,0* | *1 256,1* | *256,1* | *125,6* | *17,1* |
| *260* | *Пособия* | *400,0* | *653,0* | *253,0* | *163,3* | *8,9* |
| *310* | *Увеличение стоимости основных средств* | *110,0* | *84,3* | *-25,7* | *76,6* | *1,1* |
| *340* | *Увеличение ст-ти материальных запасов* | *1 044,9* | *1 023,2* | *-21,7* | *97,9* | *13,9* |
| **04 00 Национальная экономика** | | **1 577,6** | **1 977,9** | **400,3** | **125,4** | **2,6** |
| *211* | *Заработная плата* | *480,0* | *564,7* | *84,7* | *117,6* | *28,6* |
| *212* | *Прочие выплаты* |  | *7,0* |  |  | *0,4* |
| *213* | *Начисления на выплаты по оплате труда* | *62,6* | *98,1* | *35,5* | *156,7* | *5,0* |
| *220* | *Оплата работ и услуг* | *508,0* | *423,4* | *-84,6* | *83,3* | *21,4* |
| *310* | *Увеличение стоимости основных средств* | *20,0* | *8,0* | *-12,0* | *40,0* | *0,4* |
| *340* | *Увеличение ст-ти материальных запасов* | *507,0* | *876,7* | *369,7* | *172,9* | *44,3* |
| **05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство** | | **2 666,8** | **3 311,2** | **644,4** | **124,2** | **4,4** |
| *211* | *Заработная плата* | *1 007,8* | *1 147,3* | ***139,5*** | ***113,8*** | ***34,6*** |
| *213* | *Начисления на выплаты по оплате труда* | *131,0* | *215,0* | ***84,0*** | ***164,1*** | ***6,5*** |
| *220* | *Оплата работ и услуг* | *418,0* | *351,5* | *-66,5* | *84,1* | *10,6* |
| *290* | *Прочие расходы* | *50,0* | *52,5* | ***2,5*** | ***105,0*** | ***1,6*** |
| *310* | *Увеличение стоимости основных средств* | *80,0* | *218,0* | ***138,0*** | ***272,5*** | ***6,6*** |
| *340* | *Увеличение ст-ти материальных запасов* | *980,0* | *1 326,9* | ***346,9*** | ***135,4*** | ***40,1*** |
| **07 00 Образование** | | **46 011,4** | **49 692,9** | **3 681,5** | **108,0** | **66,1** |
| *211* | *Заработная плата* | *38 356,5* | *41 502,7* | *3 146,2* | *108,2* | *83,5* |
| *213* | *Начисления на выплаты по оплате труда* | *4 986,4* | *5 979,5* | *993,1* | *119,9* | *12,0* |
| *220* | *Оплата работ и услуг* | *560,0* | *287,2* | *-272,8* | *51,3* | *0,6* |
| *340* | *Увеличение ст-ти материальных запасов* | *2 108,5* | *1 923,5* | *-185,0* | *91,2* | *3,9* |
| **08 00 Здравоохранение** | | **7 921,4** | **7 843,2** | **-78,2** | **99,0** | **10,4** |
| *211* | *Заработная плата* | *6 492,4* | *6 287,9* | *-204,5* | *96,9* | *80,2* |
| *213* | *Начисления на выплаты по оплате труда* | *844,0* | *944,1* | *100,1* | *111,9* | *12,0* |
| *220* | *Оплата работ и услуг* | *5,0* | *11,2* | *6,2* | *224,0* | *0,1* |
| *310* | *Увеличение стоимости основных средств* | *40,0* | *60,0* | *20,0* | *150,0* | *0,8* |
| *340* | *Увеличение ст-ти материальных запасов* | *540,0* | *540,0* | *0,0* | *100,0* | *6,9* |
| **09 00 Культура и искусство, СМИ** | | **2 052,2** | **2 105,5** | **53,3** | **102,6** | **2,8** |
| *211* | *Заработная плата* | *1 166,6* | *1 186,7* | *20,1* | *101,7* | *56,4* |
| *213* | *Начисления на выплаты по оплате труда* | *151,6* | *173,1* | *21,5* | *114,2* | *8,2* |
| *220* | *Оплата работ и услуг* | *204,0* | *176,2* | *-27,8* | *86,4* | *8,4* |
| *310* | *Увеличение стоимости основных средств* |  | *107,2* | *107,2* |  | *5,1* |
| *340* | *Увеличение ст-ти материальных запасов* | *530,0* | *462,3* | *-67,7* | *87,2* | *22,0* |
| **10 00 Физическая культура, спорт и молодёжная политика** | | **2 196,9** | **2 523,6** | **326,7** | **114,9** | **3,4** |
| *211* | *Заработная плата* | *519,4* | *596,9* | *77,5* | *114,9* | *23,7* |
| *213* | *Начисления на выплаты по оплате труда* | *67,5* | *85,7* | *18,2* | *127,0* | *3,4* |
| *220* | *Оплата работ и услуг* | *90,0* | *38,0* | *-52,0* | *42,2* | *1,5* |
| *290* | *Прочие расходы* | *650,0* | *957,5* | *307,5* | *147,3* | *37,9* |
| *310* | *Увеличение стоимости основных средств* | *70,0* | *170,0* | *100,0* | *242,9* | *6,7* |
| *340* | *Увеличение с-и материальных запасов* | *800,0* | *675,5* | *-124,5* | *84,4* | *26,8* |
| **11 00 Социальная политика** | | **366,9** | **387,0** | **20,1** | **105,5** | **0,5** |
| *211* | *Заработная плата* | *275,2* | *320,2* | *45,0* | *116,4* | *82,7* |
| *213* | *Начисления на выплаты по оплате труда* | *35,7* | *37,4* | *1,7* | *104,8* | *9,7* |
| *220* | *Оплата работ и услуг* | *10,0* | *14,4* | *4,4* | *144,0* | *3,7* |
| *310* | *Увеличение стоимости основных средств* | *20,0* | *5,0* | *-15,0* | *25,0* | *1,3* |
| *340* | *Увеличение с-и материальных запасов* | *26,0* | *10,0* | *-16,0* | *38,5* | *2,6* |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | | **69 260,1** | **75 207,1** | **5 947,0** | **108,6** | **100,0** |
| *211* | *Заработная плата* | *51 324,4* | *55 135,4* | *3 811,0* | *107,4* | *73,3* |
| *212* | *Прочие выплаты* |  | *7,0* |  |  |  |
| *213* | *Начисления на выплаты по оплате труда* | *6 672,3* | *8 044,8* | *1 372,5* | *120,6* | *10,7* |
| *220* | *Оплата работ и услуг* | *2 287,0* | *1 610,2* | *-676,8* | *70,4* | *2,1* |
| *240* | *Пособия* | *400,0* | *653,0* | *253,0* | *163,3* | *0,9* |
| *290* | *Прочие расходы* | *1 700,0* | *2 266,1* | *566,1* | *133,3* | *3,0* |
| *310* | *Увеличение стоимости основных средств* | *340,0* | *652,5* | *312,5* | *191,9* | *0,9* |
| *340* | *Увеличение ст-ти материальных запасов* | *6 536,4* | *6 838,1* | *301,7* | *104,6* | *9,1* |