

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-ое полугодие 2016 года

I. 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 администрацией Галского 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 администрацией Галского 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 бюджета Галского 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%;

II. **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 387,0 тыс. 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	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	1 124,2	710,3	63,2	-413,9	6,8
4	101	<i>Подходный налог с физ. Лиц</i>	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	<i>Земельный налог</i>	2 000,0	4 368,2	218,4	2 368,2	103,3
10	104	<i>Налог на имущество предприятий</i>	43,8	59,5	135,8	15,7	1,4
11	105	Специальные системы налогообложения	1 700,0	2 231,0	131,2	531,0	11,6
12	105	<i>Специальный налог на отдельные виды деятельности</i>	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	<i>Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда</i>	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	<i>Лицензионные сборы</i>	60,0	32,0	53,3	-28,0	100,0
21	114	<i>Платеж за размещение рекламы в виде отдельно стоящих конструкций</i>	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	<i>Дотации из Республиканского бюджета</i>	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