

Утвержден решением  
Коллегии Контрольной палаты  
Республики Абхазия,  
оформленным протоколом  
заседания Коллегии  
от «31» декабря 2019 г. №16

**Оперативный отчет об исполнении  
бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года**

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года составлен в соответствии со ст. ст. 9, 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Законом Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V. «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 11.11.2019 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

27 июня 2019 года Законом Республики Абхазия №4801-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2019 год» были изменены основные параметры Государственного бюджета на 2019 год, в связи с чем изменены и параметры бюджета Ткуарчалского района: расходная часть бюджета увеличена на 13 000,0 тыс. руб., за счет увеличения объема дотации на 13 000,0 тыс. руб.

Представленный Администрацией Ткуарчалского района отчет содержит следующие сведения:

- «Анализ исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года»;

- «Анализ выполнения налога на прибыль предприятий, подоходного налога, налога на имущество предприятий, налога на добавленную стоимость за 9 месяцев 2019 года»;

- «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года»;

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года;

- «Дотация из Республиканского бюджета за девять месяцев 2019 года»;

- «Сетевые показатели по Ткуарчалскому району за девять месяцев 2019 года»;

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия Ткуарчалского района на 1 октября 2019 года»;

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Ткуарчалского района на 1 октября 2019 года».

Из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия за отчетный период в бюджет Ткуарчалского района поступили средства в сумме 1 383,7 тыс. руб., согласно Распоряжению Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.12.2018 г. №682-р средства направлены «на выплату похищенной в результате ограбления заработной платы за ноябрь 2018 года работникам Центральной районной больницы, произошедшего 12 декабря 2018 года».

В представленной Администрацией Ткуарчалского района таблице «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года» отражены расходы, финансируемые за счет средств Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия, что

искусственно завышает расходную часть бюджета Ткуарчалского района на сумму 1 383,7 тыс. руб.

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 год:

- фактический объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 111 076,8 тыс. руб.;

- общий объем расходов составил – 112 199,0 тыс. руб.

Согласно представленной справке Администрацией Ткуарчалского района на 01.01.2019 г. остаток средств бюджета составлял 2 626,2 тыс. руб., в том числе средства из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 1 383,7 тыс. руб., на 01.10.2019 г. – 120,3 тыс. руб.

Дальнейший анализ исполнения расходной части бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года проведен без учета средств Республиканского бюджета, выделенных из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия.

Исполнение бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года отражено в Таблице №1:

**Таблица №1**  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. на 2019г.	Прогноз на 9 мес. 2019г.	Исполнено за 9 мес. 2019г.	% исп. прогноза	% исполн. утвержд. прогноза на 2019г.	Удельный вес %
<b>Всего доходов, в т.ч.:</b>	<b>164 586,7</b>	<b>114 682,8</b>	<b>111 076,8</b>	<b>96,9</b>	<b>67,5</b>	
налоговые и неналоговые доходы	20 586,7	15 385,5	15 459,4	100,5	75,1	13,9
дотации из Республиканского бюджета	144 000,0	99 297,3	95 617,4	96,3	66,4	86,1
<b>Всего расходов:</b>	<b>166 856,7</b>	<b>114 749,6</b>	<b>112 199,0</b>	<b>97,8</b>	<b>67,2</b>	

Необходимо отметить, что в нарушение ч. 2 ст. 104 Закона финансовым органом Ткуарчалского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года представлена в Таблице №2:

Таблица №2

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. бюджет. назначения на 2019г.	Утвержд. бюджет. назначения за 9 мес. 2019г.	Исполнение за 9 мес. 2019г.	Отклон. от прогноза	% исполне ние	% исполн. по отн. к годов. показат	Удельн ый вес %
Налог на прибыль предприятий и организаций	1 733,8	1 363,4	311,0	-1 052,4	22,8	17,9	2,0
<i>Налог на прибыль предприятий и организаций, созданных в соответствии с законодательством РА</i>	<i>1 726,9</i>	<i>1 358,7</i>	<i>311,0</i>	<i>-1 047,7</i>	<i>22,9</i>		
<i>Налог на прибыль предприятий и организаций, созданных в соответствии с законодательством РА от банковской деятельности</i>	<i>6,9</i>	<i>4,7</i>	<i>0,0</i>	<i>-4,7</i>	<i>0,0</i>		
Подоходный налог с физических лиц	15 321,8	12 138,6	12 617,9	479,3	103,9	82,4	81,6
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	759,1	587,3	1 404,1	816,8	239,1	185,0	9,1
Земельный налог	1 550,0	400,0	210,0	-190,0	52,5	13,5	1,4
Налог на имущество предприятий	234,0	173,0	340,3	167,3	196,7	145,4	2,2
Специальный налог на отдельные виды деятельности	400,0	300,0	315,1	15,1	105,0	78,8	2,0
Патентная система налогообложения	30,0	22,5	27,9	5,4	124,0	93,0	0,2
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	250,0	175,0	45,0	-130,0	25,7	18,0	0,3
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	45,4	45,4	51,9	6,5	114,3	114,3	0,3
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	50,0	30,0	85,6	55,6	285,3	171,2	0,6
Платежи за пользование лесным фондом	57,6	35,3	21,5	-13,8	60,9	37,3	0,1
Иные административные платежи и сборы	155,0	115,0	29,1	-85,9	25,3	18,8	0,2
<b>Налоговые и неналоговые доходы:</b>	<b>20 586,7</b>	<b>15 385,5</b>	<b>15 459,4</b>	<b>73,9</b>	<b>100,5</b>	<b>75,1</b>	<b>13,9</b>
Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	144 000,0	99 297,3	95 617,4	-3 679,9	96,3	66,4	86,1
<b>Всего доходов:</b>	<b>164 586,7</b>	<b>114 682,8</b>	<b>111 076,8</b>	<b>-3 606,0</b>	<b>96,9</b>	<b>67,5</b>	

Собственные доходы бюджета Ткуарчалского района составили **15 459,4** тыс. руб., что на 73,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 9 месяцев 2019 года, исполнение – 100,5%. Относительно годового показателя исполнение – 75,1%. Удельный вес собственных доходов в структуре доходов составил **13,9%**.

Анализ поступления собственных доходов бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подоходный налог* – 81,6%.

**Не поступили в полном объеме** прогнозируемые платежи относительно прогноза на 9 месяцев 2019 года по следующим видам доходов:

- *налог на прибыль предприятий и организаций* **недопоступил** в сумме 1 052,4 тыс. руб., исполнение – 22,8%, удельный вес – 2,0%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 17,9%. Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на прибыль предприятий Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года» основными налогоплательщиками являются: СП ООО «А-Мобайл» (264,4 тыс. руб. или 34,2% исполнения); ЗАО «Аквафон» (237,0 тыс. руб. или исполнение –22,1%); завод «Заря» (70,0 тыс. руб. или 155,6% исполнения). Также при наличии прогнозных показателей на протяжении нескольких лет полностью отсутствуют поступления по таким организациям как: ГСФ «Ткуарчалстрой» (прогноз на 9 месяцев 2019 год составляет 738,0 тыс. руб.), ШУ «Ткуарчалское» (прогноз – 2,7 тыс. руб.), ООО «Здоровье-2008» (прогноз – 5,4 тыс. руб.), Районный рынок (прогноз – 7,4 тыс. руб.) и другие. Неисполнение прогнозных показателей связано с тем, что ни одно предприятие, кроме завода «Заря» и УБОН (1,3 тыс. руб. или 260,0%) не исполнило прогнозных показатели.

- *земельный налог* **недопоступил** в сумме 190,0 тыс. руб., исполнение – 52,5%, удельный вес – 1,4%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 13,5%;

- государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями **недопоступила** в сумме 130,0 тыс. руб., исполнение – 25,7%, удельный вес – 0,3 %. Исполнение по отношению к годовому показателю составило 18,0%. ;

- платежи за пользование лесным фондом **недопоступили** в сумме 13,8 тыс. руб., исполнение – 60,9 %, удельный вес – 0,1 %. Исполнение по отношению к годовому показателю составило 37,3 %. Согласно Пояснительной поступила попенная плата от Лесного хозяйства (21,5 тыс. руб.).

- *иные административные платежи и сборы* **недопоступили** в сумме 89,5 тыс. руб., исполнение - 25,3 %, удельный вес – 0,2 %. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 18,8%. Согласно Пояснительной сбор на право торговли в сумме 80,0 тыс. руб. от рынка не поступил, так как он не введен в эксплуатацию.

Всего не исполнено вышеуказанных прогнозируемых налоговых и неналоговых платежей на сумму 1 472,1 тыс. руб.

В тоже время анализ исполнения доходной части бюджета района за отчетный период показывает, что по некоторым доходным источникам **поступило больше, чем прогнозировалось:**

- *по подоходному налогу* на сумму 479,3 тыс. руб., исполнение – 103,9 %. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 82,4 %. Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по подоходному налогу Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года» основными налогоплательщиками являются: бюджетные организации в сумме 8 493,5 тыс. руб. (исполнение составило 122,7%), ГСФ «Ткуарчалстрой» – 1 471,5 тыс. руб. (исполнение – 81,2%), РЭС – 704,8 тыс. руб. (исполнение – 129,9%).

- *по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС)* на сумму 816,8 тыс. руб., исполнение – 239,1 %, удельный вес – 9,1%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 185,0%.

Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на добавленную стоимость Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года» основная часть поступлений от следующих налогоплательщиков: ГСФ «Ткуарчалстрой» (при прогнозе 0,0 тыс. руб. поступило 521,9 тыс. руб.), завод «Заря» (550,0 тыс. руб. или 189,7% исполнения), ГУ ТЖКХ (77,0 тыс. руб. или 177,4% исполнения), УБОН (24,8 тыс. руб. или 122,8%); Районный рынок (20,4 тыс. руб. или 41,2%) и т.д. Согласно Пояснительной записке перевыполнение связано с тем, что поступила задолженность за 2018 год, в том числе от следующих организаций: завод «Заря» - 519,7 тыс. руб., ГСФ «Ткуарчалстрой» - 521,9 тыс. руб., Районный узел связи – 99,1 тыс. руб., а также при отсутствии прогнозного показателя данный налог поступил от филиала Датского Совета – 93,7 тыс. руб., физических лиц – 57,9 тыс. руб.;

- по налогу на имущество на сумму 167,3 тыс. руб., исполнение - 196,7 %, удельный вес – 2,2 %. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 145,4 %. Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на имущество предприятий Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года», основными налогоплательщиками являются: ГСФ «Ткуарчалстрой» - 183,0 тыс. руб. или 406,7% исполнения, Хлебзавод – 75,9 тыс. руб., АТП пассажирское – 31,7 тыс. руб., МТС - 16,8 тыс. руб.;

- по специальному налогу на сумму 15,1 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 78,8 %;

- по платежам от приобретения патента физическими лицами и индивидуальными предпринимателями на сумму 5,4 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 93,0%;

- по доходам в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества на сумму 6,5 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 114,3%;

- по доходам от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда на сумму 55,6 тыс. руб., исполнение – 285,3 %, удельный вес – 0,6 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 171,2 %.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых собственных доходов по вышеуказанным видам налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило 1 546,0 тыс. руб.

Причины неисполнения и перевыполнения прогнозируемых поступлений в отчете Администрации Ткуарчалского района за рассматриваемый период 2019 года не отражаются, за исключением поступлений по налогу на прибыль, НДС, иных административных платежей и сборов.

Дотация из Республиканского бюджета при запланированной сумме 99 297,3 тыс. руб. поступила 95 617,4 тыс. руб. или 96,3% исполнения. Согласно представленной таблице «Дотация из Республиканского бюджета за девять месяцев 2019 года», денежные средства направлены по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 78 268,4 тыс. руб., 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 11 349,0 тыс. руб. и на нужды города - 6 000,0 тыс. руб., при этом последнее не поясняется.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Ткуарчалского района на 01.10.2019 года составляет 22 029,1 тыс. руб. (таблица №3), общая задолженность увеличилась по отношению к 1 полугодю 2019 года на 531,6 тыс. руб.

**Таблица №3**  
(тыс. руб.)

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	75,4	0,1	1,6	58,8	170,0	77,5	383,4
Проблемные налоговые недоимки	9 230,9	890,7	2 960,1	6 407,6	129,9	876,7	20 495,9
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	15,1	0,0	4,3	24,9	0,0	1 086,0	1 130,3
Непрошедшие	0,0	0,0	0,0	3,0	16,5	0,0	19,5



перерегистрацию ИП							
<b>Всего:</b>	9 321,4	890,8	2 966,0	6 494,3	316,4	2 040,2	<b>22 029,1</b>

Наибольшие суммы задолженностей приходятся на субъекты экономики по «проблемным налоговым недоимкам»: ООО «Ткуарчалуголь» - 10 451,2 тыс. руб. (на протяжении нескольких лет данная сумма увеличивается); РУП «Черноморэнерго» - 2 077,0 тыс. руб.; ГЖКУ – 2 053,6 тыс. руб.; ГСФ «Ткуарчалстрой» - 1 740,0 тыс. руб.; ООО «Ткуарчал-2010» - 1 614,9 тыс. руб.; Ш/у Ткуарчалское - 1 143,2 тыс. руб. и другие;

Структура расходной части бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года представлена в Таблице №4:

**Таблица №4**  
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден бюджет. назначения на 2019г.	Утвержд. бюджет. обязательств на 9 мес. 2019г.	Исполнение за 9 мес. 2019г.	Отклон. от прогноза за 9 мес. 2019г.	% исполнение за 9 мес. 2019г.	% испол. к утв. бюджет. обяз. на 2019 год	Удельный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	15 829,5	11 879,4	<b>12 426,7</b>	547,3	<b>104,6</b>	78,5	<b>11,1</b>
01 09	Резервный фонд Администрации	2 800,0	2 100,0	2 480,0	380,0	118,1	88,6	20,0
04 00	Национальная экономика	2 553,3	1 868,4	<b>1 697,4</b>	-171,0	<b>90,8</b>	66,5	<b>1,5</b>
05 00	Жилищно коммунальное хозяйство	10 862,3	8 463,8	<b>8 255,2</b>	-208,6	<b>97,5</b>	76,0	<b>7,4</b>
07 00	Образование	92 648,0	62 200,8	<b>60 381,4</b>	-1 819,4	<b>97,1</b>	65,2	<b>53,8</b>
08 00	Здравоохранение	33 792,2	22 509,4	<b>22 153,6</b>	-355,8	<b>98,4</b>	65,6	<b>19,7</b>
09 00	Культура и искусство, СМИ	4 281,3	2 971,4	<b>2 691,3</b>	-280,1	<b>90,6</b>	62,9	<b>2,4</b>
10 00	Физическая культура, спорт и молодежная политика	5 712,7	4 029,0	<b>3 784,7</b>	-244,3	<b>93,9</b>	66,3	<b>3,4</b>
11 00	Социальная политика	1 177,4	827,4	<b>808,7</b>	-18,7	<b>97,7</b>	68,7	<b>0,7</b>
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>166 856,7</b>	<b>114 749,6</b>	<b>112 199,0</b>	<b>-2 550,6</b>	<b>97,8</b>	67,2	<b>100,0</b>

По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период, кроме разделов 0100 «Общегосударственные вопросы» и 1100

«Социальная политика», не были исполнены прогнозные бюджетные обязательства на 9 месяцев 2019 года.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** за рассматриваемый период осуществлены расходы на сумму 12 426,7 тыс. руб. или **104,6%** исполнения показателя за 9 месяцев 2019 года (11 879,4 тыс. руб.), удельный вес составил 10,9% от общей суммы расходов. По отношению к утвержденным годовым показателям исполнение составило 78,5%. Расходы раздела состоят из расходов: Администрации Ткуарчалского района (5 585,7 тыс. руб.); Государственного районного архива (260,7 тыс. руб.); Собрании Ткуарчалского района (759,7 тыс. руб.); Финансового отдела Администрации Ткуарчалского района (410,4 тыс. руб.); Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района (2 480,0 тыс. руб.) и Администрации сел (2 930,4 тыс. руб.).

По подразделу *0109 «Резервные фонды»*, согласно представленной таблице «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Ткуарчалского района на 1 октября 2019 года», кассовые расходы составили 2 480,0 тыс. руб. или 118,1% исполнения прогнозного показателя. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 88,6%. Средства из резервного фонда выделены: в виде материальной помощи гражданам в сумме 898,0 тыс. руб.; на проведение конкурсов памяти первого Президента В.Г. Ардзинба – 20,0 тыс. руб.; финансовая помощь УБОНу на приобретение лесоматериалов – 167,0 тыс. руб.; на ремонт кабинета в здании Администрации с. Ткуарчал – 249,8 тыс. руб.; на мероприятие ко Дню защиты детей – 38,5 тыс. руб.; на мероприятие к 8 Марта – 56,2 тыс. руб.; на мероприятие ко Дню Флага – 59,1 тыс. руб.; на проведение Дня Победы отделу культуры – 74,1 тыс. руб.; на мероприятие ко Дню Победы – 311,2 тыс. руб. (в т. ч. на приобретение продуктов для стола – 255,0 тыс. руб.).

При этом, в представленных Администрацией Ткуарчалского района распоряжениях (от 02.07.2019 г. №63, от 11.09.2019 г. №110, от 13.09.2019 г.

№111, от 23.09.2019 г. №113, от 25.09.2019 г. №115) по выдаче финансовой помощи не указывается получатель денежных средств.

Также, необходимо отметить, что нижеперечисленные расходы, из средств Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района осуществлены в нарушение п. 2.1 «Порядка использования средств резервного фонда местных органов государственного управления», утверждённого Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 июня 2019 г. № 105, а именно:

- на участие в АРТ-фестивале Республиканской библиотеки – 10,0 тыс. руб.;
- финансовая помощь инвалидам войны 1992-1993 гг. – 74,0 тыс. руб.;
- на участие команды КВН «Дождевой удар» - 60,0 тыс. руб.;
- для РВК на приобретение ГСМ – 38,2 тыс. руб.;
- финансовая помощь МНС и ИМНС на празднование юбилея налоговой службы – 20,0 тыс. руб.;
- на участие детского ансамбля в фестивале – 14,0 тыс. руб.;
- для ансамбля «Амцабз» – 365,1 тыс. руб.;
- на услуги аккомпаниаторов – 24,8 тыс. руб.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы составили 1 697,4 тыс. руб. или 90,9% исполнения прогнозного показателя за 9 месяцев 2019 года (1 868,4 тыс. руб.), удельный вес составил 1,5%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю –66,5%.

По данному разделу осуществлены расходы на финансирование по следующим подразделам:

- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» – 730,0 тыс. руб. или 108,2% исполнения. Согласно Пояснительной перерасход связан с увеличением обслуживания городского маршрута по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» (111,6% исполнения);

- 0405 «Сельское хозяйство» - 967,4 тыс. руб. или 81,0% исполнения, в том числе:

– расходы по ветеринарной службе составили 450,6 тыс. руб. (81,8% исполнения). Согласно Пояснительной неисполнение связано с тем, что средства не были востребованы;

– по управлению сельского хозяйства – 516,8 тыс. руб. (80,4% исполнения).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовые расходы составили 8 255,2 тыс. руб. или 97,5% исполнения прогнозного показателя за 9 месяцев 2019 года (8 463,8 тыс. руб.), удельный вес – 7,3%. По отношению к годовому показателю исполнение составило 76,0%.

По данному разделу осуществлены расходы на финансирование по следующим подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» – 162,3 тыс. руб. или 112,5% исполнения. Согласно Пояснительной перерасход за счет выплаты заработной платы за сентябрь в сентябре.

- 0502 «Коммунальное хозяйство» – 6 762,2 тыс. руб. или 81,3% исполнения. Однако несмотря на то, что по подразделу в целом неисполнение, по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» перевыполнение на сумму 733,2 тыс. руб. или 145,8% исполнения. Причины перевыполнения и не исполнения не представлены.

- 0503 «Благоустройство» – 1 330,7 тыс. руб. или 66,5% исполнения, в том числе, по подстатье **225** «Оплата услуг, по содержанию имущества» исполнено в сумме 727,2 тыс. руб. (прогноз 1 000,0 тыс. руб.) на: восстановление моста (р. Бегоу) – 247,5 тыс. руб.; частичный ремонт жилых домов – 231,4 тыс. руб., на восстановление металлического моста – 248,3 тыс. руб.; по подстатье **226** «Прочие работы, услуги» исполнено в сумме 410,2 тыс. руб. (прогноз 1 000,0 тыс. руб.) например, на подсыпку и разравнивание дорог в селах Бедиа ду-Чхуартал, Агубедиа, Бедиа в общей сумме 286,6 тыс. руб.

Причины неисполнения и перевыполнения прогнозных обязательств по данному разделу в представленном Отчете не поясняются.

Наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на раздел **0700 «Образование»** и составляет 53,2% от общего объема расходов. При прогнозе на 9 месяцев 2019 года 62 200,8 тыс. руб. кассовые расходы составили 60 381,4 тыс. руб. или 97,1% исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 65,2%.

По данному разделу осуществлены расходы на финансирование по следующим подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» – 5 609,7 тыс. руб. (89,0%);
- 0702 «Общее образование» – 49 137,9 тыс. руб. (98,5%);
- 0710 «Другие вопросы в области образования» – 5 633,8 тыс. руб. (99,1%).

По данному разделу по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» 55 452,9 тыс. руб. или 98,5 % исполнения. Удельный вес в структуре расходов раздела составляет 91,8 %.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовые расходы составили 22 153,6 тыс. руб. или 98,4% исполнения прогнозного показателя за 9 месяцев 2019 года (22 509,2 тыс. руб.), удельный вес – 19,7%. По отношению к утвержденным годовым параметрам исполнение составило 65,6 %. Расходы направлены на финансирование по подразделам: 0801 «Медицинская помощь населению» – 21 003,4 тыс. руб.; 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» – 1 150,2 тыс. руб.

По данному разделу по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» составляет 20 775,4 тыс. руб. или 99,6% исполнения. Удельный вес в структуре расходов раздела составляет 93,7 %.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовые расходы составили 2 691,3 тыс. руб. или 90,6% исполнения прогнозного показателя за 9 месяцев 2019 года (2 971,4 тыс. руб.), удельный вес – 2,4%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 62,9%. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 2 309,5 тыс. руб.;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» в сумме 382,4 тыс. руб.

По данному разделу по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» составляет 2 335,1 тыс. руб. или 93,4 % исполнения. Удельный вес в структуре расходов раздела составляет 86,8 %.

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы составили 3 784,7 тыс. руб., или 93,9% исполнения прогнозного показателя за 9 месяцев 2019 года (4 029,0 тыс. руб.), удельный вес – 3,4%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 66,3%. Средства были направлены на финансирование Комитета по делам молодежи и спорту Ткуарчалского района.

По данному разделу по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» составляет 1 969,0 тыс. руб. или 99,9 % исполнения. Удельный вес в структуре расходов раздела составляет 52,0 %.

По разделу **1100 «Социальная политика»** кассовые расходы составили 808,7 тыс. руб. или 97,7% исполнения прогнозного показателя за 9 месяцев 2019 года (827,4 тыс. руб.), удельный вес составил 0,7%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 68,7%. По данному разделу расходы направлены на подраздел 1101 «Социальная защита».

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2019 года установлено:

1. В нарушение ч.2 ст.104 Закона финансовым органом Ткуарчалского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.
2. Общий объем доходов бюджета района за рассматриваемый период составил **111 076,8** тыс. руб. или 96,9% исполнения, общий объем расходов 112 199,0 тыс. руб. или 97,8% исполнения. Остаток денежных средств на 01.01.2019 г. –2 626,2 тыс. руб., в том числе средства из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 1 383,7 тыс. руб., на 01.10.2019 г. – 120,3 тыс. руб.

3. По определенным видам платежей поступило сверх прогнозируемых налоговых и неналоговых платежей в бюджет в сумме 1 546,0 тыс. руб. В тоже время не поступили в полном объеме некоторые виды прогнозируемых доходов в сумме 1 472,1 тыс. руб.
4. Дотация из Республиканского бюджета недопоступила в сумме 3 679,9 тыс. руб. в бюджет Ткуарчалского района.
5. В нарушение п. 2.1 «Порядка использования средств резервного фонда местных органов государственного управления», утверждённого Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 июня 2019 г. № 105 осуществлены расходы в сумме 606,1 тыс. руб.
6. По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период, кроме разделов 0100 «Общегосударственные вопросы» и 1100 «Социальная политика», не исполнены прогнозные бюджетные обязательства.
7. В отчете об исполнении расходной части бюджета Ткуарчалского района отражены расходы из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия, что приводит к искажению отчетных данных.
8. В Распоряжениях Главы Администрации района по выдаче финансовой помощи не указывается получатель денежных средств.

---

Исполнитель: ведущий инспектор информационно-аналитического отдела Антелава Р.Л.