

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

**Оперативный отчет
об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019г.**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 г. проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 26.07.2019 г. Администрацией г. Сухум форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- 1) Решение Сухумского городского Собрания от 02.08.2019 г. №12 (1305) с приложениями;
- 2) «Анализ исполнения местного бюджета г. Сухум по доходам за 9 месяцев 2019 г.»;
- 3) «Расходы местного бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 г.»;
- 4) Пояснительная записка к отчету об исполнении местного бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 г.;
- 5) Отчет о поступлении налоговых платежей за 9 месяцев 2019 г. в разрезе предприятий (таблица «Выполнение плана по предприятиям за 9 месяцев 2019 г. по г. Сухум»);
- 6) Справки об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств по структурным подразделениям Администрации г. Сухум;
- 7) «Отчет об использовании бюджетных ассигнований из резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.10.2019 г.»;
- 8) Справка о наличии остатка бюджетных средств по состоянию на 01.10.2019 г.;

- 9) «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации г. Сухум на 01.10.2019 г.;
- 10) «Материальная помощь за 2019 год»;
- 11) «Финансовая помощь для физических лиц за 2019 год»;
- 12) Таблица выплат социальных пособий по состоянию на 01.10.2019 г.;
- 13) Расшифровка отчета по Управлению «Горстрой» на 01.10.2019 г.;
- 14) «Справка по КРБС 210 МУ «Коммунальное управление Администрации г. Сухум»;
- 15) Распределение бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2019 г. по разделам, подразделам классификации расходов бюджета г. Сухум.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 г. являются статьи 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 г. (далее – Отчет) проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 г., достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

В соответствии с внесенными изменениями в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2019 год» от 27 июня 2019 г. решением Сухумского городского Собрания №13 (1305) от 02.08.2019 г. бюджет г. Сухум на 2019 год был утвержден: по доходам в сумме 1 086 642,0 тыс. руб. (в прежнем объеме), по расходам – 1 123 642,0 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета бюджету г. Сухум на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета г. Сухум – 37 000,0 тыс. руб.

Согласно представленной справке остаток средств бюджета г. Сухум на 01.01.2019 г. составлял 47 762,5 тыс. руб., на 01.10.2019 г. – 62 439,6 тыс. руб.

Исполнение бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 г. отражено в таблице

№1:

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утв. бюджетн. назначения на 2019г. в соответствии с Законом РА №4721-с-VI "О Респ.бюджете на 2019г."	Утв. бюджетн. назначения на 2019г. в соответствии с Законом РА №4801-с-VI "О Респ.бюджете на 2019г."	Прогноз на 9 мес.2019г.	Исполнение	Отклонение	% исполнения
Доходы бюджета, в т. ч.:	1 086 642,6	1 086 642,6	776 754,1	729 435,8	-47 318,3	93,9
Собственные доходы	1 086 642,6	1 086 642,6	748 380,6	701 062,3	-47 318,3	93,7
Дотации местным бюджетам из Республиканского бюджета	27 000,0	37 000,0	28 373,5	28 373,5	0,0	0,0
Расходы бюджета	1 108 642,6	1 123 642,6	826 902,7	714 758,9	-112 143,8	86,4
Иные межбюджетные трансферты (Резервный фонд Президента РА)				44 510,9		

Иные межбюджетные трансферты, предоставленные из Республиканского бюджета (из Резервного фонда Президента Республики Абхазия) за отчетный период поступили в бюджет г. Сухум:

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 26.03.2019 г. №81-рп в сумме 22 084,3 тыс. руб. на частичное осуществление компенсационных выплат гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия, произошедшего в 2017 году;

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 12.04.2019 г. №108-рп в сумме 9 464,7 тыс. руб. на окончательный расчет по компенсационным выплатам гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия, произошедшего в 2017 году;

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 04.04.2019 г. №94-рп в сумме 336,0 тыс. руб. на осуществление компенсационных выплат

трем гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия, произошедшего в июне-августе 2017 года, ошибочно исключенным рабочей группой из списка пострадавших;

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 17.04.2019 г. №117-рп в сумме 3 000,0 тыс. руб. на приобретение 1 единицы техники, обеспечивающей транспортировку ТБО из г. Сухум в Галский район, и выполнение работ по устройству 2-х котлованов;

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 03.05.2019 г. №139-рп в сумме 9 417,9 тыс. руб. на приобретение насосного оборудования для Централизованной канализационной станции;

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 08.05.2019 г. №147-рп в сумме 200,0 тыс. руб. на осуществление компенсационных выплат Харазия Д.Г., пострадавшему в результате стихийного бедствия, произошедшего в августе 2017 года (за автотранспортное средство);

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 08.05.2019 г. №148-рп в сумме 8,0 тыс. руб. на осуществление компенсационной выплаты Чкадуа Р.И., пострадавшей в результате стихийного бедствия, произошедшего в июне 2017 года (невыплаченный остаток).

В представленных Управлением финансов Администрации г. Сухум данных об исполнении бюджета г. Сухум за 2019 год общий объем поступивших доходов включает иные межбюджетные трансферты, предоставленные из Резервного фонда Президента Республики Абхазия в общей сумме 44 510,9 тыс. руб., что искусственно завысило доходную часть местного бюджета. Аналогично и в расходной части, средства, выделенные из Резервного фонда Президента Республики Абхазия, являясь республиканскими расходами, просуммированы с расходами местного бюджета и искусственно завысили расходную часть бюджета г. Сухум. Таким образом, был искажен объем доходов и расходов местного бюджета. В дальнейшем анализ исполнения бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 года

будет производиться без учета средств Республиканского бюджета, выделенных из Резервного фонда Президента Республики Абхазия.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 г. отражено в таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

	Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год	Прогнозир.бюджет. назначения на 9 мес. 2019г.	Исполнение за 9 мес. 2019г.	Отклонение от прогноза на 9 мес. 2019г.	Исполнение, %	Исполнение по отн.к утв.бюдж.назнач. на 2019г., %	Удельный вес, %
1	Налог на прибыль предприятий и организаций	242 358,4	161 686,4	128 796,0	-32 890,4	79,7	53,1	18,4
2	Подоходный налог с физ.лиц	451 920,0	298 307,9	332 116,3	33 808,4	111,3	73,5	45,5
3	Налог на добавленную стоимость на товары,работы,услуги, реализуемые на территории РА	222 665,0	164 291,9	138 693,3	-25 598,6	84,4	62,3	19,8
4	Акцизы по подакцизным товарам,производимым на территории РА	33 539,2	27 588,4	12 668,2	-14 920,2	45,9	37,8	1,8
5	Земельный налог	20 300,0	13 732,0	14 552,0	820,0	106,0	71,7	2,1
6	Налог на имущество предприятий	30 000,0	22 210,6	21 231,6	-979,0	95,6	70,8	3,0
7	Спецналог на отдельные виды деятельности	63 000,0	44 174,1	40 228,2	-3 945,9	91,1	63,9	5,5
	Патентная система налогообложения	3 000,0	2 250,0	4 465,1	2 215,1	198,4	148,8	0,6
8	Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, таб.изделиями	600,0	450,0	225,0	-225,0	50,0	37,5	0,0
9	Курортный сбор	300,0	219,3	64,4	-154,9	29,4	21,5	0,0
10	Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное польз. муниц. имущ.	1 600,0	1 200,0	609,9	-590,1	50,8	38,1	0,1
11	Доходы от приватизации муницип.собственности	3 000,0	1 500,0	0,0	-1 500,0	0,0	0,0	0,0
12	Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниц.жил.фонда	2 500,0	1 875,0	1 572,5	-302,5	83,9	62,9	0,2
13	Административные платежи и сборы	2 500,0	1 875,0	1 163,9	-711,1	62,1	46,6	0,2
14	Другие неналоговые доходы	9 360,0	7 020,0	4 675,9	-2 344,1	66,6	50,0	0,7
15	Итого собственных доходов:	1 086 642,6	748 380,6	701 062,3	-47 318,3	93,7	64,5	100,0
16	Дотации местным бюджетам из респ.бюджета	37 000,0	28 373,5	28 373,5	0,0	100,0	76,7	

17	Всего доходов:	1 123 642,6	776 754,1	729 435,8	-47 318,3	93,9	64,9
----	-----------------------	-------------	-----------	------------------	-----------	------	------

Структура собственных доходов бюджета г. Сухум состоит в основном из поступлений:

- подоходного налога с физических лиц, удельный вес - 45,5%;
- налога на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия – 19,8%;
- налога на прибыль предприятий и организаций – 18,4%;
- специального налога на отдельные виды деятельности – 5,5%;
- налога на имущество предприятий и организаций – 3,0%;
- земельного налога – 2,1%;
- акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия – 1,8%.

Другие поступления в бюджет г. Сухум составили в совокупности 3,9% от собственных доходов.

Подоходный налог с физических лиц поступил в бюджет в сумме 332 116,3 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. составило 111,3% или 73,5% исполнения годового показателя.

Основная часть поступлений, согласно представленной в Контрольную палату таблице «Анализ исполнения местного бюджета г. Сухум по доходам за 9 месяцев 2019 г.», состояла из подоходного налога с физических лиц с доходов, получаемых по месту основной работы (службы, учебы) в сумме 306 121,8 тыс. руб. (исполнение – 105,5%) и подоходного налога с доходов от предпринимательской деятельности - 25 994,5 тыс. руб. (исполнение – 322,7%).

Вместе с тем, по данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, по состоянию на 01.10.2019 г. задолженность по подоходному налогу составила 34 733,5 тыс. руб., в т.ч.: по «текущим недоимкам» - 7 034,9 тыс. руб. (в т.ч.: РУП «Абхазсвязь» - 923,1 тыс. руб., ООО «Интер-Сухум» - 716,8 тыс. руб.); по «проблемным недоимкам» -

19 992,7 тыс. руб. (в т.ч.: Федерация футбола Абхазии – 2 571,2 тыс. руб., ЧОШ «Альфа» - 2 566,4 тыс. руб., Ассоциация «Инва-Содействие» - 793,8 тыс. руб.); не прошедшие перерегистрацию юридические лица и индивидуальные предприниматели – 7 705,9 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия поступил в бюджет в сумме 138 693,3 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 84,4%, исполнения годового показателя - 62,3%. Недопоступило в бюджет 25 598,6 тыс. руб.

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, по состоянию на 01.10.2019 г. задолженность по НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики составила 172 862,6 тыс. руб., в т.ч.: по «текущим налоговым недоимкам» - 14 443,0 тыс. руб. (в т.ч.: РУП «Абхазсвязь» - 2 636,4 тыс. руб., ООО «Пивоваренный завод «Сухумский»» - 1 504,0 тыс. руб., ООО «Чистая страна» - 1 109,0 тыс. руб., РУП «ВЦТРМ» - 900,6 тыс. руб., ООО «Интер-Сухум» - 760,3 тыс. руб.); по «проблемным недоимкам» - 144 306,6 тыс. руб. (в т.ч.: РУП «Черноморэнерго» - 112 850,0 тыс. руб., МУП «Спецавтохозяйство Администрации г. Сухум» - 6 131,2 тыс. руб., ООО «Каскад-М» - 4 624,5 тыс. руб., ООО «Сухум-Сити» - 1 350,6 тыс. руб., ООО «А.В.Т.» - 1 037,2 тыс. руб., ООО «Брокер» - 916,7 тыс. руб., ООО «Абсолют Клининг» - 772,3 тыс. руб., ООО «Ашта групп» - 419,3 тыс. руб., ООО «Сухум Лифт» - 305,5 тыс. руб.); не прошедшие перерегистрацию юридические лица – 12 862,7 тыс. руб., не прошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели – 1 250,4 тыс. руб.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в бюджет в сумме 128 796,0 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 79,7%, по отношению к годовому показателю - 53,1%. Недопоступило в бюджет 32 890,4 тыс. руб.

Задолженность по налогу на прибыль на 01.10.2019 г. составила 26 860,7 тыс. руб. в т. ч. по «текущим налоговым недоимкам» – 8 287,2 тыс. руб. (в т.ч.: ООО «Сухумское рыболовецкое хозяйство» - 7 961,2 тыс. руб.); по «проблемным налоговым недоимкам» - 2 711,8 тыс. руб. (в т.ч.: ООО «Южная строительная компания» - 1 060,9 тыс. руб., ООО «Акваторг» - 265,3 тыс. руб., ООО «Энергостроительная компания» - 184,7 тыс. руб.), по юридическим лицам, не прошедшим перерегистрацию – 15 861,7 тыс. руб.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в бюджет в сумме 40 228,2 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 91,1%, по отношению к годовому показателю - 63,9%. Недопоступило в бюджет 3 945,9 тыс. руб.

Задолженность по состоянию на 01.10.2019 г. - 44 290,9 тыс. руб., в т.ч. по «текущим налоговым недоимкам» – 771,3 тыс. руб. (в т.ч.: ООО «Чегем-2000» -483,1 тыс. руб., ООО «Интер-Сухум» - 119,3 тыс. руб.); по «проблемным налоговым недоимкам» - 34 691,3 тыс. руб. (в т.ч.: ООО «Аура» -2 188,7 тыс. руб., ООО «Лиана» - 475,0 тыс. руб., ООО «Шаратын» - 243,4 тыс. руб., ООО «Скорпион-2003» - 205,6 тыс. руб., ООО «Фортуна999» - 147,2 тыс. руб., ООО «Эльбрус плюс» - 175,9 тыс. руб.), по индивидуальным предпринимателям – 30 621,2 тыс. руб.; не прошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели – 8 259,9 тыс. руб.; не прошедшие перерегистрацию юридические лица – 568,4 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий и организаций поступил в бюджет в сумме 21 231,6 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 95,6%, по отношению к годовому показателю - 70,8%. Недопоступило в бюджет 979,0 тыс. руб. Необходимо отметить, что в представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за 9 мес. 2019 г. по г. Сухум» не указаны прогнозные показатели по налогу на имущество, нет данных об исполнении в процентном выражении, фактическое исполнение указано не по всем предприятиям и организациям, что не позволяет осуществить анализ поступления данного вида дохода.

Задолженность по состоянию на 01.10.2019 г. по налогу на имущество предприятий перед бюджетом г. Сухум составила 18 752,9 тыс. руб., в т.ч.: по «текущим налоговым недоимкам» - 10 537,7 тыс. руб. (в т.ч.: СП ООО «Гермес-2008» - 1 210,7 тыс. руб., ООО «Абаза -Ассистанс» - 958,3 тыс. руб., ООО СП «Синоп» - 115,6 тыс. руб., по индивидуальным предпринимателям – 7 679,7 тыс. руб.); по «проблемным налоговым недоимкам» - 5 559,0 тыс. руб. (в т.ч.: ООО «Каскад-М» - 1 110,7 тыс. руб., РУП «Сухумская кондитерская фабрика» - 939,6 тыс. руб., РУП «Сухумский молочный завод» - 459,2 тыс. руб., УП «Сухумстрой» ГК «Апсныргылар» 432,8 тыс. руб., ООО «Бриз-2008» - 285,6 тыс. руб.), по не прошедшим перерегистрацию юридическим лицам – 2 656,1 тыс. руб.

Земельный налог поступил в бюджет в сумме 14 552,0 тыс. руб., что на 820,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя, исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 106,0%, по отношению к годовому показателю - 71,7%. Детальный анализ поступления земельного налога не представляется возможным, т.к. в указанной таблице «Выполнение плана по предприятиям за 9 месяцев 2019 г. по г. Сухум» не указаны прогнозные показатели по земельному налогу, нет данных об исполнении в процентном выражении, фактическое исполнение указано не по всем предприятиям и организациям.

На 01.10.2019 г. задолженность по земельному налогу перед бюджетом г. Сухум составила 35 842,7 тыс. руб., в т.ч.: по «текущим налоговым недоимкам» - 960,0 тыс. руб. (в т.ч.: ООО СП «Альянс-Отель» - 157,4 тыс. руб., ООО «Чегем -2000» - 83,6 тыс. руб., по индивидуальным предпринимателям – 378,1 тыс. руб.); по «проблемным налоговым недоимкам» -18 608,9 тыс. руб. (в т.ч.: ООО «Нара» - 6 801,2 тыс. руб., ООО «Лиана» - 1 427,2 тыс. руб., ООО «Аксель-СИА» - 1 192,7 тыс. руб., ООО «Фатима» - 1 026,7 тыс. руб., ООО СП «СтройПром» - 766,2 тыс. руб., СП ООО «Берег» - 582,0 тыс. руб., ООО СП «РусОм» - 456,9 тыс. руб., ООО «Абаза-Тур» - 374,4 тыс. руб., по индивидуальным предпринимателям – 1 728,4 тыс. руб.); по не прошедшим перерегистрацию юридическим лицам –

13 662,0 тыс. руб., по не прошедшим перерегистрацию индивидуальным предпринимателям – 2 611,7 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия поступили в бюджет в сумме 12 668,2 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 45,9%, что является самым низким уровнем исполнения по доходам (за исключением курортного сбора), по отношению к годовому показателю исполнение составило 37,8%. Недопоступило в бюджет 14 920,2 тыс. руб. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия на 01.10.2019 г. имеется задолженность по юридическим лицам, не прошедшим перерегистрацию в сумме 515,4 тыс. руб.

Курортный сбор поступил в бюджет в сумме 64,4 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 29,4%, по отношению к годовому показателю - 21,5%. Недопоступило в бюджет 154,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2019 г. задолженность по данному платежу составила 222,4 тыс. руб., из которых задолженность «по проблемным налоговым недоимкам» составила 208,6 тыс. руб. (ООО «Аура»), по юридическим лицам, не прошедшим перерегистрацию – 13,8 тыс. руб.

С вступлением в действие с 01.01.2019 г. Закона Республики Абхазия от 03.08.2018 г. №4666-с-VI «О патентной системе налогообложения» в бюджет г. Сухум за отчетный период поступили **платежи от приобретения патента** физическими лицами и индивидуальными предпринимателями в сумме 4 465,1 тыс. руб. при прогнозе на 9 мес. 2019 г. 2 250,0 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 198,4%, по отношению к годовому показателю - 148,8%. Удельный вес данного дохода в структуре собственных доходов составил 0,6%.

Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом и табачными изделиями поступила в сумме 225,0 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 50,0%, по отношению к годовому показателю - 37,5%. Недопоступило в бюджет 225,0 тыс. руб.

Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом поступили в сумме 609,9 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 50,8%, по отношению к годовому показателю - 38,1%. Недопоступило в бюджет 590,1 тыс. руб.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 1 572,5 тыс. руб., исполнение – 83,9%. Недопоступило в бюджет 302,5 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 62,9%.

Административные платежи и сборы (плата за выдачу свидетельства о внесении в реестр собственности местных бюджетов; плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящей конструкции; патентные пошлины) поступили в сумме 163,9 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 62,1%, по отношению к годовому показателю - 46,6%. Недопоступило в бюджет 711,1 тыс. руб.

Другие неналоговые доходы поступили в сумме 4 675,9 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 66,6%, по отношению к годовому показателю - 50,0%. Поступления представлены, в основном, квартплатой, взимаемой домоуправлениями (2 945,0 тыс. руб.), а также поступлением за реализацию служебного автомобиля «Управления «Горстрой» Администрации г. Сухум (116,0 тыс. руб.), ошибочно зачисленной суммы (75,0 тыс. руб.). Недопоступило в бюджет 2 344,1 тыс. руб.

За отчетный период отсутствовали поступления по **доходам от приватизации муниципальной собственности** при прогнозе на 9 месяцев 2019 г. в сумме 1 500,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что прогнозируемые на 9 месяцев 2019 года показатели поступления собственных доходов не исполнены на общую сумму 47 318,3 тыс. руб., по отношению к годовому показателю исполнение составило 64,5%. Всего в бюджет г. Сухум за отчетный период недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 84 161,8 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый

период в Отчете не указаны. Сверх прогнозируемого объема поступили подоходный налог, платежи от применения патентной системы налогообложения и земельный налог в общей сумме 36 843,5 тыс. руб.

Также необходимо отметить, что общая сумма задолженности по налоговым платежам на 01.10.2019 г. составила 334 081,1 тыс. руб.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 27 июня 2019 г. № 4801-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2019 год»» дотация из Республиканского бюджета была утверждена в сумме 37 000,0 тыс. руб., в бюджет г. Сухум за отчетный период из Республиканского бюджета поступило 28 373,5 тыс. руб., в т.ч.:

- Согласно Распоряжению министра финансов №158 от 04.07.2019 г. в сумме 22 000,0 тыс. руб.;

- по Распоряжению министра финансов №3207 от 20.08.2019 г. - 5 615,0 тыс. руб. – на повышение заработной платы за январь-июль 2019 г.;

- по Распоряжению министра финансов №218 от 06.09.2019 г.- 758,5 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 г. отражено в таблице №3:

Таблица №3
(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Утвержден.расх.обязательства на 2019г.	Уточнен.расх.обяз.-ва на 2019г. (от 2.08.2019г.)	Расх.обяз.-тва на 9 мес.2019г.(уточнен.от 2.08.2019г.)	Исполнение	Отклонение	% исполнения	Исполнение по отн. к годов.показателю,%	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	87 214,5	87 214,5	72 796,4	64 614,8	-8 181,6	88,8	74,1	9,0
01 02	Функционирование органов исполнительной власти(аппарат Администрации г.Сухум)	34 975,4	34 975,4	26 424,0	21 600,1	-4 823,9	81,7	61,8	
01 04	Функционирование органов местного самоуправления(Сух.городское Собрание)	8 798,0	8 798,0	6 343,7	5 637,2	-706,5	88,9	64,1	

01 05	Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов (Управление финансов, МУ "Контрольно-ревиз. управление")	11 012,1	11 012,1	7 754,7	5 966,7	-1 788,0	76,9	54,2	
01 09	Резервный фонд Адм. г. Сухум	32 429,0	32 429,0	32 274,0	31 410,6	-863,4	97,3	96,9	
04 00	Национальная экономика	58 292,0	63 292,0	48 320,4	26 163,6	-22 156,8	54,1	41,3	3,7
04 01	Общие экономические вопросы (Управление "Горстрой")	3 348,1	3 348,1	2 380,7	2 402,2	21,5	100,9	71,7	
04 02	Строительство (Управление "Горстрой")	53 221,3	58 221,3	44 721,3	22 906,2	-21 815,1	51,2	39,3	
04 05	Сельское хозяйство (Управление ветеринарии г. Сух. и Сух. р-на)	1 722,6	1 722,6	1 218,4	855,2	-363,2	70,2	49,6	
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	268 481,2	268 481,2	208 636,1	185 442,4	-23 193,7	88,9	69,1	25,9
05 01	Жилищное хозяйство	70 443,0	70 443,0	51 427,3	45 690,4	-5 736,9	88,8	64,9	
05 02	Коммунальное хозяйство	23 304,5	23 304,5	18 921,0	12 928,7	-5 992,3	68,3	55,5	
05 03	Благоустройство	137 622,4	137 622,4	108 739,5	100 731,5	-8 008,0	92,6	73,2	
05 10	Др. вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	37 111,3	37 111,3	29 548,3	26 091,8	-3 456,5	88,3	70,3	
07 00	Образование	453 675,8	453 675,8	303 871,9	288 255,8	-15 616,1	94,9	63,5	40,3
08 00	Здравоохранение	148 872,6	157 477,4	119 977,4	96 782,3	-23 195,1	80,7	61,5	13,5
09 00	Культура и искусство, СМИ	17 612,8	19 008,0	15 290,2	9 847,3	-5 442,9	64,4	51,8	1,4
10 00	Физическая культура и спорт	42 700,3	42 700,3	34 156,2	23 374,8	-10 781,4	68,4	54,7	3,3
11 00	Социальная политика	31 793,4	31 793,4	23 854,1	20 277,9	-3 576,2	85,0	63,8	2,8
	Итого расходов:	1 108 642,6	1 123 642,6	826 902,7	714 758,9	-112 143,8	86,4	63,6	100,0

По разделу **0100 «Общегосударственные расходы»** кассовое исполнение расходов составило 64 614,8 тыс. руб. или 88,8% от прогнозного показателя на 9 месяцев 2019 г. (72 796,4 тыс. руб.). По отношению к годовому показателю исполнение составило 74,1%. Удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов – 8,9%. В рамках раздела 0100 «Общегосударственные расходы» были профинансированы расходы аппарата Администрации г. Сухум в сумме 21 600,1 тыс. руб., исполнение

показателя на 9 мес. 2019 г. – 81,7%; Сухумского городского Собрания в сумме 5 637,2 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 88,9%; финансовых органов – 5 966,7 тыс. руб. (аппарата Управления финансов в сумме 3 102,7 тыс. руб., исполнение – 82,5% и МУ «Контрольно-ревизионное управление» в сумме 2 864,0 тыс. руб., исполнение – 71,7%); резервный фонд Администрации г. Сухум в сумме 31 410,6 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 97,3%, по отношению к годовому показателю исполнение составило 96,9%.

Следует отметить, что при исполнении бюджета за отчетный период расходование предусмотренных средств данного раздела осуществлялось не пропорционально: если расходы, отнесенные по КОСГУ 210, 300 были исполнены на уровне 87,1% и выше, то расходы по КОСГУ 220, 290 были на низком уровне – 64,1% и 34,4% соответственно, а по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» исполнение составило 0% при прогнозном показателе в сумме 190,0 тыс. руб.

Средства резервного фонда Администрации г. Сухум за отчетный период, согласно представленной расшифровке, были направлены:

- МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум на погашение задолженности за дизельное топливо в сумме 1 000,0 тыс. руб. (Распоряжение №258 от 08.02.2019 г.);
- МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум на покрытие расходов на ГСМ, автопокрышки и запчасти, расчеты с нанятыми машинами для перевозки мусора в Галский район в сумме 1 975,0 тыс. руб. (Расп. №145 от 18.04.2019 г.);
- МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум на вывоз и захоронение мусора на полигоне ТБО в Галском районе за июль, август 2019 г., соблюдение санитарного содержания городских территорий – 2 543,2 тыс. руб. (Расп. №478 от 20.08.2019 г. и Расп. №521 от 09.09.2019г.);

- МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум на работы по утилизации бытовых отходов на полигоне г. Гал, для устройства 3-х котлованов – 7 455,2 тыс. руб.;
- МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум на приобретение 150 контейнеров в сумме 3 600,0 тыс. руб. Контрольная палата Республики Абхазия считает, что для эффективности использования средств резервного фонда Администрации г. Сухум и надежности прогнозируемых показателей данные (износ и расходы на замену контейнеров) и аналогичные расходы необходимо предусматривать в сметах расходов на соответствующий год. Необходимо отметить, что в письме директора МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум Кур-ипа С.А. Главе Администрации г. Сухум Харазия А.Р. (исх.№34 от 4.06.2019 г.) указана цена за 1 контейнер в сумме 24,0 тыс. руб., а в накладной ИП Коидзе А.В. №4/7 от 08.07.2019 г. приобретенные контейнеры указаны по цене 25,0 тыс. руб. за 1 единицу и общая сумма составила 3 750,0 тыс. руб.;
- МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум на приобретение расходных запчастей для спецтехники в сумме 3 300,0 тыс. руб. Однако, согласно представленной справке за подписью директора МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г.Сухум Кур-ипа С.А. и накладным ИП Коидзе А.В. №3/7 от 03.07.2019 г., 5/7 от 12.07.2019 г., 6/7 от 12.07.2019 г., 7/7 от 12.07.2019 г., 8/7 от 17.07.2019 г., 9/7 от 17.07.2019 г. на оплату автозапчастей было расходовано 3 150,0 тыс. руб., таким образом, были излишне перечислены 150,0 тыс. руб.;
- УП «Сухумское АТП» Администрации г. Сухум на компенсацию затрат по перевозке школьников Гулрыпшского района – 187,8 тыс. руб. При этом, согласно представленному Соглашению об оказании услуг по заправке автомашин от 31.12.2017 г., между УП Администрации г. Сухум «Сухумское АТП» и Администрацией Гулрыпшского района источником финансирования должны быть средства бюджета Гулрыпшского района.

Таким образом, Контрольная палата Республики Абхазия усматривает нецелевое расходование бюджетных средств;

- ГУ «Государственному драматическому театру им. С.Я. Чанба» на приобретение дизельного топлива в сумме 50,0 тыс. руб., что является нарушением ст. 21 Закона - принципа подведомственности расходов бюджета;

- на финансирование общественных организаций, что противоречит ч. 4.ст. 42 Закона: Абхазскому Республиканскому Совету ветеранов войны, труда и вооруженных сил на День Победы – 55,0 тыс. руб.; ОО «Движение матерей Абхазии «За мир и социальную справедливость» на функционирование организации, проведение мероприятий - 640,0 тыс. руб. (ежегодно финансируется из резервного фонда Администрации г. Сухум на протяжении 7 лет);

- религиозной организации «Духовно-нравственный фонд им. Святого апостола и великомученика Евстафия Апсильского» - 100,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое расходование бюджетных средств;

- «Детской хореографической студии «Яйрума»» для участия в международном конкурсе в г. Москва - 50,0 тыс. руб.;

- ООО «Нитика-2000» для изготовления мемориальной доски к юбилею К.Чачхалия – 100,0 тыс. руб.;

- на ежегодные членские взносы в международные ассоциации в сумме 373,9 тыс. руб. Данные расходы производятся ежегодно и, следовательно, должны быть учтены при формировании бюджета в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией по подразделу 01 06 «Международная деятельность и международное сотрудничество» по подстатье 253 «Перечисления международным организациям»;

- финансирование спортивных мероприятий, что не отвечает требованиям ст. 42 Закона: Государственному комитету Республики Абхазия по физической культуре и спорту – 48,0 тыс. руб. (оплата проживания сборной команды г. Волгограда); 100,0 тыс. руб. на оплату проживания, питания, авиаперелет в

Испанию и Италию на Международные турниры Авидзба Алену; Федерации тенниса Республики Абхазия – 50,0 тыс. руб. на проведение ежегодного Международного турнира по теннису памяти Героев Абхазии С.А. Ардзинба и Арзамета Тарба. Необходимо отметить, что указанные расходы осуществлялись при исполнении бюджета г. Сухум и в 2018 году, на что в Заключении Контрольной палаты Республики Абхазия на отчет об исполнении бюджета г. Сухум за 2018 год было отмечено нарушение бюджетного законодательства и нецелевой характер использования средств резервного фонда Администрации г. Сухум. Кроме того, финансирование спортивных мероприятий и участие абхазских спортсменов в соревнованиях находится в ведении Государственного комитета Республики Абхазия по физической культуре и спорту, и оплата вышеперечисленных расходов является нарушением ст. 21 Закона - принципа подведомственности расходов;

- ИП Базба А.Г. на создание телерубрики «Сухумский проспект» на АГТРК и съемки телерепортажей с целью освещения работы городских служб – 600,0 тыс. руб. Следует отметить, что подобные расходы также были оплачены из резервного фонда Администрации г. Сухум в 2018 году в сумме 1 200,0 тыс. руб. Таким образом, ежегодное финансирование данных расходов свидетельствуют, о том, что они не являются непредвиденными;

- ИП Кучуберия Т.А. «для разработки и создания фото-видеографической продукции для презентации образа г. Сухум» – 700,0 тыс. руб. Необходимо отметить, что Администрация г. Сухум в январе 2019 г., без указания числа, заключила договоры на оказание услуг с индивидуальными предпринимателями Базба Аидой Григорьевной и Кучуберия Темуром Андреевичем, в которых указаны единственные условия - предмет договора и сумма за оказанные услуги (100,0 тыс. руб. в месяц), не прописаны условия, касающиеся ответственности, прав и обязанностей сторон, срока начала и окончания исполнения работ и обязательств сторон. Также, в нарушение ст. 768 Гражданского кодекса Республики Абхазия, в договорах

не прописан «порядок оплаты оказанных услуг», а подтверждение факта оказания услуг не представляется возможным, так как отсутствуют акты выполненных работ. При этом, следует отметить, что данные расходы в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией должны были быть профинансированы по КОСГУ 226 Администрации г. Сухум.

За 9 месяцев 2019 года из резервного фонда Администрации были выданы денежные средства на оказание материальной помощи гражданам г. Сухум в сумме 7 437,0 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог). При этом, в нарушение п.п. 7.4.1. Положения «О порядке оказания материальной помощи гражданам г. Сухум» (в дальнейшем - Положения), утвержденного Распоряжением Главы Администрации г. Сухум от 10.10.2013 г. №809 (действующего по настоящее время) в части максимального размера материальной помощи (не более 5,0 тыс. руб.) и в нарушение установленной периодичности предоставления материальной помощи денежные средства были предоставлены гражданину Аджинджал Аркадию Алексеевичу дважды в текущем году (21.03.2019 г. и 07.05.2019 г.) по 100,0 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог). Необходимо отметить, что Аджинджал А.А. трижды за 2018 год был получателем денежной помощи в общей сумме 405,0 тыс. руб. (без учета подоходного налога). Дважды в текущем году были выданы денежные средства Лагвилава А.М. (02.04.2019 г. и 13.09. 2019 г.). Также следует отметить, что распоряжение о выделении материальной помощи принимается Главой Администрации г. Сухум единолично, без участия комиссии, что противоречит п.7.3.1. Положения.

Кроме того, из резервного фонда Администрации были выданы денежные средства на лечение граждан за пределами Республики Абхазии в общей сумме 2 195,0 тыс. руб. при том, что оплата лечения граждан Республики Абхазия за пределами Республики Абхазия осуществляется Министерством здравоохранения Республики Абхазия в рамках расходов Республиканского бюджета. Также внешняя проверка расходования средств резервного фонда Администрации г. Сухум выявила, что выделение средств

для оказания материальной помощи осуществлялось без достаточных оснований, только лишь на основании заявления о тяжелом материальном положении, без указания причин или обстоятельств. Так, например, была выдана материальная помощь Маршания Владимиру Кеамаловичу, проживающему по ул. Вардания д. 20 в сумме 100,0 тыс. руб., Сакания Гунде Валентиновне, проживающей на Набережной Махаджиров, д. 70 - 110,0 тыс. руб., Базба Асиде Григорьевне, проживающей по ул. Эшба, 165, кв. 16 в сумме 70,0 тыс. руб., Квициния Саиде Давидовне, проживающей по ул. Агрба, 41, кв. 6 в сумме 20,0 тыс. руб., Шинкуба Беслану Валиковичу, проживающему по ул. Агрба, 8 кв. 30 в сумме 80,0 тыс. руб., Гарцкия Гудисе Мэлоровичу, проживающему по ул. Трапш, 88 в сумме 50,0 тыс. руб., Адлейба Астамуру Амирановичу, проживающему по ул. Заводская, 8 в сумме 50,0 тыс. руб., Хаджимба Нинель Гурамовне, проживающей на Кодорском шоссе, 117/2 в сумме 80,0 тыс. руб. Также, только лишь на основании заявления, была выдана материальная помощь индивидуальному предпринимателю Кучуберия Темуру Андреевичу, проживающему по ул. О. Беигуаа 1 пер. д. 4 - 60,0 тыс. руб., с которым Администрация г. Сухум в лице главы Администрации г. Сухум Харазия А.Р. заключили Договор об оказании услуг в январе 2019 г., и, услуги которого за отчетный период заказчик оплатил в сумме 600,0 тыс. руб. Была выдана материальная помощь в сумме 77,0 тыс. руб. в августе текущего года индивидуальному предпринимателю Базба Аиде Григорьевне, с которой также был заключен Договор об оказании услуг в январе 2019 г. и, услуги которой с января по июнь 2019 года были оплачены в сумме 600,0 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Финансовая помощь для физических лиц за 2019 год», средства резервного фонда Администрации г. Сухум за период с января по октябрь 2019 года были выданы в сумме 984,6 тыс. руб., в т.ч.:

- Агрба Атане Роиновне - студентке 4-го курса режиссерского факультета ВГИК для монтажно-тонировочных работ курсового фильма (без представления сметы) 110,0 тыс. руб.;

- Квициния Альбине Романовне студентке Сухумского государственного музыкального училища им. А.Ч. Чичба для участия в международном фестивале - 30,0 тыс. руб.;

- Авидзба Алену Ахровичу для участия в международных турнирах серии PRO - 220,0 тыс. руб. (финансовое обеспечение которого осуществлялось на протяжении 2018 года). Следует отметить, что финансирование участия абхазских спортсменов в зарубежных спортивных мероприятиях, находится в ведении Государственного комитета Республики Абхазия по физической культуре и спорту, который должен планировать календарь спортивных мероприятий, учитывать участие спортсменов в соревнованиях и прогнозировать в своем бюджете соответствующие расходы;

- Начкебия Дауру Капитоновичу на поездку на международную ярмарку в Боготе (Колумбия) - 100,0 тыс. руб.;

- Габния Саиде Романовне на проведение сольного концерта – 100,0 тыс. руб.;

- НОУ «Сухумский открытый институт» за обучение Чачхалия Саида Беслановича – 40,0 тыс. руб.;

- Абхазскому государственному университету за обучение Харазия Алиаса Эдиковича – 42,0 тыс. руб.;

- Гемуа Эсме Гивиевне для участия дочери Зантария Я. на международном детском фестивале – 50,0 тыс. руб.

Контрольная палата Республики Абхазия усматривает, что указанные расходы не отвечают требованиям ч. 4 ст. 42 Закона, кроме того, отсутствуют оправдательные документы по данным расходам.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы составили 26 163,6 тыс. руб., что на 22 158,8 тыс. руб. меньше прогнозного

показателя на 9 мес. 2019 г. (63 292,0 тыс. руб.), исполнение – 54,1%, по отношению к годовому показателю исполнение - 41,3%, удельный вес расходов составил 3,6%. В рамках данного раздела были произведены расходы:

- на содержание аппарата МУ «Управление «Горстрой» Администрации г. Сухум в сумме 2 402,2 тыс. руб., исполнение - 100,9%, по отношению к годовому показателю исполнение составило 71,7%;

- Управление ветеринарии г.Сухум и Сухумского района при прогнозе в сумме 1 218,4 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 855,2 тыс. руб. или 70,2%. по отношению к годовому показателю исполнение - 49,6%;

- на ремонтно-восстановительные работы в сумме 22 906,2 тыс. руб. исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 51,2%; неисполненные обязательства составили 21 815,1 тыс. руб. Необходимо отметить, что в ответ на письмо начальника ГУ «Управления «Горстрой» Администрации г.Сухум Агрба Т.М. (исх.№104 от 15.08.2019 г. начальником Управления финансов Лагвилава А.В. (исх.№159 от 15.08.2019 г.) было разрешено перераспределение утвержденных бюджетных ассигнований, а именно, были уменьшены: утвержденные ассигнования по жилищному фонду - на 5 067,1 тыс. руб., по Управлению образования Администрации – на 5 000,0 тыс. руб., по Управлению культуры – на 2 000,0 тыс. руб., по Управлению здравоохранения – на 2 073,9 тыс. руб., по Комитету по вопросам молодежи и спорту – на 2 500,0 тыс. руб., всего на общую сумму 16 641,0 тыс. руб. для финансирования работ: по расчистке русла реки Анкара и устройство ливневого коллектора в сумме 5 819,4 тыс. руб., расчистке русла реки Гнилушка – 5 572,2 тыс. руб., расчистке русла реки Сухумка – 5 182,3 тыс. руб., проведение экспертизы смет – 67,1 тыс. руб. Следует отметить, что работы по расчистке русел рек Сухумка и Басла в общей сумме 11 704,0 тыс. руб. проводились в конце 2018 года. Перечисленные выше работы не носили непредвиденный характер и должны были быть предусмотрены в исполнении

бюджета г. Сухум на 2019 год. Однако, Управление финансов дало разрешение на сокращение финансирования утвержденных ремонтных работ по Управлению образования, Управлению здравоохранения, городскому жилищному фонду, Комитету по вопросам молодёжи и спорта, Управлению культуры, при этом расходы на ремонтные работам социального блока остались неисполненными.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение расходов составило 185 442,4 тыс. руб. или 88,9% исполнения показателя на 9 мес. 2019 г. (208 636,1 тыс. руб.), по отношению к годовому показателю исполнение - 69,1%, удельный вес – 25,9%. В рамках данного раздела были произведены расходы по подразделам:

0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 45 690,4 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 88,8%. Указанные средства были направлены:

- на содержание аппарата МУ «Жилищное управление» - 3 834,8 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 101,1%. Согласно представленной таблице «Расходы местного бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 г.» при расходовании средств на содержание аппарата МУ «Жилищное управление» отмечен перерасход средств по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» на 49,1 тыс. руб., в т.ч. по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на 49,5 тыс. руб., исполнение -113,2%. Также был перерасход средств по КОСГУ 330 - «Поступление нефинансовых активов», в т.ч. по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 133,6 тыс. руб., исполнение 159,4% и по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов на 37,4 тыс. руб., исполнение – 105,0%. Причины превышения кассового расхода в Отчете не представлены.

- на «Прочие работы. услуги» (КОСГУ 226) в сумме 25 800,0 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 100%, в т.ч.: обслуживание лифтов – 6 000,0 тыс. руб. (ООО «Абхазлифт»); содержание и уборка территории Нового района – 8 250,0 тыс. руб. (ООО «Абсолют Клининг»); содержание и

уборка территории Старого поселка – 7 500,0 тыс. руб. (ООО «Радуга»);
обслуживание электрических сетей - 4 050,0 тыс. руб. (ООО «Альпика»);

- на содержание МУ «Домоуправление №1» - МУ «Домоуправление №5» в общей сумме 16 055,6 тыс. руб. Постатейный анализ расходной части данного подраздела выявил низкий уровень исполнения расходов по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», КОСГУ 290 «Прочие расходы» по всем МУ «Домоуправление»;

0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 12 928,7 тыс. руб., что на 5 992,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 9 мес. 2019 г. или 68,3% исполнения (расходы данного подраздела осуществлены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»). Расходы подраздела состоят из расходов на содержание комплекса очистных сооружений в с. Нижняя Эшера в сумме 7 784,5 тыс. руб. (МУП «Водоканал»), 5 144,2 тыс. руб. (МУП «Спецавтохозяйство»);

Необходимо отметить, что иные межбюджетные трансферты, произведенные из Резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 12 417,9 тыс. руб. в представленной таблице «Расходы местного бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 года» отражены в данном подразделе по КОСГУ 226, что искусственно завышает расходы местного бюджета, о чем неоднократно указывалось в Заключениях Контрольной палаты;

0503 «Благоустройство» в сумме 100 731,5 тыс. руб., что на 8 008,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 92,6%. Средства были израсходованы, в т.ч:

- на комплексное содержание объектов дорожного хозяйства г. Сухум – 28 934,7 тыс. руб. (МУП «Спецавтохозяйство»);

- на капитальные работы по консервации полигона ТБО в г. Сухум – 7 814,5 тыс. руб.;

- на содержание прибрежной пляжной зоны г. Сухум – 5 509,3 тыс. руб. (МУП «Спецавтохозяйство»);

- на содержание городской мусорной свалки – 5 972,0 тыс. руб. (МУП «Спецавтохозяйство»);
- на содержание элементов объектов внешнего благоустройства – 1 310,7 тыс. руб. (ООО «Зеленый город»);
- на содержание объектов внешнего озеленения благоустройства улично-дорожной сети, парков и т.д. – 16 169,9 тыс. руб. (МУП «Зеленое хозяйство»);
- на текущий ремонт разводящих сетей водоводов и канализации – 5 987,0 тыс. руб. (МУП «РСУ»);
- на текущий ремонт, содержание уличного освещения г. Сухум – 5 773,3 тыс. руб. (МУП «Горсвет»);
- на текущий ремонт дорог, содержание ливневой канализации и подземных переходов – 14 309,9 тыс. руб. (МУП «ДРСУ»);

0510 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 26 091,8 тыс. руб., что на 3 456,5 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 88,3%. Указанные средства были израсходованы:

- на содержание аппарата МУ «Коммунальное хозяйство» - 3 433,0 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 68,7%;
- Прочие работы, услуги – 1 027,5 тыс. руб., или 93,1% исполнения показателя на 9 мес. 2019 г.;
- по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления муниципальным организациям» - 21 631,3 тыс. руб. в т.ч.:
 - в виде дотаций МУП «Спецавтохозяйство» (2 733,3 тыс. руб.), МУП «Водоканал» (2 700,0 тыс. руб.), МУП «Троллейбусное Управление» (4 800,0 тыс. руб.), «Сухумское АТП» (5 200,0 тыс. руб.), «Сухумское АТП» (дотация на перевозку школьников – 266,7 тыс. руб.);
 - на приобретение техники, оборудования и проч., вывоз ТБО в г.Гал в общей сумме 5 891,2 тыс. руб.

Сумма неисполненных прогнозных показателей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 23 193,7 тыс. руб.

По разделу **0700 «Образование»** за отчетный период расходы составили 288 255,8 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 94,9%, по отношению к годовому показателю исполнение - 63,5%. Следует отметить, что в структуре расходов бюджета г. Сухум наибольший удельный вес приходится на расходы на образование – 39,6%. В рамках данного раздела были произведены расходы по подразделам (согласно представленной таблице «Расходы местного бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 г.»):

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 102 056,1 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 97,8%;

- 0702 «Средние школы» в сумме 180 375,8 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 93,7%, в т.ч.:

- «Детский центр творчества» в сумме 2 557,7 тыс. руб., исполнение – 95,6%;

- «ДЮСШ №1» - 4 514,7 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 74,2%;

- Детские музыкальные школы и Детская художественная школа – 25 872,7 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 93,0%.

- 0710 «Централизованная бухгалтерия» - 3 221,6 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 83,4%;

- 0710 «Аппарат Управления образования» - 2 602,3 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 80,2%;

Постатейный анализ расходов данного раздела выявил низкий уровень исполнения расходов по КОСГУ 221 «Услуги связи» - 9,3%; КОСГУ 222 «Транспортные услуги» - 13,9%; КОСГУ 290 «Прочие расходы» - 6,4%. КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 44,6%, а запланированные расходы по КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом» вовсе не осуществлены.

Сумма неисполненных бюджетных обязательств по разделу 0700 «Образование» составила 15 616,1 тыс. руб.

По разделу 0800 «Здравоохранение» кассовое исполнение расходов составило 96 782,3 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 80,7%, по отношению к годовому показателю исполнение - 61,5%. Удельный вес данных расходов составил 13,3%. Следует принять во внимание, что Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 19.04.2019 г. №54 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2019 году» были увеличены расходы на заработную плату на общую сумму 8 604,8 тыс. руб.

Расходование средств данного раздела было произведено по подразделам:

- **0801** «Медицинская помощь населению» - 84 878,6 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 80,2%, в том числе:

- «Поликлиники» в сумме 30 111,5 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 77,5%; «Скорая медицинская помощь» - 10 598,3 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 80,9%, «Больницы» - 44 168,8 тыс. руб. исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 81,9%;

- **0802** «Санитарно-эпидемиологическая станция» - 6 551,1 тыс. руб., исполнение – 87,6%;

- **0810** «Другие вопросы в области здравоохранения» - 5 352,6 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 80,9%, в т. ч.:

- «Централизованная бухгалтерия» - 3 284,8 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 88,3%;

- По аппарату Управления здравоохранения – 2 067,8 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 71,50%.

Необходимо отметить, что по данному разделу исполнение кассовых расходов было на крайне низком уровне по КОСГУ: 290 «Прочие расходы» - 2,1%; 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 20,3%; 225 «Работы,

услуги по содержанию имущества» - 31,2%; 221 «Услуги связи» - 26,7%; 212 «Прочие выплаты» - 5,4%; 223 «Коммунальные услуги» - 49,2%, 222 «Транспортные услуги» - исполнение отсутствовало.

Сумма неисполненных бюджетных обязательств по разделу 0800 «Здравоохранение» составила 23 195,1 тыс. руб.

По разделу 0900 **«Культура и искусство, СМИ»** кассовое исполнение расходов составило 9 847,3 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 64,4%, по отношению к годовому показателю - 51,8%, удельный вес данных расходов составил 1,4%. Средства были израсходованы по подразделам:

- *0901 «Прочие мероприятия»* в сумме 1 398,4 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 42,4%. Согласно представленной расшифровке расходов, указанные средства были направлены, в том числе: на погашение задолженностей за техническое обеспечение новогодних мероприятий в сумме 492,0 тыс. руб.; использование концертного зала Абхазской государственной филармонии им. Р.Гумба для проведения новогодних мероприятий в сумме 110,0 тыс. руб.; командировочные расходы в г. Подольск – 100,5 тыс. руб.; оплата артистам за участие в мероприятии ко Дню освобождения г.Сухум – 458,0 тыс. руб.; на приобретение детских костюмов для участников мероприятия, посвящённого Дню освобождения г. Сухум – 79,7 тыс. руб. и т.д.;

- *0901 «Центральная библиотечная система»* в сумме 3 384,6 тыс. руб., исполнение – 71,6%. Согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 19.04.2019 г. №54 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2019 году» расходы по данному подразделу на заработную плату были увеличены на 1 395,2 тыс. руб. Следует отметить, что за отчетный период кассовое исполнение было только по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» -

85,7% исполнения или 3 303,2 тыс. руб., по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» при прогнозе в сумме 415,0 тыс. руб. исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 0,3% или 1.4 тыс. руб.; по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» при прогнозе в сумме 460,0 тыс. руб. исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 17,4 тыс. руб. или 80,0 тыс. руб., по КОСГУ 221, 222, 223, 224, 225, 340 - кассовые расходы отсутствовали;

- 0903 «СМИ» в сумме 2 424,0 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 68,7%;

- 0910 «Централизованная бухгалтерия» в сумме 619,3 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 69,5%;

- 0910 «Аппарат Управления культуры» в сумме 2 021,0 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 70,9%.

Постатейный анализ расходов данного раздела выявил отсутствие кассового исполнения расходов по КОСГУ 223, 224, 300 и крайне низкий уровень исполнения по КОСГУ 221, 225, 226, 310, 340.

Сумма неисполненных бюджетных обязательств по разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» составила 5 442,9 тыс. руб.

По разделу 1000 «**Физическая культура и спорт**» кассовые расходы составили 23 374,8 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 68,4%, по отношению к годовому показателю исполнение – 54,7%, удельный вес расходов составил 3,2%. Расходование средств осуществлялось по следующим подразделам:

- 1001 «Спортивные мероприятия» в сумме 2 376,0 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 57,9%;

- 1001 «Сухумская городская шахматная школа им. Карпова» в сумме 1 464,2 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 76,0%;

- 1001 «Дворец спорта им. Багапш С.В.» в сумме 6 302,9 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 77,5%;

- 1001 «Яхт-клуб «Амра»» в сумме 1 708,5 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 66,1%:

- 1001 «Мини-футбольные поля» в сумме 1 025,4 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 70,7%;

- 1001 «Зал единоборств» в сумме 1 246,1 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 75,7%;

- 1001 «Сухумский городской стадион «Динамо»» - кассовое исполнение расходов отсутствует при прогнозе на 9 месяцев 2019 г. в сумме 819,0 тыс. руб.

- 1001 «Спортивные мероприятия» в сумме 3 300,7 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 60,3%;

- 1002 «Молодежные мероприятия» в сумме 711,8 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 24,0%;

- 1010 «аппарат Комитета по вопросам молодежи и спорта» Администрации г. Сухум в сумме 7 615,2 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 83,1%.

Необходимо отметить, что исполнение по данному разделу по всем КОСГУ было на низком уровне: КОСГУ 221 - 39,1%; 222 – 48,0%; 223 – 4,9%; 226 – 35,9%; Так, по «Сухумской городской шахматной школе им. Карпова», «Дворцу спорта им. Багапш», «Яхт-клубу «Амра»», «Мини-футбольным полям» и по «Залу единоборств» при прогнозируемых показателях расходов по коммунальным, транспортным, прочим услугам, услугам связи, услугам по содержанию имущества, приобретению основных средств и материальных запасов кассовое исполнение расходов отсутствовало.

Сумма неисполненных бюджетных обязательств по разделу 1000 «Физическая культура и спорт» составила 10 781,4 тыс. руб.

По разделу 1100 «Социальная политика» кассовые расходы составили 20 277,9 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 85,0%, по отношению к годовому показателю – 63,8%, удельный вес расходов составил 2,8%. Расходование средств осуществлялось по направлениям:

- 1101 «аппарат Управления социального обеспечения» в сумме 4 839,3 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 86,0%;

- 1101 «МСЭК» в сумме 443,0 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 100,0%;

- 1101 «Социальная помощь на дому» в сумме 14 995,6 тыс. руб., исполнение показателя на 9 мес. 2019 г. – 84,3%, в т. ч.: по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» 609,2 тыс. руб. (исполнение – 76,8%), по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» - 14 386,4 тыс. руб., исполнение – 84,7%. Указанные расходы за отчетный период были направлены на выплату пособий:

- детям-инвалидам до 16 лет в сумме 646,8 тыс. руб. (124 человека);
- инвалидам I группы с детства – 839,4 тыс. руб. (169 человек);
- круглым сиротам – 30,6 тыс. руб. (8 человек);
- многодетным семьям – 10 899,7 тыс. руб. (807);
- одиноким матерям – 1 070,8 тыс. руб. (245);
- при рождении ребенка – 925,0 тыс. руб. (26);
- возврат пособия в сумме 25,9 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных обязательств по разделу 1100 «Социальная политика» составила 3 576,2 тыс. руб.

Анализ расходной части бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 года выявил, что общая сумма неисполненных бюджетных обязательств относительно показателя на 9 мес. 2019 г. составила 112 143,8 тыс. руб. Следует отметить, что характерной чертой исполнения бюджета г. Сухум за отчетный период стало отсутствие исполнения или низкий процент исполнения прогнозируемых расходов по коммунальным услугам (КОСГУ 223), расходам по содержанию имущества (КОСГУ 225), связи (КОСГУ 221), что негативно сказывается и на исполнении бюджетов предприятий и организаций, оказывающих данные услуги.

По итогам внешней проверки исполнения бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2019 года установлено:

1. В соответствии с Законом Республики Абхазия от 27 июня 2019 года № 4801-с-VI «О внесении изменений в Республиканский бюджет на 2019 год» Сухумским городским Собранием было принято Решение №13 (1305) от 02.08.2019 г., согласно которому расходная часть бюджета г. Сухум составила 1 123 642,0 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета г. Сухум - 37 000,0 тыс. руб.

2. По состоянию на 01.10.2019 г. доходная часть бюджета г. Сухум составила 729 435,8 тыс. руб., в т. ч. собственные доходы – 701 062,3 тыс. руб., расходная часть – 714 758,9 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета исполнена в сумме 28 373,5 тыс. руб. Остаток средств бюджета на начало финансового года составлял 47 762,5 тыс. руб., на 01.10.2019 г. – 62 439,6 тыс. руб.

3. Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (из резервного фонда Президента Республики Абхазия) за отчетный период составили 44 510,9 тыс. руб.

4. Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (из резервного фонда Президента Республики Абхазия) в Отчете учтены в доходах и расходах бюджета г. Сухум, что привело к искусственному завышению доходной и расходной частей бюджета г. Сухум и изменению параметров Государственного бюджета, утвержденных ст. 1 Закона Республики Абхазия №4721-с-VI от 29.12.2018 г. «О Республиканском бюджете на 2019 год».

5. В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона исполнение бюджета г. Сухум осуществлялось в отсутствии порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

6. Исполнение доходной части бюджета г. Сухум характеризуется значительными отклонениями от утвержденных бюджетных назначений: по акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия; по патентной системе налогообложения; по курортному сбору; по

госпошлине за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями; по доходам в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом; по доходам от приватизации муниципальной собственности; другим неналоговым доходам, что ставит под сомнение реалистичность расчета доходов и свидетельствует о качественно низком уровне прогнозирования доходной части бюджета и слабом администрировании доходов.

7. Всего в бюджет г. Сухум за отчетный период недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 84 161,8 тыс. руб.

8. Сверх прогнозируемого объема поступили: подоходный налог, платежи от применения патентной системы налогообложения и земельный налог в общей сумме 36 843,5 тыс. руб.

9. Общая сумма задолженности по платежам в бюджет растет и на 01.10.2019 г. составила 334 081,1 тыс. руб.

10. По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено неисполнение расходных обязательств. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений относительно прогноза на 9 мес. 2019 г. составила 112 143,8 тыс. руб.

11. Управление финансов сократило финансирование утвержденных ремонтных работ по социальному блоку городского хозяйства (Управлению образования, Управлению здравоохранения, городскому жилищному фонду, Комитету по вопросам молодёжи и спорта, Управлению культуры) в сумме 16 641,0 тыс. руб. для проведения незапланированных работ по расчистке русел рек Анкара, Гнилушка, Сухумка.

12. При расходовании средств резервного фонда Администрации г. Сухум отмечено нарушение ч. 4 ст. 42, ст. 21 Закона.

13. Имеет место нарушение в периодичности оказания и размере материальной помощи, выдаваемой гражданам г. Сухум, а также отсутствие комиссии по оказанию материальной помощи, установленными «Положением о порядке оказания материальной помощи гражданам г.

Сухум», утвержденным распоряжением главы Администрации г. Сухум от 10.10.2013 г. №809.

Исполнитель: гл.инспектор информационно-аналитического отдела Калимова Э.А.