

Утверждено решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 15 августа 2016 г. №11

**Заключение на отчет об исполнении бюджета
об исполнении бюджета г.Сухум за 2015 года**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета г.Сухум 2015 года проведена на основании представленных администрацией г.Сухум форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

Аналитическая оценка исполнения бюджета проводилась с целью установления достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Решением Сухумского городского Собрания от 30.01.2015г. №355 бюджет г.Сухум был утвержден по доходам в сумме 913 231,4 тыс. руб., по расходам в сумме 999 231,4 тыс. руб., с дефицитом бюджета в сумме 86 000,0 тыс. руб. В дальнейшем параметры бюджета г.Сухум были изменены, что зафиксировано в Решении Сухумского городского Собрания от 23.07.2015г. за №375, согласно которому бюджет г. Сухум в доходной части составил 913 231,4 тыс. руб., в расходной части – 1 038 929,5 тыс. руб., дефицит бюджета – 125 698,1 тыс. руб. В ходе анализа было установлено, что источником покрытия дефицита бюджета определено увеличение суммы дотации из Республиканского бюджета на 2015 год в размере 39 698,1 тыс. руб., при этом своевременно не были внесены соответствующие изменения в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2015 год».

В последний день уходящего года, а именно, 31.12.2015г. Сухумское городское Собрание принимает Решение за №389 о внесении изменений в

параметры бюджета: доходная часть в сумме 913 231,4 тыс. руб. утверждена без изменения, а расходная часть была сокращена и составила 1 023 314,2 тыс. руб., дефицит бюджета утвержден в сумме 110 082,8 тыс. руб.

Общий объем доходов за 2015 год составил 1 005 986,3 тыс. руб. или 98,3% исполнения от уточненного прогноза (1 023 314,3 тыс. руб.), общий объем расходов составил 940 484,0 тыс. руб. или 90,6% исполнения от утвержденного показателя (1 038 059,2 тыс. руб.). Основные показатели исполнения бюджета г.Сухум за 2015 год отражены в таблице №1:

Таблица №1

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Прогноз на 2015г.	Уточненный прогноз на 2015г.	Исполнено за 2015г.	Отклонение от уточн.прогноза на 2015г.	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	999 231,4	1 023 314,3	1 005 986,3	-17 328,0	98,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	913 231,4	913 231,4	937 414,8	24 183,4	102,6	93,2
Дотации из Республиканского бюджета	86 000,0	110 082,9	53 862,6	-56 220,3	48,9	5,4
Резервный фонд Президента РА			14 708,9			1,5
Инвест.программа на 2013-2015гг. (IIэтап)			30 187,5			3,0
Расходы бюджета	999 231,4	1 038 059,2	940 484,0	-97 575,2	90,6	93,5

Доходная часть бюджета г.Сухум за 2015 год составила 1 005 986,3 тыс. руб., что на 17 328,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя, что связано с неисполнением Министерством финансов Республики Абхазия своих обязательств по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету г.Сухум в виде дотации на сумму 110 082,9 тыс. руб., при этом имело место перевыполнение собственной доходной части на 24 183,4 тыс. руб.

Согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия № 268-рп от 22 мая 2015 г. из Резервного фонда Президента Республики Абхазия Администрации г.Сухум был выдан бюджетный кредит в сумме 3 000,0

тыс.руб. на приобретение и ремонт спецавтотранспорта со сроком возврата до 10.07.2015г.

Из Резервного фонда Президента Республики Абхазия в соответствии с Распоряжением Президента Республики Абхазия №3368-рп от 01.07.2015г. было выделено 5 381,2 тыс. руб. на ремонтно-восстановительные работы дома №48 по ул. Дзидзария, Распоряжением №947-рп от 10.12.2015г. было выделено 164,1 тыс.руб. на восстановление моста через речку Сухумку по ул.Академика Марра, Распоряжением №234-рп от 05.05.2015г. – 9 163,6 тыс.руб. на смену контактной (троллейбусной) линии «рынок-Маяк» в общей сумме 14 708,9 тыс.руб.

Кроме того, на реализацию II этапа Инвестиционной программы на 2013-2015гг. поступило 30 187,5 тыс. руб. на строительство очистных сооружений.

Остатки на расчетных счетах местного бюджета на 01.01.2015г. составляли 29 442,2 тыс. руб., в т.ч. 15 083,2 тыс. руб.- средства кредита.

Исполнение доходной части бюджета г.Сухум за 2015г.

Таблица №2

(тыс. руб.)

№	Наименование дохода	Прогноз на 2015г.	Уточнен. прогноз на 2015г.	Исполнено за 2015г.	Отклон. от уточн. прогноза на 2015г.	% от утвержд. назначений	Удельный вес %
1	Подоходный налог	420 845,0	420 845,0	408 070,5	-12 774,5	97,0	43,5
2	НДС	211 226,4	211 226,4	200 143,6	-11 082,8	94,8	21,4
3	Налог на прибыль предприятий	173 919,0	173 919,0	199 300,3	25 381,3	114,6	21,3
4	Спецналог	43 000,0	43 000,0	52 501,8	9 501,8	122,1	5,6
5	Налог на имущество	20 100,0	20 100,0	21 477,6	1 377,6	106,9	2,3
6	Акцизы	13 471,0	13 471,0	20 432,9	6 961,9	151,7	2,2
7	Налог на землю	18 000,0	18 000,0	19 143,7	1 143,7	106,4	2,0
8	Прочие налоги и сборы	9 500,0	9 500,0	11 562,1	2 062,1	121,7	1,2
9	Доходы от приватизации жилья	3 000,0	3 000,0	4 547,6	1 547,6	151,6	0,5
10	Курортный сбор	170,0	170,0	234,7	64,7	138,1	0,0
	Итого собственных доходов:	913 231,4	913 231,4	937 414,8	24 183,4	102,6	100,0
	Дотация из Респ. бюджета	86 000,0	110 082,9	53 862,6	-56 220,3	48,9	5,4

Резервный фонд Президента РА			14 708,9			1,5
Всего доходов:	999 231,4	1 023 314,3	1 005 986,3	-17 328,0	98,3	
Инвест. программа на 2013-2015гг.			30 187,5			3,0

Из общего объема доходов, поступивших за 2015 год, собственные доходы бюджета составили 937 414,8 тыс. руб., что на 24 183,4 тыс. руб. больше прогнозного значения, исполнение составило 102,6%. Доля собственных доходов в общей структуре доходов бюджета г.Сухум составила 93,2%.

За отчетный период поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось по всем видам доходов, за исключением подоходного налога и налога на добавленную стоимость (Таблица №2).

Доходная часть бюджета г.Сухум в части собственных доходов в основном формируется за счет поступлений трех налогов – подоходного налога (удельный вес - 43,5%), налога на добавленную стоимость (удельный вес – 21,4%) и налога на прибыль (21,3%).

Анализ исполнения доходной части за отчетный период выявил, что не исполнены в прогнозируемом объеме бюджетообразующие платежи – подоходный налог и налог на добавленную стоимость:

- подоходный налог – 97,0% исполнения, недопоступило в бюджет 12 774,5 тыс.руб. По итогам предыдущих внешних проверок отчетов Администрации г.Сухум об исполнении бюджета также было отмечено недопоступление подоходного налога. В отраслевом разрезе исполнение по подоходному налогу распределилось следующим образом: в строительстве – 27,2%, связь – 44,8%, в сфере услуг – 84,2%, курорты и туризм – 88,9%, научно-производственная деятельность – 74,4%, в основном по объектам республиканской собственности и подведомственных Администрации г.Сухум, а в строительной отрасли - и в негосударственном секторе; в торговле – 171,4%, в кредитно-финансовой сфере – 129,6%, в промышленности – 159,4%.

- налог на добавленную стоимость поступил в объеме 200 143,6 тыс. руб., исполнение - 94,8%, недопоступило в бюджет 11 082,8 тыс. руб.

В то же время значительно превышены ожидаемые показатели по следующим видам доходов:

- акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазии: исполнение -151,7%, превышение составило 6 961,9 тыс.руб.;

- доходы от приватизации жилья: исполнение – 151,6%, превышение – на 1 547,6 тыс. руб.;

- курортный сбор: исполнение – 138,1%, превышение на 64,7 тыс.руб. Необходимо отметить, что поступления данного платежа не были зафиксированы на протяжении 9 месяцев, в том числе и во время туристического сезона, что отмечено в заключениях Контрольной палаты Республики Абхазия по итогам исполнения бюджета г.Сухум за I полугодие и 9 месяцев 2015г. и что вызывает сомнение в своевременном поступлении в бюджет курортного сбора;

- прочие налоги и сборы: исполнение – 121,7%, превышение на 2 062,1 тыс.руб.;

- спецналог: исполнение -122,1%, превышение на 9 501,8 тыс.руб.;

- налог на прибыль предприятий и организаций: исполнение – 114,6%, превышение на 25 381,3 тыс.руб.;

- налог на имущество: исполнение – 106,9%, превышение на 1 377,6 тыс.руб.;

- налог на землю: исполнение – 106,4%, превышение на 1 143,7 тыс. руб.

Планирование доходной части бюджета по вышеуказанным видам налогов производилось без проведения соответствующего анализа и как результат – значительное отклонение от прогнозных показателей.

Всего в бюджет г.Сухум поступило сверх запланированных собственных доходов на сумму 24 183,4 тыс. руб., исполнение составило 102,6%.

При этом общая сумма задолженности по г.Сухум на 01.01.2016г. по данным Министерства по налогам и сборам составила 93 166,1 тыс. руб., в том числе по подоходному налогу – 466,2 тыс. руб., НДС – 18 027,9 тыс. руб., по налогу на прибыль – 41 842,9 тыс. руб., по налогу на землю – 25 509,6 тыс. руб., по налогу на имущество – 4 592,1 тыс. руб., по спецналогу – 2 212,0 тыс. руб.

Задолженность по налогу на прибыль в крупных размерах имеют: ООО «Миг» (13 105,3 тыс. руб.), ООО «Джанту» (9 773,1 тыс. руб.), КБ «Амра-банк» (7 139,3 тыс. руб.), КБ «Инвест-банк» (2 505,0 тыс. руб.), ООО «Каскад-М» (2 480,5 тыс. руб.), ООО «Южная строительная компания» (1 927,9 тыс. руб.).

По налогу на землю задолженность имеют: ООО «Нара» (2 788,1 тыс. руб.), ООО СП «Аксель-Сиа» (2 751,8 тыс. руб.), ООО «Мегасервис» (517,7 тыс. руб.), ООО «Лиана» (441,8 тыс. руб.), ООО «Усадьба -3» (491,5 тыс. руб.), ООО «Эльбрус -777» (488,1 тыс. руб.), ООО «МКДЦ Дом Москвы» (180,0 тыс. руб.). Среди имеющих задолженность по налогу на землю есть государственные предприятия: РУП «Черноморэнерго» (97,5 тыс. руб.), РУП «Дом отдыха Абхазия» (67,7 тыс. руб.), УП «Сухумский молзавод» (94,5 тыс. руб.), ГП «Сухумское легковое таксомоторное автопредприятие» (214,2 тыс. руб.).

Значительные суммы задолженности по НДС числятся за государственными учреждениями: РУП «Черноморэнерго» (4 128,4 тыс.руб.), МУП СУЭС Администрации г.Сухум (251,7 тыс. руб.), ГУ «Институт экологии Академии наук Абхазии» (191,5 тыс. руб.), РУП «Дом отдыха «Абхазия» (42,0 тыс. руб.), УП «Сухумский молзавод» (323,9 тыс. руб.). Также в числе неплательщиков данного налога отмечены: ООО «Арт Мобили Групп» (4 302,1 тыс. руб.), ООО «Неруд-Инвест» (362,8 тыс. руб.), ООО

«Чистый город» (339,2 тыс. руб.), ООО «Гамма-строй» (878,5 тыс. руб.), СП ООО «Империя V» (886,2 тыс. руб.), ООО «Каскад-М» (534,4 тыс. руб.), ООО «Сухум Лифт» (659,4 тыс. руб.), СП ООО «Союз-Гермес-2010» (422,8 тыс.руб.), ООО «Абхазия Принт» (269,5 тыс. руб.), ООО «Чистый мир» (192,8 тыс. руб.), ООО «Апсны Лайт» (111,7 тыс. руб.) и т.д.

По налогу на имущество значительная сумма задолженности отмечена за филиалом ООО «Джанту Иншаат» - 1 165,7 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия нереальные к взысканию задолженности по г. Сухум в 2015 году составили 13 406,5 тыс. руб.: Военный санаторий «Сухумский МВО» (7 697,7 тыс. руб.), ГП «Сухумская табачная фабрика» (1 014,8 тыс. руб.), ГП «Сухумская кондитерская фабрика» (808,2 тыс. руб.), ООО «Автодом» (456,4 тыс. руб.), ООО «Черноголовка-Юг» (221,0 тыс. руб.) и др.

В приложении к Отчету о поступлении доходов в разрезе предприятий в отдельную таблицу выделены предприятия, уплатившие налог на прибыль, НДС и подоходный налог, но не учтенные в Индикативном плане на 2015 год, несмотря на то, что они функционируют не первый год, на общую сумму 259 956,2 руб. Например, ООО «Фрэком», ООО «Чистый мир», ООО «Абхазская нерудная компания», ООО «Астина», ООО «Атлас плюс», ООО «Медиа агентство «Мегаполис», газеты «Апсны», «Спортивная Абхазия», ООО МКДЦ «Дом Москвы», РУП «ЖЭУ при ГК РА по репатриации», Агентство правительственной связи, Государственное управление по строительству и архитектуре и т.д. Таким образом, не учитываются по каким-то причинам платежи функционирующих предприятий, и что следует особо отметить, государственных учреждений, что приводит к занижению величины прогнозируемых доходов еще на стадии планирования доходной части бюджета.

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум за 2015г.

Расходная часть бюджета г.Сухум за отчетный год исполнена в сумме 940 484,0 тыс.руб. или 90,6% от утвержденного (уточненного) прогноза. За отчетный период Сухумское городское Собрание **дважды** вносило изменения в расходную часть бюджета.

Исполнение расходной части по разделам бюджетной классификации отражено в таблице 3:

Таблица №3

(тыс.руб.)

раздел	Наименование разделов	Прогноз на 2015г.	Уточнен. прогноз на 2015г.	Исполнение за 2015г.	Откл. от уточн. Прогноза 2015г	% исполнения	Удельный вес,%
100	Народное хозяйство	180 213,0	213 820,6	207 741,5	-6 079,1	97,2	22,1
200	Народное образование	460 170,9	450 232,4	397 559,0	-52 673,4	88,3	42,3
201	Культура и искусство	11 612,6	11 612,6	10 422,5	-1 190,1	89,8	1,1
203	Здравоохранение	130 963,6	130 963,6	122 888,7	-8 074,9	93,8	13,1
204	Физ.культура,спорт и молодежная политика	44 927,7	44 341,5	28 760,1	-15 581,4	64,9	3,1
205	СМИ	2 562,4	2 562,4	2 464,3	-98,1	96,2	0,3
207	Социальное обеспечение	23 786,8	23 786,8	20 201,6	-3 585,2	84,9	2,1
214	Расходы на содержание органов гос.управления	114 474,4	110 474,4	100 529,6	-9 944,8	91,0	10,7
216	Резервный фонд главы Админ.	25 000,0	30 036,0	29 687,8	-348,2	98,8	3,2
216	Резервный фонд Президента (Упр.Горстрой)		14 544,8	14 544,8		100,0	1,5
216	Резервный фонд Президента (МУ КУ Адм. г.Сухум)		164,1	164,1		100,0	0,0
222	Прочие расходы (Нац.банк РА)	5 520,0	5 520,0	5 520,0	0,0	100,0	0,6
	Всего расходов:	999 231,4	1 038 059,2	940 484,0	-97 575,2	90,6	100,0

Значительные отклонения прогноза от исполнения отмечены по разделам: «Народное образование», «Социальное обеспечение», «Физическая культура, спорт и молодежная политика», «Расходы на содержание органов государственного управления». Основная доля расходов бюджета города –

42,3% от общего объема расходов приходится на раздел **«Народное образование»** - 397 559,0 тыс. руб. или 88,3% исполнения.

Постатейный анализ расходов данного раздела выявил низкий уровень исполнения принятых обязательств по всем статьям расходов. Решением Сухумского городского Собрания от 18.11.2015г. №382 бюджетные ассигнования по разделу «Народное образование» были сокращены на 7 000, тыс.руб. с целью увеличения расходов на осуществление капитальных работ по водоснабжению и ремонта асфальтобетонного покрытия на городских объектах. При этом, согласно представленной информации сокращению подлежали расходы на питание (ст.9) по дошкольным учреждениям в сумме 2 500,0 тыс. руб., расходы на приобретение твердого инвентаря (ст.12) в сумме 3 100,0 тыс. руб., расходы на приобретение мягкого инвентаря по детско-юношеской спортивной школе и дошкольным учреждениям (ст.14) в сумме 600,0 тыс. руб., командировочные расходы (ст.4) по детско-юношеской спортивной школе в сумме 150,0 тыс. руб., прочие расходы (ст.18) по средним школам в сумме 650,0 тыс. руб. Таким образом, расходы на приобретение оборудования и инвентаря (ст.12) исполнены на 49,4%: по средним школам исполнение составило 22,6% (при отсутствии в школах специализированных классов по физике, химии, биологии), по ДЮСШ – 34,4%, по заочной школе -0% при запланированных 50,0 тыс. руб. Необходимо отметить, что сокращение расходов по данному разделу производилось с согласия Управления образования, однако ни одного подтверждающего документа об отсутствии необходимости в финансировании данных расходных статей раздела представлено не было.

На раздел **«Народное хозяйство»** приходится 22,1% всех расходов или 207 741,5 тыс.руб., что составляет 92,7% исполнения. Превышен уровень уточненного прогноза по МУ **«Коммунальное управление Администрации г.Сухум»** на 4 081,1 тыс. руб., а в сравнении с первоначально утвержденным – на 48 074,2 тыс. руб. По Решению Сухумского городского собрания от 18.11.2015г. №382 была увеличена смета расходов МУ «Коммунальное

управление администрации г.Сухум» в рамках бюджета г.Сухум на 16 701,0 тыс. руб. «в связи с необходимостью проведения мероприятий по капитальным работам водоснабжения и ремонта асфальтобетонного покрытия на городских объектах» за счет уменьшения сметы расходов по разделу 200 «Народное образование» на 7 000,0 тыс. руб., по разделу 204 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» на 4 000,0 тыс. руб., по разделу 214 «Органы управления» на 4 000,0 тыс. руб., по разделу 100 «Народное хозяйство» (Управление «Горстрой») на 1 701,0 тыс. руб. Также увеличение сметы расходов МУ «Коммунальное управление Администрации г.Сухум» на 11 000,0 тыс. руб. было утверждено Решением Сухумского городского собрания от 15.12.2015г. №385 за счет уменьшения сметы расходов по разделу 200 «Народное образование». В связи с вышеизложенным возникает вопрос о качестве прогнозирования объемов капитальных работ и в, частности, по водоснабжению и дорожно-ремонтных работ, и, следовательно, о реалистичности и достоверности расчетов, взятых за основу при формировании сметы расходов МУ «Коммунальное управление Администрации г.Сухум».

Расходы по МУ «Жилищное управление Администрации г.Сухум» составили 28 409,0 тыс. руб. или 90,7% исполнения. Решением от 3.09.2015г. №378 были перераспределены утвержденные бюджетные назначения внутри раздела «Народное хозяйство» - со ст.30 МУ «Жилищное управление Администрации г.Сухум» на ст.30 МУ «Коммунальное управление Администрации г.Сухум» в сумме 5 684,5 тыс. руб., а также был увеличен «Резервный фонд главы Администрации» на 3 000,0 тыс. руб. за счет ст.30 МУ «Жилищное управление Администрации г.Сухум». Ранее Распоряжением Главы администрации г. Сухум от 12.06.2015 г. из резервного фонда выделялось 2 260,0 тыс. руб. для финансирования уборки дворовых и прилегающих территорий домов Домоуправления №5 МУ «Жилищного управления Администрации г.Сухум». В то же время расходная часть МУ «Жилищного управления Администрации г.Сухум» при

уточненном плане 31 315,5 тыс. руб. исполнена в сумме 28 409,0 тыс. руб. (неисполнение бюджетных обязательств составило в сумме 2 906,5 тыс. руб.);

Исполнение бюджетных ассигнований по **Управлению ветеринарии** исполнено лишь на 65,7% и составило 1 206,1 тыс. руб. Крайне низкий уровень исполнения по ст.3 («Канцелярские и хозяйственные расходы») – 23,5% (114,7 тыс. руб., не исполнена запланированная ст.12 в сумме 150,0 тыс. руб.

Расходные обязательства по **Управлению «Горстрой»** по ст.16 («Капитальный ремонт») исполнены в сумме 5 466,0 тыс. руб. или 65,9% от уточненного прогноза. Как было указано выше, по Решению Сухумского городского собрания от 18.11.2015г. №382 смета расходов по Управлению «Горстрой» была сокращена на 1 701,1 тыс. руб. В тоже время за отчетный период из резервного фонда Главы Администрации были профинансированы различные ремонтные работы в сумме 2 141,6 тыс. руб. Неисполнение бюджетных обязательств составило в сумме 2 833,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по **Управлению транспорта** первоначально планировались в размере 15 962,5 тыс. руб., после внесения изменений в расходную часть эта сумма сократилась до 7 797,7 тыс. руб., исполнение составило 85,5%, оставшаяся сумма дотации из-за ликвидации Управления в размере 8 164,8 тыс. руб. по Решению Сухумского городского собрания от 14.10.2015г. №379 была перераспределена на ст.30 п.100 аппарата Администрации г.Сухум, исполнение составило 5 502,0 тыс. руб. на дотации МУП «Троллейбусное управление Администрации г.Сухум» и УП «Сухумское АТП».

Неисполнение бюджетных обязательств составило в сумме 3 792,1 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на раздел «**Здравоохранение**» в 2015г. составили 122 888,7 тыс. руб. или 93,8% от прогнозируемого показателя. Удельный вес расходов на здравоохранение составляет 13,1%.

Постатейный анализ расходов выявил, что по ст.10 «Приобретение медикаментов» наблюдается 100%-ое исполнение по всем городским объектам здравоохранения, кроме санэпидстанции (84,5%), по ст.9 «Питание» из запланированных 660,0 тыс. руб. исполнено 165,0 тыс. руб. или 25%, по ст.14 «Приобретение мягкого инвентаря» по больницам, поликлиникам и станции Скорой помощи исполнение – 0%, по санэпидстанции – 98,0% (из запланированных 14,8 тыс. руб. исполнено 14,5 тыс. руб.).

Всего по разделу «Здравоохранение» не исполнено расходных обязательств на сумму 8 074,9 тыс. руб.

Расходы на содержание **органов государственного управления** по уточненному прогнозу на 2015г. предполагались в сумме 110 474,4 тыс. руб., исполнение составило 100 529,6 тыс. руб. Доля этих расходов в общем объеме составляет 10,7%. Анализ расходов органов управления Администрации г.Сухум выявил высокий уровень исполнения расходов на канцелярские и хозяйственные нужды (ст.3), прочие расходы (ст.18):

- по Управлению экономики и прогнозированию по ст.3 кассовый расход - 307,4 тыс.руб. (исполнение - 108,6%), по ст.18 кассовый расход -425,2 тыс. руб. (исполнение – 113,6%);
- по Управлению транспорта по ст.3кассовый расход – 212,2 тыс. руб. (исполнение- 100,0%), по ст.18 кассовый расход – 1 291,7 тыс. руб. (исполнение – 786,7%). Причиной такого перевыполнения по ст.18 является отражение Управлением финансов *дотаций* МУП «Троллейбусное управление» и УП «Сухумское АТП» в сумме 1 129,3 тыс. руб. на ст.18 раздела «Органы государственного управления»;
- по Управлению муниципальным имуществом и приватизации по ст.3кассовый расход – 516,0 тыс. руб. (исполнение -134,1%), по ст.18 кассовый расход – 482,9 тыс. руб. (исполнение – 204,5%);
- по МУ «Жилищное управление Администрации г.Сухум» по ст.3 кассовый расход – 11 002,2 тыс. руб. (исполнение – 93,0%), по ст.18

кассовый расход – 2 147 тыс. руб. (исполнение -95,9%). По ст.3 были отражены расходы домоуправлений на текущий ремонт жилого фонда, что искусственно завысило расходы по р.214 «Органы управления».

- по Комитету по вопросам молодежной политики и спорту по ст.3 кассовый расход – 1 541,7 тыс. руб. (исполнение – 102,8%), по ст.18 кассовый расход – 2 537,2 тыс. руб. (исполнение -94,8%).

- по аппарату Администрации г.Сухум по ст.3 кассовый расход - 6 766,9 тыс. руб. (исполнение – 100,5%), по ст.18 кассовый расход – 5 342,1 тыс. руб., (исполнение – 100,7%);

- по Сухумскому городскому Собранию по ст.3 кассовый расход – 1 455,5 тыс. руб. (исполнение – 99,9%), по ст.18 кассовый расход – 1 076 тыс. руб. (исполнение – 93,6%); внутриведомственные расходы на запчасти и текущий ремонт автомашин превышены: при прогнозе - 350,0 тыс. руб., кассовый расход составил 775,9 тыс. руб.; расходы на ГСМ: при прогнозе 480,0 тыс. руб., кассовый расход - 505,3 тыс. руб.

В тоже время аналогичные расходы по другим управлениям остаются на низком уровне исполнения:

- управление соцобеспечения – по ст.3 - 37,7% исполнения, по ст.18 - 77,0%;

- управление культуры - по ст.3 - 59,5%, по ст.18 - 75,2%;

- управление здравоохранения – по ст.3 - 66,6%, по ст.18 - 0%.

В ходе анализа исполнения бюджета г.Сухум выявлено, что прогнозируемые расходы по уточненному прогнозу больше первоначального прогноза только по аппарату Администрации (если смета расходов аппарата Администрации была увеличена на 2 781,6 тыс. руб. за счет смет расходов ликвидированных управлений по Решению Сухумского городского Собрания от 14.10.2015г. №379, то сумма расходов по ст.3 Сухумского городского Собрания была увеличена за счет перераспределения средств из других статей бюджета Сухумского городского Собрания) и по Сухумскому городскому Собранию, в частности, по ст.3, ст.4, ст.18:

- по ст.3 расходы аппарата Администрации по уточненному прогнозу предполагались в сумме 6 731,1 тыс. руб., что на 1 541,1 тыс. руб. больше первоначально утвержденного, кассовые расходы составили 6 766,9 тыс. руб. и превысили уточненный прогноз на 35,8 тыс. руб.; на 2015г. предполагалось на ГСМ 1 680,0 тыс. руб., кассовый расход составил 1 912,3 тыс. руб. (превышение - на 232,3 тыс. руб.); на запчасти и текущий ремонт служебных автомобилей планировалось 730,0 тыс. руб., а кассовый расход - 1 244,2 тыс. руб. (превышение - на 514,2 тыс. руб.). Кассовые расходы по Сухумскому городскому Собранию по ст.3 в 2015 году составили 1 455,5 тыс. руб., из них на ГСМ – 532,3 тыс. руб., запчасти – 337,7 тыс. руб., обслуживание служебных автомашин – 217,8 тыс. руб.

Следует отметить, что Управление финансов неоднократно разрешало Сухумскому Городскому Собранию, бухгалтерии Администрации перераспределять бюджетные ассигнования с целью увеличения расходов на ГСМ, запчасти и ремонт служебных автомашин.

На балансе Администрации г.Сухум числится 14 единиц автомашин, из которых 2 автомобиля находятся в розыске, 3 – в неисправном состоянии (их балансовая стоимость 175,0 тыс. руб., 378,4 тыс. руб. и 650,0 тыс. руб.), 1 – передана в МУП «Зеленое хозяйство» с августа 2015 г., 4 – введены в эксплуатацию в отчетном году (их балансовая стоимость 310,0 тыс. руб., 543,0 тыс. руб., 512,5 тыс. руб. и 168,4 тыс. руб.), из них 2 автомашины были приобретены в 2015 г.

- по ст.4 командировочные расходы аппарата Администрации по уточненному плану (1 300,0 тыс.руб.) превысили первоначальный на 300,0 тыс.руб., кассовые расходы составили 1 222,6 тыс.руб.; аналогичные расходы Сухумского городского Собрания в отчетном году составили 1 077,1 тыс. руб. или 107,7% исполнения. Необходимо отметить, что кроме запланированных расходов на командировки

Сухумскому городскому Собранию из резервного фонда Главы Администрации были выделены 400,0 тыс.руб.

- по ст. 18 «прочие расходы» планировалось 4 785,0 тыс. руб. по факту – 5 342,1 тыс. руб. Администрация г. Сухум произвела незапланированные расходы в сумме 500,0 тыс. руб. на фейерверки в 1 квартале 2015г.

Бюджетные ассигнования по разделу 216 **«Резервный фонд главы Администрации»** в 2015г. исполнены на 98,85% в сумме 29 687,8 тыс. руб. Удельный вес данных расходов в общей структуре расходов – 3,2%.

Согласно Решению Сухумского городского Собрания от 30.01.2015г. №355, резервный фонд главы Администрации г.Сухум был утвержден в сумме 25 000,0 тыс. руб. В дальнейшем по Решению Сухумского городского Собрания от 3.09.2015г. №378 были перераспределены средства со статьи 30 МУ «Жилищное управление Администрации г.Сухум» на раздел «Резервный фонд главы Администрации» в сумме 3 000,0 тыс. руб. В конце текущего финансового года Сухумское городское Собрание своим Решением от 15.12.2015г. №385 уменьшает плановые показатели по разделу «Народное образование», а именно, по ДОУ по статье «Заработная плата» на 13 000,0 тыс. руб., чтобы увеличить резервный фонд главы Администрации на 2 000,0 тыс. руб. и смету расходов по ст.30 МУ «Коммунальное хозяйство Администрации г.Сухум» на 11 000,0 тыс. руб.

В Отчете за I квартал 2015г. в расшифровке расходов по резервному фонду указано, что на 01.04.2015г. ИП Пилия Б.Б выплачено 895,8 тыс. руб. за новогоднюю продукцию для оформления города согласно распоряжению Главы Администрации от 23.05.2015г. № 91, т.е. распоряжение появилось после выплаты денежных средств, следовательно, данные расходы были осуществлены без основания. Кроме того, за I квартал 2015г. по ст.18 Администрацией были осуществлены незапланированные расходы на фейерверки в сумме 500,0 тыс. руб., а также Управление финансов г.Сухум в своем письме от 30.12.2015г. №220 дает разрешение Управлению культуры

перераспределить ассигнования со ст.3 по библиотекам в сумме 600,0 тыс. руб. и по централизованной бухгалтерии в сумме 250,0 тыс. руб. на ст.18 в сумме 850,0 тыс. руб. на приобретение пиротехники для новогоднего представления. Помимо этого, из резервного фонда Главы Администрации на ст.18 МУ «Коммунальное управление Администрации г.Сухум» по распоряжению Главы Администрации от 08.12. 2015г. № 1054 выделены средства в сумме 999,7 тыс. руб. на товары для новогодних праздников.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Социальное обеспечение»** исполнены на 84,9% на сумму 20 201,6 тыс. руб., из них на социальные пособия – 18 614,4 тыс. руб. В полном объеме профинансированы статьи 1 «Заработная плата», 2 «Начисления на заработную плату», 18 «Прочие расходы» по МСЭК, статья 3 «Канцелярские и хозяйственные расходы» - исполнена лишь на 38,6% в сумме 67,5 тыс. руб.

Расходы по службе «Социальная помощь на дому» исполнены на 85,3%, отмечено низкое исполнение по всем статьям расходов, но особенно ст.3 «Канцелярские и хозяйственные расходы» - в сумме 301,4 тыс. руб., что составляет 43,2% от утвержденного показателя, ст.12 «Приобретение оборудования и инвентаря» - в сумме 11,9 тыс. руб. или 4,8% от прогнозируемого показателя. По ст.18 отражены расходы на социальные пособия различным категориям граждан, исполнение составило 87,5% от утвержденного показателя.

Не исполнены расходные обязательства по данному разделу в сумме 3 585,2 тыс. руб.

Удельный вес расходов на социальное обеспечение в общей структуре расходов составляет 2,1%.

По разделу **«Средства массовой информации»** из прогнозируемых расходов в сумме 2 562,4 тыс. руб. исполнено 2 464,3 тыс. руб. или 96,2%.

Данные средства были направлены на финансирование газеты «Акуа-Сухум» в сумме 1 418,4 тыс. руб. и журнала «Акуа» в сумме 1 045,9 тыс. руб.

Расходы по этому разделу составляют 0,3% от общего объема расходов.

Самый низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований наблюдается по разделу **«Физкультура, спорт и молодежная политика»** - 64,9% или 28 760,1 тыс. руб. По данному разделу по всем статьям расходов отмечается низкий уровень исполнения обязательств, а по командировочным расходам - 0% исполнения, за исключением ст.3 и ст.18 по Дворцу спорта – 138,8% исполнения (1387,9 тыс. руб.) и 110,0% исполнения (1 151,6 тыс. руб.) и ст.3 по мини-футбольным полям – 137,3% исполнения.

По разделу «Физкультура, спорт и молодежная политика» расходные обязательства не исполнены в сумме 15 581,4 тыс. руб.

Удельный вес данных расходов в общем объеме расходов – 3,1%.

Таким образом, по всем разделам бюджета, за исключением раздела 222 «Прочие расходы» и раздела 216 «Резервный фонд Президента», наблюдается неисполнение статей расходов, при том, что на 01.01.2016г. остатки на расчетных счетах составили 95 134,9 тыс. руб., а по некоторым бюджетным организациям остались неудовлетворенные заявки на финансирование.

В полном объеме исполнены следующие бюджетные назначения:

- на выплату процентов по кредиту в сумме 5 520,0 тыс. руб. Национальному банку Республики Абхазия;
- из резервного фонда Президента Республики Абхазия Управлению «Горстрой» на ремонтно-восстановительные работы сгоревшего дома №48 по ул. Дзидзария в сумме 5 381,2 тыс. руб. и на смену контактной линии по маршруту «рынок-Маяк» 9 163,6 тыс. руб.,
- из резервного фонда Президента Республики Абхазия МУ «Коммунальное хозяйство Администрации г.Сухум» на восстановление моста через речку Сухумка по ул.Ак. Марра в сумме 164,1 тыс. руб.

За отчетный период Администрацией г.Сухум в соответствии с Указом Президента Республики Абхазия от 01.07.2015 г.№183-рп «Об оптимизации штатной численности органов государственного управления и государственных учреждений» было произведено сокращение штатной численности по структурным подразделениям, в результате которого из 2 552,75 штатной единицы было сокращено 154, что составило 6%. Необходимо отметить, что по непонятным причинам оптимизация штатной численности не отразилась на численности централизованных бухгалтерий Управления здравоохранения и Управления образования, где насчитывается 20 и 21 штатная единица соответственно. Также следует отметить, что по разделу 203 «Здравоохранение» сокращение составило всего 1%. Без изменения осталась штатная численность городской больницы – 285 единиц, поликлиники -165,5, детской поликлиники – 148,5. По разделу 214 «Органы управления» сокращено 58 штатных единиц, что составило 11,9%. При этом численность некоторых подразделений осталась неизменной, в частности, аппарат Администрации насчитывает 74,5 штатных единиц, Сухумское городское Собрание – 17 единиц, Управление финансов – 17, Контрольно-ревизионное управление – 21, МУ «Жилищное управление Администрации г.Сухум» - 140.

Указом установлено, что высвободившиеся в результате сокращения штатной численности бюджетные ассигнования, предусмотренные на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, направляются на материальное стимулирование сотрудников (служащих) указанных органов и учреждений, однако в представленной Администрацией справке об оптимизации штатной численности отсутствует информация об использовании данных средств.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 2015г.установлено следующее:

1. Контрольная палата в соответствии с п.1 ч.1 ст.2 Закона Республики Абхазия «О Контрольной палате Республики Абхазия»

провела внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 2015 несмотря на то, что поступившие документы - Решения Сухумского городского Собрании о бюджете г.Сухум на 2015 год и отчет об исполнении бюджета г.Сухум за 2015 год - не отвечают требованиям Закона Республики Абхазия от 14.02. 2015г. №3455-с-V «О бюджетной классификации в Республике Абхазия» и от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

2. В нарушение статей 44 и 72 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» по Решению Сухумского городского Собрании от 23.07.2015г. № 375 произведено увеличение расходной части бюджета г. Сухум на 2015 год на сумму 39 698,1 тыс. руб. без внесения соответствующего изменения в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2015 год», что было указано в Представлении Контрольной палаты от 21 января 2016г. №3.
3. В последний день финансового года, 31.12.2015г., когда все расходы уже произведены, Сухумское городское Собрание Решением №389 вносит изменение в Решение Сухумского городского Собрании от 30.01.2015г. №355, которое уже было изменено: сокращает расходную часть до 1 023 314,2 тыс. руб., утверждает дефицит бюджета в сумме 110 082,8 тыс. руб.
4. По итогам исполнения бюджета г.Сухум за 2015 год перевыполнение прогнозных показателей собственных доходов составило 24 183,4 тыс.руб., в то же время недопоступление по источнику дохода в виде дотации из Республиканского бюджета составило 56 220,3 тыс. руб. Таким образом, общая сумма недопоступлений в бюджет г.Сухум по итогам исполнения бюджета за 2015 года составила 32 036,9 тыс. руб.

5. Финансовый орган Администрации г.Сухум не исполнил принятые расходные обязательства перед бюджетными организациями в сумме 97 575,2 тыс. руб. В то же время остатки на расчетных счетах составили 95 134,9 тыс. руб. и при этом остались неисполненными заявки на финансирование некоторых бюджетных организаций.
6. По итогам исполнения доходной части бюджета г.Сухум за 9 месяцев 2015 года было отмечено непоступление запланированного курортного сбора, однако по итогам исполнения годового бюджета зафиксировано не только поступление, но и перевыполнение запланированного объема, что вызывает сомнение в достоверности и обоснованности расчетов этого платежа.
7. Для исполнения бюджета г.Сухум в 2015 году характерно максимальное исполнение бюджетных обязательств по: Сухумскому городскому Собранию – 100,1%, «Резервному фонду Главы Администрации» - 98,8%, «Народному хозяйству» - 97,2%, СМИ - 96,2%, «Здравоохранению» - 93,8%; и значительное отставание бюджетных ассигнований от утвержденных по социально-культурному блоку: «Образование» - 88,3%, «Социальное обеспечение» - 84,9%, «Физическая культура, спорт и молодежная политика» - 64.9%.
8. В нарушение ч.3 ст. 42 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» размер резервного фонда Главы администрации превысил установленную норму.
9. Распоряжением Главы администрации г. Сухум от 12.06.2015 г. из резервного фонда выделяется 2 260,0 тыс. руб. для финансирования уборки дворовых и прилегающих территорий домов Домоуправления №5 МУ «Жилищного управления Администрации г.Сухум», в тоже время расходная часть МУ «Жилищного

управления Администрации г.Сухум» при плане 20 460,0 тыс. руб. исполнена в сумме 16 926,2 тыс. руб. (недофинансировано 3 533,8 тыс. руб.); распоряжениями Главы администрации г.Сухум Управлению «Горстрой» из резервного фонда выделено 2 141,6 тыс. руб. на разные ремонтные работы в то же время при исполнении бюджета г.Сухум за 2015 год расходная часть по Управлению «Горстрой» не исполнена на сумму 2 833 тыс. руб.; согласно распоряжениям Главы администрации г.Сухум №146-р от 15.04.2015г.и №268-р от 21.05.2015г. выделено из резервного фонда Управлению транспорта г.Сухум 1 845,3 тыс. руб. на строительство остановки по ул. Имама Шамиля и нанесение дорожных разметок и пешеходных переходов улиц г.Сухум, при этом по итогам исполнения бюджета за 2015 год Управление транспорта г.Сухум недофинансировано в сумме 3 782,1 тыс. руб. Таким образом, администрация г.Сухум не выполнила первоначальные расходные обязательства по вышеназванным организациям, предусмотренные бюджетом г.Сухум, своевременно не инициировала внесение изменений внутри расходной части этих организаций для выполнения вышеуказанных работ, а использовала средства резервного фонда Главы Администрации г.Сухум предназначенные для исполнения непредвиденных расходов.

10. Из Резервного фонда Президента Республики Абхазия администрации г.Сухум был выделен бюджетный кредит в сумме 3 000,0 тыс. руб. на приобретение и ремонт спецавтотранспорта. В договоре №5-2015 «О предоставлении бюджетного кредита» от 22 мая 2015г. в п.1.4 указана цель предоставления кредита – приобретение и ремонт спецавтотранспорта, однако распоряжением Главы администрации №496 от 12.06.2015г. было разрешено финансирование выполнения работ по

асфальтобетонному покрытию ул. Ардзинба от ул. Имама Шамиля до ул. Агумаа в сумме 1 102,0 тыс. руб., что свидетельствует об использовании части выданного кредита не по целевому назначению.

11. Администрация г.Сухум допускает расходование денежных средств без разрешительных документов: ИП Пилия Б.Б выплачено 895,8 тыс. руб. за новогоднюю продукцию для оформления города.
12. По статье 18 «Прочие расходы» Администрацией г.Сухум были осуществлены незапланированные расходы на фейерверки в сумме 500,0 тыс. руб.
13. Неоправданно высокие расходы по ст.3 аппарата Администрации (27 259,8 тыс. руб.) и Сухумского городского Собрания (1 455,5 тыс. руб.) подтверждают необходимость установления лимитов на расходы бюджетных организаций на ГСМ, обслуживание служебных автомашин, связь.
14. По ст.3 МУ «Управление муниципального имущества и приватизации» отражены расходы, которые не должны финансироваться за счет городского бюджета – расходы на содержание СКТБ в сумме 217,1 тыс. руб. По результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета г.Сухум за 2013 год» аналогичные расходы за 2013 год были отмечены как неэффективное использование бюджетных средств, что нашло отражение в Представлении Контрольной палаты №2 от 4 ноября 2014 года. Однако и в 2014 году и в 2015 году при исполнении бюджета города это нарушение имело место.
15. Не исполнен Указ Президента Республики Абхазия от 01.07.2015 г. №183-рп «Об оптимизации штатной численности органов государственного управления и государственных учреждений» в полной мере т.к. сокращение штатной численности осуществлено на уровне 6%.

16. В представленной Пояснительной записке не содержатся разъяснения по поводу отклонений от прогнозных показателей.
17. Не во всех представленных расшифровках и таблицах указана единица измерения.
18. В представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за 2015г. по г.Сухум» присутствуют ошибки при подсчете процента исполнения.

Выводы:

1. Параметры бюджета г.Сухум, его расходная часть, в течение финансового года менялись дважды, причем в первый раз без своевременного внесения изменения в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2015 год», а последнее Решение Сухумского городского Собрания о внесении изменения в бюджет датированное 31 декабря 2015г., когда расходы уже произведены, что подтверждает формальный подход к формированию и исполнению бюджета.
2. Остатки средств местного бюджета согласно части 4 статьи 49 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» могли быть направлены в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов, что не нашло своего отражения при исполнении бюджета г.Сухум.
3. Учитывая кредиторскую задолженность перед Банком Абхазии, Администрация г.Сухум могла бы сократить ее за счет остатков средств бюджета.
4. Перевыполнение прогнозных показателей почти по всем видам собственных доходов свидетельствует о низком уровне прогнозирования доходной части бюджета г.Сухум, нарушении ст.19 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в

Республике Абхазия» в части достоверности и реалистичности расчетов доходов, а также наличия неучтенных доходов.

5. При исполнении бюджета усматривается нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 1 102,0 тыс. руб.
6. При наличии значительных сумм задолженности перед бюджетом города (93 166,1 тыс. руб.) Администрацией г.Сухум не принимаются меры по ее погашению.
7. Из резервного фонда Главы Администрации г.Сухум финансируются работы, которые могли быть предусмотрены в сметах расходов МУ «Коммунальное управление Администрации г.Сухум», МУ «Жилищное управление Администрации г.Сухум», управления «Горстрой».