

Оперативный отчет об исполнении бюджета г.Сухум за 9 месяцев 2016 года

I. Общие положения

Оперативный отчет об исполнении бюджета г.Сухум за 9 месяцев 2016г. составлен в соответствии с Законом Республики Абхазия «О Контрольной палате Республики Абхазия» от 05.11.2010г. №2749-с-IV на основании представленных Администрацией г. Сухум форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

Экспертиза проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета г.Сухум за 9 месяцев 2016 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленному отчету:

- при годовом объеме доходов бюджета г.Сухум в сумме 997 599,2 тыс. руб. фактический объем поступлений составил 718 544,9 тыс. руб. или 104,9% от прогноза на 9 месяцев 2016г. (684 838,0 тыс. руб.);
- при годовом прогнозе (уточненном) общего объема расходов в сумме 1 175 935,3 фактические расходы составили 759 931,5 тыс. руб. (включая средства из резервных фондов Президента и Правительства Республики Абхазия) или 82,3% от прогноза на 9 месяцев 2016г. (922 952,3 тыс. руб.).
- остаток бюджетных средств на 01.10.2016г. составил 71 047,3 тыс. руб.

Доходная часть бюджета г.Сухум за 9 месяцев 2016г. представлена собственными доходами в сумме 691 964,6 тыс. руб. и поступившей из республиканского бюджета дотации в сумме 26 580,3 тыс. руб. Следует

отметить увеличение собственных доходов за отчетный период на 33 706,9 тыс. руб., исполнение составило 105,1%.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2016 г. отражено в Таблице №1:

Таблица №1

(тыс.руб.)						
№	Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 9 мес. 2016г.	Исполнено за 9 мес. 2016г.	Отклонение от прогноза	Исполнение, %	Удельный вес, %
1	Налог на прибыль предприятий и организаций	127 849,6	153 047,9	25 198,3	119,7	22,1
2	Подходный налог с физ.лиц	270 501,7	279 178,3	8 676,6	103,2	40,3
3	Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	180 192,5	152 501,6	-27 690,9	84,6	22,0
4	Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА	10 958,9	24 779,6	13 820,7	226,1	3,6
5	Земельный налог	12 000,0	12 542,6	542,6	104,5	1,8
6	Налог на имущество предприятий	15 000,0	18 585,3	3 585,3	123,9	2,7
7	Спецналог на отдельные виды деятельности	33 750,0	39 923,2	6 173,2	118,3	5,8
8	Курортный сбор	130,0	271,0	141,0	208,5	0,0
9	Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное пользов. муницип. имущ.	825,0	825,0	0,0	100,0	0,1
10	Доходы от продажи гражданам в частную собственность из муницип. жил. фонда	2 250,0	1 903,5	-346,5	84,6	0,3
11	Административные платежи и сборы	3 405,0	7 950,0	4 545,0	233,5	1,1
11a	<i>Лицензионные сборы</i>	375,0	1 505,9	1 130,9	401,6	
11б	Иные админ. платежи и сборы	3 030,0	6 444,1	3 414,1	212,7	
	<i>Плата за выдачу свид.-ва о внесении в реестр собств.</i>	30,0	8,4	-21,6	28,0	
	<i>Платеж за размещение наружной рекламы в виде отд.стоящих конструкций</i>	375,0	208,8	-166,2	55,7	

	<i>Проч. адм. платежи и сборы, включая доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.</i>	2 625,0	6 226,9	3 601,9	237,2	
12	Другие неналоговые доходы	1 395,0	456,6	-938,4	32,7	0,1
	Итого собственных доходов:	658 257,7	691 964,6	33 706,9	105,1	
	Дотации местным бюджетам из респ. бюджета	26 580,3	26 580,3	0,0	100,0	
	Всего доходов:	684 838,0	718 544,9	33 706,9	104,9	

Поступившие из республиканского бюджета средства в сумме 26 580,3 тыс. руб. были направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в части покрытия дефицита (22 500,0 тыс. руб.) и на финансирование работ по комплексному содержанию очистных сооружений (4 080,3 тыс. руб.). При этом следует отметить, что общая сумма годовой дотации местному бюджету была запланирована в сумме 69 000,0 тыс. руб.

Анализ доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период показал, что прогноз поступления по доходам исполнен по всем утвержденным показателям за исключением налога на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия (исполнение – 84,6%), доходов от продаж гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда (исполнение - 84,6%) и другим неналоговым доходам (исполнение - 32,7%). Всего в бюджет г. Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 29 163,6 тыс. руб.

В тоже время по некоторым доходным источникам поступление в несколько раз превысило прогнозируемый уровень. Например, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия поступили в бюджет города в объеме 24 779,6 тыс. руб. что составляет 226,1% исполнения; по поступлениям курортного сбора исполнение составило

208,5%, по административным платежам и сборам – 233,5%. Особо следует отметить высокий уровень исполнения по административным платежам и сборам: лицензионные сборы поступили в бюджет города в 4 раза больше запланированного, поступления от прочих административных платежей и сборов, включая доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства превысили прогноз в 2,4 раза, лицензионные сборы – в 4 раза. Управление финансов в своем отчете не указывает причины как перевыполнения, так и неисполнения прогнозных показателей, что ранее неоднократно отмечалось Контрольной палатой в отчетах.

В представленной таблице «Анализ исполнения местного бюджета г.Сухум за 9 месяцев 2016г.» средства в сумме 17 136,2 тыс. руб. из резервного фонда Президента по РП РА №234-рп от 05.05.2015г., РП РА №368-рп от 01.07.2015г., РП РА №293-рп от 09.06.2016г. и резервного фонда Правительства по РП КМ РА №142 от 24.03.2016г. поступили в бюджет г.Сухум для следующих целей:

- на финансирование ремонтно-восстановительных работ сгоревшего дома №48 по ул.Дзидзария - 983,6 тыс. руб.;
- на смену контактной линии по маршруту «рынок-Маяк» - 13 049,4 тыс. руб.;
- на приобретение спецтехники для обслуживания стадиона «Динамо» - 2 753,2 тыс. руб.;
- финансирование участия ансамбля «Афыртын» в концерте в г.Москве - 350,0 тыс. руб.

Данная сумма (17 136,2 тыс. руб.) в отчете указана как иные межбюджетные трансферты и суммируется с собственными доходами бюджета. Также, являясь расходами республиканского бюджета, эти межбюджетные трансферты учтены в расходной части. Таким образом, искусственно завышается объем и доходной и расходной части бюджета

г.Сухум. Кроме того, определить уровень исполнения данных межбюджетных трансфертов по отчету не представляется возможным.

Общий объем бюджетных ассигнований составил 759 931,5 тыс. руб. или 82,3% от уточненного прогноза на 9 месяцев 2016г. Исполнение расходной части бюджета г.Сухум за указанный период отражен в таблице №2:

таблица №2

тыс. руб.

Код раздела, подраздела	Наименование расходов	Утвержденные бюджетные ассигнования на 9 мес.2016г.	Исполнение за 9мес.2016г.	Исполнение, %	Отклонение от утв.бюджетных ассигнований	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные расходы	162 106,3	112 069,1	69,1	-50 037,2	14,7
01 07	Обслуживание гос.долга(возврат кредита-15 000,0тыс.руб., % Банку Абхазии-3 834,1тыс.руб.)	50 140,0	18 834,1	37,6	-31 305,9	2,5
01 09	Резервный фонд Администрации г.Сухум	13 465,3	15 513,5	115,2	2 048,2	2,0
04 00	Национальная экономика	135 027,0	100 133,8	74,2	-34 893,2	13,2
	Управление "Горстрой"	133 855,4	99 328,1	74,2	-34 527,3	13,1
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	173 371,9	121 547,0	70,1	-51 824,9	16,0
07 00	Образование	291 029,2	289 840,9	99,6	-1 188,3	38,1
08 00	Здравоохранение	93 453,5	84 429,1	90,3	-9 024,4	11,1
09 00	Культура и искусство,СМИ	14 652,5	12 980,5	88,6	-1 672,0	1,7
10 00	Физ.культура,спорт и молод. политика	36 424,90	26 031,10	71,5	-10 393,8	3,4
11 00	Социальная политика	16 887,0	12 901,0	76,4	-3 986,0	0,0
	Всего расходов:	922 952,3	759 931,5	82,3	-163 020,8	100,0

Из приведенной таблицы видно, что по всем разделам бюджетной классификации не исполнены бюджетные обязательства (за исключением резервного фонда Администрации г.Сухум). Общая сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 163 020,8 тыс. руб.

Максимальный объем исполненных бюджетных назначений приходится на расходы по разделу 07 00 «Образование», их доля составляет 38,1%. В структуре расходов бюджета г.Сухум значительный удельный вес в общем объеме расходов приходится на следующие разделы:

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,0%;
- 01 00 «Общегосударственные расходы» -14,7%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 13,2%;
- 07 00 «Здравоохранение» - 11,1%.

В результате принятых решений Сухумского городского Собрания были изменены объемы годовых бюджетных ассигнований по следующим разделам:

- 01 04 «Общегосударственные вопросы» увеличены на 8 200,0 тыс. руб. По решению Сухумского городского Собрания от 01.07.2016г. №9 были увеличены ассигнования по разделу 01 подраздела статьи 290 («Прочие расходы» аппарата администрации г.Сухум) в сумме 3 000,0 тыс. руб. за счет уменьшения ассигнований по разделу 0402 подстатья 225 по ГУ «Управление «Горстрой». Также была увеличена смета расходов по разделу 0104 статья 220 подстатья 225 («Работы, услуги по содержанию имущества») на 1 000,0 тыс. руб. по всем пяти МУ «Домоуправление» за счет уменьшения по разделу 0502 статьи 240 МУ «Жилищное управление администрации г.Сухум». Кроме того, в связи с проведением работ по ликвидации стихийного бедствия 3-4 августа 2016г. распоряжением Главы администрации г.Сухум от 10.08.2016г. № 577 из резервного фонда Администрации г.Сухум было выделено 200,0 тыс. руб. всем МУ «Домоуправление».

- 04 00 «Национальная экономика» увеличены на 100 855,4 тыс. руб. Решением Сухумского городского Собрания от 04.03.2016г. №395 за счет остатка средств бюджета г.Сухум было выделено ГУ «Управление «Горстрой» 92 000,0 тыс. руб., за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия по РП РА №234-рп от 05.05.2015г. профинансирована смена контактной линии троллейбусного маршрута «Рынок-Маяк» в сумме 13 049,4 тыс. руб., а также по РП РА №368-рп от 01.07.2015г. профинансированы ремонтно-восстановительные работы сгоревшего дома №48 по ул.Дзидзария в сумме 983,6 тыс. руб.

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сокращены на 8 983,5 тыс. руб.; Администрация г.Сухум на основании решения СГС от 4.03.2016г. № 396 уменьшила плановые показатели 05 02 МУ «Жилищное управление Администрации г.Сухум» на сумму 15 866,7 тыс. руб. для увеличения сметы расходов по разделу 05 02 статьи 240 («Безвозмездные перечисления организациям») ГУ «Управление «Горстрой»» на сумму 10 866,7 тыс. руб. и увеличения сметы расходов по разделу 01 03 ст.220, подстатье 225 («Работы, услуги по содержанию имущества») по 1 000,0 тыс. руб. по всем пяти домоуправлениям г.Сухум. Позже, по решению СГС №11 от 15.07.2016г. Администрация опять вносит изменения в бюджет г.Сухум, а именно уменьшает увеличенную смету расходов ГУ «Управление «Горстрой» по разделу 05 02 ст.240 подстатья 241 («Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям») на 6 883,2 тыс. руб. для увеличения плановых показателей по разделу 05 02 статьи 200 подстатьи 225 («Работы, услуги по содержанию имущества») МУ «Жилищное управление Администрации г.Сухум».

- 09 00 «Культура и искусство, СМИ» увеличены на 6 161,0 тыс. руб. По решению Сухумского городского Собрания от 05.07. 2016г. №10 увеличение ассигнований было произведено за счет уменьшения ассигнований ГУ Управления «Горстрой» по разделу 04 («Национальная экономика»)

подразделу 02 («Строительство») подстатья 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». В расшифровке кассовых расходов Управления культуры указанные средства были направлены на проведение Дня города.

- 10 00 «Физическая культура и спорт» увеличены на 2 753,2 тыс. руб. Финансирование осуществлено за счет средств резервного фонда Правительства по РКМ РА № 142 от 24.03.2016г. на приобретение спецтехники для повседневного обслуживания стадиона «Динамо». По разделу 10 01 «Спортивные мероприятия» отмечен перерасход средств в сумме 169,1 тыс. руб. без разрешительных документов, что позволяет усматривать нецелевое расходование.

Минимальный уровень исполнения бюджетных обязательств отмечен по разделу 01 04 «Общегосударственные вопросы» - 69,1%, при этом за отчетный период исполнение по подразделу 09 «Резервный фонд Администрации г.Сухум» составило 115,2% и превысило прогнозный показатель на 2 048,2 тыс. руб. Кроме того, по всем статьям данного раздела отмечено неисполнение бюджетных назначений за исключением ст.290 «Прочие расходы» - 139% исполнения или на 4 019,5 тыс. руб. больше прогноза из-за финансирования МУП «Спецавтохозяйство» для ликвидации стихийного бедствия 3-4 августа 2016г. По решению СГС № 9 от 1.07.2016г. были увеличены бюджетные ассигнования по разделу 01 04 ст.290 «Прочие расходы» по аппарату Администрации на 3 000,0 тыс. руб. за счет уменьшения ассигнований 04 02 ст.225 «Работы, услуги по содержанию имущества» ГУ «Управление «Горстрой».

По разделу 04 00 «Национальная экономика» первоначально принятые бюджетные обязательства на год составляли всего лишь 34 689,6 тыс. руб., из них на ремонтно-восстановительные работы по ГУ «Управление «Горстрой» предполагалось 33 000,0 тыс. руб. В результате принятых решений СГС уточненный прогноз расходных обязательств увеличился до 133 855,4 тыс. руб. По Решению Сухумского городского Собрания от 04.03.2016г. №395 ГУ

«Управление «Горстрой» было выделено дополнительное финансирование по ст.220 («Оплата работ, услуг») подраздела 04 02 - 92 000,0 тыс. руб. за счет остатка средств бюджета г.Сухум на начало года с нарушением требований ч.2 ст. 44 и ст.49 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее - Закон).

Из финансируемой суммы в размере 92 000,0 тыс.руб. ГУ«Управление «Горстрой» исполнено 73 102,9 тыс. руб. В представленном отчете об исполнении бюджета ГУ «Управление «Горстрой» Администрации г.Сухум содержится перечень работ и расходов, осуществленных с 10.03.2016г. по 23.09.2016г. в том числе:

- на очистку русла и устройство подпорной стены у берега реки Гориквара, на проведение экспертизы сметы подпорной стены – 13 671,8 тыс. руб;

- на очистку русла реки Сухумка – 7 841,1 тыс. руб.;

- на очистку русла реки Адзапш и на проведение экспертизы сметы очистки реки – 12 768,0 тыс. руб.

Стоимость указанных работ в общей сумме составила 34 280,9 тыс. руб.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2016г. установлено:

1. Доходная часть бюджета г.Сухум за 9 месяцев 2016г. составила 718 544,9 тыс. руб., в том числе: собственные доходы – 691 964,6 тыс. руб., дотация из республиканского бюджета – 26 580,3 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты, предоставленные из республиканского бюджета – 17 136,2 тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2016г. составил 95 134,9 тыс. руб., остаток средств на 01.10.2016г.- 71 047,3 тыс. руб.

Расходы бюджета г.Сухум составили 759 931,5 тыс. руб.

2. Всего в бюджет г.Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 29 163,6 тыс.руб., общая сумма поступивших сверх прогнозируемых доходов составила 62 870,5 тыс. руб., что подтверждает низкий уровень прогнозирования доходной части бюджета.
3. В отчете финансового органа об исполнении бюджета г.Сухум за 9 месяцев 2016г. не указаны причины неисполнения утверждённых прогнозных показателей.
4. Поступившие целевые средства из резервных фондов Президента и Правительства Республики Абхазия в сумме 17 136,2 тыс. руб. в отчете Управления финансов включены как часть общих доходов и расходов бюджета г.Сухум, что искусственно завысило параметры бюджета.
5. По Администрации г.Сухум усматривается нецелевое расходование в сумме 169,1 тыс. руб. по разделу 10 01 «Физическая культура, спорт и молодежная политика».
6. По всем разделам бюджетной классификации расходов не исполнены утвержденные бюджетные обязательства, несмотря на то, что имеющиеся на начало текущего финансового года остатки средств в сумме 71 047,3 тыс. руб. могли быть использованы на покрытие временных кассовых разрывов согласно части 4 статьи 49 Закона.
7. Общая сумма неисполненных бюджетных ассигнований за отчетный период составила 163 020,8 тыс. руб.
8. Принятое Сухумским городским Собранием Решение от 04.03.2016г. №395 о выделении за счет остатка средств бюджета г.Сухум на 01.01.2016г. дополнительного финансирования ГУ «Управление Горстрой» в сумме 92 000,0 тыс. руб. не отвечает требованиям части 2 статьи 44 Закона, определяющей, что в случае выделения бюджетных ассигнований на принятие новых видов расходных обязательств или увеличения бюджетных ассигнований на исполнение существующих видов расходных обязательств финансирование может

осуществляться в текущем финансовом году после внесения соответствующих изменений в решение о бюджете при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет и (или) при сокращении бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов бюджета.

9. Администрация г.Сухум не использовала имеющиеся остатки средств на начало текущего финансового года для ликвидации своей кредиторской задолженности перед Банком Абхазии.
- 10.Контрольная палата Республики Абхазия в своем письме от 29.03.2016г. Исх.№101 председателю Сухумского городского Собрания Пилия К.Э. и Главе Администрации г.Сухум Харазия А.Р. настоятельно рекомендовала прекратить осуществление финансирования по решению от 04.03.2016г. №395, восстановить остаток средств на начало 2016г. в полном объеме и впредь принимать соответствующие решения в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Республики Абхазия. Однако отчет Администрации г.Сухум об исполнении бюджета свидетельствует об игнорировании рекомендаций Контрольной палаты Республики Абхазия.
11. Усматривается необоснованное выделение финансовой помощи ОО «Деловые женщины Абхазии» на оплату дорожных и представительских расходов ИП Сергеевой Н.Г. в сумме 80,0 тыс.руб. из резервного фонда главы Администрации г.Сухум.
12. Положение «О резервном фонде администрации г.Сухум», утвержденное решением Сухумского городского Собрания №100 от 17.09.2009г., по своему содержанию противоречит ч.4 ст.42 Закона и требует приведения в соответствие с бюджетным законодательством.