

## **Оперативный отчет об исполнении бюджета г.Сухум за I-ое полугодие 2016 года**

### **I. Общие положения**

Оперативный отчет об исполнении бюджета г.Сухум за I-ое полугодие 2016г. был осуществлен 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 I-ое полугодие 2016 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленному отчету:

- при годовом объеме доходов в сумме 997 599,2 тыс. руб. прогнозируемый доход за I-ое полугодие 2016г. составлял 400 796,1тыс. руб., фактически поступило 404 285,2 тыс.руб.;

- общий объем расходов – 487 930,2 тыс. руб.

### **II. Исполнение доходной части бюджета г.Сухум за I-ое полугодие 2016г.**

Из общего объема доходов, поступивших в I-ом полугодии 2016г. собственные доходы составили 393 271,3 тыс. руб., что больше прогнозного показателя на 3 489,1 тыс. руб., исполнение составило 100,9%. Из республиканского бюджета поступила дотация в сумме 11 013,9 тыс. руб. Средства были направлены на поддержку мер по обеспечению

сбалансированности бюджета в части покрытия дефицита (7 500,0 тыс. руб.) и на финансирование работ по комплексному содержанию очистных сооружений (3 513,9 тыс. руб.). При этом следует отметить, что общая сумма годовой дотации местному бюджету была запланирована в сумме 69 000,0 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за I-ое полугодие 2016 г. отражено в Таблице №1:

Таблица №1

(тыс.руб.)

№	Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на I-ое полугодие 2016г.	Исполнено за I-ое полугодие 2016г.	Отклонение от прогноза	Исполнение, %	Удельный вес, %
1	Налог на прибыль предприятий и организаций	84 065,4	92 443,7	8 378,3	110,0	23,5
2	Подходный налог с физ.лиц	170 154,3	163 023,7	-7 130,6	95,8	41,5
3	Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	85 500,1	83 165,6	-2 334,5	97,3	21,1
4	Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА	6 242,4	3 798,7	-2 443,7	60,9	1,0
5	Земельный налог	6 000,0	8 197,4	2 197,4	136,6	2,1
6	Налог на имущество предприятий	10 000,0	11 769,6	1 769,6	117,7	3,0
7	Спецналог на отдельные виды деятельности	22 500,0	23 175,0	675,0	103,0	5,9
8	Курортный сбор	70,0	50,1	-19,9	71,6	0,0
9	Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное польз. муницип. имущ.	550,0	611,2	61,2	111,1	0,2
10	Доходы от продажи гражданам в частную собственность из муницип.жил.фонда	1 500,0	1 146,7	-353,3	76,4	0,3
<b>11</b>	<b>Административные платежи и сборы</b>	<b>2 270,0</b>	<b>5 896,3</b>	<b>3 626,3</b>	<b>259,7</b>	<b>1,5</b>
11а	Лицензионные сборы	250,0	1 317,8	1 067,8	527,1	
11б	<b>Иные админ. платежи и сборы</b>	<b>2 020,0</b>	<b>4 578,5</b>	<b>2 558,5</b>	<b>226,7</b>	
	Плата за выдачу свид.-ва о внесении в реестр собств.	20,0	7,2	-12,8	36,0	
	Платеж за размещение наружной рекламы в виде отд.стоящих конструкций	250,0	169,9	-80,1	68,0	

	Проч. адм. платежи и сборы, включая доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.	1 750,0	4 401,4	2 651,4	251,5	
12	Другие неналоговые доходы	930,0	110,3	-819,7	11,9	0,0
13	Курсовая разница по средствам местных бюджетов.		-117,0	-117,0		
	<b>Итого собственных доходов:</b>	<b>389 782,2</b>	<b>393 271,3</b>	<b>3 489,1</b>	<b>100,9</b>	<b>100,0</b>
24	Дотации местным бюджетам из респ. бюджета	11 013,9	11 013,9	0,0	100,0	
26	<b>Всего доходов:</b>	<b>400 796,1</b>	<b>404 285,2</b>	<b>3 489,1</b>	<b>100,9</b>	

Особо следует отметить высокий уровень исполнения по разделу «Административные платежи и сборы». Указанные поступления увеличились на 3 636,3 тыс. руб., исполнение – 259,7%, в том числе:

- **лицензионные сборы** при прогнозе 250,0 тыс. руб. поступили на 1 067,8 тыс. руб. больше, исполнение – 527,1%;
- **прочие административные платежи и сборы**, включая доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, поступили на 2 651,4 тыс. руб. больше прогноза, исполнение - 251,5%. Однако причины превышения прогнозных показателей в Пояснительной записке не указаны.

Общая сумма средств, поступивших в бюджет сверх запланированных доходов, составила 16 800,7 тыс. руб.

В тоже время не поступили в полном объеме платежи по следующим видам доходов:

- **подоходный налог** – недопоступило 7 130,6 тыс.руб., исполнение составило 95,8%;
- **налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия** – недопоступило 2 334,5 тыс. руб., исполнение – 97,3%;
- **акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия** – недопоступило 2 443,7 тыс. руб., исполнение - 60,9%;

- **доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** – недопоступило 353,3 тыс.руб., исполнение - 76,4%;

- **курортный сбор** – недопоступило 19,9 тыс.руб., исполнение -71,6%.

Всего в бюджет г.Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 13 311,6 тыс.руб.

Причины неисполнения прогнозируемых поступлений в отчете Управления финансов Администрации г.Сухум не поясняются.

В представленной таблице «Анализ исполнения местного бюджета г.Сухум за I-ое полугодие 2016г.» средства в сумме 17 136,2 тыс. руб., предоставленные 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. включены в общую сумму доходов бюджета. Являясь целевыми средствами, направленными из резервных фондов, указанные суммы не могут быть составной частью дохода местного бюджета, как это представлено в Пояснительной записке.

Остаток средств на 01.07.2016г. составил 29 006,1тыс. руб.

### **III. Исполнение расходной части бюджета г.Сухум за I-ое полугодие 2016г.**

Предусмотренные на I-ое полугодие 2016г. бюджетные ассигнования исполнены в сумме 487 930,2 тыс. руб., что составляет 83,9% от утвержденных.

За отчетный период по всем разделам бюджетной классификации расходов отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств, что отражено в Таблице №2:

Таблица №2

(тыс. руб.)

Код раздела, подраздела	Наименование расходов	Прогноз пол. 2016г.	Исполнение пол. 2016г.	% исполнения.	Отклонение от прогн.	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные расходы	79 721,2	69 473,6	87,1	-10 247,6	14,2

01 07	<b>Обслуживание гос.долга</b> (возврат кредита -5 000,0 тыс.руб., %Нац.банку- 2 603,9 тыс.руб.)	7 760,0	7 603,9	98,0	-156,1	1,6
01 09	<b>Резервный фонд главы Администрации</b>	13 500,0	13 472,3	99,8	-27,7	2,8
04 00	<b>Национальная экономика</b>	127 460,0	90 938,6	71,3	-36 521,4	18,6
05 00	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	91 232,0	78 829,5	86,4	-12 402,5	16,2
07 00	<b>Образование</b>	182 501,9	162 826,1	89,2	-19 675,8	33,4
08 00	<b>Здравоохранение</b>	59 381,0	54 019,1	91,0	-5 361,9	11,1
09 00	<b>Культура и искусство,СМИ</b>	5 788,5	4 559,7	78,8	-1 228,8	0,9
10 00	<b>Физ.культура,спорт и молод. политика</b>	23 970,5	17 781,9	74,2	-6 188,6	3,6
11 00	<b>Социальная политика</b>	11 164,5	9 501,7	85,1	-1 662,8	1,9
	<b>Всего расходов:</b>	<b>581 219,6</b>	<b>487 930,2</b>	<b>83,9</b>	<b>-93 289,4</b>	<b>100,0</b>

Минимальный уровень исполнения отмечен по разделу 04 00 «Национальная экономика» - 71,3%, что составляет в сумме 90 938,6 тыс. руб. Необходимо отметить, что первоначально принятые бюджетные обязательства по данному разделу 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. 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).

В представленной расшифровке расходов по ГУ «Управление «Горстрой» содержится перечень работ и расходов, осуществленных с 10.03.2016г. по 24.06.2016г. на сумму 67 289,0 тыс. руб., в том числе:

- на очистку русла и устройство подпорной стены у берега реки Гориквара, на проведение экспертизы сметы подпорной стены – 12 278,8 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.

Наиболее высокий уровень исполнения бюджетных обязательств наблюдается:

- по разделу 08 00 «Здравоохранение» - исполнение составило 91% или 54 019,1 тыс. руб.;

- по разделу 07 00 «Образование» - 89,2% или 162 826,1 тыс. руб.;

- по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 86,4% или 78 829,5 тыс. руб. При этом Решением Сухумского городского Собрания от 04.03.2016г. № 396 были внесены изменения в бюджет г.Сухум на 2016г., а именно, были уменьшены утвержденные бюджетные обязательства по разделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» по статье 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» МУ «Жилищное управление администрации г.Сухум» на сумму 15 866,7 тыс. руб. чтобы увеличить смету расходов по разделу 05 «Жилищное хозяйство» по статье 240 «Безвозмездные перечисления организациям» ГУ «Управление «Горстрой» на 10 866,7 тыс. руб. (обслуживание лифтов - 6 783,3 тыс. руб., эксплуатация жилого фонда – 4 083,3 тыс. руб.) и смету расходов на 5 000,0 тыс. руб. по разделу 01 «Общегосударственные расходы» подстатья 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» по МУ «Домоуправление №1-№5».

Максимальный объем бюджетных обязательств приходится на расходы по разделу 07 00 «Образование», их удельный вес составляет 33,4%.

Наиболее значительный удельный вес в общем объеме расходов приходится на следующие разделы:

- 04 00 «Национальная экономика» - 18,6%;

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,2%;

- 01 00 «Общегосударственные расходы» -14,2%;

- 07 00 «Здравоохранение» - 11,1%.

При этом самый низкий уровень исполнения бюджетных ассигнования приходится на раздел 04 00 «Национальная экономика» - 71,3%. Также низкий уровень исполнения отмечен по разделам 10 00 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» (74,2%), 09 00 «Культура и искусство, СМИ» (78,8%), 11 00 «Социальная политика» (85,1%), 01 00 «Общегосударственные расходы» (87,1%). В тоже время по резервному фонду главы Администрации г.Сухум исполнение составило 99,8%.

По подразделу 01 «Молодежные мероприятия» раздела 10 00 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» по статье 290 «Прочие расходы» превышение кассового исполнения на 221,5 тыс. руб. Однако в виду отсутствия оправдательных документов эту сумму можно считать нецелевым расходованием.

Средства, предоставляемые из резервных фондов Президента и Правительства в сумме 17 136,2 тыс. руб. 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.

В представленной расшифровке финансирования из резервного фонда Президента Республики Абхазия указаны средства, поступившие из резервного фонда Правительства Республики Абхазия на приобретение спецтехники для обслуживания стадиона «Динамо» в сумме 2 753,2 тыс. руб. (РКМ РА №142 от 24.03.2016г.) и не указаны средства, выделенные из резервного фонда Президента Республики Абхазия для участия ансамбля «Афыртын» в концерте в г.Москве в сумме 350,0 тыс. руб. (РП РА №293-рп

от 09.06.2016г.). Таким образом, средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия должны быть указаны в сумме 14 383,0 тыс. руб., а итоговая сумма – 17 136,2 тыс. руб. Данная сумма в отчете указана как иные межбюджетные трансферты. Управлением финансов Администрации г.Сухум не представлена отчетность об их использовании.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета г. Сухум за I-ое полугодие 2016г. установлено:

1. Доходная часть бюджета г.Сухум в I-ом полугодии 2016г. составила 404 285,2 тыс. руб., в том числе: собственные доходы - 393 271,3 тыс. руб., дотация из республиканского бюджета – 11 013,9 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 01.07.2016г.- 29 006,1тыс. руб.  
Расходы бюджета г.Сухум составили 487 930,2 тыс. руб.
2. Всего в бюджет г.Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 13 311,6 тыс.руб., сверх запланированных доходов поступило 16 800,7 тыс. руб., что свидетельствует о низком уровне прогнозирования и слабом администрировании доходов бюджета г.Сухум.
3. В отчете финансового органа об исполнении бюджета г.Сухум за I-ое полугодие 2016г. не указаны причины как перевыполнения, так и неисполнения утверждённых прогнозных показателей.
4. В общей сумме поступлений из резервных фондов Президента и Правительства Республики Абхазия не учтены 350,0 тыс. руб., поступивших в бюджет г.Сухум из резервного фонда Президента Республики Абхазия по РП РА №293-рп от 09.06.2016г.
5. Поступившие целевые средства из резервных фондов Президента и Правительства Республики Абхазия в сумме 17 136,2 тыс. руб. в отчете Управления финансов отражены как часть общих доходов

бюджета г.Сухум, что искусственно завысило доходную часть бюджета.

6. По Администрации г.Сухум усматривается нецелевое расходование в сумме 221,5 тыс. руб. по разделу 10 01 «Физическая культура, спорт и молодежная политика».
7. 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 95 134,9 тыс. руб. могли быть использованы на покрытие временных кассовых разрывов согласно части 4 статьи 49 Закона.
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 ООО «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.