

Утвержден  
решением Коллегии  
Контрольной палаты  
Республики Абхазия,  
оформленным протоколом  
заседания  
от 11 октября 2018 года №14

**Оперативный отчет об исполнении  
бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 02.08.2018 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых документов:

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года;
- дотация из Республиканского бюджета за I полугодие 2018 года;
- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 июля 2018 года» (таблица);
- «Приложение №2 к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 июля 2018 года» (таблица);
- «Отчет по доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года» (таблица);
- «Отчет расходной части местного бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года» (таблица);
- «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года» (таблица);
- «Аналитическая информация о расходах на 1 июля 2018 года» (таблица);
- «Анализ выполнения налога на прибыль предприятий, подоходного налога, налога на имущество предприятий, налога на добавленную стоимость за первое полугодие 2018 года» (таблицы);

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Ткурчалского района на 1 июля 2018 года» (таблица);

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия Ткурчалского района на 1 июля 2018 года» (таблица);

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия Ткурчалского района на 1 июля 2018 года» (таблица);

- «Сетевые показатели по Ткурчалскому району за первое полугодие 2018 года» (таблица);

- Распоряжения Президента Республики Абхазия от 16.08.2017 года №296-рп, от 20.06.2018 года №144-рп;

- Распоряжение Премьер-министра Республики Абхазия от 27.05.2018 года №177-р.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года являются ст. 9, 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» (далее – Закон).

Внешняя поверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за I полугодие 2018 г., достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно Распоряжениям Президента Республики Абхазия от 16.08.2017г. №296-рп, 20.06.2018г. №144-рп за отчетный период из резервного фонда Президента Республики Абхазия в бюджет Ткуарчалского района поступили средства в сумме 5 072,3 тыс. руб. Также необходимо отметить, что остаток средств резервного фонда Президента Республики

Абхазия на 01.01.2018г. в сумме 287,5 тыс. руб., выделенных в 2017 году не был возвращен в Республиканский бюджет, а был использован за отчетный период в нарушение ч.4 ст.114 Закона. \_

Средства резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 5 359,8 тыс. руб. (в т.ч.: поступившие за I полугодие 2018г. **5 072,3 тыс. руб.** и остаток средств на 01.01.2018г. в размере **287,5 тыс. руб.**) были направлены на:

- ремонт мостов – 4 286,3 тыс. руб.;
- на работы по уничтожению клопов – 249,5 тыс. руб.;
- на приобретение аппаратов для уничтожения клопов – 44,9 тыс. руб.;
- на ремонт кровли (Харчилава) – 75,0 тыс. руб.;
- на приобретение материалов для ремонта лестницы – 28,0 тыс. руб.;
- на ремонт лестницы – 16,4 тыс. руб.;
- финансовая помощь АТП – 500,0 тыс. руб.

В представленной таблице «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия Ткуарчалского района на 1 июля 2018года» отражен остаток в размере 59,7 тыс. руб., что является ошибочным, т.к. согласно арифметическим подсчетам остаток на 1 июля 2018 года составил 159,7 тыс. руб.

По Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 27.05.2018г. №177-р из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в бюджет Ткуарчалского района за отчетный период поступили средства в сумме 100,0 тыс. руб. на проведение мероприятий, посвященных празднованию Дня Победы 9 мая.

В представленной Администрацией Ткуарчалского района таблице «Отчет по доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года» за отчетный период ошибочно указан общий объем поступивших доходов в сумме 61 514,9 тыс. руб., включая межбюджетные трансферты, предоставляемые из Республиканского бюджета (из резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики

Абхазия ) в сумме 5 172,3 тыс. руб., в результате при суммировании доходов бюджета района с иными межбюджетными трансфертами из Республиканского бюджета искусственно увеличивается доходная часть бюджета Ткуарчалского района. Аналогично и в расходной части бюджета Ткуарчалского района отражены расходы, финансируемые за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия, что искусственно завышает расходную часть бюджета Ткуарчалского района.

Таким образом, нарушается ст. 1 Закона Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год», определяющая параметры Государственного бюджета.

Дальнейший анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года будет проводиться без учета средств Республиканского бюджета, выделенных из резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия.

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 г.:

- фактический объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 56 342,6 тыс. руб.,
- общий объем расходов составил – 56 378,9 тыс. руб.

Исполнение бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года отражено в Таблице №1:

Таблица №1  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. на 2018г.	Прогноз на I полуг. 2018г.	Исполнено за I полуг. 2018г.	% исп. прогноза	% исполн. утвержд. прогноза на 2018г.	Удельный вес %
<b>Всего доходов, в т.ч.:</b>	<b>142 109,0</b>	<b>59 612,1</b>	<b>56 342,6</b>	<b>94,5</b>	<b>39,6</b>	
налоговые и неналоговые доходы	24 109,0	11 721,1	7 653,4	65,3	31,7	13,6
дотация из Республиканского	118 000,0	47 891,0	48 689,2	101,7	41,3	86,4

бюджета						
<b>Всего расходов:</b>	<b>146 009,0</b>	<b>64 123,8</b>	<b>56 378,9</b>	<b>87,9</b>	<b>38,6</b>	

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

Согласно представленной справке на 01.01.2018г. остаток средств бюджета составлял 879,7 тыс. руб., на 01.07.2018 г. – 715,6 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года представлена в Таблице №2:

Таблица №2  
(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	Утвержд. бюджет. назначения на 2018г.	Утвержд. бюджет. назначения за I полугод. 2018г.	Исполнение за I полугод. 2018г.	Отклон. от прогноза	% исполнения	% исполн. по отн. к годов. показат.	Удельный вес %
1	Налог на прибыль предприятий и организаций	1 411,9	647,1	164,1	-483,0	25,4	11,6	2,1
2	Подоходный налог с физических лиц	18 526,0	8 194,8	6 248,5	-1 946,3	76,2	33,7	81,6
3	Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	880,6	406,5	453,5	47,0	111,6	51,5	5,9
4	Земельный налог	1 550,0	100,0	253,9	153,9	253,9	16,4	3,3
5	Налог на имущество предприятий	702,5	350,0	126,4	-223,6	36,1	18,0	1,7
6	Специальный налог на отдельные виды деятельности	430,0	215,0	219,7	4,7	102,2	51,1	2,9
7	Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	250,0	105,0	30,0	-75,0	28,6	12,0	0,4
8	Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	45,4	45,4	50,9	5,5	112,1	112,1	0,7
9	Доходы, полученные от приватизации государственной собственности	50,0	50,0	0,0	-50,0	0,0	0,0	0,0
10	Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	50,0	25,0	52,8	27,8	211,2	105,6	0,7
11	Платежи за пользование недрами	3 900,0	1 500,0	0,0	-1 500,0	0,0	0,0	0,0
12	Платежи за пользование лесным фондом	57,6	12,3	15,4	3,1	125,2	26,7	0,2
13	Иные административные платежи и сборы	155,0	70,0	38,2	-31,8	54,6	24,6	0,5

	<b>Налоговые и неналоговые доходы:</b>	<b>24 109,0</b>	<b>11 721,1</b>	<b>7 653,4</b>	<b>-4 067,7</b>	<b>65,3</b>	<b>31,7</b>	<b>13,6</b>
1	Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	118 000,0	47 891,0	48 689,2	798,2	101,7	41,3	<b>86,4</b>
	<b>Всего доходов:</b>	<b>142 109,0</b>	<b>59 612,1</b>	<b>56 342,6</b>	<b>-3 269,5</b>	<b>94,5</b>	<b>39,6</b>	

Общий объем доходов бюджета Ткуарчалского района согласно Таблице №2 составил **56 342,6** тыс. руб. или **94,5 %** исполнения. При этом по отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по доходам выявлено на уровне **39,6%**. Собственные доходы составили **7 653,4** тыс. руб., что меньше прогнозного показателя на **4 067,7** тыс. руб., исполнение - **65,3%**. Удельный вес собственных доходов от общего объема доходов составил **13,6%**.

Анализ поступления собственных доходов бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подоходный налог* - **81,6%**. Подоходный налог поступил в сумме **6 248,5** тыс. руб., исполнение составило **76,2%**. Недопоступило в местный бюджет **1 946,3** тыс. руб. Согласно Пояснительной записки (далее- Пояснительная) неисполнение связано с задолженностью по заработной плате по ГСФ «Ткуарчалстрой», ООО «Ткуарчалуголь». По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило **33,7%**.

Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по подоходному налогу Ткуарчалского района за 1 полугодие 2018 года» основная часть поступлений налога приходится от: бюджетных организаций в сумме **4 552,5** тыс. руб., РЭС - **403,1** тыс. руб., ГУ ТЖКХ - **321,0** тыс. руб., Сбербанк – **251,8** тыс. руб., ГСФ «Ткуарчалстрой» – **200,0** тыс. руб. и другие.

Удельный вес *налога на добавленную стоимость* составил **5,9%** от суммы собственных доходов. Налог поступил в сумме **453,5** тыс. руб. при прогнозе **406,5** тыс. руб., исполнение составило **111,6%**. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило **51,5%**.

Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на добавленную стоимость Ткуарчалского района за 1 полугодие 2018

года» основная часть поступлений налога приходится от организаций: завод «Заря» (73,3% исполнения), ГУ ЖКХ (101,9% исполнения), Районный рынок (89,7% исполнения) и т.д. Также при отсутствии прогнозного показателя данный налог поступило от организаций: ГСФ «Ткуарчалстрой», БТИ, физических лиц и прочие.

Поступление **земельного налога** составило 253,9 тыс. руб. при прогнозе 100,0 тыс. руб., исполнение – 253,9%, удельный вес – 3,3%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 16,4%.

**Специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил за отчетный период в сумме 219,7 тыс. руб., исполнение – 102,2%, удельный вес – 2,9%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 51,1%.

**Налог на прибыль предприятий и организаций** поступил в сумме 164,1 тыс. руб., исполнение – 25,4%, удельный вес - 2,1%. Недопоступило в местный бюджет налога на прибыль в сумме 483,0 тыс. руб. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 65,1%.

Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на прибыль предприятий Ткуарчалского района за 1 полугодие 2018 года» основными источниками поступления налога на прибыль являются организации: ЗАО «Аквафон» (59,9% исполнения), СП ООО «А-Мобайл» (24,5% исполнения), Хлебзавод (39,3% исполнения), завод «Заря» (35,8% исполнения) и т.д. Также при наличии прогнозных показателей за рассматриваемый период полностью отсутствуют поступления по таким организациям как: ГСФ «Ткуарчалстрой», ШУ «Ткуарчалское», ООО «Здоровье-2008», Районный рынок и другие.

**Налог на имущество** поступил в сумме 126,4 тыс. руб. или 36,1% исполнения прогноза, удельный вес - 1,7%. Недопоступило налога на имущества на сумму 223,6 тыс. руб. По данным Пояснительной записки неисполнение связано с тем, что ООО «Ткуарчалуголь» не работает и ГСФ

«Ткуарчалстрой» не финансировался. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 18,0%.

Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на имущество предприятий Ткуарчалского района за 1 полугодие 2018 года» налог на имущества поступил от следующих организаций: Хлебзавод в сумме 50,7 тыс. руб., МТС - 23,3 тыс. руб., АТП пассажирское – 22,4 тыс. руб., ГСФ «Ткуарчалстрой» - 11,8 тыс. руб., Завод «Заря» - 10,0 тыс. руб. и другие.

***Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества*** поступили в сумме 50,9 тыс. руб. при прогнозе 45,4 тыс. руб. или 112,1% исполнения, удельный вес – 0,7%. По данным Пояснительной записки поступило от СПООО «А-Мобайл» (50,9 тыс. руб.). По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 112,1%.

***Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда*** поступили в сумме 52,8 тыс. руб. при прогнозе 25,0 тыс. руб., что составило 211,2% исполнения, удельный вес – 0,7%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 105,6%.

***Иные административные платежи и сборы*** поступили в сумме 38,2 тыс. руб. при прогнозе 70,0 тыс. руб. или 54,6% исполнения, удельный вес – 0,5%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 24,6%. Административные платежи и сборы состояли из: патентной пошлины (21,4 тыс. руб.) и сборов за право торговли (16,8 тыс. руб.). Согласно Пояснительной неисполнение по сборам за право торговли связано с тем, что рынок находится в состоянии ремонта.

***Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями*** поступила в бюджет в сумме 30,0 тыс. руб. при прогнозе 105,0 тыс. руб., исполнение – 28,6%, по отношению к годовому показателю исполнение составило 12,0%, недопоступило в бюджет 75,0 тыс.



руб., доля этой госпошлины в общем объеме собственных доходов составила 0,4%. Также незначительный удельный вес (1,0%) составил этот платеж и по итогам исполнения бюджета за 2017г. Очевидно, что перенаправление указанного платежа из республиканского бюджета в местный бюджет в целях увеличения объема доходной части местных бюджетов нерезультативно.

**Платежи за пользование лесным фондом** поступили в сумме 15,4 тыс. руб. при прогнозе 12,3 тыс. руб. исполнение составило 125,2%, удельный вес – 0,2%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 26,7%.

Также отмечено непоступление **доходов, полученных от приватизации муниципальной собственности** (при прогнозе 50,0 тыс. руб.) и **платежей за пользование недрами** (при прогнозе 1 500,0тыс. руб.). По данным Пояснительной неисполнение по платежам за пользование недрами связано с тем, что ООО «Ткуарчалуголь» не работает.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых собственных доходов по вышеуказанным видам налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило 242,0 тыс. руб. В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи в сумме 4 309,7 тыс. руб.

Из 13 видов налоговых и неналоговых поступлений причины неисполнения и перевыполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете Администрации Ткуарчалского района за рассматриваемый период 2018 года отражаются всего в 4, а именно по: подоходному налогу, налогу на имущество, иным административным платежам и платежам за пользование недрами.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Ткуарчалского района на 01.07.2018 года составляет 15 418,2 тыс. руб. (см. таблицу№3)

Таблица №3  
(тыс. руб.)

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спец налог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые	1 181,9	3,7	2 002,5	2 875,6	75,2	162,5	6 301,4

недоимки							
Проблемные налоговые недоимки	2 396,8	47,0	41,3	3 453,5	0,0	292,3	6 230,9
Нереальные к взысканию налоговые недоимки	576,6	869,4	38,7	120,6	0,0	9,5	1 614,8
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	114,2	0,0	4,3	24,9	0,0	1 092,0	1 235,4
Непрошедшие перерегистрацию ИП	3,0	0,0	0,0	0,0	32,7	0,0	35,7
<b>Всего:</b>	<b>4 272,5</b>	<b>920,1</b>	<b>2 086,8</b>	<b>6 474,6</b>	<b>107,9</b>	<b>1 556,3</b>	<b>15 418,2</b>

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам – ООО «Ткуарчалуголь» - 3 390,9 тыс. руб., ГСФ «Ткуарчалстрой» - 2 502,7 тыс. руб., ПАТП - 61,6 тыс. руб., МТС - 33,3 тыс. руб. и физические лица - 301,7 тыс. руб.;

- по проблемным налоговым недоимкам – РЭС - 2 028,0 тыс. руб., ГЖКУ - 1 647,4 тыс. руб., Завод «Заря» - 1 036,5 тыс. руб., Ш/у Ткурчалское - 1 034,8 тыс. руб. и другие;

- по нереальным к взысканию налоговым недоимкам - 1 614,8 тыс. руб. (ООО «Ткуарчал-2010»).

Также сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 1 235,4 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 35,7 тыс. руб.

Дотация из Республиканского бюджета при запланированной на I полугодие сумме 47 891,0 тыс. руб. поступила в сумме 48 689,2 тыс. руб. или 101,7% исполнения, её удельный вес составил **86,4%** от общего объема доходов.

Общий объем расходов на I полугодие 2018 года прогнозировался в сумме 64 123,8 тыс. руб., согласно проведенному анализу кассовое исполнение за рассматриваемый период составило 56 378,9 тыс. руб., что на 7 744,9 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 87,9% исполнения.

Структура расходной части бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года представлена в Таблице №4:

Таблица №4  
(тыс. руб.)

Код раздела	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджет. назначения на 2018г.	Утвержд. бюджет. обязательств. на I полуг. 2018г.	Исполнение за I полуг. 2018г.	Отклон. от прогноза за I полуг. 2018г.	% исполнения за I полуг. 2018г.	% испол. к утв. бюджет. обяз.	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	15 427,1	8 137,7	4 707,3	-3 430,4	57,8	30,5	8,3
01 09	<i>Резервный фонд Администрации</i>	2 800,0	1 400,0	909,8	-490,2	65,0	32,5	19,3
04 00	Национальная экономика	2 154,3	1 021,1	962,3	-58,8	94,2	44,7	1,7
05 00	Жилищно коммунальное-хозяйство	8 765,3	4 027,4	3 194,1	-833,3	79,3	36,4	5,7
07 00	Образование	85 585,5	36 235,8	33 929,1	-2 306,7	93,6	39,6	60,2
08 00	Здравоохранение	24 304,6	10 322,5	9 532,9	-789,6	92,4	39,2	16,9
09 00	Культура и искусство, СМИ	3 089,9	1 350,9	1 227,4	-123,5	90,9	39,7	2,2
10 00	Физическая культура, спорт и молодежная политика	5 541,7	2 525,6	2 422,0	-103,6	95,9	43,7	4,3
11 00	Социальная политика	1 140,6	502,8	403,8	-99,0	80,3	35,4	0,7
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>		<b>146 009,0</b>	<b>64 123,8</b>	<b>56 378,9</b>	<b>-7 744,9</b>	<b>87,9</b>	<b>38,6</b>	<b>100</b>

Исходя из Таблицы №4 следует, что по всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период не были исполнены утвержденные бюджетные обязательства.

Финансирование расходов бюджета района осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации.

Наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на раздел **0700 «Образование»** и составляет 60,2% исполнения от общего объема расходов. Кассовые расходы составили 33 929,1 тыс. руб. при прогнозе 36 235,8 тыс. руб. или 93,6% исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 39,6%. По данному разделу осуществлены расходы на финансирование по следующим подразделам: 0701 «Дошкольные учреждения»; 0702 «Общеобразовательные школы»; 0702 «Спортивная

школа»; 0702 «Учебно-производственный комбинат»; 0710 «Централизованная бухгалтерия»; 0710 «Аппарат образования»; 0710 «Детские музыкальные школы».

В рамках данного раздела отмечено неисполнение по следующим статьям:

- 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 499,8 тыс. руб. (98,4% исполнения). По данным Пояснительной экономия образовалась за счет вакансии по детскому саду «Амра», который функционирует с 2018 года;

- 220 «Оплата работ, услуг» на сумму 403,7 тыс. руб. (66,9% исполнения);

- 290 «Прочие расходы» на сумму 223,3 тыс. руб. (10,7%);

- 300 «Поступление нефинансовых активов» на сумму 1 179,9 тыс. руб. (59,0%) и т.д.

Укомплектованность штата по данному разделу составляет 100,0%.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовые расходы составили 9 532,9 тыс. руб., при прогнозе 10 322,5 тыс. руб., или 92,4% исполнения, удельный вес – 16,9%. По отношению к утвержденным годовым параметрам исполнение составило 39,2%. Расходы направлены на финансирование по подразделам: 0801 «Центральная районная больница»; 0801 «Стоматологическая поликлиника»; 0801 «Здравпункты»; 0801 «Централизованная бухгалтерия»; 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор».

В рамках данного раздела не были исполнены следующие статьи:

- 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 226,5 тыс. руб. (97,5%).

- 220 «Оплата работ, услуг» на сумму 174,3 тыс. руб. (64,7%);

- 290 «Прочие расходы» на сумму 14,6 тыс. руб. (2,6%);

- 300 «Поступление нефинансовых активов» на сумму 374,2 тыс. руб. (36,1%).

Укомплектованность штата по данному разделу составляет 100,0%;

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** за рассматриваемый период были осуществлены расходы на сумму 4 707,3 тыс. руб., что на 3 430,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя (8 137,7 тыс. руб.) или 57,8% исполнения, удельный вес составил 8,3% от общей суммы расходов. По отношению к утвержденным годовым показателям исполнение составило 30,5%. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности: Администрации Ткуарчалского района (2 033,1 тыс. руб.); государственного районного архива (151,2 тыс. руб.); собрания Ткуарчалского района (402,5 тыс. руб.); финансового отдела Администрации Ткуарчалского района (256,7 тыс. руб.); резервного фонда Администрации Ткуарчалского района (909,8 тыс. руб.) и Администрации сел (954,0 тыс. руб.)

По данному разделу не исполнены предусмотренные расходные обязательства по следующим статьям:

- 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 673,8 тыс. руб. (76,6%).
- 220 «Оплата работ, услуг» на сумму 1 085,9 тыс. руб. (23,1%);
- 290 «Прочие расходы» на сумму 945,0 тыс. руб.;
- 300 «Поступления нефинансовых активов» на сумму 1 169,1 тыс. руб. (50,4%).

Укомплектованность штата по данному разделу составляет 100,0%;

Согласно представленной таблице «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Ткуарчалского района на 1 июля 2018 года» исполнение по расходам резервного фонда составило 65,0% или 909,8 тыс. руб. при прогнозе 1 400,0 тыс. руб. Средства фонда были выделены: в виде материальной помощи гражданам в сумме 382,4 тыс. руб.; для участников ВОВ 1941-1945гг. – 15,0 тыс. руб.; для РВК на приобретение ГСМ - 51,2 тыс. руб.; на участие команды КВН «Дождевой удар» - 43,0 тыс. руб.; на мероприятие к 8 Марта –

50,0 тыс. руб.; на мероприятие по Кемеровской трагедии – 3,4 тыс. руб.; на мероприятие ко Дню города – 52,0 тыс. руб.; на мероприятие ко Дню Победы ВОВ 1941-1945гг. – 34,7 тыс. руб.; на участие детского ансамбля в фестивале – 3,0 тыс. руб.; на транспортные расходы для поездки ансамбля в г.Сухум – 24,0 тыс. руб.; на пошив обуви для детского ансамбля - 44,9 тыс. руб.; на питание детского хореографического ансамбля – 5,0 тыс. руб.; в виде взноса за участие в фестивале – 15,4 тыс. руб.; на ежегодный конкурс рефератов памяти Первого Президента – 20,0 тыс. руб.; на услуги аккордеонистов – 30,4 тыс. руб.; на мероприятие по встрече российских специалистов – 10,0 тыс. руб.; на зарплату хореографам (по договорам) – 125,3 тыс. руб.

Следует отметить, что в нарушение ч.4 ст.42 Закона в отсутствии порядка использования средств резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия, усматривается нецелевой характер их использования.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляет 3 194,1 тыс. руб. или 79,3% исполнения прогнозного показателя (4 027,4 тыс. руб.), удельный вес – 5,7%. По отношению к годовому показателю исполнение составило 36,4%. По подразделу 0501 «Бюро технической инвентаризации» расходы составили 94,5 тыс. руб., по подразделу 0502 «ГУ Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3 099,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела перевыполнена ст. 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» (106,4%), в тоже время отмечено неисполнение по ст. 220 «Оплата работ, услуг» (48,9%) и ст. «Поступление нефинансовых активов» (90,5%).

Укомплектованность штата по данному разделу составляет 100,0%.

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы составили 2 422,0 тыс. руб., или 95,9% исполнения, удельный вес – 4,3%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 43,7%. Средства были направлены на финансирование Комитета по делам молодежи и спорту Ткуарчалского района.

По данному разделу исполнение по:

- ст. 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» 99,8%;
- ст. 220 «Оплата работ, услуг» 108,8%;
- ст. 290 «Прочие расходы» 37,5%;
- ст. 300 «Поступление нефинансовых активов» 88,5%.

Укомплектованность штата по данному разделу составляет 96,7%.

Расходы раздела **0900 «Культура и искусство, СМИ»** составили 1 227,4 тыс. руб. при плановом показателе 1 350,9 тыс. руб. или 90,9% исполнения, удельный вес – 2,2%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 39,7%. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Библиотека» в сумме 123,3 тыс. руб.;
- 0901 «Музей» в сумме 115,8 тыс. руб.;
- 0901 «Дворец культуры» в сумме 772,2 тыс. руб.;
- 0910 «Аппарат отдела культура и охраны историко-культурного наследия» в сумме 216,1 тыс. руб.

По данному разделу в полном объеме исполняются ст. 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» (100,5%). По ст. 220 «Оплата работ, услуг» 70,7% и ст. 300 «Поступления нефинансовых активов» 48,2% исполнения.

Укомплектованность штата по данному разделу составляет 100,0%.

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** составили 962,3 тыс. руб. или 94,2% исполнения от прогнозного показателя (1 021,1 тыс. руб.), удельный вес составил 1,7%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 44,7%. По данному разделу осуществлены расходы на финансирование по следующим подразделам: 0403 «Связь, транспорт» в сумме 447,2 тыс. руб.; 0405 «Государственная ветеринарная служба» - 250,4 тыс. руб.; 0405 «Управление сельского хозяйства» - 264,7 тыс. руб.

Из общей суммы расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» на:

- ст. 210 «Оплата труда и начисления на выплаты» приходится 362,1 тыс. руб. (101,0% исполнения);

- ст. 220 «Оплата работ, услуг» - 462,4 тыс. руб. (108,2%);

- ст. 300 «Поступления нефинансовых активов» - 137,7 тыс. руб. (58,6%).

Укомплектованность штата по данному разделу составляет 100,0%.

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 403,8 тыс. руб. при прогнозном показателе 502,8 тыс. руб. или 80,3% исполнения, удельный вес составил 0,7%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 35,4%. По данному разделу расходы были направлены на подраздел 1101 «Отдел социального обеспечения Администрации». По ст. 210 исполнение 98,1%, ст. 220 (57,8%) и ст. 300 (19,7%). Укомплектованность штата по данному разделу составляет 100,0%.

В представленной таблице «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018 года» были допущены технические ошибки в рамках подразделов (0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование», 0710 «Другие вопросы в области образования», 0801 «Медицинская помощь населению», 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор»), однако, эти ошибки не привели к изменению итоговых сумм по разделам 0700 «Образование» и 0800 «Здравоохранение».

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2018г. установлено:

1. Общий объем доходов бюджета района за рассматриваемый период составил 56 342,6 тыс. руб. или 94,5%, общий объем расходов 56 378,9 тыс. руб. или 87,9 % исполнения. По состоянию на 01.01.2018 г. остаток средств бюджета составлял 879,7 тыс. руб., на 01.07.2018 г. – 715,6 тыс. руб.



2. Всего сверх прогнозируемых налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило 242,0 тыс. руб. В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые доходы в сумме 4 309,7 тыс. руб.
3. Дотация из Республиканского бюджета в сумме 798,2 тыс. руб. в бюджет Ткуарчалского района не поступила.
4. В нарушение ч.2 ст.104 Закона финансовым органом Ткуарчалского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.
5. В нарушение ч.4 ст.42 Закона в отсутствии порядка использования средств резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия, усматривается нецелевой характер использования средств резервного фонда Администрации Ткуарчалского района.
6. По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчётный период отмечено неисполнение прогнозных бюджетных обязательств.
7. Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (резервный фонд Президента Республики Абхазия, резервный фонд Кабинета Министров Республики Абхазия) в Отчете просуммированы вместе с доходами и расходами бюджета Ткуарчалского района, что привело к искусственному завышению доходной и расходной частей бюджета Ткуарчалского района.

Таким образом, нарушаются параметры Государственного бюджета, утвержденные ст.1 Закона Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год».