

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «03» июля 2018 г. №9

Оперативный отчет

об исполнении бюджета г.Сухум за I квартал 2018г.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета г.Сухум за I кв. 2018г. проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 25.04.2018г. Администрацией г.Сухум форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета г.Сухум за I кв. 2018г. являются статьи 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010г. «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета г.Сухум за I кв. 2018г. (далее – Отчет) проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за I кв. 2018г., достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленному Отчету:

- фактический объем доходов бюджета г.Сухум за отчетный период составил 169 945,9 тыс. руб.;
- кассовое исполнение расходов составило 181 688,1 тыс. руб.

В соответствии с распоряжением Премьер-министра Республики Абхазия от 27.02.2018г. №59 из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия поступили иные межбюджетные трансферты в сумме 1 152,0 тыс. руб.

Исполнение бюджета г.Сухум за I кв.2018г.отражено в таблице №1:

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утв. годовые показатели	Прогноз на I кв.2018г.	Исполнение	Отклонение	% исполнения
Доходы бюджета, в т. ч.:	1 099 305,9	200 178,1	169 945,9	-30 232,2	84,9
Собственные доходы	1 074 305,9	193 928,1	169 945,9	-23 982,2	87,6
Дотации местным бюджетам из Республиканского бюджета	25 000,0	6 250,0	0,0	-6 250,0	0,0
Расходы бюджета	1 099 306,0	246 376,4	181 688,1	-64 688,3	73,7
Иные межбюджетные трансферты (Резервный фонд Кабинета Министров РА)			1 152,0		

На 01.01.2018г. остаток средств бюджета г.Сухум составлял 70 853,5 тыс. руб., на 01.04.2018г. – 60 263,3 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в нарушение ч.2 ст.104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) исполнение бюджета г.Сухум осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Исполнение доходной части бюджета г.Сухум за I кв.2018г. отражено в таблице №2:

Таблица №2

(тыс.руб.)

	Наименование доходов	Прогноз на 2018 год	Прогноз на I кв.2018г.	Исполнение за I кв. 2018г.	Отклонение от прогноза	Исполнение, %	Исполнение по отн.к год.показателю, %	Удельный вес, %
1	Налоги на прибыль, доходы	230 014,4	40 250,0	37 037,2	-3 212,8	92,0	16,1	21,8

2	Налог на прибыль организаций, созданных в соответствии с законодательством РА	210 534,5	36 840,0	29 578,0	-7 262,0	80,3	14,0	
3	Налог на прибыль организаций, созданных в соотв. с закон.РА от банковской деят.-ти	19 480,0	3 410,0	7 459,2	4 049,2	218,7	38,3	
4	Подоходный налог с физ.лиц	443 056,4	75 300,0	70 818,0	-4 482,0	94,0	16,0	41,7
5	Подоходный налог с физ.лиц, имеющих пост. место жит-ва в РА, с доходов,получаемых за выполнение трудовых или приравненных к ним обязанностей по месту основной работы (службы, учебы)	413 056,4	67 800,0	66 230,0	-1 570,0	97,7	16,0	
6	Подоходный налог с физ.лиц,имеющих пост. место жительства в РА, с доходов от предпринимательской деятельности	30 000,0	7 500,0	4 588,0	-2 912,0	61,2	15,3	
7	Налог на добавленную стоимость на товары,работы,услуги, реализуемые на территории РА	240 579,5	42 101,1	34 560,4	-7 540,7	82,1	14,4	20,3
8	Акцизы по подакцизным товарам,производимым на территории РА	30 265,6	3 780,0	131,6	-3 648,4	3,5	0,4	0,1
9	Земельный налог	20 300,0	5 075,0	4 311,7	-763,3	85,0	21,2	2,5
10	Налог на имущество предприятий	30 000,0	7 500,0	6 709,5	-790,5	89,5	22,4	3,9
11	Спецналог на отдельные виды деятельности	59 000,0	14 750,0	10 500,4	-4 249,6	71,2	1,1	6,2
12	Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом,таб.изделиями	3 000,0	750,0	33,0	-717,0	4,4	1,1	0,0
13	Курортный сбор	300,0	0,0	3,5	3,5	0,0	1,2	0,0
14	Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное пользов. муницип. имущ.	1 480,0	370,0	154,8	-215,2	41,8	10,5	0,1
15	Доходы от приватизации муницип.собственности	1 500,0	350,0	2 748,9	2 398,9	785,4	183,3	1,6
16	Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муницип.жил.фонда	3 000,0	750,0	466,9	-283,1	62,3	15,6	0,3
17	Административные платежи и сборы	2 450,0	612,0	434,4	-177,6	71,0	17,7	0,3
18	Патентная пошлина	2 200,0	550,0	425,2	-124,8	77,3	19,3	
19	Иные админ. платежи и сборы	250,0	62,0	9,2	-52,8	14,8	3,7	
20	Плата за выдачу свидетельства о внесении в реестр собств.	50,0	12,0	9,2	-2,8	76,7	18,4	
21	Плата за размещение наружной рекламы в виде отд.стоящих конструкций	200,0	50,0	0,0	-50,0	0,0	0,0	
22	Другие неналоговые доходы	9 360,0	2 340,0	2 035,6	-304,4	87,0	21,7	1,2
23	Итого собственных доходов:	1 074 305,9	193 928,1	169 945,9	-23 982,2	87,6	15,8	100,0
24	Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	25 000,0	6 250,0	0,0	-6 250,0	0,0	0,0	
26	Всего доходов:	1 099 305,9	200 178,1	169 945,9	-30 232,2	84,9	15,5	
27	Иные межбюджетные трансферты (резервный фонд Кабинета Министров РА)			1 152,0				

Как следует из таблицы №2 в структуре собственных доходов бюджета г.Сухум за отчетный период основные поступления приходятся на подоходный налог – 41,7%, из прогнозируемых 75 300,0 тыс. руб. поступило

70 818,0 тыс. руб. или 94,0% исполнения, при этом основная часть поступлений приходится на подоходный налог с физических лиц с дохода по месту основной работы (66 230,0 тыс. руб., исполнение - 97,7%), исполнение по подоходному налогу с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью составило 4 588,0 тыс. руб. или 61,7%. Недопоступило в бюджет подоходного налога на сумму 4 482,0 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за I кв.2018г по г.Сухум» поступления подоходного налога в разрезе отраслей были на низком уровне: в строительстве - 51,6%, по транспорту - 50,0%, в сфере курортов и туризма – 86,6%.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по подоходному налогу составило 16,0%.

Вторым по значимости доходным источником бюджета г.Сухум за I кв.2018г. стало поступление налога на прибыль организаций – 21,8% от собственных доходов или 37 037,2 тыс. руб., исполнение 92,0%, при этом поступления налога на прибыль от банковской деятельности превысило прогнозируемую сумму на 4 049,2 тыс. руб., исполнение – 218,7%. Недопоступило в бюджет налога на прибыль организаций на сумму 3 212,8 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за I кв.2018г по г.Сухум» поступления налога на прибыль в разрезе отраслей было минимальным по энергетике - 3,3%, строительству – 69,6%, в сфере услуг по предприятиям республиканской собственности - 10,0%, по предприятиям подведомственным Администрации г.Сухум -50,6%, в сфере курортов и туризма – 19,8%, в научно-производственной сфере -54,9%. Не поступили прогнозируемые платежи от ООО «Сухпивзавод» (из 1 040,5 тыс. руб. по прогнозу поступило 6,8 тыс. руб.), ООО «Сухрыбкомбинат плюс» (из 4 784,9 тыс. руб. поступило – 0 тыс. руб.), ООО «Гаруда-экспресс» (из 25,2 тыс.руб. поступило - 0 тыс. руб.), ООО «Апсны Лайт» (из 57,3 тыс. руб. поступило – 0 тыс. руб.), СП ООО «А-Мобайл» (из 6 999,3 тыс. руб. по прогнозу поступило 5 331,4 тыс. руб.), ООО «Абан» (из 173,3 тыс. руб.

поступило 35,0 тыс. руб.), ООО «Вавилон ОПТ» (из 132,0 тыс. руб. поступило – 0 тыс. руб.), ООО «Мир пива» (из 387,5 тыс. руб. поступило – 0 тыс. руб.), ООО «Оптовая база «Сухум» (из 135,5 тыс. руб. поступило – 0 тыс. руб.), ООО «Супермаркет «Сухум»» (из 226,8 тыс. руб. поступило 5,9 тыс. руб.), Сухумский центральный рынок (из 28,4 тыс. руб. поступило – 0 тыс. руб.) и т.д. За отчетный период не поступили платежи от муниципальных унитарных предприятий, подведомственных Администрации: «Горсвет» (прогноз поступления – 10,4 тыс. руб.), «Зеленое хозяйство» (прогноз поступления – 6,6 тыс. руб.), СЭС (прогноз поступления – 1,9 тыс. руб.), «Мода-пласт» (прогноз поступления – 41,0 тыс. руб.), Сухумземпроект (прогноз поступления – 12,0 тыс. руб.).

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по налогу на прибыль составило 16,1%.

Значительный удельный вес (20,3%) в структуре собственных доходов занимает налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия, поступление в бюджет составило 34 560,4 тыс. руб., что на 7 540,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя, исполнение - 82,1%. Недопоступило в бюджет налога на добавленную стоимость на сумму 7 540,7 тыс. руб. Низкий уровень поступления налога на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия отмечен в следующих отраслях:

- в строительстве – 74,5%;
- связи – 81,6%;
- в сфере услуг по предприятиям республиканской собственности – 31,1%, по предприятиям подведомственных Администрации города -76,9%, по предприятиям негосударственного сектора – 65,1%;
- курорты и туризм – 16,6%;
- научно-производственной сфере - 9,6%.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по налогу на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия составило 14,4%.

Спецналог на отдельные виды деятельности поступил за отчетный период в сумме 10 500,0 тыс.руб., исполнение -71,2%, удельный вес - 6,2%. Недопоступило в бюджет 4 249,6 тыс. руб.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по спецналогу составило 1,1%.

Налог на имущество поступил в сумме 6 709,5 тыс. руб., исполнение – 89,5%, удельный вес – 3,9%. Недопоступило в бюджет 790,5 тыс. руб. Необходимо отметить, что в представленной информации о налоговых поступлениях за I кв. 2018г. при наличии поступивших платежей налога на имущество отсутствуют прогнозные показатели по всем предприятиям.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по налогу на имущество составило 22,4%.

Поступление земельного налога составило 4 311,7 тыс. руб., исполнение - 85,0%, удельный вес – 2,5%. Недопоступило в бюджет 763,3 тыс. руб.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по земельному налогу составило 21,2%.

Доходы от приватизации муниципальной собственности поступили в бюджет в сумме 2 748,9 тыс. руб., исполнение 785,4%, удельный вес – 1,6%.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 183,3%.

Другие неналоговые доходы поступили в сумме 2 035,6 тыс. руб., исполнение – 87,0 тыс. руб., удельный вес – 1,2%. Согласно представленной расшифровке основная часть поступлений (1 939,3 тыс. руб.) состояла из квартплаты, взимаемой домоуправлениями. Недопоступило в бюджет 304,4 тыс. руб.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 21,7%.

Другие доходные источники, удельный вес которых составил менее 1% от собственных доходов, поступили в незначительных объемах:

- доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального фонда поступили в сумме 466,9 тыс. руб., недопоступило 283,1 тыс. руб.;

- доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества – 154,8 тыс. руб., недопоступило 215,2 тыс. руб.; - административные платежи и сборы – 434,4 тыс. руб., в основном за счет поступления патентной пошлины в сумме 425,2 тыс. руб., недопоступило 177,6 тыс. руб.;

- плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций не поступила при прогнозе 50,0 тыс. руб.;

- госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом и табачными изделиями поступила в сумме 33,0 тыс. руб., недопоступило 717,0 тыс. руб.;

- акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия согласно таблице «Анализ исполнения местного бюджета г.Сухум по доходам на 1-ое апреля 2018г» поступили в сумме 131,6 тыс. руб., недопоступило 3 648,4 тыс. руб., однако, в представленной Управлением финансов таблице «Выполнение плана по предприятиям за 1 квартал 2018г. по г.Сухум» от ООО «Вина и воды Абхазии» указан платеж в сумме 5 315,0 тыс. руб.;

- курортный сбор поступил в сумме 3,5 тыс. руб. при отсутствии квартального прогноза.

Таким образом, прогнозируемые на I кв.2018г. показатели поступления собственных доходов не исполнены на общую сумму 26 384,6 тыс. руб., по отношению к годовому показателю исполнение составило 15,8%. Сверх прогнозируемого объема поступили налог на прибыль организаций, занимающихся банковской деятельностью, курортный сбор и доходы от приватизации муниципальной собственности в общей сумме 6 451,6 тыс. руб.

Также за отчетный период из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия поступили средства в сумме 1 152,0 тыс. руб. на приобретение автошин для Сухумского АТП, которые в представленной финансовым органом Администрации г.Сухум таблице «Анализ исполнения местного бюджета г.Сухум по доходам на 1-ое апреля 2018 года» отражены в доходной части, являясь средствами республиканского бюджета, что искусственно увеличило доходную часть бюджета г.Сухум.

Межбюджетный трансферт в виде дотации из республиканского бюджета, прогнозируемый в сумме 6 250,0 тыс. руб. за отчетный период в бюджет г.Сухум не поступил.

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

Исполнение расходной части бюджета г.Сухум за I кв. 2018г. отражено в таблице №3:

Таблица №3

(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Уточнен. расходн. обязательс тва на 2018г.	Расходные обязательс тва на I кв.2018г.	Исполнение	Отклоне ние	% испол нения	Исполн ение по отн. к годов.п оказате лю, %	Удель ный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	85 436,9	19 478,5	11 890,8	-7 587,7	61,0	13,9	6,5
01 02	Функционирование органов исполнительной власти	33 977,4	6 823,4	5 472,0	-1 351,4	80,2	16,1	
01 04	Функционирование органов местного самоуправления	8 215,5	1 938,2	1 458,9	-479,3	75,3	17,8	
01 05	Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов	11 315,0	2 734,9	1 206,4	-1 528,5	44,1	10,7	
01 09	Резервный фонд Адм. г.Сухум	31 929,0	7 982,0	3 753,5	-4 228,5	47,0	11,8	
04 00	Национальная экономика	52 863,5	11 493,6	3 569,4	-7 924,2	31,1	6,8	2,0
04 01	Общие экономические вопросы (Управление "Горстрой")	3 943,9	855,5	495,1	-360,4	57,9	12,6	
04 02	Строительство (Управление "Горстрой")	46 600,0	10 300,0	2 867,6	-7 432,4	27,8	6,2	
04 05	Сельское хозяйство (Управление ветеринарии г.Сух.и Сух.р-на)	2 319,6	338,1	206,7	-131,4	61,1	8,9	
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	267 761,2	76 086,9	47 253,1	-28 833,8	62,1	17,6	26,0
05 01	Жилищное хозяйство	69 712,4	16 319,7	13 405,1	-2 914,6	82,1	19,2	
05 02	Коммунальное хозяйство	23 304,5	8 566,0	2 828,5	-5 737,5	33,0	12,1	

05 03	Благоустройство	137 622,4	35 873,8	25 402,5	-10 471,3	70,8	18,5	
05 10	Др.вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	37 121,9	14 175,4	4 465,0	-9 710,4	31,5	12,0	
07 00	Образование	452 776,3	85 557,4	79 768,0	-5 789,4	93,2	17,6	43,9
08 00	Здравоохранение	150 141,9	29 632,9	25 367,7	-4 265,2	85,6	16,9	14,0
09 00	Культура и искусство,СМИ	17 851,5	5 218,7	2 309,2	-2 909,5	44,2	12,9	1,3
10 00	Физическая культура и спорт	43 330,4	12 018,7	5 467,3	-6 551,4	45,5	12,6	3,0
11 00	Социальная политика	29 144,3	6 889,7	6 062,6	-827,1	88,0	20,8	3,3
	Итого расходов:	1 099 306,0	246 376,4	181 688,1	-64 688,3	73,7	16,5	100,0
	Иные межбюдж.трансферты (резерв.фонд Кабинета Министров РА)			1 152,0				

Кассовые расходы за I кв. 2018г. исполнены в сумме 181 688,1 тыс. руб., что на 64 688,3 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных ассигнований. Необходимо отметить, что расходная часть бюджета за отчетный период характеризуется неисполнением всех прогнозируемых расходных обязательств.

За отчетный период в бюджет г.Сухум были внесены изменения в расходную часть: увеличился объем бюджетных ассигнований по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 1 152,0 тыс. руб. за счет средств резервного фонда Правительства Республики Абхазия.

В структуре расходов бюджета г.Сухум максимальный объем приходился на расходы по разделу 07 00 «Образование» - 43,9% от общего объема расходов. Кассовые расходы по данному разделу были произведены в сумме 79 768,0 тыс. руб., что на 5 789,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение - 93,2 %, по отношению к годовому показателю исполнение составило 17,6%. По всем подразделам данного раздела отмечен низкий уровень исполнения расходов за исключением расходов по ст. 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»: по Детским Музыкальным Школам и Детской Художественной Школе исполнение по ст.220 «Оплата работ, услуг» составила 5,5% или 27,6 тыс. руб., по ст.300 «Поступление нефинансовых активов» исполнение – 5,3% или 18,7 тыс. руб.; по детско-юношеской спортивной школе №1 исполнение по ст.220 «Оплата

работ, услуг» -59,1% или 174,8 тыс. руб., исполнение по ст.300 «Поступление нефинансовых активов» – 12,3% или 17,9 тыс. руб.; «Детский центр творчества»: исполнение по ст.220 «Оплата работ, услуг» - 0,8% или 0,5 тыс. руб., по ст.300 «Поступление нефинансовых активов» исполнение – 40,2% или 85,6 тыс. руб., по подразделу «Средняя школа» исполнение по ст.220 «Оплата работ, услуг» - 60,9% или 1 560,6 тыс. руб., исполнение по ст.300 «Поступление нефинансовых активов» - 70,7% или 1 107,4 тыс. руб., по подразделу «Дошкольное образование» исполнение по ст.220 «Оплата работ, услуг» -44,1% или 518,5 тыс. руб.

По разделу 05 00 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** удельный вес расходов составил 26,0%. Кассовые расходы составили 47 253,1 тыс. руб., что на 28 833,8 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение составило 62,1%, по отношению к годовому показателю исполнение -17,6%. В представленном Отчете в таблице «Расходы местного бюджета г.Сухум на 1-ое апреля 2018 года» отражены расходы по подразделам 05 01 «Жилищное хозяйство», 05 02 «Коммунальное хозяйство», 005 03 «Благоустройство». Исполнение по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» составило 82,1% или 13 405,1 тыс. руб., неисполненные расходные обязательства составили 2 914,6 тыс. руб.

Исполнение по подразделу 05 02 **«Коммунальное хозяйство»** составило 33,0% или 2 828,5 тыс. руб., неисполненные расходные обязательства составили 5 737,5 тыс. руб. За отчетный период было профинансировано из резервного фонда Правительства Республики Абхазия на приобретение автошин для Сухумского АТП через МУ «Коммунальное управление Администрации г.Сухум» (распоряжение Премьер-министра Республики Абхазия от 27.02.2018г. №59) в сумме 1 152,0 тыс. руб., из которых на 01.04.2018г. 713,0 тыс. руб. были израсходованы на указанные цели, остаток составил 439,0 тыс. руб. При этом в Отчете об исполнении бюджета г.Сухум за I кв. 2018г. в таблицах «Расходы местного бюджета г.Сухум на 1-ое апреля 2018 года» и «Распределение бюджетных ассигнований

на 1-ое апреля 2018г. по разделам и подразделам классификации расходов бюджета г.Сухум» средства, выделенные из резервного фонда Кабинета Министров (являясь республиканскими расходами), суммируются с другими расходами и искусственно завышают расходную часть бюджета г.Сухум. Исполнение по подразделу 05 03 «Благоустройство» составило 70,8% или 25 402,5 тыс. руб., неисполненные расходные обязательства составили 10 471,3 тыс. руб.

По разделу 08 00 «Здравоохранение» удельный вес данных расходов составил 14,0%, кассовые расходы – 25 367,7 тыс. руб., что на 4 265,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение - 85,6%, по отношению к годовому показателю исполнение -16,9%. Расходование средств по данному разделу характеризуется низким уровнем исполнения в основном по ст.220 «Оплата работ, услуг», ст.300 «Поступление нефинансовых активов», ст.290 «Прочие расходы»:

- по подразделу «Скорая медицинская помощь» исполнение ст.220 – 18,8% или 35,1 тыс. руб., по ст.300 – 93,0% или 876,0 тыс. руб.; ст.290 -0%;

- по подразделу «Санитарно-эпидемиологическая станция» исполнение по ст.220 -37,0% или 47,5 тыс. руб., по ст.300 – 44,2% или 131,0 тыс. руб., по ст.290 – 0%;

- по подразделу «Больницы» исполнение по ст.220 – 54,9% или 414,2 тыс. руб., по ст.300 – 49,4% или 2 930,5 тыс. руб., по ст.290 -0%;

- по подразделу «Централизованная бухгалтерия» исполнение по ст. 220 – 27,7% или 27,1 тыс. руб., по ст.300 – 47,0% или 20,2 тыс. руб.;

- по аппарату Управления здравоохранения исполнение по ст.220 -11,9% или 13,6 тыс. руб., по ст.300 – 125,0% или 75,0 тыс. руб. (за счет увеличения расходов по подст.340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 15,0 тыс. руб.), по ст. 290 -0%;

- по подразделу «Поликлиники» исполнение по ст.220 – 149,3% или 491,6 тыс. руб., превышение на 162,4 тыс. руб., по ст. 300 – 102,0% или 1 591,1

тыс. руб., превышение на 31,1 тыс. руб. за счет увеличения по подст.340 «Увеличение стоимости материальных запасов», по ст.290 -0%.

При этом отмечено превышение расходов по подст.340 «Увеличение стоимости материальных запасов» («Поликлиники» на 31,1 тыс. руб., аппарат Управления здравоохранения – на 15,0 тыс. руб.), по подст.310 «Увеличение стоимости основных средств» («Скорая медицинская помощь» на 17,7 тыс. руб., «Больницы» - на 25,5 тыс. руб.).

Необходимо отметить, что по разделу **«Здравоохранение»** по всем подведомственным структурным единицам исполнение по ст.290 «Прочие расходы» составило 0% при прогнозе на I кв. 2018г. в общей сумме 87,0 тыс. руб. Также не производились расходы по подст.212 «Прочие выплаты», по подст. 222 «Транспортные услуги», подст.224 «Арендная плата за пользование имуществом».

По разделу 01 00 **«Общегосударственные расходы»** удельный вес расходов в общем объеме расходов составил 6,5%. Кассовые расходы составили 11 890,8 тыс. руб., что на 7 587,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение - 61,0%, по отношению к годовому показателю исполнение – 13,9%.

Исполнение по расходам аппарата Администрации г.Сухум составило 80,2% или 5 472,0 тыс. руб. В полном объеме исполнены обязательства по подст. 211 «Заработная плата», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Крайне низкий уровень исполнения по подстатьям 212 «Прочие выплаты» (18,7%), 226 «Прочие работы, услуги» (27,1%), ст.290 «Прочие расходы» (34,0%), ст. 220 «Оплата работ, услуг» (41,9%).

Исполнение по расходам Сухумского городского Собрания составило 75,3% или 1 458,9 тыс. руб. В полном объеме исполнены расходы по подст.225 «Работы, услуги по содержанию имущества» (250,0 тыс. руб.), по ст.290 «Прочие расходы» исполнение - 8,6%.

Исполнение по расходам Управления финансов составило 32,7% или 584,8 тыс. руб.: по ст.220 исполнение – 10,1%, ст.290 – расходы не производились, по ст.300 – 9,6%.

Исполнение по расходам резервного фонда Администрации г.Сухум составило 47,0% или 3 753,5 тыс. руб., из которых была оказана материальная помощь гражданам в сумме 2 878,0 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог), исполнение составило 105,3%. 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. Кроме того, целевое назначение расходов, осуществленных из резервного фонда Администрации не соответствует указанному действующему законодательству: так, за отчетный период были выданы денежные средства ГУ «Абхазский молодёжный театр» для постановки спектакля в сумме 200,0 тыс. руб.; общественным организациям («Движение матерей Абхазии за мир и социальную справедливость» -120,0 тыс. руб.; «Ассоциации женщин инвалидов – участниц боевых действий Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993гг.» - 50,5 тыс. руб., религиозной организации им.Симона Кананита – 100,0 тыс. руб.), индивидуальным предпринимателям (Базба А.Г. для съемки телерепортажей–300,0 тыс. руб.; Лагулаа Б.А. для проведения вечера поэзии А.Лагулаа–50,0тыс.руб.), детской хореографической студии «Яйрума» - 55,0тыс.руб. Все эти расходы не носили непредвиденный и чрезвычайный характер.

Из представленной расшифровки материальной помощи очевидно нарушение п.п.7.4.1. «Положения о порядке оказания материальной помощи гражданам г. Сухум», утвержденного распоряжением главы Администрации г. Сухум от 10.10.2013г. №809 в части максимального размера материальной помощи (не более 5,0 тыс. руб.): в расшифровке указаны суммы материальной помощи от 27,0 тыс. руб. до 198,0 тыс. руб.

Исполнение по расходам МУ «Контрольно-ревизионное управление» составило 65,5% или 621,6 тыс. руб. Низкое исполнение расходных обязательств отмечено по ст.220 (42,8%), ст.300 (46,1%).

По разделу 11 00 «**Социальная политика**» удельный вес расходов составил 3,3%. Кассовые расходы составили 6 062,6 тыс. руб., что на 827,1 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение – 88,0%, по отношению к годовому показателю исполнение – 20,8%.

По разделу 10 00 «**Физическая культура и спорт**» удельный вес расходов составил 3,0%. Кассовые расходы составили 5 467,3 тыс. руб., что на 6 551,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение 45,5%, по отношению к годовому показателю исполнение – 12,6%. По «Сухумскому городскому стадиону «Динамо»» расходы не осуществлялись при прогнозе 420,3 тыс. руб. По «Сухумской городской шахматной школе им.Карпова» исполнение составило 50,5%, по Дворцу спорта им С.В.Багапш исполнение – 71,7%, по Яхт-клубу «Амра» - 46,7%, по мини-футбольным полям - 63,4%, по «Залу единоборств» - 50,0%, по спортивным мероприятиям – 47,1%, по «Молодежным мероприятиям» -26,3%, по аппарату Комитета по вопросам молодежи и спорта -40,2%.

По разделу 04 00 «**Национальная экономика**» удельный вес расходов составил 2,0%. Кассовые расходы составили 3 569,4 тыс. руб., что на 7 924,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение – 31,1%, по отношению к годовому показателю исполнение составило 6,8%. Исполнение по расходам аппарата «Управления «Горстрой»» составило 57,9% или 495,1 тыс. руб. Расходы Управления «Горстрой» по строительству составили 27,8% или 2 867,6 тыс. руб. Сумма неисполненных обязательств составила 7 432,4 тыс. руб. По Управлению ветеринарии г.Сухум и Сухумского района исполнение составило 61,1% или 206,7 тыс. руб.

По разделу 09 00 «**Культура и искусство, СМИ**» удельный вес расходов составил 1,3%. Кассовые расходы составили 2 309,2 тыс. руб., что на 2 909,5 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение – 44,2%, по

отношению к годовому показателю исполнение составило 12,9%. Крайне низкий уровень исполнения расходных обязательств отмечен по Центральной библиотечной системе: 43,8% или 652,7 тыс. руб., по ст.220 исполнение 9,2% или 38,2 тыс. руб., по ст.300 расходы не произведены при прогнозе 460,0 тыс. руб.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета г. Сухум за I кв. 2018г. установлено:

1. Доходная часть бюджета г.Сухум за I кв. 2018г. представлена в сумме 169 945,9 тыс. руб., исполнение – 84,9%, расходная часть составила 181 688,1 тыс. руб., исполнение – 73,7%. Остаток средств на 01.01.2018г. составлял 70 853,5 тыс. руб., на 01.04.2017г.- 60 263,3 тыс. руб.
2. В нарушение ч.2 ст.104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» исполнение бюджета г.Сухум осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.
3. Запланированная дотация из Республиканского бюджета в сумме 6 250,0 тыс. руб. в бюджет г.Сухум не поступила.
4. Иные межбюджетные трансферты из республиканского бюджета (резервный фонд Кабинета Министров Республики Абхазия) в Отчете просуммированы вместе с доходами и расходами бюджета г.Сухум, что привело к искусственному завышению доходной и расходной частей бюджета г.Сухум.
5. Всего в бюджет г.Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 26 384,6 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете не указаны. Сверх прогнозируемого объема поступили налог на прибыль организаций, занимающихся банковской деятельностью,

курортный сбор и доходы от приватизации муниципальной собственности в общей сумме 6 451,6 тыс. руб.

6. По всем разделам бюджетной классификации расходов за I кв. 2018г. отмечено неисполнение бюджетных обязательств.
7. Не представлена информация об использовании остатков бюджетных средств, имеющихся на начало отчетного периода.
8. Расходы в сумме 875,5 тыс. руб., осуществляемые из резервного фонда Администрации г.Сухум, не отвечают требованиям ч.4 ст.42 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».
9. Размер материальной помощи, выдаваемый гражданам г.Сухум, превышает установленный максимальный размер материальной помощи (5,0 тыс. руб.), установленный Положением «О порядке оказания материальной помощи гражданам г.Сухум», утвержденным распоряжением главы администрации г.Сухум от 10.10.2013г. №809.