

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «14» октября 2019 г. №12

**Оперативный отчет об исполнении
бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2019 года**

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2019 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 проверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2019 года проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 30.08.2019 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых документов.

Проверка отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2019 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за I полугодие 2019 г., достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Следует отметить, что 27.06.2019 года Законом Республики Абхазия от 27.06.2019 г. №4801-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2019 год» были изменены основные параметры Государственного бюджета на 2019 год, таким образом были изменены и параметры бюджета Ткуарчалского района: расходная часть бюджета была увеличена на 13 000,0 тыс. руб., объем дотации увеличился на 13 000,0 тыс. руб.

В связи с тем, что изменения были осуществлены 27.06.2019 г. анализ исполнения бюджета Ткуарчалского района осуществлен на основании параметров, утвержденных Законом Республики Абхазия от 29.12.2018 г. №4721 - с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 год».

Представленный Администрацией Ткуарчалского района отчет содержит следующие сведения:

- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 июля 2019 года»;

- «Анализ выполнения налога на прибыль предприятий, подоходного налога, налога на имущество предприятий, налога на добавленную стоимость за первое полугодие 2019 года»;

- «Анализ исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за первое полугодие 2019 года»;

- «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за первое полугодие 2019 года»;

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2019 года;

- «Дотация из Республиканского бюджета за I полугодие 2019 года»;

- «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»;

- «Сетевые показатели по Ткурчалскому району за первое полугодие 2019 года»;

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Ткурчалского района на 1 июля 2019 года»;

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия Ткурчалского района на 1 июля 2019 года»;

Из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия за отчетный период в бюджет Ткуарчалского района поступили средства в сумме 1 383,7 тыс. руб., согласно Распоряжению Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.12.2018г. №682-р средства направлены «на

выплату похищенной в результате ограбления заработной платы за ноябрь 2018 года работникам Центральной районной больницы, произошедшего 12 декабря 2018 года».

В представленной Администрацией Ткуарчалского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 июля 2019 года» отражены расходы, финансируемые за счет средств резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия, что искусственно завышает расходную часть бюджета Ткуарчалского района.

Дальнейший анализ исполнения расходной части бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2019 года будет проводиться без учета средств Республиканского бюджета, выделенных из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия.

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2019 г.:

- фактический объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 63 517,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов составил – 64 368,8 тыс. руб.

Согласно представленной справке на 01.01.2019 г. остаток средств бюджета составлял 2 626,2 тыс. руб., в том числе средства из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 1 383,7 тыс. руб., на 01.07.2019 г. – 391,2 тыс. руб.

Исполнение бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2019 года отражено в Таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. на 2019г.	Прогноз на I полугод. 2019г.	Исполнено на I полугод. 2019г.	% исп. прогноза I полугод. 2019г.	% исполн. утвержд. прогноза на 2019г.	Удельный вес %
Всего доходов, в т.ч.:	151 586,7	67 318,1	63 517,5	94,4	41,9	
налоговые и неналоговые доходы	20 586,7	8 544,5	9 148,5	107,1	44,4	14,4
дотации из Республиканского бюджета	131 000,0	58 773,6	54 369,0	92,5	41,5	85,6
Всего расходов:	151 586,7	67 127,9	64 368,8	95,9	42,5	

Из таблицы №1 следует, что в структуре доходов Ткуарчалского района удельный вес собственных доходов составил 12,7%, дотации из Республиканского бюджета – 87,3%.

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

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2019 года представлена в Таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	Утвержд. бюджет. назначения на 2019г.	Прогноз. назначения за I полугод. 2019г.	Исполнение за I полугод. 2019г.	Отклон. от прогноза	% исполнения	% исполн. по отн. к годов. показат.	Удельный вес % по отн. к налог. и неналог. дох.
1	Налог на прибыль предприятий и организаций	1 733,8	666,5	112,3	-554,2	16,8	6,5	1,2
	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций, созданных в соответствии с законодательством РА</i>	<i>1 726,9</i>	<i>664,1</i>	<i>112,3</i>	<i>-551,8</i>	<i>16,9</i>		
	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций, созданных в соответствии с законодательством РА от банковской деятельности</i>	<i>6,9</i>	<i>2,4</i>	<i>0,0</i>	<i>-2,4</i>	<i>0,0</i>		
2	Подходный налог с физических лиц	15 321,8	6 794,7	7 379,3	584,6	108,6	48,2	80,7

3	Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	759,1	374,6	967,3	592,7	258,2	127,4	10,6
4	Земельный налог	1 550,0	100,0	165,7	65,7	165,7	10,7	1,8
5	Налог на имущество предприятий	234,0	111,0	109,6	-1,4	98,7	46,8	1,2
6	Специальный налог на отдельные виды деятельности	400,0	200,0	223,2	23,2	111,6	55,8	2,4
7	Патентная система налогообложения	30,0	15,0	27,9	12,9	186,0	93,0	
8	Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	250,0	125,0	45,0	-80,0	36,0	18,0	0,5
9	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	0,6
10	Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	50,0	30,0	39,1	9,1	130,3	78,2	0,4
11	Платежи за пользование лесным фондом	57,6	12,3	9,0	-3,3	73,2	15,6	0,1
12	Иные административные платежи и сборы	155,0	70,0	19,2	-50,8	27,4	12,4	0,2
	Налоговые и неналоговые доходы:	20 586,7	8 544,5	9 148,5	604,0	107,1	44,4	14,4
1	Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	131 000,0	58 773,6	54 369,0	-4 404,6	92,5	41,5	85,6
	Всего доходов:	151 586,7	67 318,1	63 517,5	-3 800,6	94,4	41,9	

Собственные доходы бюджета Ткуарчалского района составили **9 148,5** тыс. руб., что на 604,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя, исполнение – 107,1%. Удельный вес собственных доходов в структуре доходов составил **14,4%**.

Анализ поступления собственных доходов бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2019 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подходный налог* – 80,7%.

Не поступили в полном объеме за I полугодие 2019 года прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- *Налог на прибыль предприятий и организаций* поступил в сумме 112,3 тыс. руб., что на 554,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I полугодие 2019 года, исполнение – 16,8%, удельный вес – 1,2%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 6,5%. Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на прибыль предприятий Ткуарчалского района за 1 полугодие 2019 года» основными налогоплательщиками являются: ЗАО «Аквафон» (98,6 тыс. руб. или исполнение –23,5%), СП ООО «А-Мобайл» (44,0 тыс. руб. или 12,2% исполнения), завод «Заря» (70,0 тыс. руб. или 250,9% исполнения). Также при наличии прогнозных показателей на протяжении нескольких лет полностью отсутствуют поступления по таким организациям как: ГСФ «Ткуарчалстрой», ШУ «Ткуарчалское», ООО «Здоровье-2008», Районный рынок и другие. Причины неисполнения прогнозных показателей не представлены.

- *Налог на имущество* поступил в сумме 109,6 тыс. руб. или 98,7% исполнения полугодового показателя, удельный вес – 1,2%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 46,8%. Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на имущество предприятий Ткуарчалского района за 1 полугодие 2019 года» налог поступил от следующих плательщиков: Хлебзавод – 50,7 тыс. руб., АТП пассажирское – 26,4 тыс. руб., МТС - 16,8 тыс. руб. и другие.

- *Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями* поступила в бюджет в сумме 45,0 тыс. руб., что на 80,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I полугодие 2019 года, исполнение – 36,0%, удельный вес – 0,5%. Исполнение по отношению к годовому показателю составило 18,0%.

- *Иные административные платежи и сборы* поступили в сумме 19,2 тыс. руб. при прогнозе 70,0 тыс. руб. или 27,4% исполнения прогнозного

показателя. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 12,4%. Административные платежи и сборы состояли из патентной пошлины (19,2 тыс. руб.).

Всего не исполнено вышеуказанных прогнозируемых налоговых и неналоговых платежей на сумму 689,7 тыс. руб.

В тоже время анализ исполнения доходной части бюджета района за отчетный период показывает, что по некоторым доходным источникам **поступило больше, чем прогнозировалось:**

- *Подходный налог* поступил в сумме 7 379,3 тыс. руб., что на 584,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I полугодие 2019 года (6 794,7 тыс. руб.), исполнение – 108,6%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 48,2%. Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по подходному налогу Ткуарчалского района за 1 полугодие 2019 года» основными налогоплательщиками являются: бюджетные организации в сумме 4 796,6 тыс. руб. (их доля составила 64,6%), ГСФ «Ткуарчалстрой» – 856,6 тыс. руб. (доля – 11,5%), РЭС – 492,3 тыс. руб. (доля – 6,6%).

- *Налог на добавленную стоимость* поступил в сумме 967,3 тыс. руб., что на 592,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I полугодие 2019 года (374,6 тыс. руб.), исполнение – 258,2%, удельный вес – 10,6%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 127,4%. Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на добавленную стоимость Ткуарчалского района за 1 полугодие 2019 года» основная часть поступлений от следующих налогоплательщиков: завод «Заря» (550,0 тыс. руб. или 305,6% исполнения), ГУ ЖКХ (55,0 тыс. руб. или 191,0% исполнения), Районный рынок (12,4 тыс. руб. или 37,6% исполнения) и т.д. Также при отсутствии прогнозного показателя данный налог поступил от организаций: ГСФ «Ткуарчалстрой», Районный узел связи, филиал Датского Совета, физических лиц и прочие;

- *Земельный налог* поступил в сумме 165,7 тыс. руб. при прогнозе 100,0 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 10,7%;

- *Специальный налог* поступил в сумме 223,2 тыс. руб. при прогнозе 200,0 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 55,8%;

- *Платежи от приобретения патента* физическими лицами и индивидуальными предпринимателями в сумме 27,9 тыс. руб. при прогнозе 15,0 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 93,0%;

- *Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества* поступили в сумме 50,9 тыс. руб. при прогнозе 45,4 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 39,1 тыс. руб. при прогнозе 30,0 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 78,2%.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых собственных доходов по вышеуказанным видам налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило 1 293,7 тыс. руб.

Причины неисполнения и перевыполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период не отражаются в отчете Администрации Ткуарчалского района за рассматриваемый период 2019 года.

Дотация из Республиканского бюджета при запланированной сумме 58 773,6 тыс. руб. поступила в сумме 54 369,0 тыс. руб. или 92,5% исполнения. Согласно представленной таблице «Дотация из республиканского бюджета за первое полугодие 2019 года» денежные средства в основном направлены на оплату труда и отчисления на выплаты по оплате труда.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Ткуарчалского района на 01.07.2019 года составляет 21 497,5 тыс. руб. (см. таблицу №3)

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Спецналог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	10,6	0,0	0,6	26,5	117,5	108,1	263,3
Проблемные налоговые недоимки	9 400,3	892,4	2 851,1	6 120,6	115,9	704,1	20 084,4
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	15,1	0,0	4,3	24,9	0,0	1 086,0	1 130,3
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	0,0	3,0	16,5	0,0	19,5
Всего:	9 426,0	892,4	2 856,0	6 175,0	249,9	1 898,2	21 497,5

Наибольшие суммы задолженностей приходятся на субъекты экономики по проблемным налоговым недоимкам: ООО «Ткуарчалуголь» - 9 913,4 тыс. руб. (на протяжении нескольких лет данная сумма увеличивается); ГСФ «Ткуарчалстрой» - 2 146,5 тыс. руб.; РУП «Черноморэнерго» - 1 990,5 тыс. руб.; ГЖКУ – 1 923,5 тыс. руб.; Завод «Заря» - 1 036,5 тыс. руб.; Ш/у Ткурчалское - 1 125,2 тыс. руб. и другие;

Структура расходной части бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2019 года представлена в Таблице №4:

Таблица №4
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюдж. обязат. на 2019г.	Прогнозные бюджет. обязательств на 1полуг. 2019г.	Исполнение за 1полуг. 2019г.	Отклон. от прогноза за 1полуг. 2019г.	% исполнения за 1 полуг. 2019г.	% испол. к утв. годов. бюдж. обяз.	Удельный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	15 829,5	8 204,5	7 820,5	-384,0	95,3	49,4	12,1
01 09	Резервный фонд Администрации	2 800,0	1 400,0	1 172,2	-227,8	83,7	41,9	15,0
04 00	Национальная экономика	2 553,3	1 240,3	1 174,3	-66,0	94,7	46,0	1,8
05 00	Жилищно коммунальное хозяйство	9 400,5	4 803,4	5 065,1	261,7	105,4	53,9	7,9

07 00	Образование	87 764,0	37 396,1	35 316,6	-2 079,5	94,4	40,2	54,9
08 00	Здравоохранение	25 940,7	11 027,9	10 699,7	-328,2	97,0	41,2	16,6
09 00	Культура и искусство, СМИ	3 449,2	1 488,3	1 383,8	-104,5	93,0	40,1	2,1
10 00	Физическая культура, спорт и молодежная политика	5 509,0	2 454,7	2 376,7	-78,0	96,8	43,1	3,7
11 00	Социальная политика	1 140,5	512,7	532,1	19,4	103,8	46,7	0,8
ВСЕГО РАСХОДОВ:		151 586,7	67 127,9	64 368,8	-2 759,1	95,9	42,5	100,0

Финансирование расходов бюджета района осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации.

Необходимо отметить, что по всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период, кроме разделов 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 1100 «Социальная политика», не были исполнены прогнозные бюджетные обязательства.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** за рассматриваемый период были осуществлены расходы на сумму 7 820,5 тыс. руб. или 95,3% исполнения, удельный вес составил 12,1% от общей суммы расходов. По отношению к утвержденным годовым показателям исполнение составило 49,4%. Расходы раздела состоят из расходов: Администрации Ткуарчалского района (3 839,4 тыс. руб.); Государственного районного архива (155,7 тыс. руб.); Собрании Ткуарчалского района (461,3 тыс. руб.); Финансового отдела Администрации Ткуарчалского района (277,3 тыс. руб.); резервного фонда Администрации Ткуарчалского района (1 172,1 тыс. руб.) и Администрации сел (1 914,7 тыс. руб.).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»:

- по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» израсходовано в сумме 1 490,4 тыс. руб. Согласно Пояснительной записки (далее - Пояснительная), в том числе, на: ремонт здания Администрации – 324,9 тыс. руб.; ремонт автодороги (Стройфирма «Ткуарчалстрой») – 477,6 тыс. руб.; ремонт оползневой дороги – 249,8 тыс. руб. и другие;

- по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» израсходовано в сумме 2 192,8 тыс. руб., в том числе, согласно Пояснительной средства направлены на приобретение ГСМ, запчастей для служебных машин, хозтоваров – 1 954,0 тыс. руб.

По подразделу 0109 «Резервные фонды», согласно представленной таблице «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Ткуарчалского района на 1 июля 2019 года» кассовые расходы составили 1 172,2 тыс. руб. или 83,7% исполнения полугодового показателя. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 41,9%. Средства фонда были выделены на: материальную помощь гражданам в сумме 561,9 тыс. руб.; на мероприятие ко Дню защиты детей – 38,5 тыс. руб.; для РВК на приобретение ГСМ – 31,0 тыс. руб.; на участие команды КВН «Дождевой удар» - 60 тыс. руб.; на мероприятие к 8 Марта – 56,2 тыс. руб.; на участие детского ансамбля в фестивале – 14,0 тыс. руб.; для ансамбля «Амцабз» – 265,8 тыс. руб.; на проведение конкурсов памяти первого Президента В.Г. Ардзинба – 20,0 тыс. руб.; на услуги аккордеонистов – 24,8 тыс. руб.; в виде финансовой помощи МНС и ИМНС на празднование юбилея налоговой службы – 20,0 тыс. руб.; в виде финансовой помощи УБОНу на приобретение лесоматериалов – 80,0 тыс. руб.

Расходы, произведенные из Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района в сумме 610,3 тыс. руб. не отвечают требованиям ч. 4 ст. 42 Закона, в связи с чем усматривается **нецелевое использование бюджетных средств**. Также, необходимо отметить, что расходы осуществлены в отсутствие порядка использования средств Резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия. Данный порядок был утвержден только лишь 28.06.2019 г. Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия №105 «О порядке использования средств резервного фонда местных органов государственного управления Республики Абхазия».

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы составили 1 174,3 тыс. руб. или 94,7% исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2019 года (1 240,3 тыс. руб.), удельный вес составил 1,8%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю – 46,0%.

По данному разделу осуществлены расходы на финансирование по следующим подразделам:

- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» – 573,9 тыс. руб. или 126,5% исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2019 года (453,8 тыс. руб.). Согласно Пояснительной перерасход связан с увеличением обслуживания городского маршрута по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» (132,9%);

- 0405 «Сельское хозяйство» - 600,4 тыс. руб. или 76,3% исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2019 года (786,5 тыс. руб.), в т. ч.: расходы по ветеринарной службе составили 285,1 тыс. руб., управлению сельского хозяйства – 315,3 тыс. руб.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовые расходы составили 5 065,1 тыс. руб. или 105,4% исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2019 года (4 803,4 тыс. руб.), удельный вес – 7,9%. По отношению к годовому показателю исполнение составило 53,9%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы составили 920,5 тыс. руб., в том числе, на: восстановление моста (р. Бегоу) – 247,5 тыс. руб.; очистку желобов и частичный ремонт жилых домов – 231,4 тыс. руб. и другие.

Причины перевыполнения прогнозных обязательств в представленном Отчете не поясняются.

Наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на раздел **0700 «Образование»** и составляет 54,9% от общего объема расходов. Кассовые расходы составили 35 316,6 тыс. руб. при прогнозе 37 396,1 тыс. руб. или 94,4% исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 40,2%.

По данному разделу осуществлены расходы на финансирование по следующим подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» – 3 546,0 тыс. руб. (88,5% исполнения);
- 0702 «Общее образование» – 28 750,4 тыс. руб. (97,4%);
- 0710 «Другие вопросы в области образования» – 3 020,2 тыс. руб. (77,7%).

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовые расходы составили 10 699,7 тыс. руб. или 97,0% исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2019 года (11 027,9 тыс. руб.), удельный вес – 16,6%. По отношению к утвержденным годовым параметрам исполнение составило 41,2%. Расходы направлены на финансирование по подразделам: 0801 «Медицинская помощь населению» – 9 971,2 тыс. руб.; 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» – 646,1 тыс. руб.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовые расходы составили 1 383,8 тыс. руб. или 93,0% исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2019 года (1 488,3 тыс. руб.), удельный вес – 2,1%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 40,1%. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 1 150,2 тыс. руб.;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» в сумме 233,6 тыс. руб.

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы составили 2 376,7 тыс. руб., или 96,8% исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2019 года (2 454,7 тыс. руб.), удельный вес – 3,7%. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 43,1%. Средства были направлены на финансирование Комитета по делам молодежи и спорту Ткуарчалского района.

По данному разделу по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» расходы составили в размере 1 184,9 тыс. руб. или 103,3%, при этом, укомплектованность штата по данному разделу составляет 98,3%.

По разделу **1100 «Социальная политика»** кассовые расходы составили 532,1 тыс. руб. или 103,8% исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2019 года (512,7 тыс. руб.), удельный вес составил 0,8%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 46,7%. По данному разделу расходы были направлены на подраздел 1101 «Социальная защита».

По данному подразделу по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» расходы увеличились на 61,0 тыс. руб. и составили 131,0 тыс. руб. Согласно Пояснительной «перерасход образовался за счет изготовления карточек для пенсионеров, пенсионных книжек».

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2019 года. установлено:

1. Общий объем доходов бюджета района за рассматриваемый период составил **63 517,5** тыс. руб. или 94,4% исполнения, общий объем расходов 64 368,8 тыс. руб. или 95,9% исполнения. Остаток денежных средств на 01.01.2019 г. – 2 626,2 тыс. руб., в том числе средства из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 1 383,7 тыс. руб., на 01.07.2019 г. – 391,2 тыс. руб.
2. Всего сверх прогнозируемых налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило 1 293,7 тыс. руб. В тоже время не поступили в полном объеме некоторые виды прогнозируемых доходов в сумме 689,7 тыс. руб.
3. Дотация из Республиканского бюджета недопоступила в сумме 4 404,6 тыс. руб. в бюджет Ткуарчалского района.
4. В структуре доходов Ткуарчалского района удельный вес собственных доходов составил 12,7%, дотации из Республиканского бюджета – 87,3%.
5. В нарушение ч.2 ст.104 Закона финансовым органом Ткуарчалского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

6. Усматривается нецелевое использование бюджетных средств в сумме 610,3 тыс. руб. из резервного фонда Администрации Ткуарчалского района, так как они не отвечают требованиям ч.4 ст. 42 Закона.
7. Расходование денежных средств из резервного фонда Администрации Ткуарчалского района было осуществлено в отсутствие порядка использования средств Резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия. Данный порядок был принят лишь 28.06.2019 г. Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия №105 «О порядке использования средств резервного фонда местных органов государственного управления Республики Абхазия».
8. По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчётный период отмечено неисполнение прогнозных бюджетных обязательств кроме раздела 0500 «Жилищно-коммунальное-хозяйство» и 1100 «Социальная политика».
9. В отчете об исполнении расходной части бюджета Ткурчалского района отражены расходы из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия, что приводит к искажению отчетных данных.

Исполнитель: ведущий инспектор информационно-аналитического отдела Антелава Р.Л.