

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

Оперативный отчет

об исполнении бюджета г. Сухум за I полугодие 2019 г.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета г. Сухум за I полугодие 2019 г. проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 26.07.2019 г. Администрацией г. Сухум форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- 1) «Анализ исполнения местного бюджета г. Сухум по доходам за I полугодие 2019 г.»;
- 2) «Расходы местного бюджета г. Сухум за I полугодие 2019 г.»;
- 3) Пояснительная записка к отчету об исполнении местного бюджета г. Сухум за I полугодие 2019 г.;
- 4) Отчет о поступлении налоговых платежей на 01.07.2019 г. в разрезе предприятий (таблица «Выполнение плана по предприятиям за I полугодие 2019 г. по г. Сухум»);
- 5) Справки об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств по структурным подразделениям Администрации г. Сухум;
- 6) «Отчет об использовании бюджетных ассигнований из резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.07.2019 г.»;
- 8) Справка о наличии остатка бюджетных средств по состоянию на 01.01.2019 г. и на 01.07.2019 г.;
- 9) «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации г. Сухум на 01.07.2019 г.»;
- 10) «Материальная помощь за 2019 год»;
- 11) «Финансовая помощь для физических лиц за 2019 год»;
- 12) Таблица выплат социальных пособий по состоянию на 01.07.2019 г.;

- 13) Расшифровка отчета по Управлению «Горстрой» на 01.07.2019 г.
- 14) «Отчет об исполнении бюджета МУ «Коммунальное управление Администрации г. Сухум»;
- 15) Распределение бюджетных ассигнований за I полугодие 2019 г. по разделам, подразделам классификации расходов бюджета г. Сухум.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета г. Сухум за I полугодие 2019 г. являются статьи 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010г. №2749-с-IV «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 полугодие 2019 г. (далее – Отчет) 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.

В соответствии с решением Сухумского городского Собрания №17 (1291) от 18.12.2018 г. бюджет г. Сухум был утвержден: по доходам в сумме 1 086 642,0 тыс. руб., по расходам – 1 108 642,0 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета бюджету г. Сухум на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета г.Сухум – 22 000,0 тыс. руб. Однако, в Законе Республики Абхазия от 29 декабря 2018 года № 4721-с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 год» дотация была предусмотрена в сумме 27 000,0 тыс. руб. При этом Администрацией г.Сухум не представлено решение Сухумского городского Собрания о внесении изменений в бюджет г.Сухум на 2019 год.

На 01.01.2019 г. остаток средств бюджета г.Сухум составлял 47762,5 тыс. руб., на 01.07.2019 г. –50 703,6 тыс. руб.

Исполнение бюджета г. Сухум за I полугодие 2019 г. отражено в таблице №1:

Таблица №1
(тыс.руб.)

| Наименование показателя | Утв.бюджетные назначения на 2019г. В соотв. С Законом РА №4721-с-VI "О Респ.бюджете на 2019г." | Утв.бюджетные назначения на 2019г. В соотв. С Законом РА №4801-с-VI "О Респ.бюджете на 2019г." | Прогноз на I полуг.2019г. | Исполнение | Отклонение | % исполнения |
|--|--|--|---------------------------|------------------|-------------------|--------------|
| Доходы бюджета, в т. ч.: | 1 086 642,6 | 1 086 642,6 | 461 403,7 | 430 547,1 | -30 856,6 | 93,3 |
| Собственные доходы | 1 086 642,6 | 1 086 642,6 | 450 403,7 | 430 547,1 | -19 856,6 | 95,6 |
| Дотации местным бюджетам из Республиканского бюджета | 27 000,0 | 37 000,0 | 11 000,0 | 0,0 | -11 000,0 | 0,0 |
| Расходы бюджета | 1 113 642,6 | 1 123 642,6 | 536 645,2 | 427 604,0 | -109 041,2 | 79,7 |
| Иные межбюджетные трансферты (Резервный фонд Президента РА) | | | | 44 510,9 | | |

Следует отметить, что в соответствии с внесенными изменениями в основные параметры Государственного бюджета Республики Абхазия на 2019 год, утвержденными в Законе 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 и основные параметры бюджета г. Сухум: расходная часть бюджета г. Сухум была увеличена на 10 000,0 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета – увеличена на 10 000,0 тыс. руб. Представленный анализ исполнения бюджета г. Сухум осуществлен на основании параметров, утвержденных Законом Республики Абхазия от 29.12.2018 г. №4721-с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 год».

За отчетный период иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из Республиканского бюджета (из Резервного фонда Президента Республики Абхазия) поступили в бюджет г. Сухум:

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 26.03.2019 г. №81-рп в сумме 22 084,3 тыс. руб. на частичное осуществление компенсационных выплат гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия, произошедшего в 2017 году;

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 12.04.2019 г. №108-рп в сумме 9 464,7 тыс. руб. на окончательный расчет по компенсационным выплатам гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия, произошедшего в 2017 году;

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 04.04.2019 г. №94-рп в сумме 336,0 тыс. руб. на осуществление компенсационных выплат трем гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия, произошедшего в июне-августе 2017 года, ошибочно исключенным рабочей группой из списка пострадавших;

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 17.04.2019 г. №117-рп в сумме 3 000,0 тыс. руб. на приобретение 1 единицы техники, обеспечивающей транспортировку ТБО из г. Сухум в Галский район, и выполнение работ по устройству 2-х котлованов;

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 03.05.2019 г. №139-рп в сумме 9 417,9 тыс. руб. на приобретение насосного оборудования для Централизованной канализационной станции;

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 08.05.2019 г. №147-рп в сумме 200,0 тыс. руб. на осуществление компенсационных выплат Харазия Д.Г., пострадавшему в результате стихийного бедствия, произошедшего в августе 2017 года (за автотранспортное средство);

- по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 08.05.2019 г. №148-рп в сумме 8,0 тыс. руб. на осуществление компенсационной выплаты Чкадуа Р.И., пострадавшей в результате стихийного бедствия, произошедшего в июне 2017 года (невыплаченный остаток).

В представленных Управлением финансов Администрации г. Сухум данных об исполнении бюджета г. Сухум за 2019 год общий объем

поступивших доходов включает иные межбюджетные трансферты, предоставленные из Резервного фонда Президента Республики Абхазия в общей сумме 44 510,9 тыс. руб., что искусственно завысило доходную часть местного бюджета. Аналогично и в расходной части, средства, выделенные из Резервного фонда Президента Республики Абхазия, являясь республиканскими расходами, просуммированы с расходами местного бюджета и искусственно завысили расходную часть бюджета г. Сухум. Таким образом, был искажен объем доходов и расходов местного бюджета. В дальнейшем анализ исполнения бюджета г.Сухум в I полугодии 2019 года будет производиться без учета средств Республиканского бюджета, выделенных из Резервных фондов Президента Республики Абхазия.

Необходимо отметить, что в нарушение ч. 2 ст. 104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №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

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум в I полугодии отражено в таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

| | Наименование доходов | Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год | Прогнозир.бюджет т.назначения на I полуг. 2019г. | Исполнение за I полуг. 2019г. | Отклонение от прогноза на I полуг. 2019г. | Исполнение , % | Исполнение по отн.к утв.бюдж.назнач.на 2019г., % | Удельный вес, % |
|---|--|---|--|-------------------------------|---|----------------|--|-----------------|
| 1 | Налог на прибыль предприятий и организаций | 242 358,4 | 102 773,0 | 92 455,9 | -10 317,1 | 90,0 | 38,1 | 21,5 |
| 2 | Подоходный налог с физ.лиц | 451 920,0 | 184 615,3 | 208 210,4 | 23 595,1 | 112,8 | 46,1 | 48,4 |

| | | | | | | | | |
|----|---|-------------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|-------|
| 3 | Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА | 222 665,0 | 94 686,5 | 68 608,3 | -26 078,2 | 72,5 | 30,8 | 15,9 |
| 4 | Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА | 33 539,2 | 8 886,2 | 3 724,0 | -5 162,2 | 41,9 | 11,1 | 0,9 |
| 5 | Земельный налог | 20 300,0 | 8 767,5 | 8 502,5 | -265,0 | 97,0 | 41,9 | 2,0 |
| 6 | Налог на имущество предприятий | 30 000,0 | 14 509,0 | 13 952,6 | -556,4 | 96,2 | 46,5 | 3,2 |
| 7 | Спецналог на отдельные виды деятельности | 63 000,0 | 26 346,0 | 25 558,6 | -787,4 | 97,0 | 40,6 | 5,9 |
| 8 | Патентная система налогообложения | 3 000,0 | 1 500,0 | 3 685,0 | 2 185,0 | 245,7 | 122,8 | 0,9 |
| 9 | Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, таб. изделиями | 600,0 | 300,0 | 150,0 | -150,0 | 50,0 | 25,0 | 0,0 |
| 10 | Курортный сбор | 300,0 | 40,2 | 5,6 | -34,6 | 13,9 | 1,9 | 0,1 |
| 11 | Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное пользование муницип. имущ. | 1 600,0 | 800,0 | 548,5 | -251,5 | 68,6 | 34,3 | 0,1 |
| 12 | Доходы от приватизации муницип. собственности | 3 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муницип. жил. фонда | 2 500,0 | 1 250,0 | 1 001,7 | -248,3 | 80,1 | 40,1 | 0,2 |
| 14 | Административные платежи и сборы | 2 500,0 | 1 250,0 | 919,6 | -330,4 | 73,6 | 36,8 | 0,2 |
| 15 | Другие неналоговые доходы | 9 360,0 | 4 680,0 | 3 222,0 | -1 458,0 | 68,8 | 34,4 | 0,7 |
| 16 | Итого собственных доходов: | 1 086 642,6 | 450 403,7 | 430 547,1 | -19 856,6 | 95,6 | 39,6 | 100,0 |
| 17 | Дотации местным бюджетам из респ. бюджета | 22 000,0 | 11 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | Всего доходов: | 1 108 642,6 | 461 403,7 | 430 547,1 | -30 856,6 | 93,3 | 38,8 | |

Структура собственных доходов бюджета г. Сухум за отчетный период представлена в основном поступлениями:

- подоходного налога с физических лиц, удельный вес - 48,4% в структуре собственных доходов бюджета;
- налога на прибыль предприятий и организаций – 21,5%;
- налога на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия – 15,9%;
- спецналога на отдельные виды деятельности – 5,9%;
- налога на имущество предприятий и организаций – 3,2%;
- земельного налога – 2,0%;

Остальные доходные источники бюджета г. Сухум за отчетный период составили в совокупности 3,0% от собственных доходов.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в бюджет в сумме 92 455,9 тыс. руб. при прогнозе – 102 773,0 тыс. руб., исполнение составило 90,0%. Недопоступило в бюджет 10 317,1 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 38,1%.

Согласно представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за I полугодие 2019 г. по г. Сухум», по некоторым функционирующим предприятиям и организациям при прогнозном показателе на I полугодие 2019 г. отсутствовало поступление, так, например: ООО «Минеральные воды Абхазии» при прогнозе 247,7 тыс. руб.; ООО «Мир кровли» - 100,0 тыс. руб.; ООО «АбхазГаз плюс» -198,9 тыс. руб.; ООО «Абхазнефтепродукт» - 101,7 тыс. руб.; ООО «Ресторан «Нартаа»» - при прогнозе 318,2 тыс. руб.; ООО «Вавилон» при прогнозе -198,9 тыс. руб.; ООО «Фрегат» - 167,1 тыс. руб.; МУП «Горсвет» Администрации г. Сухум – 58,7 тыс. руб.; ООО «Интер-Сухум» - при прогнозе 456,2 тыс. руб., ООО «Профтехавтосервис» -78,9 тыс. руб., пансионат «Айтар» - 363,8 тыс. руб. и т.д. Следует отметить, что по ряду работающих предприятий и организаций не указаны ни прогнозные показатели, ни поступления: ООО «Ашта групп»,

ООО «Ашта и К», ООО «Дольче Вита», ЧОШ «Альфа», ООО «Ама Рекордс», ООО «Абырлаш-С», ООО «АБН-сервис», гостиница «Атриум Виктория», ООО «Медиа агентство «Мегаполис», Образовательный Центр «Академия», ООО «Торговый дом «Сухум», ООО «Электромир».

Кроме того, следует отметить, что в отчетном периоде основными налогоплательщиками не был достигнут прогнозируемый уровень платежей в бюджет: например, основной платательщик налога на прибыль в промышленном производстве - ООО «Вина и воды Абхазии» - перечислил в бюджет 66 428,2 тыс. руб. или 90,3% от прогноза (73 530,0 тыс. руб.); ООО «Сухумский пивзавод» - 646,0 тыс. руб. или 10,5% от прогноза (6153,3 тыс. руб.); ООО «Сухумское рыболовецкое хозяйство» - 1 503,3 тыс. руб. или 64,7% от прогноза (2 322,0 тыс. руб.); СП ООО «А-Мобайл» - 7 328,0 тыс. руб. или 43,2% от прогноза (16 950,6 тыс. руб.); ЗАО «Аквафон» - 18 870,6 тыс. руб. или 76,4% от прогноза (24 689,6 тыс. руб.); ООО «Мега-транс» - 71,0 тыс. руб. или 17,6% от прогноза (402,5 тыс. руб.); ООО «Алхан» - 5 543,1 тыс. руб. или 46,4% от прогноза (11 935,1 тыс. руб.); ООО «Премиум» - 330,8 тыс. руб. или 6,5% от прогноза (5 075,7 тыс. руб.), ООО «Эго-дизайн» - 59,6 тыс. руб. или 22,6% от прогноза (263,5 тыс. руб.) и т.д.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по состоянию на 01.07.2019 г. задолженность по налогу составила 27 319,7 тыс. руб., в т. ч. по «текущим налоговым недоимкам» – 8 647,2 тыс. руб. (ООО «Сухумское рыболовецкое хозяйство» - 7 961,2 тыс. руб., ООО «Вина и воды Абхазии» - 246,2 тыс. руб.); по «проблемным налоговым недоимкам» - 2 810,8 тыс. руб. (ООО «Южная строительная компания» - 1 060,9 тыс. руб., ООО «Каскад-М» - 310,3 тыс. руб., ООО «А.В.Т.» - 266,2 тыс. руб., ООО «Акваторг» - 265,3 тыс. руб. и т.д.), а также по юридическим лицам не прошедшим перерегистрацию – 15 861,7 тыс. руб.).

Подходный налог поступил в бюджет в сумме 208 210,4 тыс. руб. при прогнозном показателе на I полугодие 2019г. в сумме 184 615,3 тыс. руб., исполнение составило 112,8% или 46,1% исполнения годового показателя.

При этом, согласно представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за I полугодие 2019 г. по г. Сухум», поступление подоходного налога на 01.07.2019 г. составило 215 791,7 тыс. руб.

Основная часть поступлений согласно таблице «Анализ исполнения местного бюджета г. Сухум по доходам за I полугодие 2019 г.» состояла из подоходного налога с физических лиц с доходов, получаемых по месту основной работы в сумме 194 677,4 тыс. руб. (исполнение – 108,4%), и подоходного налога с доходов от предпринимательской деятельности – 13 533,0 тыс. руб. (исполнение – 271,5%). Информация о причинах перевыполнения не представлена. Вместе с тем, по данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, по состоянию на 01.07.2019 г. задолженность по подоходному налогу составила 40 489,3 тыс. руб., в т.ч. по «текущим налоговым недоимкам» – 9 170,1 тыс. руб. (РУП «Абхазская железная дорога» - 680,4 тыс. руб., ООО «Сухумское рыболовецкое хозяйство» - 147,8 тыс. руб. и т.д., по индивидуальным предпринимателям – 6 336,9 тыс. руб.); по «проблемным налоговым недоимкам» - 23 479,5 тыс. руб. (РУП «Черноморэнерго» - 6 518,9 тыс. руб., Федерация футбола Абхазии – 2 571,2 тыс. руб., ЧОШ «Альфа» - 2 419,7 тыс. руб., Ассоциация «Инва-Содействие» - 785,1 тыс. руб., ООО «Арчелия и К» - 726,6 тыс. руб., РУП «Абхазсвязь» - 647,1 тыс. руб., ООО «Интер-Сухум» - 617,7 тыс. руб., ООО «Абсолют Клининг» - 196,1 тыс. руб., ООО «А.В.Т.» - 457,9 тыс. руб., РУП «РЦТРМ» - 406,9 тыс. руб. и т.д.); не прошедшие перерегистрацию юридические лица – 6 297,8 тыс. руб., не прошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели – 1 541,9 тыс. руб.).

Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия поступил в бюджет в сумме 68 608,3 тыс. руб. при прогнозе на I полугодие 2019 г. – 94 686,5 тыс. руб., исполнение – 72,5% или 30,8% исполнения годового показателя. Недопоступило в бюджет 26 078,2 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за I полугодие 2019 г. по г.Сухум» по ряду предприятий и организаций при наличии прогнозных показателей отсутствовало поступление данного платежа: ООО «Вина и воды Абхазии» - при прогнозном показателе в сумме 607,3 тыс. руб., ООО «Мир кровли» при прогнозном показателе 2 580,0 тыс. руб., ООО «Флагман» - при прогнозном показателе 882,3 тыс. руб., ООО «Фрегат» – при прогнозе 353,2 тыс. руб., ООО «А.В.Т.» - при прогнозе 238,3 тыс. руб., ООО «Светофор» - при прогнозе 169,3 тыс. руб., ООО «Профтехавтосервис» - при прогнозе 192,4 тыс. руб., ООО «Торговый ряд» - при прогнозе 362,3 тыс. руб.

Не был достигнут прогнозируемый уровень НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия по многим субъектам налогообложения: РУП «Абхазсвязь» (Управление) при прогнозе 2 089,8 тыс. руб. поступление составило 644,4 тыс. руб. или 30,8%, РГК «Черноморэнерго» (Управление) при прогнозе 13 202,0 поступление – 230,7 тыс. руб.; также по основным налогоплательщикам: от СП ООО «А-Мобайл» поступило 18 099,2 тыс. руб. или 65,6% от прогнозируемого (27 606,0 тыс. руб.); ЗАО «Аквафон» - 18 316,9 тыс. руб. или 60,4% (30 310,3 тыс. руб.); ГП «Абхазвторресурсы» - 81,0 тыс. руб. или 7,7% (1 046,6 тыс. руб.), ООО «Алхан» - 3 041,2 тыс. руб. или 26,3% (11 579,1 тыс. руб.), ООО «Ахра-2006» - 1 239,8 тыс. руб. или 11,6% (10 677,5 тыс. руб.), ООО «Премиум» - 3 745,4 тыс. руб. или 77,1% (4 855,1 тыс. руб.), ООО «РН-Абхазия» - 2 900,3 тыс. руб. или 16,3% (17 743,8 тыс. руб.), ООО «Оптовая база «Сухум» - 167,1 тыс. руб. или 22,1% (756,2 тыс. руб.), ООО «Супермаркет «Сухум» - 12,3 тыс. руб. или 1,8% (680,5 тыс. руб.), ООО «Сухумкабель» - 62,5 тыс. руб.или 14,1% (442,7 тыс. руб.), ООО «Тепловик» - 55,7 тыс. руб. или 50,5% (110,4 тыс. руб.) и т.д. Необходимо отметить, что в указанной таблице зафиксированы поступления НДС на услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия от кредитно-финансовых организаций

негосударственного сектора в общей сумме 697,8 тыс. руб., при этом прогнозные показатели в таблице по данному разделу отсутствуют.

По состоянию на 01.07.2019 г. задолженность по НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики составила 160 487,6 тыс. руб., в т.ч. по «текущим налоговым недоимкам» – 9 129,1 тыс. руб. (ООО «Чистая страна» - 539,8 тыс. руб., ООО «Турбаза-Строй» - 490,2 тыс. руб., СП ООО «Колор плюс» - 443,0 тыс. руб., СП ООО «Проммонтажсервис» - 190,4 тыс. руб. и т.д., по индивидуальным предпринимателям – 6 177,7 тыс. руб.;) по «проблемным налоговым недоимкам» - 136 901,4 тыс. руб. (РУП «Черноморэнерго» - 105 288,6 тыс. руб., ООО «Каскад-М» - 4 506,1 тыс. руб., МУП «Спецавтохозяйство» - 5 114,8 тыс. руб., РУП «Абхазсвязь» - 1 740,6 тыс. руб., ООО «А.В.Т.» - 1 037,2 тыс. руб., ООО «РЦТРМ» - 1 162,0 тыс. руб., ООО «Сухум-Сити» - 1 350,7 тыс. руб., ООО «Абсолют Клининг» - 668,0 тыс. руб., ООО «Ашта групп» - 547,1 тыс. руб., ООО «Сухум Лифт» - 305,5 тыс. руб., ООО «Мрия» - 358,0 тыс. руб., по индивидуальным предпринимателям – 12 043,2 тыс.руб., «не прошедшие перерегистрацию юридические лица» – 13 132,2 тыс. руб., «не прошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели» – 1 325,0 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия поступили в бюджет в сумме 3 724,0 тыс. руб. при прогнозе в сумме 8 886,2 тыс. руб., исполнение – 41,9% (самый низкий уровень исполнения по доходам). Недопоступило в бюджет 5 162,2 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 11,1%. Однако, в представленной Управлением финансов таблице «Выполнение плана по предприятиям за I полугодие 2019 г. по г. Сухум» указана сумма поступления акцизов - 5 440,0 тыс. руб. Причины расхождения сумм не отражены в Пояснительной записке. Согласно представленной таблице, основными плательщиками являются: ООО «Вина и воды Абхазии» (при прогнозе в сумме 6 556,7 тыс. руб. исполнение составило 1 146,0 тыс.

руб. или 17,5%), ООО «Сухумский пивзавод» (при прогнозе – 2 329,5 тыс. руб., исполнение – 1 863,4 тыс. руб. или 80,0%), остальными плательщиками были физические лица, общая сумма - 2 430,6 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2019 г. задолженность по акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия перед бюджетом г.Сухум составила 517,3 тыс. руб., из которых 515,4 тыс. руб. приходится на юридические лица, не прошедших перерегистрацию.

Земельный налог поступил в бюджет в сумме 8 502,5 тыс. руб. при прогнозе в сумме 8 767,5 тыс. руб., исполнение – 97,0%. Недопоступило в бюджет 265,0 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 41,9%. Более подробный анализ поступления данного платежа не представляется возможным, т.к. в указанной таблице «Выполнение плана по предприятиям за I полугодие 2019 г. по г. Сухум» не указаны прогнозные показатели по земельному налогу, нет данных об исполнении в процентном выражении, фактическое исполнение указано не по всем предприятиям и организациям.

Налог на имущество предприятий и организаций поступил в бюджет в сумме 13 952,6 тыс. руб. при прогнозе в сумме 14 509,0 тыс. руб., исполнение – 96,2%. Недопоступило в бюджет 556,4 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 46,5%. Необходимо отметить, что в представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за I полугодие 2019 г. по г. Сухум» не указаны прогнозные показатели по налогу на имущество, нет данных об исполнении в процентном выражении, фактическое исполнение указано не по всем предприятиям и организациям, что не позволяет осуществить анализ поступления данного вида дохода. Вместе с тем по состоянию на 01.07.2019 г. задолженность перед бюджетом г. Сухум составила 9 614,6 тыс. руб., в т.ч. по «текущим налоговым недоимкам» - 2 593,2 тыс. руб. (СП ООО «Гермес-2008» - 1 210,7 тыс. руб.); по «проблемным налоговым недоимкам» - 4 286,2 тыс. руб. (ООО «Каскад-М» - 1 085,1 тыс. руб., РУП «Сухумская

кондитерская фабрика» - 925,7 тыс. руб., РУП «Сухумский молочный завод» - 412,8 тыс. руб., УП «Сухумстрой» ГК «Апсныргылар» 402,7 тыс. руб., ООО «Бриз-2008» 253,5 тыс. руб., ООО «МИГ» - 167,1 тыс. руб. и т.д.), по не прошедшим перерегистрацию юридическим лицам – 2 735,2 тыс. руб.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в бюджет в сумме 25 558,5 тыс. руб. при прогнозе в сумме 26 346,0 тыс. руб., исполнение – 97,0%. Недопоступило в бюджет 787,4 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 40,6%. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по состоянию на 01.07.2019г. - 45 652,9 тыс. руб., в т.ч. по текущим налоговым недоимкам – 23 890,9 тыс. руб. (ООО «Чегем-2000» - 327,2 тыс. руб., по индивидуальным предпринимателям – 23 128,5 тыс. руб.); по «проблемным налоговым недоимкам» - 12 161,3 тыс. руб. (ООО «Аура» - 1 931,9 тыс. руб., ООО «Лиана» - 475,0 тыс. руб., ООО «Шаратын» - 323,5 тыс. руб., ООО «Александрия ДД» - 304,7 тыс. руб., ООО «Скорпион-2003» - 234,0 тыс. руб., ООО «Фортуна999» - 196,0 тыс. руб., ООО «Интер-Сухум» - 180,8 тыс. руб., по индивидуальным предпринимателям – 7 843,3 тыс. руб.), не прошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели – 9 032,3 тыс. руб.; не прошедшие перерегистрацию юридические лица – 568,4 тыс. руб.

С вступлением в действие с 01.01.2019 г. Закона Республики Абхазия от 03.08.2018 г. №4666-с-VI «О патентной системе налогообложения» в бюджет г. Сухум поступили **платежи от приобретения патента** физическими лицами и индивидуальными предпринимателями в сумме 3 685,0 тыс. руб. при прогнозе 1 500,0 тыс. руб., исполнение – 245,7%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 122,8%. Удельный вес данного дохода в структуре собственных доходов составил 0,9%.

Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом и табачными изделиями поступила в сумме 150,0 тыс. руб. при

прогнозе 300,0 тыс. руб., исполнение – 50,0%. Недопоступило в бюджет 150,0 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 25,0%.

Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом поступили в сумме 548,5 тыс. руб. при прогнозе 800,0 тыс. руб., исполнение – 68,6%. Недопоступило в бюджет 251,5 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 34,3%.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 1 001,7 тыс. руб. при прогнозе 1 250,0 тыс. руб., исполнение – 80,1%. Недопоступило в бюджет 248,3 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 40,1%.

Административные платежи и сборы (плата за выдачу свидетельства о внесении в реестр собственности местных бюджетов; плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящей конструкций; патентные пошлины) в сумме 919,6 тыс. руб. при прогнозе 1 250,0 тыс. руб., исполнение – 73,6%. Недопоступило в бюджет 330,4 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 36,8%.

Другие неналоговые доходы поступили в сумме 3 222,0 тыс. руб. при прогнозе 4 680,0 тыс. руб., исполнение – 68,8%. Поступления представлены, в основном, квартплатой, взимаемой домоуправлениями (2 945,0 тыс. руб.), а также поступлением за реализацию служебного автомобиля «Управления «Горстрой» Администрации г. Сухум (116,0 тыс. руб.), ошибочно зачисленная сумма (75,0 тыс. руб.). Недопоступило в бюджет 1 458,0 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 34,4%.

Курортный сбор поступил в бюджет в сумме 5,6 тыс. руб. при прогнозе 40,2 тыс. руб., исполнение – 13,9%. Недопоступило в бюджет 34,6 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение

составило 1,9%. По состоянию на 01.07.2019 г. задолженность по данному платежу составила 114,5 тыс. руб., из которых задолженность «по проблемным налоговым недоимкам» составила 100,7 тыс. руб. (ООО «Аура»), по юридическим лица, не прошедшим перерегистрацию – 13,8 тыс. руб.

Отсутствовали поступления по **доходам от приватизации муниципальной собственности** при годовом утвержденном прогнозе в сумме 3 000,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что прогнозируемые на I полугодие 2019 г. показатели поступления собственных доходов не исполнены на общую сумму 19 856,6 тыс. руб., по отношению к годовому показателю исполнение составило 39,6%. Всего в бюджет г. Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 45 639,1 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в Отчете не указаны. Сверх прогнозируемого объема поступили подоходный налог и платежи от применения патентной системы налогообложения в общей сумме 25 780,1 тыс. руб.

Следует отметить, что, как и в предыдущие периоды, имеет место значительная сумма задолженности по платежам в бюджет: по данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия общая сумма задолженности по г. Сухум за I полугодие 2019г. составила 320 315,4 тыс. руб., что свидетельствует о неэффективности мер по ликвидации задолженности.

Исполнение расходной части бюджета г.Сухум за I полугодие 2019 г.

Кассовое исполнение расходной части бюджета г. Сухум за I полугодие 2019 г. составило 427 604,0 тыс. руб. или 79,7% от прогнозируемых расходных обязательств (536 645,2 тыс. руб.), исполнение по отношению к годовому показателю составило 38,6%.

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум за I кв. 2019 г.
отражено в таблице №3:

Таблица №3
(тыс. руб.)

| раздел/ подраздел | Расходы | Утвержден.расх.обязательства на 2019г. | Расх.обязательства на Иполуг.2019г. | Исполнение | Отклонение | % исполнения | Исполнение по отн. к годов.показателю,% | Удельный вес, % |
|----------------------|---|--|-------------------------------------|------------------|-------------------|--------------|---|-----------------|
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 87 214,5 | 44 875,7 | 36 549,1 | -8 326,6 | 81,4 | 41,9 | 8,5 |
| 01 02 | Функционирование органов исполнительной власти(аппарат Администрации г.Сухум) | 34 975,4 | 16 089,2 | 11 774,4 | -4 314,8 | 73,2 | 33,7 | |
| 01 04 | Функционирование органов местного самоуправления(Сух.городское Собрание) | 8 798,0 | 4 281,7 | 3 639,6 | -642,1 | 85,0 | 41,4 | |
| 01 05 | Функционирование финансовых,налоговых и таможенных органов(Управление финансов, МУ "Контрольно-ревиз.управление") | 11 012,1 | 5 129,8 | 3 314,8 | -1 815,0 | 64,6 | 30,1 | |
| 01 09 | Резервный фонд Адм. г.Сухум | 32 429,0 | 19 375,0 | 17 820,3 | -1 554,7 | 92,0 | 55,0 | |
| 04 00 | Национальная экономика | 58 292,0 | 28 615,1 | 5 496,8 | -23 118,3 | 19,2 | 9,4 | 1,3 |
| 04 01 | Общие экономические вопросы (Управление "Горстрой") | 3 348,1 | 1 596,1 | 1 475,1 | -121,0 | 92,4 | 44,1 | |
| 04 02 | Строительство (Управление "Горстрой") | 53 221,3 | 26 221,3 | 3 466,5 | -22 754,8 | 13,2 | 6,5 | |
| 04 05 | Сельское хозяйство (Управление ветеринарии г.Сух.и Сух.р-на) | 1 722,6 | 797,7 | 575,2 | -222,5 | 72,1 | 33,4 | |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 273 481,2 | 145 237,7 | 115 141,7 | -30 096,0 | 79,3 | 42,1 | 26,9 |
| 05 01 | Жилищное хозяйство | 70 443,0 | 33 872,8 | 29 829,1 | -4 043,7 | 88,1 | 42,3 | |
| 05 02 | Коммунальное хозяйство | 23 304,5 | 13 809,2 | 7 615,5 | -6 193,7 | 55,1 | 32,7 | |
| 05 03 | Благоустройство | 142 622,4 | 75 977,5 | 61 350,5 | -14 627,0 | 80,7 | 43,0 | |
| 05 10 | Др.вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 37 111,3 | 21 578,3 | 16 346,6 | -5 231,7 | 75,8 | 44,0 | |
| 07 00 | Образование | 453 675,8 | 191 260,8 | 182 921,9 | -8 338,9 | 95,6 | 40,3 | 42,8 |
| 08 00 | Здравоохранение | 148 872,6 | 74 652,6 | 56 018,7 | -18 633,9 | 75,0 | 37,6 | 13,1 |
| 09 00 | Культура и искусство,СМИ | 17 612,8 | 10 889,2 | 5 329,6 | -5 559,6 | 48,9 | 30,3 | 1,2 |
| 10 00 | Физическая культура и спорт | 42 700,3 | 25 620,1 | 13 179,0 | -12 441,1 | 51,4 | 30,9 | 3,1 |
| 11 00 | Социальная политика | 31 793,4 | 15 494,0 | 12 967,2 | -2 526,8 | 83,7 | 40,8 | 3,0 |
| | Итого расходов: | 1 113 642,6 | 536 645,2 | 427 604,0 | -109 041,2 | 79,7 | 38,4 | 100,0 |

По разделу **0100 «Общегосударственные расходы»** кассовое исполнение расходов составило 36 549,1 тыс. руб. или 81,4% от прогнозного

показателя на I полугодие 2019 г. (44 875,7 тыс. руб.). По отношению к годовому показателю исполнение составило 41,9%. Удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов – 8,5%. В рамках раздела 0100 «Общегосударственные расходы» были профинансированы расходы аппарата Администрации г. Сухум в сумме 11 774,4 тыс. руб., исполнение – 73,2%; Сухумского городского Собрания в сумме 3 639,6 тыс. руб., исполнение – 85,0%; финансовых органов – 3 314,8 тыс. руб. (аппарата Управления финансов в сумме 1 696,3 тыс. руб., исполнение – 70,4% и МУ «Контрольно-ревизионное управление» в сумме 1 618,5 тыс. руб., исполнение – 59,5%); резервный фонд Администрации г. Сухум в сумме 17 820,3 тыс. руб., исполнение – 92,0%, по отношению к годовому показателю исполнение составило 55,0%.

Следует отметить, что при исполнении бюджета за отчетный период расходование предусмотренных средств данного раздела осуществлялось не пропорционально: если расходы, отнесенные по КОСГУ 210, 300 были исполнены на уровне 84,4% и выше, то расходы по КОСГУ 220, 290 были на низком уровне – 46,2% и 38,4% соответственно, а по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» исполнение составило 0% при прогнозном показателе в сумме 130,0 тыс. руб.

Средства резервного фонда Администрации г. Сухум за отчетный период согласно представленной расшифровке были направлены:

- МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум на погашение задолженности за дизельное топливо в сумме 1 000,0 тыс. руб. (Расп. №258 от 08.02.2019 г.);
- МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум на покрытие расходов на ГСМ, автопокрышки и запчасти, расчеты с нанятыми машинами для перевозки мусора в Галский район в сумме 1 975,0 тыс. руб. (Расп. №145 от 18.04.2019 г.);
- УП «Сухумское АТП» Администрации г. Сухум на компенсацию затрат по перевозке школьников Гулрыпшского района – 187,8 тыс. руб. При этом,

согласно представленному Соглашению об оказании услуг по заправке автомашин от 31.12. 2017 г., между УП Администрации г. Сухум «Сухумское АТП» и Администрацией Гулрыпшского района источником финансирования должны быть средства бюджета Гулрыпшского района. Таким образом, Контрольная палата Республики Абхазия усматривает нецелевое расходование бюджетных средств;

- МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум на приобретение 150 контейнеров в сумме 3 600,0 тыс. руб. Износ и расходы на замену контейнеров необходимо было предусмотреть при формировании расходов МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум на 2019 год. Таким образом, Контрольная палата Республики Абхазия усматривает нецелевое расходование бюджетных средств. При этом, необходимо отметить, что в письме директора МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум Кур-ипа С.А. Главе Администрации г. Сухум Харазия А.Р. (исх.№34 от 4.06.2019 г.) указана цена за 1 контейнер в сумме 24,0 тыс. руб., а в накладной ИП Коидзе А.В. №4/7 от 08.07.2019 г. приобретенные контейнеры указаны по цене 25,0 тыс. руб. за 1 единицу, и общая сумма составила 3 750,0 тыс. руб.;

- МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г. Сухум на приобретение расходных запчастей для спецтехники в сумме 3 300,0 тыс. руб. Однако, согласно представленной «Справке о закрытии финансирования» за подписью директора МУП «Спецавтохозяйство» Администрации г.Сухум Кур-ипа С.А. и накладным ИП Коидзе А.В. №3/7 от 03.07.2019 г., 5/7 от 12.07.2019 г., 6/7 от 12.07.2019 г., 7/7 от 12.07.2019 г., 8/7 от 17.07.2019 г., 9/7 от 17.07.2019 г. на оплату автозапчастей было расходовано 3 150,0 тыс. руб., таким образом, были излишне перечислены 150,0 тыс. руб.;

- ГУ «Государственному драматическому театру им. С.Я. Чанба» на приобретение дизельного топлива в сумме 50,0 тыс. руб., что является нарушением ст.21 Закона - принципа подведомственности расходов бюджета;

- на финансирование общественных организаций, что противоречит ч. 4.с. 42 Закона: Абхазскому Республиканскому Совету ветеранов войны, труда и вооруженных сил на День Победы – 55,0 тыс. руб.; ОО «Движение матерей Абхазии «За мир и социальную справедливость» на функционирование организации - 240,0 тыс. руб. и 50,0 тыс. руб. на празднование 8 Марта;
- религиозной организации «Духовно-нравственный фонд им. Святого апостола и великомученика Евстафия Апсильского» - 100,0 тыс. руб.;
- «Детской хореографической студии «Яйрума»» для участия в международном конкурсе в г. Москва - 50,0 тыс. руб.;
- ООО «Нитика-2000» для изготовления мемориальной доски к юбилею К.Чачхалия – 100,0 тыс. руб.;
- на ежегодные членские взносы в международные ассоциации в сумме 373,9 тыс. руб. Данные расходы производятся ежегодно и, следовательно, должны быть учтены при формировании бюджета в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией по подразделу 01 06 «Международная деятельность и международное сотрудничество» по подстатье 253 «Перечисления международным организациям». Таким образом, Контрольная палата Республики Абхазия усматривает нецелевое расходование бюджетных средств;
- финансирование спортивных мероприятий, что не отвечает требованиям ст. 42 Закона: Государственному комитету Республики Абхазия по физической культуре и спорту – 48,0 тыс. руб. (оплата проживания сборной команды г. Волгограда); 100,0 тыс. руб. на оплату проживания, питания, авиаперелет в Испанию и Италию на Международные турниры Авидзба Алену; Федерации тенниса Республики Абхазия – 50,0 тыс. руб. на проведение ежегодного Международного турнира по теннису памяти Героев Абхазии С.А. Ардзинба и Арзамета Тарба. Необходимо отметить, что указанные расходы осуществлялись при исполнении бюджета г. Сухум и в 2018 году, на что в Заключении Контрольной палаты Республики Абхазия на отчет об исполнении бюджета г. Сухум за 2018 год было отмечено нарушение

бюджетного законодательства и нецелевой характер использования средств резервного фонда Администрации г. Сухум. Кроме того, финансирование спортивных мероприятий и участие абхазских спортсменов в соревнованиях находится в ведении Государственного комитета Республики Абхазия по физической культуре и спорту, и оплата вышеперечисленных расходов является нарушением ст. 21 Закона - принципа подведомственности расходов;

- ИП Базба А.Г. на создание телерубрики «Сухумский проспект» на АГТРК и съемки телерепортажей с целью освещения работы городских служб – 600,0 тыс. руб. Следует отметить, что подобные расходы также были оплачены из резервного фонда Администрации г. Сухум в 2018 году в сумме 1 200,0 тыс. руб. Таким образом, ежегодное финансирование данных расходов свидетельствуют, о том, что они не являются непредвиденными;

- ИП Кучуберия Т.А. «для разработки и создания фото-видеографической продукции для презентации образа г.Сухум» – 600,0 тыс. руб. Необходимо отметить, что Администрация г. Сухум в январе 2019 г., без указания числа, заключила договоры на оказание услуг с индивидуальными предпринимателями Базба Аидой Григорьевной и Кучуберия Темуром Андреевичем, в которых указаны единственные условия - предмет договора и сумма за оказанные услуги (100,0 тыс. руб. в месяц), не прописаны условия, касающиеся ответственности, прав и обязанностей сторон, срока начала и окончания исполнения работ и обязательств сторон. Также, в нарушение ст. 768 Гражданского кодекса Республики Абхазия, в договорах не прописан «порядок оплаты оказанных услуг», а подтверждение факта оказания услуг не представляется возможным, так как отсутствуют акты выполненных работ.

За отчетный период из резервного фонда Администрации были выданы денежные средства на оказание материальной помощи гражданам г. Сухум в сумме 4 660,0 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог). При этом, в нарушение п.п. 7.4.1. Положения «О порядке оказания материальной помощи гражданам

г. Сухум» (в дальнейшем - Положения), утвержденного Распоряжением Главы Администрации г. Сухум от 10.10.2013г. №809 (действующего по настоящее время) в части максимального размера материальной помощи (не более 5,0 тыс. руб.) и в нарушение установленной периодичности предоставления материальной помощи денежные средства были предоставлены гражданину Аджинджал Аркадию Алексеевичу дважды в текущем году (21.03.2019 г. и 07.05.2019 г.) по 100,0 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог). Необходимо отметить, что Аджинджал А.А. трижды за 2018 год был получателем денежной помощи в общей сумме 405,0 тыс. руб. (без учета подоходного налога). Также следует отметить, что распоряжение о выделении материальной помощи принимается Главой Администрации г.Сухум единолично, без участия комиссии, что противоречит п.7.3.1. Положения. Необходимо отметить, что Распоряжением Главы Администрации г. Сухум №809 от 10.10.2013г. утверждено «Положение о порядке оказания материальной помощи гражданам г. Сухум», однако, Законом Республики Абхазия от 23.10.1997 г. №375-с-ХІІІ «Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия» Глава Администрации не был наделен соответствующими полномочиями до 28.06.2019 г., т.е. до утверждения Кабинетом Министров Республики Абхазия Постановления от 28.06.2019 г. №105 «О порядке использования средств резервного фонда местных органов государственного управления Республики Абхазия».

Кроме того, из резервного фонда Администрации были выданы денежные средства на лечение граждан за пределами Республики Абхазии в общей сумме 1 945,0 тыс. руб. при том, что оплата лечения граждан Республики Абхазия за пределами Республики Абхазия осуществляется Министерством здравоохранения Республики Абхазия в рамках расходов Республиканского бюджета. Также внешняя проверка расходования средств резервного фонда Администрации г. Сухум выявила, что выделение средств для оказания материальной помощи осуществлялось без достаточных

оснований, только лишь на основании заявления о тяжелом материальном положении, без указания причин или обстоятельств. Так, например, была выдана материальная помощь Маршания Владимиру Кеамаловичу, проживающему по ул. Вардания д. 20 в сумме 100,0 тыс. руб., Сакания Гунде Валентиновне, проживающей на Набережной Махаджиров, д. 70 - 110,0 тыс. руб., Базба Асиде Григорьевне, проживающей по ул. Эшба, 165, кв. 16 в сумме 70,0 тыс. руб., Квициния Саиде Давидовне, проживающей по ул. Агрба, 41, кв.6 в сумме 20,0 тыс. руб., Шинкуба Беслану Валиковичу, проживающему по ул.Агрба,8 кв. 30 в сумме 80,0 тыс. руб., Гарцкия Гудисе Мэлоровичу, проживающему по ул. Трапш,88 в сумме 50,0 тыс. руб., Адлейба Астамуру Амирановичу, проживающему по ул. Заводская, 8 в сумме 50,0 тыс. руб., Хаджимба Нинель Гурамовне, проживающей на Кодорском шоссе, 117/2 в сумме 80,0 тыс. руб. Также, только лишь на основании заявления, была выдана материальная помощь Кучуберия Темуру Андреевичу, проживающему по ул.О. Беигуаа 1 пер. д. 4 - 60,0 тыс. руб., с которым Администрация г. Сухум в лице главы Администрации г. Сухум Харазия А.Р. заключили Договор об оказании услуг в январе 2019 г., и, услуги которого за отчетный период заказчик оплатил в сумме 600,0 тыс. руб., включая заработную плату.

Согласно представленной таблице «Финансовая помощь для физических лиц за 2019 год», средства резервного фонда Администрации г. Сухум за период с января по июнь 2019 года были выданы в сумме 630,6 тыс. руб., в т.ч.:

- Агрба Атане Роиновне - студентке 4-го курса режиссерского факультета ВГИК для монтажно-тонировочных работ курсового фильма (без представления сметы) 110,0 тыс. руб.;

- Квициния Альбине Романовне студентке Сухумского государственного музыкального училища им. А.Ч. Чичба для участия в международном фестивале - 30,0 тыс. руб.;

- Авидзба Алену Ахровичу для участия в международных турнирах серии PRO - 110,0 тыс. руб. (финансовое обеспечение которого осуществлялось на протяжении 2018 года). Следует отметить, что финансирование участия абхазских спортсменов в зарубежных спортивных мероприятиях, находится в ведении Государственного комитета Республики Абхазия по физической культуре и спорту, который должен планировать календарь спортивных мероприятий, учитывать участие спортсменов в соревнованиях и прогнозировать в своем бюджете соответствующие расходы;

- Начкебия Дауру Капитоновичу на поездку на международную ярмарку в Боготе (Колумбия) - 100,0 тыс. руб.;

- Габния Саиде Романовне на проведение сольного концерта – 100,0 тыс. руб.;

- НОУ «Сухумский открытый институт» за обучение Чачхалия Саида Беслановича – 40,0 тыс. руб.;

- Гемуа Эсме Гивиевне для участия дочери Зантария Я. на международном детском фестивале – 50,0 тыс. руб.

Указанные расходы не отвечают требованиям ч. 4 ст. 42 Закона, кроме того, отсутствуют оправдательные документы по данным расходам.

Таким образом, усматривается нецелевое использование средств резервного фонда Администрации г. Сухум в сумме 11 645,3 тыс. руб.

Следует отметить, что только лишь 28.06.2019 г. утвержден «Порядок использования средств резервного фонда местных органов государственного управления Республики Абхазия» Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 06.2019г. №105.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы составили 5 496,8 тыс. руб., что на 23 118,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя (28 615,1 тыс. руб.), исполнение – 19,2%, по отношению к годовому показателю исполнение составило 9,4%, удельный вес расходов составил 1,3%. В рамках данного раздела были произведены расходы:

- на содержание аппарата МУ «Управление «Горстрой» Администрации г. Сухум в сумме 1 475,1 тыс. руб., исполнение - 92,4% неисполненные обязательства составили 121,0 тыс. руб.;

- на ремонтно-восстановительные работы в сумме 3 446,5 тыс. руб. при прогнозе на I полугодие 2019 г. в сумме 26 221,3 тыс. руб., исполнение – 13,2%; Согласно представленной расшифровке расходование средств производилось:

- по жилищному фонду – 2 724,4 тыс. руб. (КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»), в т.ч.: ремонт лифтов – 260,4 тыс. руб. (ООО «Абхазлифт»), ремонтные работы жилого дома №14 по ул. Дагестанская – 111,1 тыс. руб. (МУП «Агудзерское строительное управление»), капитальный ремонт башни с часами на здании Администрации г. Сухум – 336,4 тыс. руб. (ООО «Новатор») и т.д.;

- по Управлению образования – 218,1 тыс. руб. (КОСГУ 226, ремонтные работы детсада «Гунда» - 156,4 тыс. руб., ремонт санузла в очно-заочной школе – 61,7 тыс. руб. (ООО «Новатор»);

- по Управлению культуры – 122,1 тыс. руб. (КОСГУ 226, за демонтаж новогодней сцены),

- замена трубопровода по проспекту Аиааира – 299,7 тыс. руб. (ООО «Деко») и т.д.;

- на содержание аппарата Управления ветеринарии г. Сухум и Сухумского района в сумме 575,2 тыс. руб. при прогнозе – 797,7 тыс. руб., исполнение – 72,1%, неисполненные обязательства составили 222,5 тыс. руб. При постатейном анализе расходов аппарата Управления ветеринарии г. Сухум и Сухумского района выявлен низкий уровень исполнения по запланированным расходам (КОСГУ 220 – 5,8%, КОСГУ 290 -0%, КОСГУ 310 – 0%).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение расходов составило 115 141,7 тыс. руб. или 79,3% исполнения (145 237,7 тыс. руб.), по отношению к годовому показателю исполнение

составило 42,1%, удельный вес – 26,9%. В рамках данного раздела были произведены расходы по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 29 829,1 тыс. руб., что на 4 043,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2019 г., исполнение – 88,1%. Указанные средства были направлены на содержание аппарата МУ «Жилищное управление» - 2 494,7 тыс. руб., исполнение – 100,3%, по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 17 200,0 тыс. руб., исполнение -100% (в т.ч.: обслуживание лифтов– 4 000,0 тыс. руб. (ООО «Абхазлифт»)); содержание и уборка территории Нового района – 5 500,0 тыс. руб. (ООО «Абсолют Клининг»); содержание и уборка территории Старого поселка – 5 000,0 тыс. руб. (ООО «Радуга»); обслуживание электрических сетей - 2 700,0 тыс. руб. (ООО «Альпика»); на содержание МУ «Домоуправление №1» - МУ «Домоуправление №5» в общей сумме 10 134,4 тыс. руб. Постатейный анализ расходной части данного подраздела выявил низкий уровень исполнения расходов по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», КОСГУ 290 «Прочие расходы» по всем МУ «Домоуправление»;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 7 615,5 тыс. руб., что на 6 193,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, или 55,1% исполнения (КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»). Кассовые расходы были осуществлены на содержание комплекса очистных сооружений в с. Нижняя Эшера в сумме 4 616,0 тыс. руб. (МУП «Водоканал»), 2 999,5 тыс. руб. (МУП «Спецавтохозяйство»);

Необходимо отметить, что иные межбюджетные трансферты, произведенные из Резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 12 417,9 тыс. руб. в представленной таблице «Расходы местного бюджета г. Сухум за I полугодие 2019 года» отражены в данном подразделе по КОСГУ 226, что искусственно завышает расходы местного бюджета, о чем неоднократно указывалось в Заключениях Контрольной палаты;

- 0503 «Благоустройство» в сумме 61 350,5 тыс. руб., что на 14 627,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение - 80,7%. Средства были израсходованы по КОСГУ 210 «Оплата работ, услуг», в т.ч:

- на комплексное содержание объектов дорожного хозяйства г. Сухум – 17 608,3 тыс. руб. (МУП «Спецавтохозяйство»);

- на капитальные работы по консервации полигона ТБО в г. Сухум – 7 814,5 тыс. руб.;

- на содержание прибрежной пляжной зоны г. Сухум – 3 521,6 тыс. руб. (МУП «Спецавтохозяйство»);

- на содержание городской мусорной свалки – 3 788,0 тыс. руб. (МУП «Спецавтохозяйство»);

- на содержание элементов объектов внешнего благоустройства – 1 114,8 тыс. руб. (ООО «Зеленый город»);

- на содержание объектов внешнего озеленения благоустройства улично-дорожной сети, парков и т.д. – 9 957,1 тыс. руб. (МУП «Зеленое хозяйство»);

- на текущий ремонт разводящих сетей водоводов и канализации – 3 770,6 тыс. руб. (МУП «РСУ»);

- на текущий ремонт дорог, содержание ливневой канализации и подземных переходов – 9 026,6 тыс. руб. (МУП «ДРСУ»);

- 0510 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»

- в сумме 16 346,6 тыс. руб., что на 5 231,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение – 75,8%. Указанные средства были направлены:

- на содержание аппарата МУ «Коммунальное хозяйство» (2 005,2 тыс. руб., исполнение – 62,6%);

- на приобретение техники, оборудования и прочие аналогичные нужды в общей сумме 4 620,2 тыс. руб.:

МУП «Водоканал» (2 693,2 тыс. руб.), МУП «ДРСУ» (160,0 тыс. руб.), МУП «РСУ» (160,) тыс. руб.), МУП «Зеленое хозяйство» (336,0 тыс. руб.), МУП «Спецавтохозяйство» (1 271,0 тыс. руб.);

- по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления муниципальным организациям» - 9 128,0 тыс. руб. в виде дотаций МУП «Спецавтохозяйство» (1 733,3 тыс. руб.), МУП «Водоканал» (900,0 тыс. руб.), МУП «Троллейбусное Управление» (3 000,0 тыс. руб.), «Сухумское АТП» (3 495,0 тыс. руб.);

- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 592,8 тыс. руб. МУП «Спецавтохозяйство» (на отлов крупного рогатого скота, лошадей, усыпление бродячих собак).

Сумма неисполненных прогнозных показателей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 30 096,0 тыс. руб.

Кассовое исполнение по расходам по разделу **0700 «Образование»** за отчетный период составило 182 921,9 тыс. руб., исполнение – 95,6%, по отношению к годовому показателю исполнение составило 40,3%. Следует отметить, что в структуре расходов бюджета г. Сухум наибольший удельный вес приходится на расходы на образование – 42,8%. Средства данного раздела были израсходованы по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 65 467,1 тыс. руб., исполнение – 100,4%;
- 0702 «Средние школы» в сумме 93 490,0 тыс. руб., исполнение – 94,5%;
- «Детский центр творчества» в сумме 1 524,2 тыс. руб., исполнение – 91,1%;
- «ДЮСШ №1» - 2 893,9 тыс. руб., исполнение – 76,1%;
- ДМШ и ДХШ – 16 028,3 тыс. руб., исполнение – 93,0%;
- 0710 «Централизованная бухгалтерия» - 1 893,2 тыс. руб., исполнение – 78,4%;
- 0710 «Аппарат Управления образования» - 1 625,2 тыс. руб., исполнение – 80,1%;

Постатейный анализ расходов данного раздела выявил низкий уровень исполнения расходов по КОСГУ 221 «Услуги связи» - 10,2%; КОСГУ 222 «Транспортные услуги» - 20,2%; КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 7,6%; КОСГУ 290 «Прочие расходы» - 10,3%.

Сумма неисполненных прогнозных показателей по разделу 0700 «Образование» составила 8 338,9 тыс. руб.

По разделу 0800 «Здравоохранение» кассовое исполнение расходов составило 56 018,7 тыс. руб., исполнение - 75,0%, по отношению к годовому показателю исполнение - 37,6%. Удельный вес данных расходов составил 13,1%. Расходование средств было произведено по подразделам:

- 0801 «Поликлиники» в сумме 17 280,6 тыс. руб., исполнение – 72,7%;
- «Скорая медицинская помощь» - 6 216,8 тыс. руб., исполнение – 74,9%;
- «Больницы» - 25 538,9 тыс. руб., исполнение – 76,3%;

- по подразделу 0802 «Санитарно-эпидемиологическая станция» - 4 086,4 тыс. руб., исполнение – 87,3%;

- по подразделу «Централизованная бухгалтерия» - 1 832,8 тыс. руб., исполнение – 73,9%;

- по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения»: по аппарату Управления здравоохранения – 1 063,2 тыс. руб., исполнение – 54,2,0%.

Необходимо отметить, что по данному разделу исполнение кассовых расходов было на крайне низком уровне КОСГУ: 290 «Прочие расходы» - 1,5%; 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 0,3%; 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 31,2%; 221 «Услуги связи» - 26,7%; 212 «Прочие выплаты» - 7,8%; 222 «Транспортные услуги» исполнение отсутствовало.

Сумма неисполненных прогнозных показателей по разделу 0800 «Здравоохранение» составила 18 633,9 тыс. руб.

По разделу 0900 «**Культура и искусство, СМИ**» кассовое исполнение расходов составило 5 329,6 тыс. руб., исполнение - 48,9%, по отношению к годовому показателю 30,3%, удельный вес данных расходов составил 1,2%. Средства израсходованы по подразделам:

- 0901 «Прочие мероприятия» в сумме 732,5 тыс. руб., исполнение – 22,2%. Согласно представленной расшифровке расходов, указанные средства

были направлены на погашение задолженностей за техническое обеспечение новогодних мероприятий в сумме 492,0 тыс. руб.; использование концертного зала Абхазской государственной филармонии им. Р.Гумба для проведения новогодних мероприятий в сумме 110,0 тыс. руб.; оплата озвучивания парада ко Дню Победы – 30,0 тыс. руб.; командировочные расходы в г. Подольск – 100,5 тыс. руб.;

- 0901 «Центральная библиотечная система» в сумме 1 520,8 тыс. руб., исполнение - 63,1%, за отчетный период кассовое исполнение было только по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда», при том, что по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» прогнозировались расходы в сумме 415,0 тыс. руб. и по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - в сумме 460,0 тыс. руб., кассовые расходы отсутствовали;

- 0903 «СМИ» в сумме 1 462,3 тыс. руб., исполнение – 62,1%;

- 0910 «Централизованная бухгалтерия» в сумме 378,5 тыс. руб., исполнение – 57,0%;

- 0910 «Аппарат Управления культуры» в сумме 1 235,5 тыс. руб., исполнение – 57,1%.

Постатейный анализ расходов данного раздела выявил отсутствие кассового исполнения расходов по КОСГУ 212, 223, 224, а по КОСГУ 221, 225, 226, 310, 340 крайне низкий уровень исполнения.

Сумма неисполненных прогнозных показателей по разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» составила 5 559,6 тыс. руб.

По разделу 1000 «**Физическая культура и спорт**» кассовые расходы составили 13 179,0 тыс. руб., исполнение - 51,4%, по отношению к годовому показателю исполнение – 30,9%, удельный вес расходов составил 3,1%. Расходование средств осуществлялось по следующим подразделам:

- 1001 «Спортивные мероприятия» в сумме 2 376,0 тыс. руб., исполнение – 57,9%;

- 1001 «Сухумская городская шахматная школа им. Карпова» в сумме 679,2 тыс. руб., исполнение – 47,0%;
- 1001 «Дворец спорта им. Багапш С.В.» в сумме 3 433,3тыс. руб., исполнение – 58,5%;
- 1001 «Яхт-клуб «Амра»» в сумме 1 166,1тыс. руб., исполнение – 60,1%;
- 1001 «Мини-футбольные поля» в сумме 639,4 тыс. руб., исполнение – 58,8%;
- 1001 «Зал единоборств» в сумме 656,9 тыс. руб., исполнение – 53,2%;
- 1001 «Сухумский городской стадион «Динамо»» кассовое исполнение расходов отсутствует при прогнозе на I полугодие 2019 г. в сумме 845,3 тыс. руб.
- 1001 «Спортивные мероприятия» в сумме 2 376,0 тыс. руб., исполнение – 57,9%;
- 1002 «Молодежные мероприятия» в сумме 444,0 тыс. руб., исполнение – 20,0%;
- 1010 «аппарат Комитета по вопросам молодежи и спорта» Администрации г.Сухум в сумме 3 784,1 тыс. руб., исполнение – 55,1%.

Необходимо отметить, что исполнение по данному разделу по всем КОСГУ было на низком уровне: 210 - 60,5%; 221 -17,0%; 222 – 48,5%; 223 – 4,9%; 225 – 34,1%; 226 – 29,9%; 310 – 17,8%. Так, по «Сухумской городской шахматной школе им. Карпова», «Дворцу спорта им. Багапш», «Яхт-клубу «Амра»», «Мини-футбольным полям» и по «Залу единоборств» при прогнозируемых показателях расходов по коммунальным, транспортным, прочим услугам, услугам связи, услугам по содержанию имущества, приобретению основных средств и материальных запасов кассовое исполнение отсутствовало.

Сумма неисполненных прогнозных показателей по разделу 1000 «Физическая культура и спорт» составила 12 441,1 тыс. руб.

По разделу 1100 «Социальная политика» кассовые расходы составили 12 967,2 тыс. руб., исполнение – 83,7%, по отношению к годовому показателю – 40,8%, удельный вес расходов составил 3,0%. Расходование средств осуществлялось по направлениям:

- 1101 «аппарат Управления социального обеспечения» в сумме 3 035,0 тыс. руб., исполнение – 88,9%;

- 1101 «МСЭК» в сумме 289,1 тыс. руб., исполнение – 101,5%;

- 1101 «Социальная помощь на дому» в сумме 9 643,1 тыс. руб., исполнение – 81,8%, в т.ч.: по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» 407,4 тыс. руб. (исполнение – 87,3%), по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» - 9 235,7 тыс. руб., исполнение – 81,5%. Необходимо отметить, что в представленной таблице «Расходы местного бюджета г.Сухум на 1-ое апреля 2019 г.» расходы местного бюджета на оплату пособий различным категориям граждан отнесены по КОСГУ 261, однако, согласно утвержденным Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Республики Абхазии, подобные расходы относятся к КОСГУ 262. Указанные расходы за отчетный период были направлены на выплату пособий:

- детям-инвалидам до 16 лет в сумме 411,6 тыс. руб. (124 человека);

- инвалидам I группы с детства – 557,4 тыс. руб. (134 человек);

- круглым сиротам – 19,8 тыс. руб. (7 человек);

- многодетным семьям – 7 014,4 тыс. руб. (807);

- одиноким матерям – 658,4 тыс. руб. (237);

- при рождении ребенка – 600,0 тыс. руб. (26); кроме того, имел место возврат пособия в сумме 25,9 тыс. руб.

Сумма неисполненных прогнозных показателей по разделу 1100 «Социальная политика» составила 2 526,8 тыс. руб.

Анализ расходной части бюджета г.Сухум за I полугодие 2019 года выявил неисполнение прогнозируемых расходных обязательств по всем разделам бюджетной классификации. Общая сумма неисполненных

расходных обязательств составила 109 041,2 тыс. руб. Следует отметить, что характерной чертой исполнения бюджета г. Сухум за отчетный период стало отсутствие исполнения или низкий процент исполнения прогнозируемых расходов по коммунальным услугам (КОСГУ 223), услугам по содержанию имущества (КОСГУ 225), связи (КОСГУ 221), что негативно сказывается и на исполнении бюджетов предприятий и организаций, оказывающих данные услуги.

По итогам внешней проверки исполнения бюджета г. Сухум за I полугодие 2019 года установлено:

1. Решение Сухумского городского Собрания №17 (1291) от 18.12.2018 г. не соответствует Закону Республики Абхазия от 29 декабря 2018 года № 4721-с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 год» в части утвержденной суммы дотации из Республиканского бюджета бюджету г. Сухум.
2. Администрацией г. Сухум не представлено решение Сухумского городского Собрания о внесении изменений в бюджет г.Сухум на 2019 год в соответствии с Законом Республики Абхазия от 29 декабря 2018 года № 4721-с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 год».
3. По состоянию на 01.07.2019 г. доходная часть бюджета г. Сухум составила 430 547,1 тыс. руб., расходная часть – 427 604,0 тыс. руб., предусмотренная дотация из Республиканского бюджета в сумме 11 000,0 тыс. руб. не поступала. Остаток средств бюджета на начало финансового года – 47 762,5 тыс. руб., на 01.07.2019 г. – 50 703,6 тыс. руб.
4. Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (из резервного фонда Президента Республики Абхазия) в Отчете учтены в доходах и расходах бюджета г. Сухум, что привело к искусственному завышению доходной и расходной частей бюджета г. Сухум и изменению параметров Государственного бюджета, утвержденных ст.

- 1 Закона Республики Абхазия №4721-с-VI от 29.12.2018 г. «О Республиканском бюджете на 2019 год».
5. В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона исполнение бюджета г. Сухум осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.
 6. Исполнение доходной части бюджета г. Сухум характеризуется значительными отклонениями от утвержденных бюджетных назначений, что ставит под сомнение реалистичность расчета доходов и свидетельствует о качественно низком уровне прогнозирования доходной части бюджета и слабом администрировании доходов.
 7. Общая сумма задолженности по платежам в бюджет на 01.07.2019 г. составила 320 315,4 тыс. руб., что подтверждает неэффективность мер по ликвидации задолженности.
 8. По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено неисполнение расходных обязательств. Общая сумма неисполненных расходных обязательств составила 109 041,2 тыс. руб.
 9. По некоторым распорядителям бюджетных средств отсутствуют запланированные кассовые расходы. По КОСГУ 221 («Услуги связи»), 223 («Коммунальные услуги»), 225 («Услуги по содержанию имущества») отмечен низкий уровень исполнения.
 10. При расходовании средств резервного фонда Администрации г. Сухум отмечено нарушение ч. 4 ст. 42, ст. 21 Закона. Контрольная палата Республики Абхазия усматривает нецелевое использование средств резервного фонда Администрации г. Сухум в сумме 11 645,3 тыс. руб.
 11. Распоряжением Главы Администрации г. Сухум №809 от 10.10.2013 г. утверждено «Положение о порядке оказания материальной помощи гражданам г. Сухум», однако, Законом Республики Абхазия от 23.10.1997 г. №375-с-XIII «Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия», Глава Администрации не был наделен соответствующими полномочиями до

28.06.2019 г., т.е. до утверждения Порядка использования средств резервного фонда местных органов государственного управления Республики Абхазия Постановлением Кабинета Министров №105.

12. Имеет место нарушение в периодичности оказания и размере материальной помощи, выдаваемой гражданам г. Сухум, а также отсутствие комиссии по оказанию материальной помощи, установленными «Положением о порядке оказания материальной помощи гражданам г. Сухум», утвержденным распоряжением главы Администрации г. Сухум от 10.10.2013 г. №809.

Исполнитель: гл. инспектор информационно-аналитического отдела Калимова Э.А.