

Утверждено решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «03» мая 2019 г. № 5

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольной палаты Республики Абхазия
на отчет об исполнении Республиканского бюджета за 2018 год

«Отчет об исполнении Республиканского бюджета за 2018 год», утвержденный Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 27 марта 2019 года №35 (далее – Отчет) в соответствии с требованием ч.3 статьи 121 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» не был официально представлен Кабинетом Министров Республики Абхазия в Контрольную палату Республики Абхазия (далее – Контрольная палата). Отчет поступил 04.04.2019г. в виде копии вышеуказанного Постановления без сопроводительного письма и каких-либо дополнительных документов.

Необходимо отметить, что Министерство финансов Республики Абхазия 20 февраля 2019 года вх. № 50 представило материалы к отчету об исполнении Республиканского бюджета за 2018 год на 222 листах.

Контрольная палата Республики Абхазия в соответствии с требованием вышеуказанной статьи 121 и в рамках бюджетных полномочий, определенных ч.1 статьи 83 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» и требованиями статьи 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 года № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики

Абхазия», приступила к составлению Заключения на отчет об исполнении Республиканского бюджета за 2018 год.

Целью проведения внешней проверки является определение соответствия исполнения Республиканского бюджета за 2018 год требованиям действующего бюджетного законодательства.

Бюджетный процесс в Республике Абхазия за рассматриваемый период осуществлялся на основании Законов Республики Абхазия от 14.05.2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», от 14.02.2014 года №3455-с-V «О бюджетной классификации Республики Абхазия», от 29 декабря 2017 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» с изменениями от 29 декабря 2018 г. № 4720-с-VI и других нормативно-правовых актов, принятых в соответствии с бюджетным законодательством Республики Абхазия.

Необходимо отметить, что по настоящее время отсутствует нормативно-правовая база, которая должна была быть принята в соответствии с Законом Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», что значительно осложняет бюджетный процесс, а именно:

1. Кабинетом Министров Республики Абхазия в части утверждения:

- порядка использования средств резервных фондов органов государственного управления;

- порядка представления отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия, а также проектов законов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия и иной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов;

- методик и порядка по распределению между административно-территориальными единицами Республики Абхазия субвенции из республиканского бюджета;

- порядка составления проектов бюджетов всех уровней, а также внебюджетных фондов;

- порядка предоставления бюджетных кредитов.

2. Министерством финансов Республики Абхазия в части утверждения:

- порядка составления прогноза основных параметров бюджетов бюджетной системы Республики Абхазия;

- порядка составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Республики Абхазия;

- порядка определения предельных объемов бюджетных ассигнований по распорядителям средств республиканского бюджета;

- порядка составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления распорядителями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана;

- порядка представления местными финансовыми органами показателей местных бюджетов;

- методики распределения межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета другим бюджетам бюджетной системы Республики Абхазия;

- порядка предоставления межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета другим бюджетам бюджетной системы Республики Абхазия;

- порядка составления программы республиканских внутренних заимствований, условия выпуска и размещения государственных займов Республики Абхазия;

- порядка составления программы республиканских внешних заимствований;

- порядка размещения, обращения, обслуживания, выкупа, обмена и погашения государственных займов;

- порядка оценки надежности банковской гарантии, поручительства;
- порядка проверки финансового состояния принципала в целях предоставления государственных гарантий;
- порядка предоставления бюджетных кредитов;
- порядка удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в местные бюджеты, при нарушении сроков возврата и (или) использовании не по целевому назначению средств республиканского бюджета, предоставленных на возвратной основе местным бюджетам, а также при нарушении сроков исполнения обязательств по предоставленным государственным гарантиям и поручительствам суммы средств, подлежащие перечислению (взысканию) в республиканский бюджет;
- порядка управления республиканским долгом и финансовыми активами;
- методического руководства по осуществлению государственного финансового контроля органами государственного управления;
- методологического руководства:
 - при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Республики Абхазия,
 - при применении стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, а также отчетности юридических лиц независимо от их организационно-правовых форм,
 - при применении плана счетов бюджетного учета,
 - при осуществлении государственного финансового контроля органами государственного управления.

Контрольной палатой также были дополнительно запрошены материалы по расшифровке Отчета у Министерства финансов Республики Абхазия, Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, Государственного таможенного комитета Республики Абхазия, Государственного комитета Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации.

В представленном Отчете используются для сравнения параметры Республиканского бюджета на 2018 год, утвержденные Законом Республики Абхазия от 29 декабря 2017 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» (далее – Закон). В конце декабря 2018 года в Закон были внесены изменения основных характеристик параметров Государственного и Республиканского бюджетов, отраженные в нижеприведенной таблице №1:

Таблица №1

Сравнительная характеристика утвержденных общих параметров Государственного бюджета на 2018 год с внесенными изменениями

(тыс. руб.)

Показатели	Закон № 4536-с-VI	Закон № 4536-с-VI с изменениями от 29 декабря 2018 г. № 4720-с-VI	Отклонение	Исполнение за 2018г.	% исполнения
Доходы Государственного бюджета, из них:	9 501 746,4	9 590 331,3	88 584,9	9 169 478,4	95,6
Доходы Республиканского бюджета, в том числе:	7 432 423,9	7 521 008,8	88 584,9	7 200 156,1	95,7
собственные доходы	3 140 293,9	3 140 293,9	0,0	2 820 094,5	89,8
безвозмездные поступления	4 292 130,0	4 380 714,9	88 584,9	4 380 061,6	100,0
Расходы Государственного бюджета, из них:	9 607 943,3	9 892 754,5	284 811,2	8 768 867,3	88,6
Расходы Республиканского бюджета	7 533 251,8	7 791 407,4	258 155,6	6 773 390,2	86,9
Дефицит Государственного бюджета	106 196,9	302 423,2	196 226,3		

Следует отметить, что в представленном Отчете нет отражения исполнения основных параметров Государственного бюджета Республики Абхазия за 2018 год, определенных статьей 1 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2017 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона Республики Абхазия от

14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», статья 123 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» не дает четкого требования отражения исполнения основных параметров Государственного бюджета Республики Абхазия, но и не отрицает данного момента, в связи с чем, Контрольная палата считает необходимым включить в Отчет исполнение основных параметров Государственного бюджета Республики Абхазия.

Согласно представленному Отчету в Республиканский бюджет за отчетный период поступило доходов на общую сумму 7 200 156,1 тыс. руб., из них: собственные доходы составили 2 820 094,5 тыс. руб., финансовая помощь от Российской Федерации – 4 380 061,6 тыс. руб. Общий объем расходов составил 6 773 390,2 тыс. руб. Основные показатели Республиканского бюджета за 2018 год отражены в таблице №2.

Таблица №2

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Исполнено за 2018 г.	Отклонение	% исполнени я	Удельный вес, %
Остаток на 01.01.2018 г.			800 323,8		
Доходы бюджета всего, в том числе:	7 521 008,8	7 200 156,1	-320 852,7	95,7	100,0
Налоговые неналоговые доходы	3 140 293,9	2 820 094,5	-320 199,4	89,8	39,2
Безвозмездные поступления	4 380 714,9	4 380 061,6	-653,3	100,0	60,8
Расходы бюджета	7 791 407,4	6 773 390,2	-1 018 017,2	86,9	100,0
Остаток на 01.01.2019 г.			668 389,7		

(тыс. руб.)

Республиканский бюджет за 2018 год был исполнен с превышением на 426 765,9 тыс. руб. доходов над расходами, при этом согласно Закону Республики Абхазия от 29 декабря 2017 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» предполагался дефицит Республиканского бюджета в сумме 270 398,6 тыс. руб., превышение доходной части над расходной было обусловлено неисполнением расходных

обязательств на 1 018 017,2 тыс. руб., при том, что доходная часть Республиканского бюджета за 2018 год также не была исполнена по доходным источникам в сумме 320 852,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 года остатки средств Республиканского бюджета составляли **800 323,8** тыс. руб., из которых средства финансовой помощи на социально-экономическое развитие Республики Абхазия составили 214 941,6 тыс. руб., средства финансовой помощи Российской Федерации в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия составили 545 505,5 тыс. руб., средства финансовой помощи Российской Федерации в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Комплексного плана составили 90,7 тыс. руб. и средства собственных доходов 39 786,0 тыс. руб. На конец отчетного финансового года остатки составили **668 389,7** тыс. руб., из которых средства финансовой помощи на социально-экономическое развитие Республики Абхазия составили 180 608,7 тыс. руб., средства финансовой помощи Российской Федерации в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия составили 484 889,8 тыс. руб., средства финансовой помощи, предоставленные Российской Федерацией в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках Комплексного плана 90,7 тыс. руб. и средства собственных доходов 2 801,0 тыс. руб.

Данный остаток средств Республиканского бюджета был сформирован исходя из: остатка средств Республиканского бюджета на 01.01.2018 года в сумме 800 323,8 тыс. руб., положительной разницы исполнения по доходам и расходам Республиканского бюджета за 2018 год в сумме 426 765,9 тыс. руб., привлеченных кредитов Национального банка Республики Абхазия в сумме 88 000,0 тыс. руб., учитывая погашение Республикой Абхазия кредитов иностранных государств в сумме 76 000,0 тыс. руб., предоставления

бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из Республиканского бюджета (кредит Национальному банку Республики Абхазия) в сумме 500 000,0 тыс. руб., а также погашение кредитов от Национального банка Республики Абхазия в сумме 70 700,0 тыс. руб., что отражено в таблице № 3 «Исполнение по источникам финансирования дефицита Республиканского бюджета за 2018 год» Отчета и Приложении № 3 к проекту Закона об исполнении Республиканского бюджета за 2018 год.

Следует отметить, что кредит Национальному банку Республики Абхазия был предоставлен в соответствии с Протоколом 17 заседания Межправительственной комиссии по социально-экономическому сотрудничеству между Российской Федерацией и Республикой Абхазия из средств финансовой помощи Российской Федерации на основании Распоряжения Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 декабря 2018 года № 226 «О предоставлении бюджетного кредита Национальному банку Республики Абхазия» сроком на 10 лет с установлением процента за пользование бюджетным кредитом в размере 2,5 % годовых.

Необходимо отметить, что возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из Республиканского бюджета, в Законе Республики Абхазия от 29 декабря 2017 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» первоначально был заложен в сумме 80 000,0 тыс. руб. в Приложении № 3 «Источники финансирования дефицита Республиканского бюджета на 2018 год», а после внесения изменений от 29 декабря 2018 г. № 4720-с-VI данные средства были исключены. Согласно сведениям о бюджетных ссудах и кредитах, полученным от Министерства финансов Республики Абхазия, общая сумма обязательств перед Республиканским бюджетом составляет на 01.01.2019 года – 69 680,3 тыс. руб., в которую входят 38 должников, 17 из которых физические лица с общей суммой задолженности – 3 975,97 тыс. руб., сроки образования обязательств перед Республиканским бюджетом датируются с 2001 года до 2014 года. Сумма задолженности по данным обязательствам

Республиканского бюджета на 01.01.2018 года составляла 68 441,6 тыс. руб., изменилась за счет курсовой разницы на 01.01.2019 года, возвратов не было. Также Министерством финансов Республики Абхазия были предоставлены 2 Решения Арбитражного суда Республики Абхазия о взыскании задолженности по кредиту с ООО «ТИБНИК» в сумме 74 200,0 тыс. руб. (4 000,0 тыс. руб. – кредит, 70 200,0 тыс. руб. – пеня и 60,0 тыс. руб. – госпошлина) и ООО АРСП ТД «Сухум-Бабаевский» в сумме 137 290,5 тыс. руб. (6 000,0 тыс. руб. – кредит, пеня – 131 290,5 тыс. руб. и 60,0 тыс. руб. – госпошлина), по которым отказано в полном объеме. Исходя из чего, можно сделать вывод об отсутствии должных действий со стороны Министерства финансов Республики Абхазия по возврату указанных сумм задолженностей, суммы по начисленным пеням и штрафам не представлены.

Исполнение доходной части Республиканского бюджета

Общий объем доходов Республиканского бюджета за 2018 год составил 7 200 156,1 тыс. руб., что на 320 852,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя 7 521 008,8 тыс. руб. или 95,7% исполнения. По сравнению с 2017 годом фактическое исполнение доходной части уменьшилось на 1 105 811,4 тыс. руб. Доходы Республиканского бюджета за рассматриваемый период сформировались за счет собственных доходов на 39,3% и безвозмездной финансовой помощи Российской Федерации на 60,7%.

Исполнение собственных доходов при прогнозе 3 140 293,9 тыс. руб. составило 2 820 094,5 тыс. руб. или 89,9%.

Структура доходной части Республиканского бюджета за 2018 год представлена в таблице № 3:

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Исполнено за 2018 г.	Отклонение +/-	% исполнения	Удельный вес, %
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	7 521 008,8	7 200 156,1	-320 852,7	95,7	
I. Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы), в т.ч.:	3 140 293,9	2 820 094,5	-320 199,4	89,8	100,0
Налоги на прибыль, доходы	370 218,0	375 553,0	5 335,0	101,4	13,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территорию Республики Абхазия	442 272,5	336 156,2	-106 116,3	76,0	11,9
Налоги на товары, ввозимые на территорию Республики Абхазия	1 121 095,3	921 315,4	-199 779,9	82,2	32,7
Государственная пошлина	91 386,3	69 619,5	-21 766,8	76,2	2,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	158 295,1	171 873,6	13 578,5	108,6	6,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 050,0	2 866,0	816,0	139,8	0,1
Доходы от внешнеэкономической деятельности	697 473,4	651 253,9	-46 219,5	93,4	23,1
Платежи за пользование природными ресурсами	60 682,2	45 141,6	-15 540,6	74,4	1,6
Административные платежи и сборы	139 445,8	144 695,3	5 249,5	103,8	5,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	57 375,3	69 829,1	12 453,8	121,7	2,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	31 790,9	31 790,9	-	1,1
II. Безвозмездные поступления, в т.ч.:	4 380 714,9	4 380 061,6	-653,3	100,0	
Безвозмездные поступления от резидентов Республики Абхазия	9 114,9	9 114,9	0,0	100,0	
Безвозмездные поступления от иностранных государств в республиканский бюджет, в т.ч.:	4 371 600,0	4 370 946,7	-653,3	100,0	
Финансовая помощь Российской Федерации в целях социально-экономического развития	3 171 600,0	3 170 946,7	-653,3	100,0	
Финансовая помощь Российской Федерации в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия	1 200 000,0	1 200 000,0	0,0	100,0	

В структуре собственных доходов Республиканского бюджета, наибольший удельный вес составляют поступления по следующим видам доходных источников:

- налоги на товары, ввозимые на территорию Республики Абхазия составили 32,7% от объема собственных доходов, в основном за счет налога

на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Республики Абхазия;

- доходы от внешнеэкономической деятельности, в основном за счет поступлений таможенных пошлин, составили 23,1%;
- налог на прибыль предприятий и организаций – 13,3%;
- налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия – 11,9%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 6,1%;
- административные платежи и сборы – 5,1%.

Наглядно структура доходов Республиканского бюджета за 2018 год отражена в нижеприведенной диаграмме:



Рассмотрим доходную часть Республиканского бюджета за 2018 год в разрезе группы доходов бюджетной классификации «Налоговые и неналоговые доходы» отдельно по налоговым и неналоговым доходам.

Налоговые доходы Республиканского бюджета

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование налоговых доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Исполнение за 2018г.	Отклонение от утвержд. показателя	% испол- нения	Удельн ый вес, %
Налоги на прибыль, доходы	370 218,0	375 553,0	5 335,0	101,4	22,1
Налог на прибыль предприятий и организаций	370 218,0	375 553,0	5 335,0	101,4	22,1
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	442 272,5	336 156,2	-106 116,3	76,0	19,7
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	442 272,5	336 156,2	-106 116,3	76,0	19,7
Налоги на товары, работы, услуги, ввозимые на территорию Республики Абхазия	1 121 095,3	921 315,4	-199 779,9	82,2	54,1
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, ввозимые на территорию Республики Абхазия	978 459,0	820 259,5	-158 199,5	83,8	89,0
Акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию Республики Абхазия	142 636,3	101 055,9	-41 580,4	70,8	11,0
Государственная пошлина	91 386,3	69 619,5	-21 766,8	76,2	4,1
Итого:	2 024 972,1	1 702 644,1	-322 328,0	84,1	100,0

Налог на прибыль предприятий и организаций

Налог на прибыль предприятий и организаций за отчетный период поступил в Республиканский бюджет в сумме 375 553,0 тыс. руб., что составляет 101,4 % исполнения прогнозного показателя (370 218,0 тыс. руб.).

Администратор дохода - Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия (код администратора дохода – 030).

Бюджетные назначения перевыполнены по Сухумскому району (182,7%), Гулрыпшскому району (137,3%) и г. Сухум (113,6%).

Несмотря на общее перевыполнение поступлений по налогу на прибыль, не исполнены прогнозируемые показатели по Ткуарчалскому (исполнение - 34,2%), Очамчырскому (40,3%), Гудаутскому (69,4%), Гагрскому (79,5%), Галскому (96,8%) районам.

Вместе с тем по всем районам и по г. Сухум отмечены значительные суммы задолженности. Так, по данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия общая сумма задолженности по налогу на прибыль на 01.01.2019г. перед бюджетами бюджетной системы Республики Абхазия составила 42 189,2 тыс. руб. В разрезе административно-территориальных единиц наибольшие суммы задолженности установлены по: **г. Сухум – 21 030,2 тыс. руб.** (ООО «Южная строительная компания» - 1 060,9 тыс. руб., ООО «Сухумское рыболовецкое хозяйство» - 1 567,3 тыс. руб., непрошедшие перерегистрацию юридические лица – 15 640,0 тыс. руб. и др.); **Сухумскому району – 6 523,9 тыс. руб.** (ГП «Абхазберегозащита» – 5 285,7 тыс. руб. и др.); **Очамчырскому – 4 157,4 тыс. руб.** (ООО «Абхазрегионстрой» – 1 015,8 тыс. руб., ООО СП «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1» - 1 190,2 тыс. руб. и др.); **Гагрскому району – 3 966,2 тыс. руб.** (ООО «Шато Абхаз» - 989,0 тыс. руб., непрошедшие перерегистрацию юридические лица – 1 223,7 тыс. руб. и др.); **Ткуарчалскому – 3 641,1 тыс. руб.** (ООО «ТкурчалУголь» - 2 715,3 тыс. руб., ООО «Ткурчал-2010» - 869,4 тыс. руб.); **Гудаутскому – 1 953,7 тыс. руб.** (Гудаутская Нефтебаза – 373,4 тыс. руб., ООО «Оливковая роща» - 383,8 тыс. руб., ООО «Абхазрегионстрой» - 339,4 тыс. руб. и др.); **Гулрыпшскому – 804,2 тыс. руб.** (ООО «Вектор плюс» -571,2 тыс. руб., ООО «ОПК» - 227,8 тыс. руб.); **Галскому – 112,5 тыс. руб.** (ООО «Нева» - 98,4 тыс. руб. и др.). Причины такого систематического образования задолженности и принимаемых мерах по ее устранению не раскрываются. При этом в сравнении с размером задолженности на 01.01.2018г. за отчетный период общая сумма задолженности по налогу на прибыль сократилась на 10 625,6 тыс. руб.

Учитывая утвержденные нормативы распределения налога на прибыль, задолженность по данному налогу перед Республиканским бюджетом составила 21 094,6 тыс. руб.

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории
Республики Абхазия (НДС)***

Поступления налога на добавленную стоимость на товары, работы услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия составили 336 156,2 тыс. руб., что на 106 116,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя (442 272,5 тыс. руб.), исполнение – 76,0%. Не исполнены прогнозные показатели:

- г. Сухум - **75,9% исполнения (недоступило 58 041,2 тыс. руб.)**, в т.ч.: СП ООО «А-Мобайл» (исполнение - 62,6%, недоступило 36 088,9 тыс. руб.); ЗАО «Аквафон» (исполнение - 53,4%, недоступило – 49 798,3 тыс. руб.), ООО «Система» (исполнение - 46,9%, недоступило 1 540,7 тыс. руб.). Кроме того, по следующим предприятиям налог на добавленную стоимость на товары, работы услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия за отчетный период не поступил вообще: ООО «Вина и Воды Абхазии» (при прогнозе - 7 770,6 тыс. руб.), ООО «Мир кровли» (при прогнозе - 3 962,0 тыс. руб.), ГП «Абхазвторресурсы» (2 334,1 тыс. руб.), ООО «Арашь трейд» (1 707,9 тыс. руб.), ООО «Агро Дом» (1 592,6 тыс. руб.), ООО «Фрегат» ОПТ (1 536,1 тыс. руб.), ГП ЗАО «Сухумприбор» (1 590,8 тыс. руб.) и др.;

- Гагрский район - **74,4% (недоступило 23 521,7 тыс. руб.)**, в т.ч.: АПМ (10 080,0 тыс. руб.), ООО «Питиунт» (4 226,9 тыс. руб.), «Проспирити» (4 226,9 тыс. руб.), «Гагрский гранит» (3 508,7 тыс. руб.), СП ООО «Амра-интернешнл» (2 400,0 тыс. руб.), РС Бетон (1 090,8 тыс. руб.), ООО «Гагрстройтехнология» (1 363,55 тыс. руб.), «Санигия» (1 090,8 тыс. руб.) и др.;

- Гулрыпшском - **73,1% (недоступило 3 964,3 тыс. руб.)**;

- **Очамчырском - 74,4%** (недопоступило **3 634,4 тыс. руб.**);

- **Галском - 90,8%** (недопоступило **186,0 тыс. руб.**).

При этом с превышением прогнозного показателя поступили налоговые платежи: в **Сухумском районе** – на 6 089,9 тыс. руб. больше утвержденного показателя (исполнение 173,9%); **Гудаутском** – на 2 187,1 тыс. руб. больше (исполнение – 102,2%), **Ткуарчалском** – на 1 517,5 тыс. руб. больше (исполнение – 272,3%).

Согласно данным Пояснительной записки невыполнение утвержденных бюджетных назначений связано со значительным уменьшением финансирования государственных заказов за счет Инвестпрограммы, что отрицательно повлияло на выполнение объемов производства и реализации, а также на исполнение прогнозного показателя по отраслям в целом. Наиболее существенное влияние на объем поступлений по данному налогу в 2018 году оказало предоставление налоговых льгот и освобождение от уплаты налогов.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, общая сумма задолженности по налогу на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия на 01.01.2019г. перед бюджетами бюджетной системы Республики Абхазия составляет **226 225,3 тыс. руб.** В разрезе административно-территориальных единиц задолженность составила по: **г. Сухум** -140 529,0 тыс. руб. (РУП «Черноморэнерго» - 90 009,4 тыс. руб., ООО «Каскад-М» - 4 388,6 тыс. руб., МУП «Спецавтохозяйства» -3 174,7 тыс. руб., ООО «Сухум-Сити» - 1 350,6 тыс. руб., ООО «Апсны-Кар» - 2 401,6 тыс. руб., ООО «Интер-Сухум» - 1 107,7 тыс. руб., ООО «Ашта групп» - 594,7 тыс. руб., РУП «Абхазсвязь» - 568,1 тыс. руб., непрошедшие перерегистрацию юридические лица – 13 013,6 тыс. руб. и др.); **Гагрскому району** – 34 575,1 тыс. руб. (РУП «Гагрский Лесхоз»- 9 271,3 тыс. руб., МУП «Комбинат по благоустройству города»- 7 907,2 тыс. руб., ООО «Гега-Ф»-1 594,1 тыс. руб., ООО «Летний пансионат Солнечный» -1 191,1 тыс. руб., ООО «Кодор»-1 151,2 тыс. руб.,

непрошедшие перерегистрацию юридические лица - 5 600,9 тыс. руб. и др.); **Гудаутскому** –19 243,8 тыс. руб. (ООО «ДСК»-6 821,3 тыс. руб., Гудаутская нефтебаза-2 362,3 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» (Гудаутский филиал)-1 185,9 тыс. руб. и др.); **Сухумскому** –12 924,4 тыс. руб. (ГК «Абхазтоп» - 2 159,7 тыс. руб., ГП «Абхазберегозащита» - 2 586,8 тыс. руб., ООО «Кентавр»-4 024,7 тыс. руб., Сухумский РФ РУП «Черноморэнерго»-1 034,1 тыс. руб. и др.); **Ткуарчалскому** –9 712,8 тыс. руб. (ООО «ТкуарчалУголь»-5 945,4 тыс. руб., РЭС-1 367,3 тыс. руб., завод «Заря»-519,7 тыс. руб. и др.); **Гулрыпшскому** –4 725,4 тыс. руб. (ООО «АГПК»-2 648,9 тыс. руб., ООО «Вектор плюс»-1 028,0 тыс. руб. и др.), **Очамчырскому** – 3 963,8 тыс. руб. (ООО «ТЕКТОН-К»-556,3 тыс. руб., ООО «Апсуачыс»-380,8 тыс. руб., ДП Агропромышленный комплекс «Араду»-327,2 тыс. руб., непрошедшие перерегистрацию юридические лица-239,5 тыс. руб. и др.); **Галскому** – 511,0 тыс. руб. (ООО «Галнерудпром»-140,1 тыс. руб., ООО «Нева»-118,9 тыс. руб., «Галаагропромстройсервис» -50,0 тыс. руб. и др.).

Учитывая утвержденные нормативы распределения налога на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия, задолженность по данному налогу перед Республиканским бюджетом составила 96 121,7 тыс. руб.

Налоги на товары, ввозимые на территорию Республики Абхазия

Налоги на товары, ввозимые на территорию Республики Абхазия, составили 921 315,4 тыс. руб., что на 199 779,9 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений, исполнение – 82,2%.

Администратором данного вида дохода является Государственный таможенный комитет Республики Абхазия (028).

Основную часть поступлений составляет **налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Республики Абхазия**, в сумме 820 259,5 тыс. руб., что на 158 199,5 тыс. руб. меньше прогнозного показателя, исполнение – 83,8%. Согласно данным, представленным

Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия по итогам работы за 2018 год отставание от прогнозных показателей обусловлено общим снижением импортного товарооборота по некоторым товарным позициям на 15,1 млн. руб., освобождением от обложения НДС дизельного топлива в объеме, не превышающем 2 000 000 кг – выпадение **8,6 млн. руб.** и недоимки от товаров, ввезенных по Инвестиционной программе составили 19,1 млн. руб. Задолженность по НДС на 01.01.2019г. составила 145 220,8 тыс. руб.

Необходимо отметить, что причины освобождения от налогообложения НДС дизельного топлива в объеме, не превышающем 2 000 000 кг, не объясняются, при этом такие действия Правительства Республики Абхазия не соответствуют положениям бюджетного законодательства Республики Абхазия и нанесли ущерб в виде выпадения доходов Республиканского бюджета, а именно, в соответствии с частью 5 статьи 92 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», предусматривающей принятие решений, приводящих к уменьшению доходов бюджетов бюджетной системы Республики Абхазия, с положением о вступлении в силу указанных законов (решений) не ранее 1 января года, следующего за очередным финансовым годом. Решение об освобождении от налогообложения НДС дизельного топлива в объеме, не превышающем 2 000 000 кг, было принято Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 16 ноября 2018 г. № 161 «О внесении изменений в некоторые акты Кабинета Министров Республики Абхазия», определившее следующее:

«1. Внести изменение в «Перечень видов нефтепродуктов, ввоз которых на таможенную территорию Республики Абхазия не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость», утвержденный Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 декабря 2016 г. № 238 «Об утверждении «Перечня видов нефтепродуктов, ввоз которых на таможенную территорию Республики Абхазия не подлежит

обложению налогом на добавленную стоимость», дополнив его пунктом 4 следующего содержания:

«4. Дизельное топливо (коды ТН ВЭД СНГ – 2710 00 690) в объеме, не превышающем 2 000 000 кг».

2. Установить, что пункт 1 настоящего Постановления действует до 31 декабря 2018 года.».

При этом, следует отметить, что Министерство финансов Республики Абхазия предоставило Контрольной палате финансовое заключение к проекту Постановления «О внесении изменений в некоторые акты Кабинета Министров Республики Абхазия» с резюме о недопустимости сокращения доходов в текущем году в части принятия данного Проекта и предупреждала о выпадении из доходной части Республиканского бюджета по позиции «газойли (дизельное топливо), код 2710 00 590» в размере 8,7 млн. руб.

Вторая составляющая налогов на товары, ввозимых на территорию Республики Абхазия – **акцизы по подакцизным товарам, ввозимым** на территорию Республики Абхазия, исполнены в сумме 101 055,9 тыс. руб., что **на 41 580,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого объема**, исполнение – 70,8%. Недопоступление этого таможенного платежа согласно Пояснительной записке к Отчету Министерства финансов Республики Абхазия связано с неисполнением плановых показателей за 2018 год по товарным позициям ВЭД, а именно: ликероводочной продукции, табачных изделий и пива; при этом причины не приводятся. Задолженность по акцизам на 01.01.2019г. составила 9 770,7 тыс. руб.

Государственная пошлина

В 2018 году в Республиканский бюджет государственная пошлина поступила в сумме 69 619,5 тыс. руб., что на 21 766,8 тыс. руб. меньше прогнозного показателя 91 386,3 тыс. руб. или 76,2% исполнения.

Администраторами данного вида дохода являются:

- (001) Администрация Президента Республики Абхазия - государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Республики Абхазия или выходом из гражданства – при прогнозе 21,3 тыс. руб. поступила в бюджет в сумме 49,5 тыс. руб., исполнение - 232,4%;

- (004) Министерство по курорту и туризму Республики Абхазия - поступление государственной пошлины за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии – прогнозировалось в сумме 300,0 тыс. руб. поступило в бюджет в сумме 111,0 тыс. руб., исполнение -37,0%;

- (012) Министерство внутренних дел Республики Абхазия – государственная пошлина за услуги, предоставляемые органами Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Абхазия прогнозировалась в сумме 4 000,0 тыс. руб., поступила в бюджет в сумме 2 848,8 тыс. руб., исполнение -71,2%; государственная пошлина за оформление прочих юридически значимых действий прогнозировалась в сумме 2 000,0 тыс. руб. поступила в бюджет в сумме 3 002,9 тыс. руб., исполнение -150,1%;

- (014) Министерство здравоохранения Республики Абхазия – государственная пошлина за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии прогнозировалась в сумме 480,0 тыс. руб., поступила в бюджет в сумме 612,7 тыс. руб., исполнение -127,9%;

- (015) Министерство иностранных дел Республики Абхазия – поступления государственной пошлины за оформление обычной визы прогнозировались в сумме 15 000,0 тыс. руб., поступило в бюджет в сумме 7 523,0 тыс. руб., исполнение -50,1%;

- (017) Министерство финансов Республики Абхазия – поступление государственной пошлины за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии прогнозируется в сумме 75,0 тыс. руб., поступило в бюджет в сумме 30,0 тыс. руб., исполнение - 40,0%;

- (019) Министерство сельского хозяйства Республики Абхазия – поступление государственной пошлины за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии не прогнозировалось, при этом в бюджет поступила сумма – 74,0 тыс. руб.;

- (020) Министерство юстиции Республики Абхазия – государственная пошлина за удостоверение (составление проектов) договоров прогнозировалась в сумме 13 000,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 10 113,7 тыс. руб., исполнение – 77,8%; государственная пошлина за удостоверение доверенностей, завещаний, свидетельствование верности копии документов (выписок из них), подлинности подписей на документах, составление проектов документов (кроме договоров) прогнозировалась в сумме 6 000,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 5 240,3 тыс. руб., исполнение – 87,3%; государственная пошлина за совершение прочих нотариальных действий прогнозировалась в сумме 1 000,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 494,9 тыс. руб., исполнение – 49,5%; государственная пошлина за совершение действий связанных с оформлением актов гражданского состояния прогнозировалась в сумме 800,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 980,9 тыс. руб., исполнение – 122,6 %; государственная пошлина за государственную регистрацию юридического лица, за государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, а также за государственную регистрацию физического в качестве индивидуального предпринимателя прогнозировалась в сумме 340,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 296,9 тыс. руб., исполнение – 87,3 %;

- (022) Министерство экономики Республики Абхазия – поступление государственной пошлины за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии прогнозировалось в сумме 360,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 407,0 тыс. руб., исполнение – 113,0 %;

- (023) Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Абхазия – государственная пошлина за предоставление лицензии,

переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии прогнозировалась в сумме 50,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 60,0 тыс. руб., исполнение – 120,0 %;

- (024) Государственное управление по транспорту Республики Абхазия – поступление государственной пошлины за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии прогнозировалось в сумме 1 050,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 443,0 тыс. руб., исполнение – 42,2 %;

- (026) Государственный комитет Республики Абхазия по экологии и охране природы – поступление государственной пошлины за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии прогнозировалось в сумме 75,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 174,5 тыс. руб., исполнение – 232,6 %;

- (027) Государственный комитет Республики Абхазия по стандартам, энергетическому и техническому надзору – государственная пошлина за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии прогнозировалась в сумме 100,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 40,0 тыс. руб., исполнение – 40,0 %;

- (029) Государственный комитет Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации - государственная пошлина за предоставление лицензии на осуществление оценочной деятельности в отсутствие прогноза на 2018 год получена в сумме 17,9 тыс. руб.;

- (030) Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия – поступление государственной пошлины за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии прогнозировалось в сумме 216,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 210,4 тыс. руб., исполнение – 97,4 %;

- (032) Государственный комитет Республики Абхазия по строительству и архитектуре – государственная пошлина за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии

прогнозировалась в сумме 750,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 959,6 тыс. руб., исполнение – 127,9 %;

- (034) Государственное управление Республики Абхазия по землепользованию и кадастру - государственная пошлина за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии прогнозировалась в сумме 330,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 80,1 тыс. руб., исполнение – 24,3 %;

- (035) Государственная миграционная служба Республики Абхазия – поступление государственной пошлины за выдачу разрешений на привлечение и использование иностранных работников прогнозировалось в сумме 8 674,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 6 929,9 тыс. руб., исполнение – 79,9 %; государственная пошлина за выдачу разрешения на работу иностранному гражданину или лицу без гражданства прогнозировалась в сумме 16 000,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 9 907,5 тыс. руб., исполнение – 61,9 %; государственная пошлина за выдачу или продление иностранному гражданину патента на временное осуществление трудовой деятельности прогнозировалась в сумме 2 910,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 2 865,7 тыс. руб., исполнение – 98,5 %; государственная пошлина за оформление рабочей визы прогнозировалась в сумме 14 200,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 11 207,6 тыс. руб., исполнение – 78,9 %; государственная пошлина за выдачу приглашения на въезд прогнозировалась в сумме 2 460,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 961,6 тыс. руб., исполнение – 39,1 %;

- (036) Государственная ветеринарная служба Республики Абхазия - государственная пошлина за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии прогнозировалась в сумме 30,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 0,0 тыс. руб.

- (041) Верховный суд Республики Абхазия – государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции прогнозировалась в сумме 720,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 2 144,5 тыс. руб.,

исполнение – 297,8 %; государственная пошлина по делам, рассматриваемым в Верховном суде Республики Абхазия прогнозировалась в сумме 30,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 44,2 тыс. руб., исполнение – 147,3 %;

- (042) Арбитражный суд Республики Абхазия – государственная пошлина по делам, рассматриваемым в Арбитражном суде Республики Абхазия прогнозировалась в сумме 250,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 1 716,9 тыс. руб., исполнение – 686,8 %;

- (064) Государственное управление связи и массовых коммуникаций Республики Абхазия – поступление государственной пошлины за предоставление лицензии, переоформление лицензии, выдачу дубликата лицензии прогнозировалось в сумме 160,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 70,0 тыс. руб., исполнение – 43,7 %;

- (098) Конституционный суд Республики Абхазия – государственная пошлина по делам, рассматриваемым в Конституционном суде Республики Абхазия прогнозировалась в сумме 5,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 0,5 тыс. руб., исполнение – 10,0 %.

Необходимо отметить, что общая сумма государственной пошлины за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями, поступившей в местные бюджеты Республики Абхазия составила 1 791,9 тыс. руб. в т.ч.: по Гагрскому району исполнение – 19,3% (поступление - 1 155,9 тыс. руб.); г. Сухум - 7,6% (228,0 тыс. руб.); Гудаутскому – 15,3% (153,0 тыс. руб.); Гулрыпшскому – 12,0% (90,0 тыс. руб.); Ткуарчалскому – 12,0% (30,0 тыс. руб.); Очамчырскому – 10,3% (60,0 тыс. руб.); Галскому – 50,0% (75,0 тыс. руб.). По Сухумскому району при прогнозе 1 500,0 тыс. руб. поступлений нет.

Очевидно, что перенаправление поступления государственной пошлины за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями, из республиканского бюджета в местный бюджет в целях увеличения объема доходной части местных бюджетов не принесло ожидаемых результатов.

Таким образом, по показателю доходной части Республиканского бюджета за 2018 год «Государственная пошлина» можно сделать вывод об отсутствии должного администрирования, основанного на расчетах по реальному обращению граждан и должном учете администраторами доходов сроков наступления необходимости обращений граждан по большему числу видов государственной пошлины.

Неналоговые доходы Республиканского бюджета

Таблица №5
(тыс. руб.)

Наименование неналоговых доходов	Утверж. бюджет. назначения на 2018 г.	Исполнение за 2018г.	Отклонени е +/-	% испол нения	Удельн ый вес, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	158 295,1	171 873,6	13 578,5	108,6	15,4
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	23 976,4	25 893,5	1 917,1	108,0	15,1
<i>Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование республиканского имущества</i>	<i>23 976,4</i>	<i>25 600,3</i>	<i>1 623,9</i>	<i>106,8</i>	-
<i>Доходы в виде пени за просрочку арендных платежей республиканского имущества</i>	<i>0,0</i>	<i>293,2</i>	<i>293,2</i>	-	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, государственных унитарных предприятий	56 818,7	80 258,0	23 439,3	141,3	46,7
<i>Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, республиканских унитарных предприятий</i>	<i>38 818,7</i>	<i>66 199,1</i>	<i>27 380,4</i>	<i>170,5</i>	-
<i>Доходы от перечисления части прибыли Национального банка Абхазии</i>	<i>18 000,0</i>	<i>14 058,9</i>	<i>-3 941,1</i>	<i>78,1</i>	-
Доходы, полученные от приватизации государственной собственности	77 500,0	65 722,1	-11 777,9	84,8	38,2
<i>Доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей республиканской собственности</i>	<i>20 000,0</i>	<i>42 809,7</i>	<i>22 809,7</i>	<i>214,0</i>	-
<i>Доходы, полученные от приватизации республиканской собственности</i>	<i>57 500,0</i>	<i>22 912,4</i>	<i>-34 587,6</i>	<i>39,8</i>	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 050,0	2 866,0	816,0	139,8	0,3
Доходы от реализации имущества, находящегося государственной собственности (за исключением имущества закрепленного за гос. унитарными	2 050,0	2 866,0	816,0	139,8	100,0

предприятиями)					
Доходы от реализации имущества, находящегося республиканской собственности (за исключением имущества, закрепленного за гос. унитарными предприятиями) в части реализации основных средств по указанному имуществу	2 000,0	2 666,0	666,0	133,3	-
Доходы от реализации имущества, находящегося республиканской собственности (за исключением имущества, закрепленного за гос. унитарными предприятиями) в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	50,0	200,0	150,0	400,0	-
Доходы от реализации конфискованного и иного имущества, контрабанды обращенного в доход государства	0,0	0,0	0,0		0,0
Доходы от внешнеэкономической деятельности	697 473,4	651 253,9	-46 219,5	93,4	58,3
Таможенные пошлины	452 381,3	402 772,1	-49 609,2	89,0	61,8
Таможенные сборы	245 092,1	248 478,4	3 386,3	101,4	38,2
Таможенные пошлины, налоги, сборы и иные платежи, уплачиваемые физическими лицами по единым ставкам таможенных пошлин, налогов или в виде совокупного таможенного платежа	0,0	3,4	3,4	-	0,0
Платежи за пользование природными ресурсами	60 682,2	45 141,6	-15 540,6	74,4	4,0
Платежи при пользовании недрами	5 265,0	1 607,6	-3 657,4	30,5	3,6
Платежи при пользовании водными биологическими ресурсами	55 417,2	43 534,0	-11 883,2	78,6	96,4
Административные платежи и сборы	139 445,8	144 695,3	5 249,5	103,8	12,9
Лицензионные сборы	46,0	107,2	61,2	233,0	0,1
Консульские сборы	1 000,0	579,7	-420,3	58,0	0,4
Иные административные платежи и сборы	138 399,8	144 008,4	5 608,6	104,1	99,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	57 357,3	69 829,1	12 471,8	121,7	6,2
Прочие неналоговые поступления	0,0	31 790,9	31 790,9	-	2,8
Невыясненные поступления	0,0	24 442,6	24 442,6	-	-
Другие неналоговые доходы	0,0	7 348,3	7 348,3	-	-
Другие неналоговые доходы республиканского бюджета	0,0	217,7	217,7	-	-
Проценты по вкладу (депозиту)	0,0	7 130,6	7 130,6	-	-
Итого	1 115 303,8	1 117 450,4	2 146,6	100,2	100,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности поступили в Республиканский бюджет в сумме 171 873,6 тыс. руб., что больше утвержденного прогнозного показателя на 13 578,5 тыс. руб. (158 295,1 тыс. руб.), исполнение – 108,6%. Удельный вес данного дохода составляет 15,4% всех неналоговых доходов.

Указанный доход формировался из поступлений от доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, государственных унитарных предприятий и доходов, полученных от приватизации государственной собственности.

Превышение прогнозного значения обусловлено поступлением сверх ожидаемого дохода от доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества на 1 917,1 тыс. руб., от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, республиканских унитарных предприятий на 27 380,4 тыс. руб. и доходов в виде пени за просрочку приватизационных платежей республиканской собственности на 22 809,7 тыс. руб.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества представлены поступлениями доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование республиканского имущества и доходов в виде пени за просрочку арендных платежей республиканского имущества в общей сумме 25 893,5 тыс. руб. при прогнозе в сумме 23 976,4 тыс. руб., исполнение – 108,0%, при этом доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества составили 25 600,3 тыс. руб. при прогнозе в сумме 23 976,4 тыс. руб., исполнение – 106,8%, а пени за просрочку арендных платежей республиканского имущества составили 293,2 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя. Данные доходы администрируют:

- (019) Министерство сельского хозяйства в сумме 26,0 тыс. руб. при прогнозе 35,0 тыс. руб., исполнение – 74,3%;

- (027) Государственный комитет Республики Абхазия по стандартам, энергетическому и техническому надзору – поступления отсутствовали при прогнозе 24,0 тыс. руб., исполнение – 0%;

- (029) Государственный комитет Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации в сумме 23 398,3 тыс. руб. при прогнозе 23 773,3 тыс. руб., исполнение - 98,4% по арендной или иной плате за передачу в возмездное пользование республиканского имущества; доходы в виде пени за просрочку арендных платежей республиканского имущества в сумме 293,2 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя. Согласно представленной Государственным комитетом Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации информации задолженность по арендной плате на 01.01. 2019г. составила 9 824,3 тыс. руб. (Туристическая гостиница «Амткел» -4 786,3 тыс. руб., Сухумский мельзавод – 4 126,4 тыс. руб., пансионат «Абхазия» в Гулрыпшском районе - 570,4 тыс. руб. и т.д.). Сумма неоплаченной пени на 01.01.2019г. составила 10 355,4 тыс. руб.;

- (034) Государственный комитет Республики Абхазия по землепользованию и кадастру в сумме 126,0 тыс. руб. при прогнозе 144,0 тыс. руб., исполнение – 87,5%;

- (051) Управление государственными дачами при Администрации Президента Республики Абхазия поступило 2 050,0 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя.

Необходимо отметить, что в представленной расшифровке «Исполнение доходной части по администраторам доходов Республиканского бюджета за 2018 год» по вышеназванным администраторам доходов, за исключением (029) Государственного комитета Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации, отсутствует доход в виде пени за просрочку арендных платежей республиканского имущества.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, республиканских унитарных предприятий поступили в Республиканский бюджет в сумме

80 258,0 тыс. руб. при прогнозе в сумме 56 818,7 тыс. руб., исполнение - 141,3%. Данные доходы администрируют:

- (004) Министерство по курортам и туризму в сумме 2 409,2 тыс. руб. при прогнозе в сумме 6 934,7 тыс. руб., исполнение – 34,7%. Отсутствовали поступления по: РУП РСУ «Курортстрой», РУП «Национальная туристическая компания». Исполнение было обеспечено за счет поступлений от: РУП Комплекс Новоафонская пещера – 1 700,0 тыс. руб., РУП ОПК «Пицунда» – 427,4 тыс. руб., РУП Пансионат «Айтар» – 281,9 тыс. руб.;

- (019) Министерство сельского хозяйства Республики Абхазия в сумме 104,8 тыс. руб. при прогнозе 269,8 тыс. руб., исполнение – 38,8%. Отсутствовали поступления по: РУП «Сухумская судовой верфь», РУП «Абхазпродукт», МТС Сухумского района, МТС Галского района, МТС Очамчирского района, МТС Ткуарчалского района. Исполнение было обеспечено за счет поступлений от: РУП «Чернореченское форелевое хозяйство» – 97,6 тыс. руб., МТС Гудаутского района – 3,7 тыс. руб., МТС Гулрыпшского района – 2,8 тыс. руб., МТС Гагрского района – 0,7 тыс. руб.;

- (023) Министерство экономики Республики Абхазия в сумме 63 685,1 тыс. руб. при прогнозе 9 449,3 тыс. руб., исполнение – 783,0%. Превышение прогнозного показателя связано с поступлением сверх утвержденного показателя по ГК «Абхазтоп» на 56 330,1 тыс. руб. Также сверх ожидаемого прогноза поступили средства по РУП «Абхазвторресурсы» в сумме 252,1 тыс. руб. Вместе с тем не исполнены бюджетные назначения по: «ГО «Абхазкнига» - 0%, РУП «Абхазуниверсалторг» -29,0%, ГК «Абхазхлеб» - 0%, РУП «Заря» - 0%, ГП «Дом печати» - 0%, Гудаутский АРЗ – 0%;

- (014) Министерство здравоохранения Республики Абхазия (ГК «Абхазфармация») при прогнозе в сумме 1 312,0 поступления отсутствовали. Необходимо отметить, что в представленной Министерством финансов таблице «Исполнение доходной части по администраторам доходов Республиканского бюджета за 2018 год» за Министерством здравоохранения

как администратором дохода данный доход не указан, при том, что по ГК «Абхазфармация» был спрогнозирован доход в сумме 1 312,0 тыс. руб.;

- (024) Государственное управление по транспорту Республики Абхазия (ГК «Абхазавтодор», ГК «Абхазское морское пароходство») при прогнозе в сумме 19 164,8 тыс. руб. поступления отсутствовали;

- (027) Государственный комитет Республики Абхазия по стандартам, энергетическому и техническому надзору (РУП «Центр сертификации, метрологии и технической экспертизы») при прогнозе в сумме 3 000,0 тыс. руб. поступления отсутствовали;

- (044) Национальный банк Абхазии в сумме 14 058,9 тыс. руб., что на 3 941,1 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, исполнение – 78,1%.

Согласно Перечню администраторов доходов Республиканского бюджета и закрепляемых за ними видами доходов, утвержденных Законами Республики Абхазия О Республиканском бюджете на 2016-2018 гг. и гл. VI Положения «О Рицинском реликтовом национальном парке» за (011) Кабинетом Министров Республики Абхазия закреплён Рицинский реликтовый национальный парк, однако, в представленном «Исполнении доходной части по администраторам доходов Республиканского бюджета за 2018 год» отсутствуют как прогнозируемый показатель, так и сумма поступления.

Доходы, полученные от приватизации государственной собственности поступили в Республиканский бюджет в сумме 65 722,1 тыс. руб. при прогнозе в сумме 77 500,0 тыс. руб., исполнение – 84,8 %. Указанные доходы включают в себя доходы, полученные от приватизации республиканской собственности и доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей республиканской собственности, администрируемые (029) Государственным комитетом Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации.

Доходы, полученные от приватизации республиканской собственности поступили в сумме 42 809,7 тыс. руб., что на 22 809,7 тыс. руб. больше

утвержденных бюджетных назначений. Среди объектов, приватизированных в 2018 году: имущественный комплекс гостиницы «Абхазия» в г.Гагра (68 275,5 тыс. руб.), имущественный комплекс ресторана «Нартаа» (8 050,0 тыс. руб.), имущественный комплекс бывшего ГП «Сухумский Химзавод» (3 250,0 тыс. руб.), имущественный комплекс РУП «Авторемонтный завод» (2 000,0 тыс. руб.), «Имущество базы стройматериалов» в г.Сухум, ул.Назадзе,45а (1 250,0 тыс. руб.), здание спального корпуса пансионата «Рица» (985,0 тыс. руб.) и т.д.

Необходимо отметить, что согласно представленным администратором дохода данным, имеется задолженность в сумме 14 997,0 тыс. руб., включая пеню на 01.01.2019г. в сумме 2 531,3 тыс. руб., по объектам республиканской собственности по договорам купли-продажи 2017 года: по имущественному комплексу Гудаутского винзавода в сумме 8 626,4 тыс. руб. (ООО «Абхазвино-Гудаутский винзавод»), по зданию бывшего овощехранилища (склад) в г.Сухум, ул.Акиртава,24 в сумме 5 542,2 тыс. руб. (ООО «Мега-сервис») и т.д. По объектам республиканской собственности по договорам купли-продажи предыдущих лет задолженность составила 38 338,7 тыс. руб., включая пеню в сумме 36 288,7 тыс. руб.: за дом отдыха «Холодная речка» в п.Багрипш Гагрского района в сумме 34 650,0 тыс. руб. (ООО «Синдика - А»), имущественный комплекс Эшерской базы техснабжения в сумме 1 698,3 тыс. руб. (СП ООО «Эшерский терминал»), Гагрский холодильник в г.Сухум, ул.Назадзе,30 в сумме 1 271,5 тыс. руб. (Купалба З.Б.), ресторан «Гудаута» в г.Гудаута, ул.Чачба,1 в сумме 654,0 тыс. руб. (Ардзинба И.Л.), книжный магазин №6 «Букинист» в г.Сухум, ул. Воронова,30, лит.А в сумме 64,8 тыс. руб. (Эмурхба В.А.)

Доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей республиканской собственности поступили в Республиканский бюджет в сумме 22 912,4 тыс. руб., что на 34 587,6 тыс. руб. меньше предусмотренных бюджетных назначений, исполнение – 39,8%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в Республиканский бюджет в виде доходов от реализации имущества, находящегося в республиканской собственности (за исключением имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями) в части реализации основных средств по указанному имуществу и доходов от реализации имущества, находящегося в республиканской собственности (за исключением имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями) в части реализации материальных запасов по указанному имуществу в общей сумме 2 866,0 тыс. руб. при прогнозе в сумме 2 050,0 тыс. руб., исполнение – 139,8%. Администратором указанных доходов является (017) Министерство финансов Республики Абхазия.

За отчетный период доходы от реализации имущества, находящегося в республиканской собственности (за исключением имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями) в части реализации основных средств по указанному имуществу поступили в Республиканский бюджет в сумме 2 666,0 тыс. руб., что на 666,0 тыс. руб. больше утвержденного показателя, исполнение – 133,3%. Согласно представленной Министерством финансов расшифровке средства в Республиканский бюджет поступили в основном за выкуп автотранспортных средств, находящихся в республиканской собственности.

Поступление по доходам от реализации имущества, находящегося в республиканской собственности (за исключением имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями) в части реализации материальных запасов по указанному имуществу составили 200,0 тыс. руб. при прогнозе 50,0 тыс. руб., исполнение – 400,0%. Указанные средства поступили в основном за реализованную печатную продукцию.

Доходы от внешнеэкономической деятельности

Согласно представленному Отчету, поступление доходов от внешнеэкономической деятельности в Республиканский бюджет за 2018 год составило 651 253,9 тыс. руб. при прогнозном показателе 697 473,4 тыс. руб., утвержденный прогнозный показатель исполнен на 93,4 %. В соответствии с бюджетной классификацией в состав вышеуказанных доходов входят: таможенная пошлина, таможенные сборы и прочие таможенные платежи.

Поступление **таможенной пошлины** согласно Отчету Министерства финансов Республики Абхазия составило 402 772,1 тыс. руб., что **на 49 609,2 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы, исполнение - 89,0%**. Согласно данным Государственного таможенного комитета Республики Абхазия в Республиканский бюджет перечислено таможенной пошлины по экспортируемым товарам в сумме 8 509,7 тыс. руб. Таможенная пошлина от импорта товаров поступила в сумме 394 262,4 тыс. руб. Задолженность по таможенной пошлине на 01.01.2019г. составила 71 444,7 тыс. руб.

Согласно Отчету Министерства финансов Республики Абхазия, таможенные сборы поступили в Республиканский бюджет в сумме 248 478,4 тыс. руб., исполнение составило 101,4%. Причины перевыполнения прогнозного показателя не указаны. Согласно данным Государственного таможенного комитета Республики Абхазия задолженность на 01.01.2019г. составила 1 613,1 тыс. руб.

Кроме того, в Республиканский бюджет за отчетный период поступили не прогнозируемые ранее таможенные пошлины, налоги, сборы и иные платежи, уплачиваемые физическими лицами по единым ставкам таможенных пошлин, налогов или в виде совокупного таможенного платежа в сумме 3,4 тыс. руб.

Платежи за пользование природными ресурсами

За отчетный период общий объем поступлений по платежам за пользование природными ресурсами составил 45 141,6 руб. тыс. руб. при прогнозе в сумме 60 682,2 тыс. руб., исполнение составило 74,4 %,

недопоступило в Республиканский бюджет 15 540,6 тыс. руб., их удельный вес составил 4,0 %.

В структуру платежей за пользование природными ресурсами входят:

- администрируемые (022) Министерством экономики Республики Абхазия разовые платежи за пользование недрами, поступившие в сумме 252,8 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя; регулярная плата за пользование недрами при прогнозе в сумме 5 245,0 тыс. руб. поступила в сумме 1 354,8 тыс. руб., недопоступило 3 890,2 тыс. руб., что по данным администратора дохода связано с неосвоением объемов производства по добыче инертных материалов такими организациям как ООО «Горская нерудная компания», ООО «Неруд-Инвест», ООО «Галнерудпром», ООО «Фруктис» и др.;

- администрируемые (019) Министерством сельского хозяйства Республики Абхазия платежи при пользовании водными биологическими ресурсами, при прогнозе 55 417,2 тыс. руб. в Республиканский бюджет поступили 43 534,0 тыс. руб., исполнение составило 78,6%, недопоступило в Республиканский бюджет 11 883,2 тыс. руб. Согласно Пояснительной записке причиной недопоступления стала неблагоприятная промысловая обстановка в путину 2017-2018гг.

Согласно Распоряжению Кабинета Министров от 08.12.2017г. №62 «О мерах по регулированию рыбохозяйственной деятельности в осенне-зимнюю путину 2017-2018гг.» были установлены квоты на добычу (вылов) водных биологических ресурсов предприятиям, осуществляющим добычу (вылов) и переработку хамсы в рыбную муку и рыбий жир: ООО «Хамса», СП ООО «Абхазморпром», ООО «Апсыдз Бат и Бек», СП ООО «Сухрыбкомбинат», ООО «Сухрыбхоз», СП ООО «Сухрыбхоз № 1» и др. и в соответствии с платой, установленной Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 08.12.2018г. №172 «О плате за пользование водными биологическими ресурсами в осенне-зимнюю путину 2017 - 2018 гг. в Республике Абхазия»;

- администрируемые (034) Государственным управлением Республики Абхазия по землепользованию и кадастру плата за геологическую информацию о недрах и сбор за участие в конкурсе (аукционе). При прогнозе в сумме 10,0 тыс. руб. по данным платежам поступления отсутствовали. Необходимо отметить, что и в таблицах к Отчету указанные платежи отсутствуют.

Административные платежи и сборы

За рассматриваемый период в Республиканский бюджет административных платежей и сборов поступило в сумме 144 695,3 тыс. руб., что больше прогнозного показателя на 5 249,5 тыс. руб. Исполнение прогнозного показателя по поступлениям от административных платежей и сборов составило 103,8%. В структуру административных платежей и сборов вошли:

- лицензионные сборы в сумме 107,2 тыс. руб., исполнение – 233,0%;
- консульские сборы поступили в сумме 579,7 тыс. руб., исполнение – 58,0%;
- иные административные платежи и сборы в сумме 144 008,4 тыс. руб., исполнение – 104,1%; из них прочих административных платежей и сборов, включая доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме 98 686,7 тыс. руб. при прогнозе 105 181,7 тыс. руб., исполнение – 93,8%.

Администраторами данного вида дохода являются:

- (003) Служба государственной безопасности Республики Абхазия – сбор за пограничное оформление при осуществлении пограничного контроля в бюджете республиканского бюджета за рассматриваемый период прогнозирование и исполнение отсутствовало;

- (012) Министерство внутренних дел Республики Абхазия – доходы за выдачу государственных регистрационных документов поступили в сумме 24 362,8 тыс. руб. или 101,5% при прогнозе 24 000,0 тыс. руб.; доходы за

выдачу общегосударственных и заграничных паспортов (обмен паспортов) поступили в сумме 25 701,3 тыс. руб. или 102,8% при прогнозе 25 000,0 тыс. руб.; доходы за выдачу бланков вида на жительство поступили в сумме 4 308,9 тыс. руб. или 861,8% при прогнозе 500,0 тыс. руб.;

- (014) Министерство здравоохранения Республики Абхазия – доходы за проведение анализов СЭС поступили в сумме 698,7 тыс. руб. или 83,2% при прогнозе 840,0 тыс. руб.;

- (015) Министерство иностранных дел Республики Абхазия – консульские сборы за легализацию документов поступили в сумме 476,3 тыс. руб. или 95,3% при прогнозе 500,0 тыс. руб.; консульские сборы за оформление свидетельства на въезд (возвращение) в Республики Абхазия поступили в сумме 103,4 тыс. руб. или 20,7% при прогнозе 500,0 тыс. руб.;

- (017) Министерство финансов Республики Абхазия: доходы от реализации бланков лицензий поступили в сумме 42,6 тыс. руб. или 405,7% при прогнозе 10,5 тыс. руб.; доходы от реализации бланков (документ строгой отёчности (Билет)) поступили в сумме 2 516,9 тыс. руб. или 71,9% при прогнозе 3 500,0 тыс. руб.;

- (018) Министерство образования и науки Республики Абхазия – лицензионные сборы по лицензиям, выдаваемым центральными органами государственного управления за рассматриваемый периоде поступили в сумме 0,2 тыс. руб. при отсутствии прогноза;

- (020) Министерство юстиции Республики Абхазия: лицензионные сборы по лицензиям выдаваемым центральными органами государственного управления поступили в сумме 2,0 тыс. руб. или 20,0% при прогнозе 10,0 тыс. руб.; регистрационный сбор при регистрации средств массовой информации поступили в сумме 6,4 тыс. руб. или 64,0% при прогнозе 10,0 тыс. руб.; исполнительский сбор поступили в сумме 571,2 тыс. руб. или 57,1% при прогнозе 1 000,0 тыс. руб.;

- (022) Министерство экономики Республики Абхазия – лицензионные сборы по лицензиям, выдаваемым центральными органами государственного

управления поступили в сумме 105,0 тыс. руб. или 291,6% при прогнозе 36,0 тыс. руб.;

- (023) Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Абхазия – доходы за выдачу бланков удостоверения на право управления маломерным судном поступили в сумме 50,7 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя;

- (027) Государственный комитет Республики Абхазия по стандартам, энергетическому и техническому надзору: пошлина за совершение юридически значимых действий, связанных с регистрацией товарного знака, регистрацией и предоставлением права пользования наименованием места происхождения товара поступила в сумме 2 304,3 тыс. руб. или 622,4%, что значительно превысило прогнозируемую сумму (370,2 тыс. руб.); плата за обязательную сертификацию средств размещения туристов поступила в сумме 96,4 тыс. руб. или 64,3% при прогнозе 150,0 тыс. руб.;

- (028) Государственный таможенный комитет Республики Абхазия: плата за выдачу акцизных марок поступила в сумме 25 867,5 тыс. руб. или 106,6% при прогнозе 24 265,9 тыс. руб.; сбор за выдачу квалификационного аттестата и возобновление его действия специалисту по таможенному оформлению поступил в сумме 12,6 тыс. руб. или 157,5% при прогнозе 8,0 тыс. руб.;

- (029) Государственный комитет Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации – плата за выдачу свидетельства о внесении в реестр собственности республиканского бюджета прогнозировалась в сумме 12,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 22,2 тыс. руб. или 185,0%;

- (030) Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия – плата за выдачу акцизных марок поступила в сумме 3 842,1 тыс. руб. или 119,3% при прогнозе 3 220,0 тыс. руб.;

- (032) Государственный комитет Республики Абхазия по строительству и архитектуре – доходы за проведение государственной

экспертизы проектно-сметной документации поступили в сумме 695,1 тыс. руб. или 7,7% при прогнозе 9 000,0 тыс. руб.;

- (036) Государственная ветеринарная служба Республики Абхазия – доходы за выдачу бланков ветеринарных свидетельств (формы №1,2,3) поступили в сумме 31,6 тыс. руб. или 70,2% при прогнозе 45,0 тыс. руб.;

- (044) Национальный банк Республики Абхазия – лицензионные сборы по лицензиям, выдаваемым Национальным банком Республики Абхазия в бюджете республиканского бюджета за рассматриваемый период прогнозирования и исполнение отсутствовало;

- (051) Управление государственной статистики Республики Абхазия – плата за присвоение статистических идентификационных кодов поступили в сумме 221,9 тыс. руб. или 73,9% при прогнозе 300,0 тыс. руб.;

- (064) Государственное управление связи и массовых коммуникаций Республики Абхазия: сбор за получение ресурсов нумерации операторами связи поступили в сумме 13 057,3 тыс. руб. или 259,0% при прогнозе 5 040,0 тыс. руб.; платежи в резерв универсального обслуживания поступили в сумме 30 936,1 тыс. руб. или 113,3% при прогнозе 27 300,0 тыс. руб.; регулярная плата за использование в Республике Абхазия радиочастотного спектра поступила в сумме 8 661,8 тыс. руб. или 62,6% при прогнозе 13 828,2 тыс. руб.

Причины исполнения или неисполнения по поступлениям административных платежей и сборов в Отчёте не поясняются.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

В Республиканский бюджет в 2018 году поступило доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в сумме 69 829,1 тыс. руб., что больше прогнозного показателя на 12 471,8 тыс. руб., исполнение составило 121,7%.

Администраторами данного вида дохода являются:

- (003) Служба государственной безопасности Республики Абхазия – штрафы за нарушение режима Государственной границы Республики Абхазия, пограничного режима, режима в пунктах пропуска через Государственную границу Республики Абхазия поступили в сумме 196,6 тыс. руб. или 32,8% при прогнозе 600,0 тыс. руб.;

- (012) Министерство внутренних дел Республики Абхазия – за нарушение: правил регистрации и эксплуатации транспортных средств, водителями транспортных средств ПДД поступили в сумме 32 124,1 тыс. руб. или 91,8% при прогнозе 35 000,0 тыс. руб.; административные штрафы за нарушение Правил дорожного движения с учетом внедрения Автоматизированной системы фото-видеофиксации нарушений Правил дорожного движения поступили в сумме 7 560,6 тыс. руб. или 126,0% при прогнозе 6 000,0 тыс. руб.; прочие поступления от денежных взысканий (штрафов), санкций и иных сумм в возмещение ущерба поступили в сумме 1 188,2 тыс. руб. или 76,7% при прогнозе 1 550,0 тыс. руб.;

- (014) Министерство здравоохранения Республики Абхазия – административные штрафы за правонарушения, посягающие на права граждан и здоровье населения поступили в сумме 145,3 тыс. руб. или 290,6% при прогнозе 50,0 тыс. руб.;

- (020) Министерство юстиции Республики Абхазия – штрафы, налагаемые судебными исполнителями поступили в сумме 90,1 тыс. руб. или 180,0% при прогнозе 50,0 тыс. руб.;

- (023) Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Абхазия, – административные штрафы за нарушение или невыполнение правил пожарной безопасности поступили в сумме 267,7 тыс. руб. или 111,5% при прогнозе 240,0 тыс. руб.; в то же время не поступили административные штрафы за нарушения на транспорте, в области дорожного хозяйства и связи при прогнозе 4,5 тыс. руб.;

- (026) Государственный комитет Республики Абхазия по экологии и охране природы – административные штрафы за правонарушения,

посягающие на государственную собственность поступили в сумме 60,9 тыс. руб. или 135,3% при прогнозе 45,0 тыс. руб.; административные штрафы за правонарушения в области охраны окружающей среды, памятников истории и культуры поступили в сумме 9,7 тыс. руб. при прогнозе 2,0 тыс. руб.;

- (027) Государственный комитет Республики Абхазия по стандартам, энергетическому и техническому надзору – за нарушение требований стандартов, технических условий, свода правил, регламентов, метрологических правил и норм поступило денежных средств в общей сумме 30,1 тыс. руб. или 7,7% при прогнозе 392,0 тыс. руб.;

- (028) Государственный таможенный комитет Республики Абхазия перевыполнены денежные взыскания (штрафы) за нарушение таможенных правил на сумму 3 978,0 тыс. руб. и составили 4 227,6 тыс. руб. (при прогнозе 249,6 тыс. руб.) или 1 693,8%;

- (030) Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия –денежные взыскания (штрафы) за нарушение налогового законодательства исполнены в сумме 10 829,6 тыс. руб. или 110,5% при прогнозе 9 800,0 тыс. руб.; прочие поступления от денежных взысканий (штрафов), санкций и иных сумм возмещения ущерба исполнены в сумме 772,9 тыс. руб. или 193,2% при прогнозе 400,0 тыс. руб.; в то же время в отсутствие прогноза поступили доходы в виде пени за просрочку налоговых платежей в сумме 4 596,9 тыс. руб.;

- (032) Государственный комитет Республики Абхазия по строительству и архитектуре: административные штрафы за правонарушения в области охраны окружающей среды, памятников истории и культуры прогнозировались в сумме 20,0 тыс. руб., поступлений нет; административные штрафы за правонарушения в области жилищных прав граждан, жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства поступили в сумме 25,0 тыс. руб. при прогнозе 30,0 тыс. руб.;

- (034) Государственное управление по землепользованию и кадастру Республики Абхазия: административные штрафы за нарушение права

государственной собственности на недра не поступили при прогнозе 12,0 тыс. руб., также не поступили административные штрафы за бесхозяйственное использование земель при прогнозе 12,0 тыс. руб.;

- (035) Государственная миграционная служба Республики Абхазия – за нарушение иностранным гражданином или лицом без гражданства правил въезда в Республику Абхазия либо режима пребывания (проживания) в Республике Абхазия поступили средства в сумме 162,6 тыс. руб. и составили 40,7% исполнения, при прогнозе 400,0 тыс. руб.;

- (036) Государственная ветеринарная служба Республики Абхазия – административные штрафы за правонарушения в сельском хозяйстве, нарушения ветеринарно-санитарных правил отсутствует поступление при прогнозе 10,0 тыс. руб.;

- (041) Верховный суд Республики Абхазия – штрафы Верховного суда Республики Абхазия перевыполнены на сумму 4 595,2 тыс. руб. и составили 6 845,2 тыс. руб. или 304,2% исполнения, при прогнозе 2 250,0 тыс. руб.

- (042) Арбитражный суд Республики Абхазия – штрафы Арбитражного суда Республики Абхазия поступили в сумме 293,9 тыс. руб. или 563,0% при прогнозе 52,2 тыс. руб.;

- (044) Национальный банк Республики Абхазия – штрафы за нарушение нормативных актов и предписаний Банка Абхазии, непредставления информации, представления неполной или недостоверной информации поступили в сумме 390,3 тыс. руб. или 195,2% при прогнозе 200,0 тыс. руб.;

- (098) Конституционный суд Республики Абхазия – поступления по штрафам Конституционного суда Республики Абхазия отсутствуют при прогнозе 6,0 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы

При отсутствии прогнозных показателей в Республиканский бюджет за 2018 год поступили прочие неналоговые доходы в сумме 31 790,9 тыс. руб.,

включающие в себя статьи доходов «невыясненные поступления» в сумме 24 442,6 тыс. руб. и «другие неналоговые доходы» в сумме 7 348,3 тыс. руб.

Согласно представленной расшифровке Управления казначейства Министерства финансов Республики Абхазия в состав невыясненных поступлений вошли различные платежи, получателями которых являются не только администраторы доходов Республиканского бюджета, учитывая назначения платежей, соответственно эти суммы не могут быть учтены в доходах Республиканского бюджета, а должны быть направлены в соответствующие бюджеты бюджетной системы Республики Абхазия, а также на счета по учету внебюджетных средств соответствующих получателей, так, например, учтены 8 платежей, получателем которых является Пенсионный фонд Республики Абхазия, на общую сумму 6 290,0 тыс. руб., есть платежи, получателем которых являются местные бюджеты, в общей сумме 42 598 руб. и др.

Соответственно, Контрольная палата считает необходимым пересмотреть данный показатель и исключить из доходов Республиканского бюджета за 2018 год платежи, получателем которого не является Республиканский бюджет.

Необходимо отметить, что согласно расшифровке Управления казначейства Министерства финансов Республики Абхазия, поступили 23 платежа в виде госпошлины на право за охоту в общей сумме 4200 руб., при этом в Республиканском бюджете на 2018 год такой вид госпошлины не был закреплен ни за одним администратором доходов. В основном платежи поступали в сумме 150 руб., несколько 300 руб. и 450 руб. При этом в соответствии с п.12 «Положения об охоте и охотничьем хозяйстве Республики Абхазия», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 31 августа 1995г. № 243, правом охоты с охотничьим огнестрельным оружием пользуются все граждане Республики Абхазия, достигшие 16-ти летнего возраста, уплатившие государственную пошлину в установленном размере и получившие лицензию на соответствующий вид

охоты в установленном Кабинетом Министров Республики Абхазия порядке, который в настоящее время отсутствует.

Размер государственной пошлины за выдачу удостоверений на право охоты определяется Законом Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. №599-с-ХІІІ «О Государственной пошлине». За выдачу удостоверений на право охоты гражданам Республики Абхазия предусмотрена государственная пошлина – 50 процентов от минимального размера оплаты труда, на территории Республики Абхазия иностранным гражданам - двукратный размер минимального размера оплаты труда, соответственно она будет составлять 30 руб. и 120 руб.

В рамках «других неналоговых доходов» поступили платежи:

- возврат неиспользованных средств (командировочные расходы) от Министерства финансов Республики Абхазия в сумме 22,5 тыс. руб.;

- возврат ошибочно списанной суммы от Национального банка Республики Абхазия – 1,1 тыс. руб.;

- возврат излишне перечисленных денежных средств прошлых лет от Министерства финансов Республики Абхазия (ГУ МЗРА «РСПБ») – 1,6 тыс. руб.;

- возврат денежных средств прошлых лет от физических лиц – 124,0 тыс. руб.;

- проценты по бюджетному кредиту, предоставленному Национальному банку Республики Абхазия – 68,5 тыс. руб.;

- проценты по вкладу (депозиту) по размещению средств Республиканского бюджета – 7 130,6 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления составили 4 380 061,6 тыс. руб., что на 653,3 тыс. руб. меньше утвержденного прогноза 4 380 714,9 тыс. руб., включающие в себя:

- безвозмездные поступления от резидентов Республики Абхазия в сумме 9 114,9 тыс. руб. из средств специального внебюджетного фонда приватизации Республики Абхазия согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 25 октября 2018 года № 302-рп, имеющим целевое назначение для оказания безвозмездной финансовой помощи Управлению капитального строительства Республики Абхазия на выполнение работ по ремонту мостов по дороге Ткуарчал-Бедия (4 шт.);

- безвозмездные поступления от нерезидентов Республики Абхазия в виде безвозмездной финансовой помощи от Российской Федерации в 2018 году поступили в Республиканский бюджет в сумме 4 370 946,7 тыс. руб., при прогнозе 4 371 600,0 тыс. руб., состоящей из финансовой помощи в целях социально-экономического развития поступила в сумме 3 170 946,7 тыс. руб., что на 653,3 тыс. руб. меньше утверждённого прогноза, и в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2017-2019гг. – 1 200 000,0 тыс. руб.

Следует отметить, что в соответствии с Протоколом 17 заседания Межправительственной комиссии по социально-экономическому сотрудничеству между Российской Федерацией и Республикой Абхазия Законом о внесении изменений от 29.12.2018г. прогнозируемая сумма была сокращена на 420 530,0 тыс. руб. и составила 1 200 000,0 тыс. руб.

Исполнение расходной части Республиканского бюджета

Расходы Республиканского бюджета за 2018 год при прогнозе 7 791 407,4 тыс. руб. составили 6 773 390,2 тыс. руб., что на 1 018 017,2 тыс. руб. меньше прогнозируемого значения или 86,9% исполнения.

Исполнение расходной части Республиканского бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации отражены в таблице №6:

Таблица №6

(тыс. руб.)

Наименование разделов и подразделов классификации расходов	Код раздела и подраздела	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнено за 2018 г.	Отклонение от утвержденного показателя на 2018 г.	% исполнения	Удел. вес, (%)
Общегосударственные вопросы	01 00	1 576 856,4	1 468 508,4	-108 348,0	93,1	21,7
Функционирование органов законодательной власти	01 01	49 949,6	48 015,8	-1 933,8	96,1	3,3
Функционирование органов исполнительной власти	01 02	111 951,0	103 518,2	-8 432,8	92,5	7,0
Функционирование судебной системы	01 03	189 237,5	163 798,9	-25 438,6	86,6	11,2
Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов	01 05	295 007,5	275 608,7	-19 398,8	93,4	18,8
Международная деятельность	01 06	62 083,0	60 704,3	-1 378,7	97,8	4,1
Обслуживание государственного долга	01 07	45 200,0	45 200,0	0,0	100,0	3,1
Обеспечение выборов и референдумов	01 08	4 456,3	3 625,9	-830,4	81,4	0,2
Резервные фонды	01 09	467 357,3	461 362,2	-5 995,1	98,7	31,4
Фундаментальные и прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	01 10	124 891,6	104 981,6	-19 910,0	84,1	7,1
Другие общегосударственные вопросы	01 11	226 722,6	201 692,8	-25 029,8	89,0	13,7
Национальная оборона	02 00	348 275,7	347 361,4	-914,3	99,7	5,1
Вооруженные силы РА	02 01	348 275,7	347 361,4	-914,3	99,7	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	1 308 273,5	1 171 802,9	-136 470,6	89,6	17,3
Органы прокуратуры	03 01	66 044,6	64 465,4	-1 579,2	97,6	5,5
Органы внутренних дел	03 02	526 504,7	411 825,5	-114 679,2	78,2	35,1
Органы государственной безопасности	03 03	348 333,4	348 001,8	-331,6	99,9	29,7
Органы юстиции	03 04	65 719,6	52 187,3	-13 532,3	79,4	4,5
Миграционная политика	03 05	34 880,7	31 481,6	-3 399,1	90,3	2,7
Органы по чрезвычайным ситуациям	03 06	160 478,2	157 529,0	-2 949,2	98,2	13,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03 10	106 312,3	106 312,3	0,0	100,0	9,1
Национальная экономика	04 00	2 255 955,9	1 715 274,6	-540 681,3	76,0	25,3
Общеэкономические вопросы	04 01	18 405,0	18 040,1	-364,9	98,0	1,1
Строительство	04 02	316 464,9	279 798,2	-36 666,7	88,4	16,3
Промышленность, энергетика, связь, транспорт	04 03	51 237,8	48 396,4	-2 841,4	94,5	2,8
Курорты и туризм	04 04	14 540,7	12 596,5	-1 944,2	86,6	0,7
Сельское хозяйство	04 05	63 541,3	56 969,4	-6 571,9	89,7	3,3
Лесное, рыбное и водное хозяйство	04 06	12 076,0	11 985,8	-90,2	99,3	0,7
Другие вопросы в области национальной экономики	04 10	34 094,0	26 872,5	-7 221,5	78,8	1,6

Средства на реализацию Инвестиционной программы содействия социально- экономическому развитию РА	04 10	1 745 596,2	1 260 615,7	-484 980,5	72,2	73,5
Охрана окружающей среды	06 00	12 665,3	11 433,8	-1 231,5	90,3	0,2
Экологический контроль	06 01	1 333,3	1 251,0	-82,3	93,8	10,9
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 10	11 332,0	10 182,8	-1 149,2	89,9	89,1
Образование	07 00	338 252,1	312 056,0	-26 196,1	92,3	4,6
Общее образование	07 02	131 726,1	122 003,4	-9 722,7	92,6	39,1
Среднее профессиональное образование	07 03	59 194,0	55 391,6	-3 802,4	93,6	17,8
Высшее и послевузовское образование	07 04	104 631,3	98 005,1	-6 626,2	93,7	31,4
Другие вопросы в области образования	07 10	42 700,7	36 655,9	-6 044,8	85,8	11,7
Здравоохранение	08 00	627 982,6	506 692,8	-121 289,8	80,7	7,5
Медицинская помощь населению	08 01	308 395,1	263 559,5	-44 835,6	85,5	52,0
Санитарно-эпидемиологический надзор	08 02	7 787,9	7 331,0	-456,9	94,1	1,4
Другие вопросы в области здравоохранения	08 10	311 799,6	235 802,3	-75 997,3	75,6	46,5
Культура и искусство, средства массовой информации	09 00	282 875,9	267 673,1	-15 202,8	94,6	4,0
Культура и искусство	09 01	184 871,9	174 544,3	-10 327,6	94,4	65,2
Телевидение и радиовещание	09 02	47 385,2	45 268,3	-2 116,9	95,5	16,9
Периодическая печать и издательства	09 03	29 470,8	28 567,1	-903,7	96,9	10,7
Другие вопросы в области культуры и искусства, средств массовой информации	09 10	21 148,0	19 293,4	-1 854,6	91,2	7,2
Физическая культура, спорт и молодежная политика	10 00	66 622,3	62 154,8	-4 467,5	93,3	0,9
Физическая культура и спорт	10 01	47 240,1	45 034,6	-2 205,5	95,3	72,5
Молодежная политика	10 02	10 000,0	8 218,0	-1 782,0	82,2	13,2
Другие вопросы в области физической культуры, спорта и молодежной политики	10 10	9 382,2	8 902,2	-480,0	94,9	14,3
Социальная политика	11 00	203 339,7	190 640,3	-12 699,4	93,8	2,8
Социальная защита	11 01	185 500,7	173 862,3	-11 638,4	93,7	91,2
Другие вопросы в области социальной политики	11 10	17 839,0	16 778,0	-1 061,0	94,1	8,8
Межбюджетные трансферты	12 00	770 308,0	719 792,1	-50 515,9	93,4	10,6
Дотации местным бюджетам	12 01	642 002,4	631 792,1	-10 210,3	98,4	87,8
Дотация Фонду инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-93гг.	12 04	8 000,0	8 000,0	0,0	100,0	1,1
Дотация Пенсионному фонду РА	12 04	120 305,6	80 000,0	-40 305,6	66,5	11,1
Всего расходов		7 791 407,4	6 773 390,2	-1 018 017,2	86,9	100

Удельный вес разделов структуры расходов Республиканского бюджета за 2018 год визуализирован в диаграмме ниже:

0100 Общегосударственные вопросы

Кассовое исполнение по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** за отчетный период составило 1 468 508,4 тыс. руб. или 93,1% от прогнозного показателя (1 576 856,4 тыс. руб.).

В структуре расходов данного раздела наибольший удельный вес приходится на подразделы: 0109 «Резервные фонды» – 31,4%, 0105 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» - 18,8%, 0111 «Другие общегосударственные вопросы» – 13,7%, 0103 «Функционирование судебной системы» - 11,2%.

Расходы по подразделу **0101 «Функционирование органов законодательной власти»** составили 48 015,8 тыс. руб. или 96,1% к утвержденным бюджетным назначениям (49 949,6 тыс. руб.). Удельный вес этих расходов составил 3,3% от общей суммы расходов на общегосударственные вопросы. Средства данного подраздела направлены на содержание Народного Собрания – Парламента Республики Абхазия. Основные расходы осуществлены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 53,3% от всех расходов на содержание Народного Собрания – Парламента Республики Абхазия и по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 21,3%. *Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 933,8 тыс. руб.*

Расходы по подразделу **0102 «Функционирование органов исполнительной власти»** произведены на сумму 103 518,2 тыс. руб. или 92,5% к утвержденному показателю (111 951,0 тыс. руб.), их удельный вес – 7,0%. В рамках данного подраздела были осуществлены кассовые расходы:

- на содержание аппарата Администрации Президента Республики Абхазия в сумме 51 801,3 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в

сумме 55 931,9 тыс. руб., исполнение – 92,6%. Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 46,7% и по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 30,5%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 4 130,6 тыс. руб.;**

- на содержание аппарата Совета безопасности Республики Абхазия в сумме 3 805,4 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 3 871,5 тыс. руб., исполнение – 98,3%. Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 40,9%, по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 27,3%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 66,1 тыс. руб.**

- на содержание аппарата Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 47 911,5 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 52 147,6 тыс. руб., исполнение – 91,9%. Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 48,0%, 220 «Оплата работ, услуг» - 19,5%, 300 «Поступление нефинансовых активов» – 18,5%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 4 236,1 тыс. руб.**

Расходы по подразделу **0103 «Функционирование органов судебной системы»** при прогнозе 189 237,5 тыс. руб. составили 163 798,9 тыс. руб., удельный вес составил 86,6%. Средства были направлены:

- на содержание Конституционного суда Республики Абхазия в сумме 14 570,2 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 14 776,4 тыс. руб., исполнение – 98,6%. В основном расходы были осуществлены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 67,9%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 206,2 тыс. руб.;**

- содержание Верховного суда Республики Абхазия и судов г. Сухум и районов в сумме 126 605,1 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 150 242,7 тыс. руб., исполнение - 84,3%. Основные расходы были

произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 74,9%. Расходы на социальное обеспечение исполнены в сумме 10 591,5 тыс. руб. или 88,5% от предусмотренного показателя, их доля в общей сумме расходов составила 8,4%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 23 637,6 тыс. руб.**, что в основном связано с неисполнением расходных обязательств по ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 11 738,1 тыс. руб.;

- на содержание Арбитражного суда Республики Абхазия в сумме 22 623,6 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 24 218,4 тыс. руб., исполнение - 93,4%. В основном расходы были осуществлены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 83,6%. Расходы на социальное обеспечение в виде пенсий/пособий исполнены в полном объеме в сумме 739,7 тыс. руб., их доля в общей сумме расходов составила 3,3%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений - 1 594,8 тыс. руб.**

По подразделу **0105 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов»** произведенные расходы составили 275 608,7 тыс. руб. или 93,4% к утвержденному показателю (295 007,5 тыс. руб.). Средства данного подраздела были направлены на обеспечение деятельности:

- Государственного таможенного комитета Республики Абхазия в сумме 162 309,9 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 163 941,5 тыс. руб., исполнение – 99,0%. Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 60,9%. Предусмотренные расходы на социальное обеспечение исполнены в полном объеме в сумме 22 924,1 тыс. руб., их доля в общей сумме расходов составила 14,1%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 631,6 тыс. руб.;**

- Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия в сумме 47 433,8 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 53 982,3 тыс. руб., исполнение – 87,9%. Основные расходы были произведены по КОСГУ

210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 78,4%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 6 548,5 тыс. руб.**, в основном из-за неисполнения расходных обязательств по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» в сумме 3 573,1 тыс. руб. и по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 2 750,4 тыс. руб.;

- Контрольной палаты Республики Абхазия в сумме 25 394,7 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 26 283,7 тыс. руб., исполнение – 96,6%. В основном расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 75,3%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 889,0 тыс. руб.**;

- Министерства финансов Республики Абхазия – 35 457,3 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 43 731,4 тыс. руб., исполнение – 81,1%. В основном расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 82,7%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 8 274,1 тыс. руб.**, в т.ч. по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 5 924,9 тыс. руб., по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - 1 299,1 тыс. руб.;

- на организацию и содержание управления казначейства Министерства финансов Республики Абхазия - 5 013,0 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 7 068,6 тыс. руб., исполнение – 70,9%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 2 055,6 тыс. руб.**

По вышеназванным организациям отмечен низкий уровень исполнения по КОСГУ 221 «Услуги связи», 222 «Транспортные услуги», 223 «Коммунальные услуги», 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие работы, услуги», 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Всего сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений по данному подразделу составила 19 398,8 тыс. руб.;

Расходы по подразделу **0106 «Международная деятельность»** произведены на сумму 60 704,3 тыс. руб. или 97,8% к прогнозному показателю (62 083,0 тыс. руб.), их удельный вес составил 4,1%.

Средства были направлены на содержание:

- Министерства иностранных дел Республики Абхазия – в сумме 56 502,9 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 57 708,0 тыс. руб., исполнение – 97,9%. Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 50,7%, 220 «Оплата работ, услуг» - 32,0%. ***Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 205,1 тыс. руб.*** Необходимо отметить, что расходы на содержание Министерства иностранных дел Республики Абхазия должны отражаться по подразделу 0111 «Другие общегосударственные вопросы» в соответствии с Приложением к Приказу Министерства финансов Республики Абхазия № 85н от 29.09.2014 года «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Республики Абхазия», **что неоднократно отмечалось в Заключении Контрольной палаты Республики Абхазия на Отчеты об исполнении Республиканского бюджета за предыдущие годы;**

- на проведение мероприятия в связи с 25-летием Министерства иностранных дел Республики Абхазия – 1 494,2 тыс. руб., исполнение – 98,4%;

- финансово-материальное обеспечение деятельности компетентных центральных органов государственного управления и должностных лиц, направленное на реализацию внешнеполитических задач по представлению интересов Республики Абхазия на международных Женевских дискуссиях по безопасности и стабильности на Южном Кавказе в сумме 2 707,2 тыс. руб., исполнение – 94,8%. Расходы в сумме 2 856,0 тыс. руб. были утверждены Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.12.2017г. №183 в рамках целевой программы «Финансово-материальное обеспечение деятельности компетентных центральных органов государственного

управления и должностных лиц, направленной на реализацию внешнеполитических задач по представлению интересов Республики Абхазия на международных Женевских дискуссиях по безопасности и стабильности на Южном Кавказе» на 2018 год;

По подразделу **0107 «Обслуживание государственного долга»** **кассовое** исполнение расходов составило 100% или 45 200,0 тыс. руб., удельный вес данных расходов в структуре расходов на общегосударственные вопросы составил 3,1%. Расходы были направлены на обслуживание внешнего долга (41 180,2 тыс. руб.) и внутреннего долга (4 019,8 тыс. руб.).

Расходы подраздела **0108 «Обеспечение выборов и референдумов»** составили 3 625,9 тыс. руб. или 81,4 % от утвержденного прогнозного показателя (4 456,3 тыс. руб.). Удельный вес данных расходов – 0,2%. Средства были направлены на содержание Центральной избирательной комиссии. *Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 830,4 тыс. руб.*

Расходы подраздела **0109 «Резервные фонды»**, согласно представленной Министерством финансов Республики Абхазия Пояснительной записке к Отчету, составили в сумме, 461 362,2 тыс. рублей, при утвержденном показателе – 467 357,3 тыс. руб. в том числе: резервный фонд Президента Республики Абхазия – 404 409,0 тыс. рублей и резервный фонд Правительства Республики Абхазия – 56 953,3 тыс. руб.

За отчетный период исполнение по резервному фонду Президента Республики Абхазия составило 404 409,0 тыс. руб. или 99,3% от прогнозируемой суммы (407 357,3 тыс. руб.), из которых 122 989,5 тыс. руб. были направлены в бюджеты районов и г. Сухум.

Расходование средств резервного фонда Президента Республики Абхазия за отчетный период осуществлялось на основании ч. 2.1. Положения «О Резервном фонде Президента Республики Абхазия», утвержденного Указом Президента Республики Абхазия 19.09.2016г. №272, согласно

которому допускается финансирование расходов в случае, если по непредвиденным обстоятельствам финансирование в пределах предусмотренных бюджетных ассигнований является недостаточным или требуется дополнительное финансирование. Однако при рассмотрении целевого назначения и направления использования средств данного резервного фонда выявлено, что не все расходы были непредвиденными и отвечающими требованиям статьи 43 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

За отчетный период согласно информации, представленной Министерством финансов Республики Абхазия из резервного фонда Президента Республики Абхазия осуществлялось финансирование расходов:

- на мероприятия по ликвидации последствий взрыва на складе боеприпасов Министерства обороны Республики Абхазия в с. Приморское Гудаутского района в сумме 70 791,1 тыс. руб., в т.ч. на новое строительство 13 частных домов, не подлежащих восстановлению в сумме 18 330,3 тыс. руб.;

- для пострадавших в результате стихийного бедствия, произошедшего в 2017г. – 6 925,4 тыс. руб.;

- на лечение граждан Республики Абхазия – 7 452,5 тыс. руб.;

- на обучение граждан Республики Абхазия – 3 470,2 тыс. руб.;

- на материальную помощь физическим лицам – 38 989,7 тыс. руб., из них по протоколу заседания комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий при Кабинете Министров Республики Абхазия в количестве 272 человек – 11 563,3 тыс. руб. При этом надо отметить, что выдаваемые гражданам суммы превысили установленную норму (50,0 тыс. руб.) на общую сумму 6 745,9 тыс. руб.;

- на проведение берегоукрепительных и противопаводковых работ на участке русла р. Кодор (УКС) – 15 000,0 тыс. руб.;

Необходимо отметить, *что не отвечают требованиям ч.2 ст.43 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия»* следующие расходы:

- на изготовление ордена «Ахьдз-Апша» – 1 548,7 тыс. руб.;
- на изготовление медалей «За отвагу» и футляры для медалей – 5 659,0 тыс. руб., в т.ч. на футляры – 2 485,0 тыс. руб.;
- за изготовление медалей «За Победу» и приобретение футляров для медалей – 6 188,0 тыс. руб.;
- для организации и проведения 25-летия Дня Победы ОВ народа Абхазии – 60 240,6 тыс. руб., в т.ч.: Министерство обороны Республики Абхазия – 31 133,2 тыс. руб., ГК РА по молодежной политике – 23 161,9 тыс. руб. и др.;
- спортивные мероприятия – 5 673,4 тыс. руб., в т.ч. на подготовку и участие сборной команды Республики Абхазия по футболу в ConiFa-2018 в г. Лондон (Великобритания) – 2 173,4 тыс. руб.;
- на издание книг (Н. Квициния, В. Амаршан, В. Зантария) – 2 955,4 тыс. руб.;
- дополнительное финансирование для подготовки к курортному сезону (Администрация Гагрского района) – 10 000,0 тыс. руб.;
- на приобретение оборудования и программного обеспечения для производства дактилоскопирования – 3 148,9 тыс. руб.;
- на финансовое обеспечение расходов государственных образовательных учреждений на приобретение школьной мебели – 6 724,2 тыс. руб.;
- на выплаты работ по оборудованию скважин в с.Джгярда (УП «Водоканал») – 1 253,4 тыс. руб.;
- на оплату задолженности перед РУП «Абхазсвязь» за оказанные услуги связи по обеспечению бесперебойной работы системы связи между паспортными отделениями – 770,0 тыс. руб.;

- МУП «Сухумское АТП» – 5 000,0 тыс. руб.;
- МУП «Гудаутское ПАТП» – 500,0 тыс. руб.;
- Ткуарчалского ПАТП» – 500,0 тыс. руб.;
- Очамчырского ПАТП – 500,0 тыс. руб.;
- АТП Галского района – 500,0 тыс. руб.;
- на покупку вещательного сервера (РГУ «Абхазская государственная телерадиокомпания») – 8 867,6 тыс. руб.;
- другие мероприятия – 9 867,0 тыс. руб.

В нарушение ст. 42 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» в 2018 году так и не был утвержден порядок использования средств **Резервного фонда Правительства Республики Абхазия**. Согласно ч. 5 ст. 42 вышеуказанного Закона – бюджетные ассигнования резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия, предусмотренные в составе Республиканского бюджета, используются в установленном порядке по решению Кабинета Министров Республики Абхазия.

Однако, согласно расшифровкам, представленным Министерством финансов Республики Абхазия и по материалам проверки Контрольной палаты Республики Абхазия «Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств на содержание Кабинета Министров Республики Абхазия, контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия» установлено, что в нарушение данной нормы расходование денежных средств Резервного фонда Правительства Республики Абхазия осуществлялось только лишь на основании Распоряжений Премьер-министров Республики Абхазия.

Согласно Закону, величина Резервного фонда Правительства Республики Абхазия утверждена в сумме 60 000,0 тыс. руб.

Согласно представленному Отчету об использовании Резервного фонда Правительства Республики Абхазия за 2018 год **были осуществлены расходы без оснований** на общую сумму 56 953,2 тыс. руб., в том числе:

- материальная помощь физическим лицам в общей сумме – 11 144,5 тыс. руб.;

- на финансирование расходов по приобретению жилых помещений в общей сумме – 3 928,0 тыс. руб.;

- на финансирование расходов РГУ «Абхазская государственная телерадиокомпания» в общей сумме – 2 021,5 тыс. руб., в том числе на праздничный банкет – 444,7 тыс. руб.;

- на финансирование расходов Министерства внутренних дел Республики Абхазия в общей сумме – 3 882,0 тыс. руб., в том числе: на содержание ЦОД МВД РА (доплаты сотрудникам за январь-февраль 2017 г.) – 279,5 тыс. руб., на приобретение варочных котлов для СИЗО МВД РА – 180,0 тыс. руб., на приобретение модуля управления дизель-генератора для СИЗО МВД РА – 240,5 тыс. руб., на приобретение расходных материалов и комплектующих для паспортной системы – 308,3 тыс. руб., на приобретение картриджей для обеспечения бесперебойного приема документов на паспорт гражданина РА и вида на жительство РА – 100,0 тыс. руб., на возмещение вложенных инвестиций и компенсации текущих расходов ООО «ТрансБезопасность» - 2 773,7 тыс. руб.;

- на финансирование расходов Министерства культуры и охраны историко-культурного наследия Республики Абхазия в общей сумме – 1 754,7 тыс. руб., в том числе: на развитие ГУ «Государственный русский театр драмы им. Ф.А. Искандера» - 1 190,3 тыс. руб., на проведение мероприятий, посвященных 80-летию со дня рождения народного поэта М.Т. Ласурия – 564,4 тыс. руб.;

- на финансирование расходов АБИГИ им. Д.И.Гулия на приобретение автомобильных шин – 30,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов ОО «Федерация военно-тактических игр РА» - 90,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов музыкальной студии «Next» на проведение детского новогоднего огонька «Волшебные встречи» - 150,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов Министерства иностранных дел Республики Абхазия в общей сумме – 11 730,1 тыс. руб., в том числе: на приобретение в служебных целях жилого помещения в Турецкой Республике в г. Стамбул – 10 000,0 тыс. руб., на проведение выставочных мероприятий на 60-ой Дамасской международной ярмарке – 1 593,1 тыс. руб., на расходы, связанные с приемом делегации из Иорданского Хашимитского Королевства – 137,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов Государственной службы охраны Республики Абхазия на приобретение специальных технических устройств – 300,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов Министерства образования и науки Республики Абхазия на приобретение школьной формы – 999,2 тыс. руб.;
- на финансирование расходов Министерства обороны Республики Абхазия на приобретение специальной автомашины для обеспечения пожарной безопасности в частях и подразделениях – 800,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов ГК РА по физической культуре и спорту в общей сумме – 1 565,6 тыс. руб., в том числе на финансирование расходов: ФК «Динамо» на участие детской футбольной команды во Всероссийском фестивале футбола «Кубок мира Сочи 2018» - 300,0 тыс. руб., на участие сборной команды БК «AQUA» в Чемпионате Европы по баскетболу среди ветеранов в Хорватии – 250,0 тыс. руб., ФК «Динамо» на участие двух детских команд во всероссийском турнире – 470,8 тыс. руб., Федерации

футбола Абхазии на проведение 1-ого круга Чемпионата Абхазии по футболу – 544,8 тыс. руб.;

- на финансирование расходов Администрации Гагрского района Республики Абхазия в общей сумме – 4 330,0 тыс. руб., в том числе: расходов по доставке избирателей на избирательные участки для голосования на выборах Президента РФ – 24,2 тыс. руб., расходов по реставрации кровли многоэтажных домов в пос. Бзыпта – 330,0 тыс. руб., расходов на ремонт спортзала в здании бывшей Бзыпской сш. №4 – 300,0 тыс. руб., расходов Администрации пос. Цандрыпш для погашения задолженности перед МУП «УПХ пос. Цандрыпш» - 2 340,0 тыс. руб., расходов на подготовку территории Приморского парка им. Ольденбургского к курортному сезону – 415,0 тыс. руб., расходов УП «Гагрское АТП» - 500,0 тыс. руб.;

- на финансирование расходов Администрации Гудаутского района в общей сумме – 1 400,0 тыс. руб., в том числе: расходов УП «Гудаутское пассажирское АТП» на приобретение автопокрышек – 600,0 тыс. руб., расходов МУП «Лыхны» для проведения работ по обработке и формовке чайных насаждений и приобретение ГСМ для сбора зеленого чайного листа – 300,0 тыс. руб., расходов г. Новый Афон на оплату ГСМ по МУП «ЖКХ Администрации г. Новый Афон» - 500,0 тыс. руб.;

- на финансирование расходов Администрации г. Сухум в общей сумме – 3 753,8 тыс. руб., в том числе: расходов МУП «Сухумское АТП» на приобретение автошин – 1 152,0 тыс. руб., расходов на организационно-техническое обеспечение праздничных мероприятий ко Дню флага Республики Абхазия – 612,3 тыс. руб.;

- на финансирование расходов Администрации Гулрыпшского района – 100,0 тыс. руб. – расходы МУП «Гулрыпшского района «Агудзерское строительное управление» для устройства ограждения могилы погибшего в ОБНА;

- на финансирование расходов Администрации Очамчырского района в общей сумме – 579,4 тыс. руб., в том числе: расходов Администрации с. Гуада на установку ограждения школы – 200,0 тыс. руб., расходов на установку металлопластиковых окон в здании РВК Очамчырского района – 187,4 тыс. руб.;

- на финансирование расходов Ткуарчалского района в общей сумме – 2 117,5 тыс. руб., в том числе: расходов на проведение мероприятий ко Дню Победы 9 мая – 100,0 тыс. руб., расходов на ремонтные работы дома №23 по ул. Квеквескири – 562,1 тыс. руб., расходы на оплату экспертизы сметной документации водопроводных и канализационных труб дома №23 – 71,7 тыс. руб., расходов на выплату похищенной в результате ограбления заработной платы работникам Центральной районной больницы – 1 383,7 тыс. руб.;

- было осуществлено финансирование расходов через Министерство финансов Республики Абхазия в общей сумме – 450,0 тыс. руб., в том числе: расходы детской хореографической студии «Абжьыуаа» - 100,0 тыс. руб., расходов НКО «Студия эстрадного и джазового мастерства «Каданс»» для поездки в г. Санкт-Петербург – 50,0 тыс. руб., расходов на пожертвование на строительство храмового комплекса им. благого Евстафия Апсильского-Маршан в г. Ткуарчал (КБФ «Ашан») – 300,0 тыс. руб.;

- на финансирование расходов для оплаты счета ООО «МРИЯ» на выполнение работ по устройству цветника по ул. Ак. Марра в общей сумме 189,7 тыс. руб.;

- на финансирование расходов ООО «Движение Матери Абхазии за мир и социальную справедливость» - 735,0 тыс. руб.;

- на финансирование расходов на возмещение имущественного вреда и морального ущерба Гогия Жанне Владимировне – 1 250,0 тыс. руб.;

- на финансирование расходов команды по вольной борьбе для участия в Международном турнире – 70,0 тыс. руб.;

- на финансирование расходов главному редактору РГУ «Республика Абхазия» для поездки в г. Тель-Авив – 70,0 тыс. руб.;

- на финансирование расходов журнала «Алашара» - 110,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов за цветы ИП Тосун-оглы – 76,8 тыс. руб.;
- на финансирование расходов за питание и проживание трех спортсменов по вольной борьбе в г. Ставрополь (тренировочные мероприятия) – 168,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов по проведению и организации выпускных мероприятий в школах сел Очамчырского района – 100,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов по ремонту дороги по ул. Гора Баграта г. Сухум – 200,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов по дополнительному финансированию ремонта дороги по ул. Гора Баграта г. Сухум – 100,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов Бебия Екатерине Георгиевне на создание документального фильма – 80,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов на содержание Общества Красного Креста и Красного полумесяца РА – 300,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов Молодежной общественной организации «Абжиас» на ремонт спортзала в пос. Дранда – 200,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов по оплате мероприятий, связанных с 80-летием Ласурия М.Т. – 216,2 тыс. руб.;
- на финансирование расходов по погашению процентов, начисленных по предоставленному кредитному договору №180/ю-15 от 29.12.2015 г., за период с 01.12.2018 г. по 24.12.2018 г. (Национальный банк Республики Абхазия) – 57,7 тыс. руб.;
- на финансирование расходов для выпуска 6-го номера журнала «Алашара» - 125,0 тыс. руб.;
- на финансирование расходов по оказанию услуг по приему и размещению гостей, на празднование Дня добровольца в Республике Абхазия – 975,0 тыс. руб.;

- на финансирование расходов Ассоциации писателей Абхазии на оплату за перевод книги М.Т. Ласурия «Отчизна» Ванханен Н.Ю. – 200,0 тыс. руб.

Расходы подраздела **0110 «Фундаментальные и прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов»** исполнены в сумме 104 981,6 тыс. руб. или 84,1% при утвержденном прогнозе в сумме 124 891,6 тыс. руб., их удельный вес в структуре расходов составляет 7,1%. В рамках данного подраздела осуществлялось финансирование:

- Академии наук Абхазии в сумме 95 040,3 тыс. руб., исполнение бюджетной сметы составило 85,1%, в т.ч. структурных подразделений Академии наук Абхазии:

- аппарата Академии наук в сумме 13 169,8 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 15 161,1 тыс. руб., исполнение составило 86,9%. В основном расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 42,9%, по КОСГУ 290 «Прочие расходы» - 32,2% (4 241,3 тыс. руб.) и по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным организациям» - 14% (1 500,0 тыс. руб.) **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 991,3 тыс. руб.;**

- АБИГИ им. Гулиа в сумме 22 705,6 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 29 967,8 тыс. руб., исполнение - 75,8%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 79,5%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 7 262,2 тыс. руб.;**

- НИИЭПиТ в сумме 27 283,7 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 29 827,5 тыс. руб., исполнение бюджетной сметы составило 91,5%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 59,7%, КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 34,6% (9 431,2 тыс. руб.). **Сумма**

неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 2 543,8 тыс. руб.;

- НИИ сельского хозяйства в сумме 13 908,3 тыс. руб., исполнение бюджетной сметы составило 100,0%;

- проведение мероприятий по восстановлению и развитию сельского хозяйства в сумме 300,9 тыс. руб., исполнение – 98,7%;

- Института экологии в сумме 8 161,7 тыс. руб., исполнение бюджетной сметы составило 70,5%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 98,0%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 3 416,2 тыс. руб.;**

- Института ботаники в сумме 6 444,3 тыс. руб., исполнение бюджетной сметы составило 88,9%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 59,7%, КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 18,3%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 800,9 тыс. руб.;**

- Института экономики и права в сумме 482,0 тыс. руб., исполнение бюджетной сметы составило 97,3%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 99,8%;

- НИЦ курортологии и нетрадиционной медицины им. А.Куджба в сумме 2 884,9 тыс. руб., исполнение бюджетной сметы составило 83,7%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 98,3%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 562,5 тыс. руб.;**

- государственной целевой программы «Финансово - материальное обеспечение научных исследований, проводимых молодыми учеными научных учреждений, подведомственных Академии наук Абхазии» в сумме 7 642,1 тыс. руб. при прогнозе 9 430,0 тыс. руб., исполнение – 81,0%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 787,9**

тыс. руб. В рамках указанной целевой программы были реализованы 3 научных проекта ГУ «Институт экологии АНА»:

1. «Региональные изменения климата территории Абхазии за вековой период», в т.ч. издание монографии «Физическая экология атмосферных осадков» в сумме 1 929,6 тыс. руб. при утвержденной смете в сумме 2 400,0 тыс. руб.;

2. «Организация системы экологического мониторинга динамики речных и морских берегов в хозяйственно важных зонах Абхазии» в сумме 1 760,5 тыс. руб. при утвержденной смете в сумме 2 000,0 тыс. руб.;

3. «Исследования пространственно-временной структуры температуры морских вод в прибрежной акватории Абхазии» в сумме 1 495,2 тыс. руб. при утвержденной смете в сумме 1 500,0 тыс. руб.

Также была профинансирована целевая программа Института ботаники АНА в сумме 2 456,8 тыс. руб. при утвержденной смете в сумме 2 457,0 тыс. руб, в т.ч.: на издание учебного пособия в сумме 256,8 тыс. руб., прочие работы, услуги (заработная плата) – 2 195,6 тыс. руб., увеличение стоимости материальных запасов – 4,3 тыс. руб.;

- Центра стратегических исследований при Президенте Республики Абхазия – 2 299,2 тыс. руб., исполнение бюджетной сметы составило 60,0%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 76,0%. ***Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 530,2 тыс. руб.***

Необходимо отметить, что по всем структурным подразделениям Академии наук Абхазии за отчетный период при исполнении бюджетной сметы в основном исполнены расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» при том, что исполнение по расходам других КОСГУ было на низком уровне, а в некоторых случаях и вовсе отсутствовало.

Всего сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений по данному подразделу составила 19 908,3 тыс. руб.;

Расходы по подразделу **0111 «Другие общегосударственные вопросы»** составили 201 692,8 тыс. руб. или 89,0 % исполнения при утвержденном прогнозе в сумме 226 722,6 тыс. руб., удельный вес данных расходов в структуре других общегосударственных расходов составляет 13,7%. В рамках данного подраздела были произведены кассовые расходы на:

- аппарат Полномочного Представителя Президента Республики Абхазия по связям с международными организациями по гуманитарным вопросам в сумме 3 661,2 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 3 664,9 тыс. руб., исполнение – 99,9%. Основные расходы были осуществлены по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 44,1% и КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 43,1%;

- Комиссия по премиям им. Гулиа, им. Дзидзария в сумме 383,6 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 898,6 тыс. руб., исполнение – 42,7%. ***Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 515,0 тыс. руб.;***

- Фонд «Международный культурно-деловой центр» в сумме 2 145,2 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 3 706,0 тыс. руб., исполнение – 57,9%. ***Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 560,8 тыс. руб.;***

- Республиканский Совет ветеранов ВОВ, труда и ВС Республики Абхазия в сумме 1 450,0 тыс. руб., исполнение – 100,0%;

- Совет старейшин Республики Абхазия в сумме 996,2 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 1 112,1 тыс. руб., исполнение – 89,6%. ***Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 115,9 тыс. руб.;***

- ОО «Национальный Олимпийский комитет» в сумме 1 500,0 тыс. руб., исполнение – 100,0%;

- расходы по приобретению акцизных марок и билетов, бланков, лицензии, виз в сумме 23 440,1 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 23 635,5 тыс. руб., исполнение – 99,2%;

- расходы на приобретение системы контроля за обращением алкогольной и табачной продукции с использованием акцизных марок в сумме 4 252,5 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 4 252,5 тыс. руб., исполнение – 100,0%;

- компенсационные выплаты вкладчикам Сбербанка в сумме 7 563,3 при утвержденном показателе 9 100,5 тыс. руб., исполнение – 83,1%. ***Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 537,2 тыс. руб.;***

- формирование фонда страхования вкладов физических лиц в сумме 11 250,0 тыс. руб., исполнение -100,0%;

- мероприятия, связанные с проведением 25-летия Дня Победы в Отечественной войне народа Абхазии 1992-1993гг. в сумме 9 594,5 тыс. руб., исполнение - 98,9%, расшифровка расходов не была представлена в Контрольную палату. Основные расходы были осуществлены по КОСГУ 290 «Прочие расходы» - 4 436,5 тыс. руб. или 46,2% от всех расходов и по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 36,3%. Кроме того, по распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 24.09.2018г. №497-р были направлены средства в сумме 300,0 тыс. руб. Администрации Ткуарчалского района для оказания помощи в проведении праздничных мероприятий, посвященных 25-летию Дня Победы и Независимости Республики Абхазия;

- централизованное приобретение служебных автомашин в сумме 18 500,0 тыс. руб. с учетом таможенного оформления при утвержденном прогнозе в сумме 20 000,0 тыс. руб. Согласно распоряжениям Кабинета Министров приобретено 13 служебных автомобилей, из которых 4 автомашины для Аппарата Народного Собрания-Парламента Республики Абхазия общей стоимостью 6 772,5 тыс. руб. (Распоряжения Кабинета

Министров от 06.02.2018г. №32-р, от 20.03.2018г.№7, от 24.04.2018г. №30), 3 автомашины для Министерства обороны Республики Абхазия общей стоимостью 2 540,0 тыс. руб. (Распоряжение Кабинета Министров от 13.09.2018г. №133), 2 автомашины Аппарату Кабинета Министров Республики Абхазия общей стоимостью 4 465,0 тыс. руб. (Распоряжения Кабинета Министров от 06.02.2018г. №32-р, от 20.09.2018г. №492-р), 1 автомашина Конституционному суду Республики Абхазия – 1 485,0 тыс. руб. (Распоряжение Кабинета Министров от 24.04.2018г. №30), 1 автомашина Министерству культуры и охраны историко-культурного наследия Республики Абхазия – 673,0 тыс. руб. (Распоряжение Кабинета Министров от 13.09.2018г.№133), а также по одной автомашине стоимостью 1 145,0 тыс. руб. 2-м общественным организациям – Союзу писателей Республики Абхазия и Ассоциации писателей Республики Абхазия (по распоряжению Кабинета Министров от 06.02.2018г. №32), которые в свою очередь полностью финансируются из Республиканского бюджета, как и многие другие общественные организации, что противоречит действующему законодательству Республики Абхазия;

- Управление государственными дачами при Администрации Президента Республики Абхазия (свод) в сумме 17 276,5 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 19 130,1 тыс. руб., исполнение – 90,3%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 69,9%%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 853,6 тыс. руб.;**

- Благотворительный фонд Первого Президента Республики Абхазия в сумме 5 509,3 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 5 829,3 тыс. руб., исполнение – 94,5%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 47,6%, по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 41,6%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 320,0 тыс. руб.;**

- Общественная палата Республика Абхазия в сумме 1 683,6 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 2 341,1 тыс. руб., исполнение – 71,9%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 55,1%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 657,5 тыс. руб.;**

- Министерство по репатриации в сумме 5 107,9 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 5 535,8 тыс. руб., исполнение – 92,3%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 63,9%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 427,9 тыс. руб.;**

- Государственное управление Республика Абхазия по землепользованию и кадастру в сумме 5 213,2 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 5 943,6 тыс. руб., исполнение – 87,7%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 76,0%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 730,4 тыс. руб.;**

- ГУ РА «Государственная кадастровая палата» в сумме 1 474,8 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 2 769,5 тыс. руб., исполнение – 53,3%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 61,9%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 294,7 тыс. руб.;**

- оплата услуг по разработке нормативных правовых актов в сфере кадастра недвижимости при утвержденной бюджетной смете в сумме 4 500,0 тыс. руб., кассовый расход отсутствует;

- Система земельного кадастра недвижимости в сумме 16 874,7 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 17 719,7 тыс. руб., исполнение – 95,2%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 845,0 тыс. руб.;**

- Государственный комитет Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации в сумме 16 187,7 тыс. руб. при

утвержденной бюджетной смете в сумме 17 570,4 тыс. руб., исполнение –92,1%. Основные расходы произведены по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» -73,5%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 382,7 тыс. руб.;**

- Государственный комитет Республики Абхазия по стандартам, энергетическому и техническому надзору в сумме 14 027,0 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 15 063,1 тыс. руб., исполнение –93,1%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 62,4% 220 «Оплата работ, услуг» - 62,4%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 036,1 тыс. руб.;**

- Государственный комитет Республики Абхазия по государственной языковой политике в сумме 3 845,2 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 4 211,8 тыс. руб., исполнение –91,3%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 81,0%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 366,6 тыс. руб.;**

- расходы по реализации проектов в области языковой политики в сумме 3 348,1 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 7 900,0 тыс. руб., исполнение – 42,4%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 4 551,9 тыс. руб.;**

- Центр Абхазской энциклопедии в сумме 1 218,8 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 1 300,0 тыс. руб., исполнение – 93,8%. Основные расходы были осуществлены на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ210) и составили 89,9% от всех расходов Центра Абхазской энциклопедии. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 81,2 тыс. руб.;**

- Государственное архивное управление Республики Абхазия в сумме 4 384,6 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 6 137,5 тыс. руб., исполнение – 71,4%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210

«Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» -50,0%, КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 33,6%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 752,9 тыс. руб.;**

- аппарат Уполномоченного по правам человека Республики Абхазия в сумме 2 579,5 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 3 120,3 тыс. руб., исполнение –82,7%. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» -40,5%, КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 25,6%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 540,8 тыс. руб.;**

- расходы на поддержку независимых средств массовой информации Республики Абхазия в сумме 4 800,0 тыс. руб., исполнение – 100,0%, финансирование которых противоречит бюджетному законодательству;

- расходы на поддержку благотворительного фонда «Азахара» в сумме 30,000 тыс. руб., исполнение – 100,0%.

0200 Национальная оборона

В рамках раздела **0200 «Национальная оборона»** осуществлялось финансирование расходов Министерства обороны Республики Абхазия. Расходы раздела прогнозировались в сумме 348 275,7 тыс. руб., кассовый расход за рассматриваемый период составил 347 361,4 тыс. руб. или 99,7% исполнения. Удельный вес расходов на национальную оборону в общей структуре расходов Республиканского бюджета составил 5,1%.

0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Кассовое исполнение за отчетный период по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составило 1 171 802,9 тыс. руб. или 89,6% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям (1 308 273,5 тыс. руб.). Не исполнены предусмотренные обязательства на сумму 136 470,6 тыс. руб. Удельный вес

этих расходов составил 17,3 % от общей суммы расходов Республиканского бюджета. В рамках раздела осуществлялось финансирование по следующим подразделам:

– **0301 «Органы прокуратуры Республики Абхазия»** в сумме 64 465,4 тыс. руб., исполнение составило 97,6% к утвержденным бюджетным назначениям (66 044,6 тыс. руб.). Удельный вес данных расходов составил 5,5 % от общей суммы расходов раздела. Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 75,5%, КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 10,1%;

– **0302 «Органы внутренних дел»** в сумме 411 825,5 тыс. руб., исполнение составило 78,2 % к утвержденным бюджетным назначениям (526 504,7 тыс. руб.). Удельный вес данных расходов составил 35,1 % от общей суммы расходов раздела;

– **0303 «Органы государственной безопасности»** в сумме 348 001,8 тыс. руб., исполнение составило 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (348 333,4 тыс. руб.). Удельный вес данных расходов составил 29,7% от общей суммы расходов раздела;

– **0304 «Органы юстиции»** в сумме 52 187,3 тыс. руб., исполнение составило 79,4% к утвержденным бюджетным назначениям (65 719,6 тыс. руб.). Удельный вес данных расходов составил 4,5 % от общей суммы расходов раздела, из них расходы аппарата Министерства юстиции – 49 269,7 тыс. руб., исполнение составило 81,9 %. Не исполнены утвержденные бюджетные назначения в сумме 10 899,3 тыс. руб.;

– **0305 «Государственная миграционная служба Республики Абхазия»** в сумме 31 481,6 тыс. руб., что составило 90,3% исполнения. Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 88,2%, КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 9,0%. Удельный вес расходов подраздела составил

2,7 % от общей суммы расходов раздела. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 3 399,1 тыс. руб.;

– **0306 «Министерство по чрезвычайным ситуациям»** в сумме 157 529,0 тыс. руб., что составило 98,2% исполнения. Удельный вес расходов подраздела составил **13,4 %** от общей суммы расходов раздела. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 2 949,2 тыс. руб.;

– в рамках подраздела **0310 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** исполнены расходы Государственной службы охраны Республики Абхазия в сумме **106 312,3** тыс. руб., исполнение - 100,0%. Удельный вес расходов подраздела составил **9,1 %** от общей суммы расходов раздела.

Всего по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 136 470,6 тыс. руб.

0400 Национальная экономика

Кассовый расход по разделу **0400 «Национальная экономика»** за отчетный период составил 1 715 274,6 тыс. руб., что на 540 681,3 тыс. руб. меньше утвержденного прогноза (2 255 955,9 тыс. руб.) или 76,0 % исполнения. Удельный вес расходов этого раздела составил 25,3 % от общего объема расходов. В рамках раздела осуществлялось финансирование по восьми направлениям.

По подразделу **0401 «Общэкономические вопросы»** кассовый расход составил 18 040,1 тыс. руб. или 98,0 % исполнения, в том числе:

- расходы на содержание аппарата Министерства экономики Республики Абхазия, которые составили в отчетном году 13 352,9 тыс. руб., исполнение прогнозного показателя – 98,6 %, основными расходами были по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 8 538,4 тыс. руб., удельный вес которой в смете расходов составляет 63,9%. **Сумма**

неисполненных утвержденных бюджетных назначений по данной статье составила 195,8 тыс. руб.;

- расходы на содержание ГУ «Государственное инвестиционное агентство» – исполнение составило 4 687,2 тыс. руб. или 96,5%, основные расходы были по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 2 329,7 тыс. руб., удельный вес которых в смете расходов составляет 49,7%.

Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений по данной статье составила 169,1 тыс. руб.

По подразделу **0402 «Строительство»** были утверждены бюджетные назначения в общей сумме 316 464,9 тыс. руб., кассовое исполнение составило 279 798,2 тыс. руб., что на 36 666,7 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 88,4% исполнения, в том числе:

- Управление капитального строительства (аппарат) – были запланированы расходы в общей сумме 4 410,5 тыс. руб., кассовое исполнение – 4 093,3 тыс. руб., или 92,8% исполнения;

- Безвозмездная финансовая помощь УКСу Республики Абхазия на выполнение работ по ремонту мостов (4шт.) по дороге Ткуарчал-Бедия - были запланированы расходы в общей сумме 9 114,9 тыс. руб., кассовое исполнение – 9 114,9 тыс. руб., или 100% исполнения;

- Государственный комитет РА по строительству и архитектуре - были запланированы расходы в общей сумме 2 939,5 тыс. руб., кассовое исполнение – 2 549,4 тыс. руб., что на 390,1 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 86,7% исполнения;

- возмещение расходов истцам в случае вынесения соответствующих решений Судом, а также Мировых соглашений, утвержденных определением Суда - были запланированы расходы в общей сумме 34 083,7 тыс. руб., кассовое исполнение – 34 083,7 тыс. руб., или 100% исполнения.

Расшифровка представлена в таблице № 7:

Таблица № 7

Расшифровка расходов по судебным решениям Арбитражного суда			
№	Наименование распорядителя бюджетных средств	наименование объекта	кассовый расход за 2018 год (тыс. руб.)
1	Государственный комитет по физической культуре и спорту Республики Абхазия	Стр-во теннисных кортов по ул.Пр.Мира в г.Сухум (ООО "МИГ")	23 354,5
2	Управление капитального строительства Республики Абхазия	Ремонт в здании прокуратуры г.Гагра (ООО "ЮСК")	6 000,0
3	Управление капитального строительства Республики Абхазия	Реконструкция кровли здания гуманитарно-промышленного техникума в г.Гагра (ООО "Стройсервис-Гагра")	3 229,1
4	Министерство финансов Республики Абхазия	Ремонт автодороги в с.Лашкиндар и Гуада (ООО "Абхазрегионстрой")	1 500,0
Итого			34 083,6

- Поставка и посадка декоративных растений и ландшафтные работы ООО «Ашта групп» и ООО «Ашта и К» - были запланированы расходы в общей сумме 12 600,8 тыс. руб., кассовое исполнение – 12 600,8 тыс. руб., или 100% исполнения;

- УКС РА (на проведение мероприятий по ремонтно-восстановительным работам) - были запланированы расходы в общей сумме 253 315,5 тыс. руб., кассовое исполнение – 217 356,2 тыс. руб., что на 35 959,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 85,8% исполнения, расшифровка мероприятий по ремонтно-восстановительным работам представлена в таблице № 8:

Таблица № 8
тыс. руб.

№	Наименование объектов	Профинансировано МФ РА в 2018 году	Кассовый расход за 2018 год
----------	------------------------------	---	------------------------------------

	Управление капитального строительства Республики Абхазия		
1	Разработка ПСД и устройство подпорных стен на русле р.Адзлагарка в г.Гудаута	4 605,8	4 605,8
2	Временная защита водонасосной станции в г.Гагра. Укладка тетраподов	12,99	12,99
3	Разработка ПСД и ремонт козырьков в здании Тубдиспансера	529,8	529,8
4	Ремонт кабинетов ГК по языковой политике по ул.Званба,9 в г.Сухум	540,6	540,6
5	Строительство санузла на территории базы ГСО по ул.Адлейба в г.Сухум	433,2	0
6	Капитальный ремонт здания спортзала в с.Пшпаш Гулрыпшского района	515,6	386,2
7	Расчистка устья и регулирование русла р.Бзыбь в г.Пицунда Гагрского района	1 000,0	1 000,0
8	Капитальный ремонт моста в г.Ткуарчал (район хлебзавода)	22,3	22,3
9	Ремонт пола в помещении Общественной палаты	154,1	154,1
10	Детский сад по ул.Гагарина в г.Гудаута	21,8	0
11	Восстановление автомобильного проезда и допроботы, связанные с подачей стройматериалов к резервуару №1 в Тубдиспансере	17,0	0
12	Ремонт автодороги по ул.Лакоба в пос.Бзыбь Гагрского района	2 881,9	2 868,8
14	Ремонт мужских и женских туалетов в здании Кабинета Министров Республики Абхазия по ул.Званба,9 в г.Сухум	1 225,1	1 225,1
15	Детский сад по ул.Гочуа в г.Пицунда	28,9	0
16	Капитальный ремонт автодороги по ул.Когония (между ул.Джонуа и ул.Инал-ипа) в г.Сухум	1 406,3	1 403,1
17	Ремонт автодороги Алексеевское ущелье в г.Сухум	11,2	0
18	Ремонт автодороги по ул.Гочуа и ул.Гицба в г.Пицунда	6,8	0
19	Приобретение, поставка мебели и инвентаря для детского сада по ул.Лабахуа в г.Ткуарчал	1 295,8	1 295,8
20	Ремонтные работы в здании КМРА по ул.Лакоба,21 в г.Сухум	1 003,4	963,7
21	Ремонт кровли Центра народного творчества по ул.Пушкина в г.Сухум	645,7	645,7
22	Замена оконных блоков в здании Академии наук Абхазии	15,0	15,0
23	Монтаж электроотопления в средней школе с.Члоу Очамчырского района	436,9	436,9
24	Строительство памятника в с.Ачгуара Очамчырского района	2 640,2	2 640,2
25	Ремонт привокзального отделения связи	234,8	234,8
26	Замена лифта в Детской больнице г.Сухум	1 538,9	1 538,9

27	Фасад музея ОВ народа Абхазии им.С.П.Дбар в г.Гудаута	7 340,3	7 209,2
31	Дополнительные РВР и подключение системы водопровода, канализации видеонаблюдения в детском саду по ул.Лабахуа в г.Ткуарчал	1 117,8	1 115,2
32	Ремонт здания Арбитражного суда	1 282,2	1 010,8
33	Строительство торговых рядов рынка с общим навесом в г.Ткуарчал	4 303 456	4 303 456
34	Прокладка канализации с устройством колодца между домами №47/4 и №49/4 по ул.Абазгаа в г.Гагра	171,0	171,0
35	Ремонт помещений ГП "Вторчермет" по ул.Гулиа,28 в г.Сухум	2 504,5	2 497,9
36	Поставка товара для детского сада по ул.Лабахуа в г.Ткуарчал	3 381,4	3 381,4
37	Ремонт помещений для выдачи полиса ОМС в районах и г.Сухум	2 259,98	2 259,98
38	Ремонт отдельных помещений в средней школе №1 г.Сухум	625,4	625,4
39	Детский сад по ул.Лакербая в г.Гудаута	8,7	0
40	Устройство подпорной стены железнодорожного полотна в г.Гагра район Репруа	34,7	34,7
41	Ремонт кровли жилого дома по ул.Эзугбая,6	3,8	0
42	Ремонт моста и укрепление опоры на р.Дгамш в с.Кутол Очамчырского района	5,3	0
43	Детский сад в пос.Агудзера	52,7	13,2
44	Ремонт помещений Ассоциации писателей	22,7	22,7
45	Ремонт дороги, жалюзи и шторы в Тубдиспансере	18,98	0
46	ЦРБ в г.Ткуарчал	5,4	0
47	Ремонт автодороги в с.Арасадзыхь Очамчырского района	5 500,0	5 500,0
48	Ремонт памятника в с.Ачадара Сухумского района	637,9	637,9
49	Ремонт хирургического отделения Республиканской больницы в г.Сухум	621,6	617,3
50	Усиление железобетонного резервуара на водораспределительной станции головного сооружения в г.Ткуарчал	1 688,4	1 688,4
51	Установка металлических решеток в Национальной библиотеке в г.Сухум	221,1	221,1
52	Строительство Мемориального комплекса в г.Очамчыра	12 503,4	12 452,2
53	Проведение проверки достоверности определения сметной стоимости по ряду объектов Инвестпрограммы	210,3	210,3
54	Разработка ПСД и ремонт кровли жилого дома №35 по ул.Почтовая в г.Сухум	3 389,3	3 389,9
55	Замена электропроводки в средней школе №1 г.Сухум	990,6	990,6
56	Строительство музея ОВ народа Абхазии им.С.П.Дбар в г.Гудаута	40 343,1	40 307,4

57	Ремонт кровли школы-интерната в с.Калдахуара Гудаутского района	610,2	598,6
58	Ремонт дорожного покрытия городской автодороги по ул.Р.Барциц в г.Гагра	1 679,4	1 679,4
59	Ремонт д/с по ул.Лабахуа в г.Ткуарчал по ГК №60-11 от 21.10.2011г. (ВАРДАЯ)	400,0	400,0
60	Ремонт лифта по ул.Лагвилава,5 п.№3 г.Сухум	443,6	434,9
61	Ремонт концертного зала и репет.комнаты в Абгосфилармонии г.Сухум	484,5	477,6
63	Проектно-изыскательские работы оползневого участка по ул.Папаскир в г. Сухум	1 180,0	1 180,0
65	Устройство подпорных стен на разруш.участке пешеходной дороги к школе №6 по ул.Альбова в г. Сухум	281,5	281,5
67	Ремонт жилого дома по ул.Ген.Дбар,81, Сухум	2 252,2	2 235,3
68	Капремонт корпуса №3 КМРА по ул.Званба,9 в г.Сухум	13 000,0	12 799,8
69	Ремонт а/д по ул.Адлейба и Пр.Мира до ул.И.Шамиля и ул.Бр.Эзугбая до Мем.В.Г.Ардзинба	65 433,7	65 243,2
70	Строительство Мемориала павшим бойцам в ОВ народа Абхазии 1992-1993г.г.в с.Лабра Очамчырского района	1 471,2	1 466,9
71	Капремонт дорожного покрытия городской автодороги по ул.Абазгаа в г.Гагра	753,8	749,7
72	Ремонт кровли ж/д №2 Сан.им.Ленина, пос.Гулрыпш	1 541,7	1 532,5
73	Ремонт кровли здания Дома печати, Сухум	2 110,9	2 091,6
75	Ремонт а/д по ул.Арцах в г.Сухум	211,7	210,5
76	Капремонт дорожного покрытия городской автодороги по ул.Абазгаа в г.Гагра (уч.от д.№35/1 до д.№35/7)	1 656,4	1 643,0
77	Ремонт а/д по ул.Абазгаа д.№63/3 в г.Гагра	282,0	277,4
78	Устр-во водоотвод.канала в с.Кацыкыт, с.Допукыт, укрепление берега р.Малый Кодор	10 000,0	10 000,0
79	Рем.работы Мемориала погибшим в Парке Славы г.Сухум	706,4	689,3
80	Разработка эскизных проектов на установку памятников Сосналиеву С.А. и Дбар С.П. на территории Парка Славы в г.Сухум	100,0	100,0
81	Ремонт моста через р.Дгамш в с.Джгерда Очамчырского района	1 658,1	1 656,5
82	Республиканская дорога Бзыбь-оз.Рица. Берегоукрепительные работы и ремонт моста	2 569,1	2 429,1
	Итого	219 294,98	217 356,23

Следует отметить, что на основании проведенного контрольного мероприятия «Проверка обоснованности включения в Перечень объектов, подлежащих строительству, ремонту и реконструкции в 2019 г. за счет

средств Республиканского бюджета, утвержденный Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 31 января 2019 года № 12, для составления финансовой экспертизы» от 19 марта 2019 года была составлена Финансовая экспертиза Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 31 января 2019 года № 12 «О Перечне объектов, подлежащих строительству, ремонту и реконструкции в 2019 году за счет средств Республиканского бюджета». В ходе проведения контрольного мероприятия сотрудники Контрольной палаты провели проверку наличия документального обоснования включения объектов строительно-ремонтных работ в Перечень по следующим объектам контроля: Управление капитального строительства Республики Абхазия (далее – УКС РА), Министерство финансов Республики Абхазия и Государственный Комитет Республики Абхазия по строительству и архитектуре, в результате чего было установлено следующее:

- согласно представленным УКС РА данным, из 36 объектов, включённых в Перечень по 18 объектам строительно-ремонтные работы завершены, по 8 работы не завершены, 10 объектов являются новыми;

- за работы по объектам Перечня у УКС РА имеется кредиторская задолженность перед генеральными подрядчиками в общей сумме 112 100,6 тыс. руб., в том числе: по завершённым объектам – 110 423,5 тыс. руб., по незавершённым объектам – 1 677,1 тыс. руб., также имеется кредиторская задолженность по данным бухгалтерии УКС РА за услуги технадзора и экспертизу по всем объектам перечня в сумме 213,5 тыс. руб.;

- за работы по объектам Перечня у УКС РА имеется дебиторская задолженность в общей сумме – 9 221,6 тыс. руб., в том числе по завершённым объектам – 350,5 тыс. руб., по незавершённым – 8 871,2 тыс. руб.;

- на работы по новым объектам согласно Перечню планируется финансирование в общей сумме – 51 976,5 тыс. руб. в 2019 году.

Также установлено, что при выборе генерального подрядчика отсутствуют критерии выбора, УКС РА не владеет информацией о наличии у генерального подрядчика соответствующего вида лицензии на проведение строительно-ремонтных работ. Так, например, у основного генерального подрядчика по объектам Перечня ГК «Апсныргылар», есть лицензии, согласно данным Государственного Комитета Республики Абхазия по строительству и архитектуре, только на проектирование строительных конструкций, на разработку сметной документации и на выполнение общестроительных работ, при этом Госконтракты заключены по объектам, где предполагается выполнение работ по устройству инженерных сетей водопровода и канализации, работ по устройству инженерных сетей отопления, вентиляции и кондиционирования, работ по прокладке сетей электроснабжения, монтажу и пуско-наладке технологического оборудования (за исключением работ, осуществляемых производителями такого оборудования), неразрывно связанного с объектом капитального строительства и (или) необходимого для его эксплуатации, выполнение гидротехнических и берегоукрепительных работ, ремонту мостов.

Необходимо отметить, что работы по капитальному ремонту объектов: «12. Капитальный ремонт резервуара водонакопителя в ГУ «Республиканский противотуберкулезный диспансер» МЗ РА» и «5. Восстановление автомобильного проезда и допроботы, связанные с подачей стройматериалов к резервуару № 1 в ГУ «Республиканский противотуберкулезный диспансер» МЗ РА» осуществляло юридическое лицо – ООО СП «АВВ инжиниринг», директор – Шевцов Владимир Иванович. Согласно ответу Государственного Комитета Республики Абхазия по строительству и архитектуре на запрос инспекторов Контрольной палаты Республики Абхазия, ООО СП «АВВ инжиниринг» с 2013 по 2019 год не получало лицензии на строительно-ремонтные работы. Таким образом, в нарушение п.9 ч.1 ст. 11 Закона Республики Абхазия от 23 июля 2015 года № 3847-с-V «О лицензировании отдельных видов деятельности» и норм

Положения «О лицензировании деятельности по проектированию всех видов строений, градостроительства, инженерно-технических сооружений и сетей, строительных работ, работ по реставрации и реконструкции», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 июля 2016 г. № 142, все работы, выполненные по вышеуказанным 2-ум объектам ООО СП «АВВ инжиниринг», были совершены в отсутствие лицензии на какие-либо строительные работы и профинансированы УКС РА в общей сумме 4 114,3 тыс. руб., при этом, у УКС РА на момент проведения контрольного мероприятия имеется дебиторская задолженность в сумме 1 221,1 тыс. руб., за которые данный Генеральный подрядчик не отчитался.

Также в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что представленная проектно-сметная документация практически по всем объектам Перечня не в полной мере соответствует требованиям Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 30 января 2014 г. № 4 «Об утверждении «Положения о составе разделов проектно-сметной документации и требованиях к их содержанию при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», а именно имеет место отсутствие технических заданий, дефектных актов, ведомостей объемов работ, сметная документация не утверждена и не согласована исполнителем работ, отсутствуют печати, даты утверждения, подписи и т.п.

По подразделу **0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»** кассовое исполнение составило 48 396,4 тыс. руб. или 94,5% от прогнозного значения. В рамках данного подраздела осуществлялось финансирование:

- Государственного управления по транспорту Республики Абхазия (аппарат) в сумме 7 876,9 тыс. руб. исполнение составило – 99,2 % к утвержденным бюджетным назначениям (7 940,0 тыс. руб.), **не исполнены утвержденные бюджетные назначения в сумме 63,1 тыс. руб.;**

- Государственного управления связи и массовых коммуникаций Республики Абхазия в сумме 4 803,6 тыс. руб. исполнение составило – 83,0% к утвержденным бюджетным назначениям (5 784,1 тыс. руб.). Расходы были связаны с оплатой труда и начислениями на выплаты по оплате труда по КОСГУ 210 – 58,4%, по КОСГУ 220 «Оплате работ, услуг» – 20,2% и по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 19,0%, не исполнены утвержденные бюджетные назначения в сумме 980,5 тыс. руб.;

- Службы государственного надзора за деятельностью в области связи Республики Абхазия в сумме 10 162,0 тыс. руб. исполнение составило – 86,3% к утвержденным бюджетным назначениям (11 779,6 тыс. руб.). Основные расходы были связаны с оплатой труда и начислениями на выплаты по оплате труда по КОСГУ 210 – 71,2% и по КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом» – 21,6%. **Не исполнены утвержденные бюджетные назначения в сумме 1 617,6 тыс. руб.;**

- Агентства правительственной связи при Президенте Республики Абхазия в сумме 10 553,9 тыс. руб. исполнение составило – 98,3% к утвержденным бюджетным назначениям (10 734,1 тыс. руб.). Основные расходы были связаны с оплатой труда и начислениями на выплаты по оплате труда по КОСГУ 210 – 68,9% и по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – 7,3%. **Не исполнены утвержденные бюджетные назначения в сумме 180,2 тыс. руб.**

По подразделу **0404 «Курорты и туризм»** расходы за отчетный период составили 12 596,5 тыс. руб., или 86,6% исполнения при утвержденном показателе 14 540,7 тыс. руб. Финансирование осуществлялось по двум направлениям:

- расходы на аппарат Министерства по курорту и туризму Республики Абхазия при утвержденной бюджетной смете в сумме 8 541,7 тыс. руб. исполнение составило 8 240,2 тыс. руб. или 96,5%. Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 45,5%, КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» –

36,3%. *Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 300,5 тыс. руб.*

- расходы на мероприятия по развитию курортно-туристической деятельности в Республике Абхазия при утвержденной бюджетной смете 6 000,0 тыс. руб. исполнение составило 4 356,3 тыс. руб. или 72,6%, в т.ч.:

- расходы на выставку «МИТТ 2018г.» в г.Москва – 1 525,4, тыс. руб.;
- разработка национального туристического портала – 1 500,0 тыс. руб.;
- изготовление рекламной продукции – 592,6 тыс. руб.;
- проведение рекламных туров – 378,1 тыс. руб.;
- проведение аттестации экскурсоводов – 360,1 тыс. руб.

Всего сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений по данному подразделу составила 1 944,2 тыс. руб.

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство»** при прогнозе 63 541,3 тыс. руб. кассовый расход составил 56 969,4 тыс. руб., исполнение – 89,7 %, в том числе:

- на содержание аппарата Министерства сельского хозяйства Республики Абхазия в сумме 6 149,1 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 7 123,3 тыс. руб., исполнение – 86,3%. Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 64,2%, КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - 20,0%. *Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 974,2 тыс. руб.;*

- проведение мероприятий по восстановлению и развитию сельского хозяйства в сумме 21 828,2 тыс. руб. при утвержденной бюджетной смете в сумме 22 945,2 тыс. руб., исполнение – 95,1%. Распорядителем средств являлось Министерство сельского хозяйства Республики Абхазия. Указанные средства были использованы:

- на развитие пчеловодства РУП «Абхазмед» в сумме – 14 080,7 тыс. руб.;

- на развитие сельского хозяйства в Сухумском районе в сумме 3 677,8 тыс. руб., в т.ч. финансовая помощь для организации пчеловодства (ИП Тарба М.З., ИП Асландзия А.А.);

- на развитие сельского хозяйства в Очамчырском районе в сумме 3 322,2 тыс. руб., в т.ч.: на закладку плантации ореха-пекана (ИП Адлейба А.З.) в сумме 2 322,2 тыс. руб., на разведение крупного рогатого скота (ИП Багателия Т.А.) в сумме 1 000,0 тыс. руб.;

- на развитие сельского хозяйства в Гудаутском районе в сумме 150,0 тыс. руб.: МТС Гудаутского района на выгрузку сельскохозяйственной техники;

- приобретение инсектицидов на лечение финиковых пальм в сумме 467,5 тыс. руб.;

- представительские расходы (прием делегации из Российской Федерации) в сумме 130,0 тыс. руб.

Следует отметить, что нормативно-правовые акты, определяющие порядок и форму предоставления и использования средств на мероприятия по восстановлению и развитию сельского хозяйства не представлены. При этом, ранее в рамках контрольного мероприятия по проверке Министерства сельского хозяйства Республики Абхазия было установлено, что данные нормативно-правовые акты не разработаны. Сведения об исполнении представления Контрольной палаты Республики Абхазия в части принятия таковых не поступало, что ставит под сомнение наличие оснований для финансирования в 2018 году.

Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений по данному распорядителю средств составила 2 091,2 тыс. руб.;

- на содержание аппарата Государственной ветеринарной службы Республики Абхазия и аппарата Республиканской ветеринарной лаборатории Государственной ветеринарной службы Республики Абхазия направлено – 6 919,9 тыс. руб., исполнение – 70,4%, основное финансирование осуществлялось по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 3 984,1 тыс. руб. или 99,3 % исполнения, удельный вес

которой в сводной смете расходов составляет 57,6%, по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 2 144,9 тыс. руб. или 56,3% исполнения, удельный вес которой составляет 31%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений по данному распорядителю средств составила 2 904,7 тыс. руб.;**

- на содержание Государственной службы защиты растений Республики Абхазия направлено 336,2 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, также в рамках данного распорядителя осуществлялось финансирование на проведение мероприятий по восстановлению и развитию сельского хозяйства в сумме 6 919,9 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 9 824,6 тыс. руб., исполнение составило 70,4%, **неисполненные утвержденные бюджетные назначения – 2 904,7 тыс. руб.** Расшифровка и порядок использования данных мероприятий представлены не были;

- на содержание Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений направлено 14 690,0 тыс. руб., исполнение – 90,4% утвержденного показателя (16 257,1 тыс. руб.), основное финансирование осуществлялось по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 12 938,1 тыс. руб. или 99,0 % исполнения, удельный вес которой в сводной смете расходов составляет 88,1%, по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 981,5 тыс. руб. или 53,1% исполнения, удельный вес которой составляет 6,7%. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений по данному распорядителю средств составила 1 567,1 тыс. руб.**

По подразделу **0406 «Лесное, рыбное и водное хозяйства»** осуществляется финансирование Государственного управления лесного хозяйства Республики Абхазия, содержание заповедников, содержание лесной охраны, на лесохозяйственные и лесозаготовительные работы и т.д. Кассовые расходы составили 11 985,8 тыс. руб. или 99,3 % исполнения, **неисполненные утвержденные бюджетные назначения – 90,2 тыс. руб.**

По подразделу **0410 «Другие вопросы в области национальной экономики»** при прогнозе 34 094,0 тыс. руб. кассовые расходы составили 26872,5 тыс. руб. или 78,8 % исполнения. Средства были направлены на финансирование:

- военизированной охраны РУП «Абхазская железная дорога» – при утвержденном прогнозе 6 280,8 тыс. руб. кассовое исполнение составило 5 610,2 тыс. руб. или 89,3%, распорядителем бюджетных средств являлось Государственное управление по транспорту Республики Абхазия. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений 670,6 тыс. руб.;**

- РУП «Аэропорт» – при утвержденном прогнозе 1 000,0 тыс. руб. кассовое исполнение составило 0,0 тыс. руб. или 0,0%, распорядителем бюджетных средств являлось Государственное управление по транспорту Республики Абхазия. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений 1 000,0 тыс. руб.;**

- Управления государственной статистики Республики Абхазия – при утвержденном прогнозе 20 313,2 тыс. руб. кассовое исполнение составило 16 308,7 тыс. руб. или 80,3%, финансирование осуществлялось по всем статьям КОСГУ, за исключением подстатьи 320 «увеличение стоимости нематериальных активов» при плане 2 174,0 тыс. руб., **сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений 4 004,5 тыс. руб.;**

Также в рамках данного подраздела предполагалось осуществлять финансирование на реализацию 2 целевых программ, исполнителем которых является Министерство экономики Республики Абхазия:

- «Инвестиции в человеческий капитал 2018 г. Начинающие предприниматели и государственные служащие в сфере экономики» в сумме 1 000,0 тыс. руб., при этом данная программа Правительством Республики Абхазия утверждена не была, кассовое исполнение – 0,0 тыс. руб.;

- «Поддержка экспорта в Республике Абхазия на 2017 - 2019 годы» – программа реализуется с 2017 года, утверждена Постановлением Кабинета

Министров Республики Абхазия от 6 марта 2017 г. № 27, на 2018 год первоначально в Республиканском бюджете было предусмотрено 15 000,0 тыс. руб. в соответствии с утвержденной целевой программой, при внесении изменений в Закон сумма была сокращена и составила 5 500,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило 4 953,6 тыс. руб., ***сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 546,4 тыс. руб.;***

Следует отметить, что в Республиканском бюджете на 2018 год были также заложены расходы на целевую программу «Поддержка малого и среднего предпринимательства на 2017-2019 годы» в сумме 32 000,0 тыс. руб., при внесении изменений в Закон данные расходные обязательства были исключены, данная целевая программа не утверждена Правительством Республики Абхазия.

Отчеты об исполнении вышеуказанных целевых программ в Контрольную палату представлены не были, в официальных источниках не опубликованы.

На реализацию Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия в целях осуществления бюджетных инвестиций на 2017 – 2019 годы первоначально были запланированы расходы в сумме 1 620 530,0 тыс. руб. В соответствии с Протоколом 17 заседания Межправительственной комиссии по социально-экономическому сотрудничеству между Российской Федерацией и Республикой Абхазия Законом о внесении изменений от 29.12.2018г., утвержденные бюджетные назначения на 2018 год составили 1 745 596,2 тыс. руб., с учетом остатков средств Республиканского бюджета на 01.01.2018г. в сумме 545 505,5 тыс. руб., кассовое исполнение составило 1 260 615,7 тыс. руб. или 72,2 %. Исполнение Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия в целях осуществления бюджетных инвестиций на 2017 – 2019 годы по распорядителям республиканского бюджета отражено в таблице № 9:

Таблица № 9

(тыс. руб.)

Наименование целевой статьи	Утв. бюджетные назначения	Кассовый расход	отклонение
016 Министерство культуры и охраны историко-культурного наследия Республики Абхазия всего, том числе:	87 190,0	0,0	-87 190,0
Приобретение оборудования для Республиканской библиотеки им. Папаскир	87 190,0	0,0	-87 190,0
022 Министерство экономики Республики Абхазия всего, том числе:	5 433 667,0	5 393 494,0	-40 173,0
Субсидии инвесторам на возмещение части процентной ставки по инвестиционным проектам	5 433 667,0	5 393 494,0	-40 173,0
034 Государственное управление Республики Абхазия по вопросам землепользования и кадастру всего, в том числе:	17 719 706,4	16 874 705,6	-845 000,8
Ремонт помещений Кадастровой палаты	817 656,4	472 655,6	-345 000,8
Материально-техническое обеспечение Кадастровой палаты	16 902 050,0	16 402 050,0	-500 000,0
038 Управление капитального строительства Республики Абхазия всего, в том числе:	1 722 264 947,3	1 238 347 457,6	-483 917 489,7
Остатки средств прошлых лет	25 318 000,0	0,0	-25 318 000,0
Ремонт автодорог в г. Сухум и районах	89 136,6	0,0	-89 136,6
Кап. ремонт многоквартирных домов (крыши, подвалы, лифты) в г. Сухум, г. Гагра и районах	991 932,4	0,0	-991 932,4
Капитальный ремонт и реконструкция систем водоснабжения, водоотведения г. Сухум	47 522,0	0,0	-47 522,0
Здания казначейства	652 688,0	0,0	-652 688,0
Лабораторный корпус онкодиспансера	16 894,0	0,0	-16 894,0
Оползневые участки	10 547 660,7	8 432 880,0	-2 114 780,7
Ремонт автодорог	177 200 046,8	146 748 386,3	-30 451 660,5
Энергосистемы (подстанция, кабель, спец.техника и т. д.)	54 424 265,9	50 655 045,5	-3 769 220,4
Замена кровли	95 487,2	1 470,0	-94 017,2
Замена лифтов	57 068 661,1	50 595 674,1	-6 472 987,0
Парк Принца Ольденбургского	28 148 296,4	15 097 446,5	-13 050 849,9
Водопровод канализация	665 180 587,8	375 439 997,1	-289 740 590,7
ДОУ	122 817 292,4	110 376 185,4	-12 441 107,0
СОШ	207 148 016,3	198 505 888,9	-8 642 127,4
Берегоукрепительные работы	135 588 141,9	113 442 358,7	-22 145 783,2
Ремонт зданий	131 445 744,5	120 363 644,7	-11 082 099,8
Разработка проектной документ.	19 039 796,3	0,0	-19 039 796,3
Бюджетные инвестиции в объекты инфраструктуры инвестиционного проекта	86 444 777,0	48 688 480,4	-37 756 296,6
Возврат не использованных средств Комплексного плана 2010-2012 гг. от Гулрыпшского района	90 723,0	0,0	-90 723,0
Итого	1 745 596 233,7	1 260 615 657,2	-484 980 576,5

Исходя из таблицы № 9 следует, что средства были направлены на:

- приобретение оборудования для Республиканской библиотеки им. И.Г. Папаскир – при утвержденном прогнозе 87,2 тыс. руб. кассовое исполнение составило 0,0 тыс. руб. или 0,0%, распорядителем бюджетных средств являлось Министерство культуры и охраны историко-культурного наследия Республики Абхазия. **Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений 87,2 тыс. руб.**

- материально-техническое обеспечение Кадастровой палаты – при утвержденном прогнозе 16 902,05 тыс. руб. кассовое исполнение составило 16 402,05 тыс. руб. или 95,2%, распорядителем бюджетных средств являлось Государственное управление Республики Абхазия по землепользованию и кадастру. Финансирование осуществлялось по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», **сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений 500,0 тыс. руб.;**

- ремонт помещений Кадастровой палаты – при утвержденном прогнозе 817,6 тыс. руб. кассовое исполнение составило 472,7 тыс. руб. или 57,8%, распорядителем бюджетных средств являлось Государственное управление Республики Абхазия по землепользованию и кадастру. Финансирование осуществлялось по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», **сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений 345,0 тыс. руб.;**

- реализацию государственного софинансирования инфраструктурных проектов и проектов развития реального сектора в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 июля 2016 г. № 136 «О мерах государственной поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Республики Абхазия в рамках Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2017 – 2019 годы». В Республиканском бюджете на 2018 год было предусмотрено финансирование в сумме 5 433,7 тыс. руб., кассовое исполнение составило 5 393,5 тыс. руб. или 99,3%, распорядитель средств Министерство экономики Республики Абхазия;

- на финансирование строительных работ через Управление капитального строительства Республики Абхазия – при утвержденном прогнозе 1 722 355,6 тыс. руб. исполнение составило 1 238 347,5 тыс. руб. или 71,9%.

На 01.01.2019г. остаток средств Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия в целях осуществления бюджетных инвестиций на 2017 – 2019 годы составил **484 889,8 тыс. руб.**

0600 Охрана окружающей среды

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** за отчетный период составили 11 433,8 тыс. руб., или 90,3% исполнения при утвержденном показателе 13 665,3 тыс. руб. Удельный вес составил 0,2% от общей суммы расходов. Финансирование осуществлялось по двум направлениям: экологический контроль и другие вопросы в области охраны окружающей среды.

В рамках подраздела 0601 «Экологический контроль» было предусмотрено финансирование Абхазского государственного центра экологического мониторинга в сумме 1 333,3 тыс. руб., кассовое исполнение расходов составило 1 251,0 тыс. руб. или 93,8%. Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 79,3% от суммы всех расходов на содержание Абхазского государственного центра экологического мониторинга. Сумма неисполненных расходных обязательств – 82,3 тыс. руб.

По подразделу 0610 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» кассовое исполнение составило 10 182,8 тыс. руб. или 89,9% при утвержденных расходных обязательствах в сумме 11 332,0 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы аппарата Государственного комитета Республики Абхазия по экологии и охране природы – 9 638,5 тыс. руб., исполнение – 93,3%. Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и

начисления на выплаты по оплате труда» - 73,7%. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений – 693,5 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по борьбе с самшитовой огневкой при утвержденной бюджетной смете в сумме 1 000,0 тыс. руб. исполнение составило 544,3 тыс. руб. или 54,4%. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений – 455,7 тыс. руб.

Всего по данному разделу сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 231,5 тыс. руб.

0700 «Образование»

Согласно Отчету, по разделу **0700 «Образование»** было предусмотрено расходов в общей сумме 338 252,1 тыс. руб., кассовое исполнение составило 312 056,0 тыс. руб., что на 26 196,1 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 92,3% исполнения, в том числе:

- по подразделу *0702 «Общее образование»* было предусмотрено – 131 726,1 тыс. руб., кассовые расходы составили – 122 003,4 тыс. руб., что на 9 722,7 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 92,6% исполнения;

- по подразделу *0703 «Среднее профессиональное образование»* было предусмотрено – 59 194,0 тыс. руб., кассовые расходы составили 55 391,6 тыс. руб., что на 3 802,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 93,6% исполнения;

- по подразделу *0704 «Высшее и послевузовское образование»* было предусмотрено – 104 631,3 тыс. руб., кассовые расходы – 98 005,1 тыс. руб., что на 6 626,2 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 93,7% исполнения;

- по подразделу *0710 «Другие вопросы в области образования»* было предусмотрено – 42 700,7 тыс. руб., кассовые расходы 36 655,9 тыс. руб., что на 6 044,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 85,8% исполнения.

По подразделу 0702 «Общее образование»:

- **«Сухумский государственный лицей-интернат»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 31 286,6 тыс. руб., кассовые расходы составили – 28 976,5 тыс. руб., что на 2 310,1 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 92,6% исполнения, в том числе;

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 23 798,3 тыс. руб., кассовые расходы – 23 434,8 тыс. руб., что на 363,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 98,5% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 80,9%.

- по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - план 403,0 тыс. руб., кассовые расходы – 20,8 тыс. руб., что на 382,2 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 5,2% исполнения. Удельный вес расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества в структуре расходов учреждения составляет 0,1%.

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - план 1 000,0 тыс. руб., кассовые расходы – 87,0 тыс. руб., что на 913,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 8,7% исполнения. Удельный вес расходов на увеличение стоимости основных средств в структуре расходов учреждения составляет 0,3%.

- **«Калдахварская школа-интернат»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 26 951,8 тыс. руб., кассовые расходы составили – 24 498,7 тыс. руб., что на 3 462,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 84,1% исполнения, в том числе;

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 19 058,3 тыс. руб., кассовые расходы – 18 581,2 тыс. руб., что на 477,1 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 97,5% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 75,8%;

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - план 650,0 тыс. руб., кассовые расходы – 159,0 тыс. руб., что на 491,0 тыс. руб. меньше

утвержденного показателя, или 24,5% исполнения. Удельный вес расходов на оплату коммунальных услуг в структуре расходов учреждения составляет 0,65%;

- по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - план 90,0 тыс. руб., кассовые расходы – 17,8 тыс. руб., что на 72,2 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 19,8% исполнения. Удельный вес расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества в структуре расходов учреждения составляет 0,1%.

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - план 800,0 тыс. руб., кассовые расходы – 21,1 тыс. руб., что на 778,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 2,6% исполнения. Удельный вес расходов на увеличение стоимости основных средств в структуре расходов учреждения составляет 0,1%.

- **«Очамчырская школа-интернат»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 35 558,3 тыс. руб., кассовые расходы составили – 34 645,4 тыс. руб., что на 912,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 97,4% исполнения, в том числе;

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 25 260,5 тыс. руб., кассовые расходы – 25 229,9 тыс. руб., что на 30,6 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 99,9% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 72,8%;

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости материальных запасов» - план 5 600,0 тыс. руб., кассовые расходы – 4 925,7 тыс. руб., что на 674,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 88,0% исполнения. Удельный вес расходов на увеличение стоимости материальных запасов в структуре расходов учреждения составляет 14,2%.

- **«Сухумская базовая средняя школа №1»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 15 806,3 тыс. руб., кассовые расходы составили –

15 222,2 тыс. руб., что на 584,1 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 96,3% исполнения, в том числе;

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 14 851,3 тыс. руб., кассовые расходы – 14 687,8 тыс. руб., что на 163,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 98,9% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 96,5%;

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - план 120,0 тыс. руб., кассовые расходы – 31,8 тыс. руб., что на 88,2 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 26,5% исполнения. Удельный вес расходов на оплату коммунальных услуг в структуре расходов учреждения составляет 0,2%;

- по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - план 300,0 тыс. руб., кассовые расходы – 101,5 тыс. руб., что на 198,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 33,8% исполнения. Удельный вес расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества в структуре расходов учреждения составляет 0,7%;

- по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - план 400,0 тыс. руб., кассовые расходы – 266,1 тыс. руб., что на 133,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 66,5% исполнения. Удельный вес расходов на увеличение стоимости основных средств в структуре расходов учреждения составляет 1,8%.

По подразделу 0703 «Среднее профессиональное образование»:

- ***«Сухумский государственный колледж»*** - было предусмотрено расходов в общей сумме – 7 034,5 тыс. руб., кассовые расходы составили – 6 920,0 тыс. руб., что на 114,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 98,4% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 6 744,5 тыс. руб., кассовые расходы – 6 735,8 тыс. руб., что на 8,7 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 99,9% исполнения.

Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 97,3%;

- **«Ткуарчалский ГПК»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 4 027,5 тыс. руб., кассовые расходы составили – 3 648,1 тыс. руб., что на 379,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 90,6% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 3 899,5 тыс. руб., кассовые расходы – 3 631,5 тыс. руб., что на 268,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 93,1% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 99,5%;

- **«Гудаутское ПТУ»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 3 035,1 тыс. руб., кассовые расходы составили – 2 002,0 тыс. руб., что на 1 033,1 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 66,0% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 2 915,1 тыс. руб., кассовые расходы – 1 997,3 тыс. руб., что на 917,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 68,5% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 99,8%;

- **«Абхазский многоотраслевой колледж»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 4 705,0 тыс. руб., кассовые расходы составили – 4 468,8 тыс. руб., что на 236,2 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 95,0% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 4 295,0 тыс. руб., кассовые расходы – 4 228,2 тыс. руб., что на 66,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 98,4% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 94,6%;

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - план 50,0 тыс. руб., кассовые расходы – 0,0 тыс. руб.;

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - план 50,0 тыс. руб., кассовые расходы – 0,0 тыс. руб.;

- **«Галский ГГК»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 1 671,7 тыс. руб., кассовые расходы составили – 1 462,3 тыс. руб., что на 209,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 87,5% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 1 613,7 тыс. руб., кассовые расходы – 1 462,3 тыс. руб., что на 169,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 89,6% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 100%;

- **«Медицинское училище г. Гагра»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 684,0 тыс. руб., кассовые расходы составили – 628,7 тыс. руб., что на 55,3 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 91,9% исполнения, данные расходы были осуществлены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»;

- **«Медицинский колледж г. Сухум»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 1 106,6 тыс. руб., кассовые расходы составили – 1 060,9 тыс. руб., что на 45,7 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 95,9% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 1 096,9 тыс. руб., кассовые расходы – 1 058,4 тыс. руб., что на 38,2 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 96,5% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 99,8%.

По подразделу 0704 «Высшее и послевузовское образование»:

- *«Институт педагогики»* было предусмотрено расходов в общей сумме – 5 350,5 тыс. руб., кассовые расходы составили – 5 267,2 тыс. руб., что на 83,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 98,4% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 5 240,5 тыс. руб., кассовые расходы – 5 220,8 тыс. руб., что на 19,7 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 99,6% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 99%;

- *«Абхазский государственный университет»* было предусмотрено расходов в общей сумме – 99 280,8 тыс. руб., кассовые расходы составили – 92 737,9 тыс. руб., что на 6 542,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 93,4% исполнения.

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 77 656,5 тыс. руб., кассовые расходы – 77 626,2 тыс. руб., что на 30,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 99,9% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов составляет 83,7%;

- по КОСГУ 221 «Услуги связи» - план 1 720,8 тыс. руб., кассовые расходы – 1 040,8 тыс. руб., что на 680,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 60,5% исполнения. Удельный вес расходов на оплату услуг связи в структуре расходов учреждения составляет 1,1%.

- по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - план 1 900,0 тыс. руб., кассовые расходы – 627,4 тыс. руб., что на 1 272,6 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 33,0% исполнения. Удельный вес расходов на оплату услуг связи в структуре расходов учреждения составляет 0,7%.

- по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - план 7 300 тыс. руб., кассовые расходы – 3 265,1 тыс. руб., что на 4 034,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 44,7% исполнения. Удельный вес

расходов на увеличение стоимости основных средств в структуре расходов учреждения составляет 3,5%.

Таким образом, по разделу 0700 «Образование» общая сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 26 196,1 тыс. руб.

08 00 «Здравоохранение»

Согласно Отчету, по разделу 0800 «Здравоохранение» было предусмотрено расходов в общей сумме 627 982,6 тыс. руб., кассовое исполнение составило 506 692,8 тыс. руб., что на 121 289,8 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 80,7% исполнения, в том числе:

- по подразделу 0801 «Медицинская помощь населению» было предусмотрено – 308 395,1 тыс. руб., кассовые расходы составили – 263 559,5 тыс. руб., что на 44 835,6 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 85,5% исполнения;

- по подразделу 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» было предусмотрено – 7 787,9 тыс. руб., кассовые расходы составили – 7 331,0 тыс. руб., что на 456,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 94,1% исполнения;

- по подразделу 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» было предусмотрено – 311 799,6 тыс. руб., кассовые расходы составили – 235 802,3 тыс. руб., что на 75 997,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 75,6% исполнения.

По подразделу 0801 «Медицинская помощь населению»:

- «Республиканская больница» были предусмотрены расходы в общей сумме – 135 547,0 тыс. руб., кассовые расходы составили – 121 964,1 тыс. руб., что на 13 582,9 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 90,0% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 88 915,9 тыс. руб., кассовые расходы – 88 730,5 тыс. руб., что на 185,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 99,8% исполнения.

Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 72,8%;

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - план 3 000,0 тыс. руб., кассовые расходы – 998,6 тыс. руб., что на 2 001,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 33,3% исполнения. Удельный вес расходов на оплату коммунальных услуг в структуре расходов учреждения составляет 0,8%;

- по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - план 35 101,8 тыс. руб., кассовые расходы – 24 334,4 тыс. руб., что на 10 767,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 69,3% исполнения. Удельный вес расходов на поступление нефинансовых активов в структуре расходов учреждения составляет 20,0%;

- **«Республиканская детская больница»** были предусмотрены расходы в общей сумме – 27 886,5 тыс. руб., кассовые расходы составили – 23 534,1 тыс. руб., что на 4 352,4 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 84,4% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 16 973,6 тыс. руб., кассовые расходы – 16 638,4 тыс. руб., что на 335,2 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 98% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 70,7%;

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - план 420,0 тыс. руб., кассовые расходы – 249,4 тыс. руб., что на 170,6 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 59,4% исполнения. Удельный вес расходов на оплату коммунальных услуг в структуре расходов учреждения составляет 1,06%;

- по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - план 4 845,7 тыс. руб., кассовые расходы – 1 385,2 тыс. руб., что на 3 460,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 28,6% исполнения. Удельный вес

расходов на поступление нефинансовых активов в структуре расходов учреждения составляет 5,9%.

- **«Ажарская больница»** были предусмотрены расходы в общей сумме – 1 456,2 тыс. руб., кассовые расходы составили – 1 373,7 тыс. руб., что на 82,5 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 94,3% исполнения. Следует отметить, что данные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»;

- **«Республиканский реабилитационный центр г. Гагра»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 13 752,9 тыс. руб., кассовые расходы составили – 11 604,1 тыс. руб., что на 2 148,8 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 84,4% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 8 724,2 тыс. руб., кассовые расходы – 8 586,9 тыс. руб., что на 137,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 98,4% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 74%;

- по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - план 2 228,7 тыс. руб., кассовые расходы – 857,7 тыс. руб., что на 1 371,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 38,5% исполнения. Удельный вес расходов на оплату работ, услуг в структуре расходов учреждения составляет 7,4%;

- **«Центр реабилитации для детей с ограниченными возможностями»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 8 070,0 тыс. руб., кассовые расходы составили – 7 582,8 тыс. руб., что на 487,2 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 94,0% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 5 068,0 тыс. руб., кассовые расходы – 5 037,9 тыс. руб., что на 30,1 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 99,4% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 66,4%;

- **«Республиканский психоневрологический диспансер»** было предусмотрено расходов в общей сумме – 38 576,1 тыс. руб., кассовые расходы составили – 29 529,3 тыс. руб., что на 9 046,8 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 76,5% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 27 106,1 тыс. руб., кассовые расходы – 21 450,3 тыс. руб., что на 5 655,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 79,1% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 72,6%;

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - план 530,0 тыс. руб., кассовые расходы – 235,8 тыс. руб., что на 294,2 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 44,5% исполнения. Удельный вес расходов на оплату коммунальных услуг в структуре расходов учреждения составляет 0,8%;

- по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - план 800,0 тыс. руб., кассовые расходы – 200,6 тыс. руб., что на 599,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 25,1% исполнения. Удельный вес расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества в структуре расходов учреждения составляет 0,7%;

- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - план 6 700,0 тыс. руб., кассовые расходы – 4 853,9 тыс. руб., что на 1 846,1 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 72,4% исполнения. Удельный вес расходов на увеличение стоимости материальных запасов в структуре расходов учреждения составляет 16,4%;

- **«Республиканский онкологический диспансер»** были предусмотрены расходы в общей сумме – 16 061,4 тыс. руб., кассовые расходы составили – 13 187,4 тыс. руб., что на 2 874,0 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 82,1% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 11 901,4 тыс. руб., кассовые расходы – 11 832,8 тыс. руб., или

99,4% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 89,7%;

- по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - план 1 760,0 тыс. руб., кассовые расходы – 353,5 тыс. руб., что на 1 406,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 20,1% исполнения. Удельный вес расходов на оплату работ, услуг в структуре расходов учреждения составляет 2,7%;

- по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - план 2 400,0 тыс. руб., кассовые расходы – 1 001,1 тыс. руб., что на 1 398,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 41,7% исполнения. Удельный вес расходов на поступление нефинансовых активов в структуре расходов учреждения составляет 7,6%;

- **«Республиканский противотуберкулезный диспансер»** были предусмотрены расходы в общей сумме – 39 672,9 тыс. руб., кассовые расходы составили – 31 084,3 тыс. руб., что на 8 588,6 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 78,4% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 28 269,7 тыс. руб., кассовые расходы – 27 114,0 тыс. руб., что на 1 155,7 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 95,9% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 87,2%;

- по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - план 1 832,2 тыс. руб., кассовые расходы – 500,9 тыс. руб., что на 1 331,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 27,3% исполнения. Удельный вес расходов на оплату работ, услуг в структуре расходов учреждения составляет 1,6%;

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости материальных запасов» - план 9 135,0 тыс. руб., кассовые расходы – 3 135,7 тыс. руб., что на 5 999,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 34,3% исполнения. Удельный вес расходов на увеличение стоимости материальных запасов в структуре расходов учреждения составляет 10,1%;

- **«Республиканский реабилитационный врачебно-физкультурный диспансер»** были предусмотрены расходы в общей сумме – 3 138,4 тыс. руб., кассовые расходы составили – 2 938,1 тыс. руб., что на 200,3 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 93,6% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 2 432,6 тыс. руб., кассовые расходы – 2 432,6 тыс. руб., или 100% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 82,8%;

- **«Республиканский кожно-венерологический диспансер»** были предусмотрены расходы в общей сумме – 13 176,5 тыс. руб., кассовые расходы составили – 10 732,8 тыс. руб., что на 2 443,7 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 81,5% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 10 986,5 тыс. руб., кассовые расходы – 10 665,7 тыс. руб., что на 320,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 97,1% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 99,4%;

- **«Республиканский наркологический диспансер»** были предусмотрены расходы в общей сумме – 11 057,2 тыс. руб., кассовые расходы составили – 10 028,8 тыс. руб., что на 1 028,4 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 90,7% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 9 113,4 тыс. руб., кассовые расходы – 9 092,8 тыс. руб., что на 20,6 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 99,8% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 90,7%;

- по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - план 1 404,8 тыс. руб., кассовые расходы – 748,8 тыс. руб., что на 656,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 53,3% исполнения. Удельный вес расходов на

поступление нефинансовых активов в структуре расходов учреждения составляет 7,5%;

По подразделу 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор»:

- по подразделу 0802 «Республиканская санитарно-эпидемиологическая служба» были предусмотрены расходы в общей сумме – 7 787,9 тыс. руб., кассовые расходы составили – 7 331,0 тыс. руб., что на 456,9 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 94,1% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 5 865,8 тыс. руб., кассовые расходы – 5 848,5 тыс. руб., что на 17,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 99,7% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 79,8%;

- по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - план 1 023,7 тыс. руб., кассовые расходы – 788,9 тыс. руб., что на 234,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 77,1% исполнения. Удельный вес расходов на поступление нефинансовых активов в структуре расходов учреждения составляет 10,8%;

По подразделу 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения»:

- «Аппарат Министерства здравоохранения Республики Абхазия» были предусмотрены расходы в общей сумме – 14 811,5 тыс. руб., кассовые расходы составили – 13 445,9 тыс. руб., что на 1 365,6 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 90,8% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 7 043,0 тыс. руб., кассовые расходы – 6 742,0 тыс. руб., что на 301,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 95,7% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 50,2%.

- по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - план 3 413,6 тыс. руб., кассовые расходы – 2 876,4 тыс. руб., что на 537,2 тыс. руб. меньше

утвержденного показателя, или 84,3% исполнения. Удельный вес расходов на оплату работ, услуг в структуре расходов учреждения составляет 21,4%;

- по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - план 3 569,9 тыс. руб., кассовые расходы – 3 142,8 тыс. руб., что на 427,1 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 88,0% исполнения. Удельный вес расходов на поступление нефинансовых активов в структуре расходов учреждения составляет 23,4%;

- *«Республиканское бюро судебно-медицинской экспертизы»* были предусмотрены расходы в общей сумме – 6 673,8 тыс. руб., кассовые расходы составили – 5 639,5 тыс. руб., что на 1 034,3 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 84,5% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 4 699,8 тыс. руб., кассовые расходы – 4 632,9 тыс. руб., что на 66,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 98,6% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 82,2%;

- по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - план 974,0 тыс. руб., кассовые расходы – 345,1 тыс. руб., что на 628,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 35,4% исполнения. Удельный вес расходов на оплату работ, услуг в структуре расходов учреждения составляет 6,1%;

- по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - план 1 000,0 тыс. руб., кассовые расходы – 661,5 тыс. руб., что на 338,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 66,2% исполнения. Удельный вес расходов на поступление нефинансовых активов в структуре расходов учреждения составляет 11,7%;

- *«Республиканский склад №6»* были предусмотрены расходы в общей сумме – 933,3 тыс. руб., кассовые расходы составили – 834,1 тыс. руб., что на 99,2 тыс. руб., меньше утвержденного показателя, или 89,4% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 832,5 тыс. руб., кассовые расходы – 831,4 тыс. руб. или 99,9% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 99,7%;

На реализацию государственных целевых программ Министерства здравоохранения Республики Абазия в 2018 г. было предусмотрено денежных средств 164 785,5 тыс. руб., кассовые расходы составили – 141 650,7 тыс. руб., что на 23 134,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 86,0% исполнения, в том числе:

- **«Модернизация электронной базы данных МЗРА»** - план 695,5 тыс. руб., кассовые расходы – 510,1 тыс. руб., что на 185,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 73,3% исполнения;

- **«Медикаменты ФП РФ»** - план 23 900,0 тыс. руб., кассовые расходы – 23 900,0 тыс. руб., или 100% исполнения;

- **«Совершенствования противотуберкулезной помощи населению РА-2018 г.»** - план 12 345,2 тыс. руб., кассовые расходы – 8 540,2 тыс. руб., что на 3 805,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 69,2% исполнения, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - план 2 253,4 тыс. руб., кассовые расходы – 2 253,4 тыс. руб., или 100% исполнения. Удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов учреждения составляет 26,4%,

- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - план 10 000,0 тыс. руб., кассовые расходы – 6 278,4 тыс. руб., что на 3 721,6 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 62,8% исполнения. Удельный вес расходов на увеличение стоимости основных средств в структуре расходов учреждения составляет 73,5%;

- **«Медицинская реабилитация инвалидов ОБНА 1992-93гг. – 2018 г.»** - план 3 507,8 тыс. руб., кассовые расходы – 3 377,0 тыс. руб., что на 130,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 96,3% исполнения;

- **«Лечение граждан за пределами Республики Абхазия»** - план 43 396,0 тыс. руб., кассовые расходы – 43 233,2 тыс. руб., что на 162,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 99,6% исполнения;

- **«Кадровое обеспечение системы здравоохранения РА – 2018 г.»** - план 7 000,0 тыс. руб., кассовые расходы – 6 963,1 тыс. руб., что на 36,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 99,5% исполнения;

- **«Медицинское обеспечение подготовки призывной молодежи к службе ВС РА - 2018 г.»** - план 471,1 тыс. руб., кассовые расходы – 165,3 тыс. руб., что на 305,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 35,1% исполнения;

- **«Централизованное обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями ЛПУ РА – 2018 г.»** - план 29 000,0 тыс. руб., кассовые расходы – 12 205,6 тыс. руб., что на 16 794,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 42,1% исполнения;

- **«Лечение хронического гепатита»** - план 1 354,8 тыс. руб., кассовые расходы – 1 253,3 тыс. руб., что на 101,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 92,5% исполнения;

- **«Проведение внешнего контроля качества лабораторных исследований межлабораторных сличительных испытаний»** - план 1 522,7 тыс. руб., кассовые расходы – 0,0 тыс. руб.;

- **«Укрепление материально-технической базы станции и отделения скорой помощи РА»** - план 5 123,2 тыс. руб., кассовые расходы – 5 122,6 тыс. руб., что на 0,6 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 99,99% исполнения;

- **«Организация ОМС граждан РФ постоянно проживающих на территории РА»** - план 1 704,0 тыс. руб., кассовые расходы – 1 431,1 тыс. руб., что на 272,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 84% исполнения;

- **«Развитие и совершенствование организации заместительной почечной терапии для больных с терминальной почечной**

недостаточностью в РА» - план 49 460,7 тыс. руб., кассовые расходы – 49 460,6 тыс. руб., 100% исполнения;

- *«Совершенствование специализированной медицинской помощи в ЛПУ РА»* - план 9 900,0 тыс. руб., кассовые расходы – 9 898,7 тыс. руб., что на 1,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 99,99% исполнения;

- *«Обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан РФ постоянно проживающих на территории РА на льготных условиях»* - план 100 000,0 тыс. руб., кассовые расходы – 49 822,0 тыс. руб., что на 50 178,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, или 49,8% исполнения.

Всего по данному разделу сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 121 289,8 тыс. руб.

0900 «Культура и искусство, средства массовой информации»

Кассовое исполнение расходов раздела 0900 «Культура и искусство, средства массовой информации» за отчетный период составило 267 673,1 тыс. руб. или 94,6% исполнения от утвержденных бюджетных назначений в сумме 282 875,9 тыс. руб. Удельный вес расходов данного раздела в структуре расходов Республиканского бюджета составляет 4,0%. В рамках раздела осуществлялось финансирование по следующим подразделам:

– по подразделу **0901 «Культура и искусство»** расходы составили 174 544,3 тыс. руб. или 94,4 % исполнения. Расходы направлены на 26 объектов культуры и искусства, в т. ч.: на **Абхазский государственный музей** в сумме 14 207,5 тыс. руб., исполнение составило 98,2% к утвержденным бюджетным назначениям (14 470,0 тыс. руб.). Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 81,6% и КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» 10,1%. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 262,5 тыс. руб.; на **Музей Боевой Славы им В.Г.Ардзинба** в сумме 3972,6 тыс. руб., исполнение составило 91,8% к

утвержденным бюджетным назначениям (4 326,4 тыс. руб.). Основные расходы были связаны с КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате» – 65,8% и КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 21,7%. Сумма неисполненных предусмотренных обязательств – 353,8 тыс. руб.; на **Абхазский государственный драматический театр** в сумме 20 550,8 тыс. руб., исполнение составило 95,2% к утвержденным бюджетным назначениям (21 590,2 тыс. руб.). Основные расходы были связаны с оплатой труда и начислениями на выплаты по оплате труда (ст.210) – 91,7 % и оплату работ, услуг (ст.220) – 6,7%. Сумма неисполненных предусмотренных обязательств – 1 039,4 тыс. руб.; на **Русский театр драмы** в сумме 11 353,6 тыс. руб. исполнение составило 99,7% к утвержденным бюджетным назначениям (11 391,4 тыс. руб.). Расходы произведены в основном по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 86,6% и КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 13,4%. Сумма неисполненных предусмотренных обязательств – 37,8 тыс. руб.; на **Абхазскую государственную филармонию** в сумме 10 796,4 тыс. руб. исполнение составило 99,9% к утвержденным бюджетным назначениям (10 809,4 тыс. руб.). Расходы были в основном произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 99,7% и КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 0,3%. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений – 13,0 тыс. руб.; на **Национальную библиотеку** в сумме 8 450,7 тыс. руб. исполнение составило 88,7% к утвержденным бюджетным назначениям (9529,9 тыс. руб.). Основные расходы были связаны с КОСГУ «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 84,5% и КОСГУ «Оплата работ, услуг» – 12,2 %. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 079,2 тыс. руб.

– по подразделу **0902 «Телевидение и радиовещание»** кассовые расходы составили 45 268,3 тыс. руб. или 95,5% исполнения и были направлены на финансирование Абхазской государственной телерадиокомпании (АГТРК). Основные расходы были связаны с КОСГУ 210

«Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 64,1%, КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 19,7 % 300 «Поступление нефинансовых активов» – 16,2%. Сумма неисполненных бюджетных назначений – 2 116,9тыс. руб. При этом необходимо отметить, что распорядителем средств данного подраздела является аппарат Кабинет Министров Республики Абхазия.

– по подразделу **0903 «Периодическая печать и издательства»** кассовое исполнение составило 28 567,1 тыс. руб. или 96,9 %. Средства были направлены на финансирование по КОСГУ 242 «Безвозмездные перечисления негосударственным организациям»: журналов «Алашара» и «Амцабз» в сумме 3 650,1 тыс. руб.; журнала «Аказара» в сумме 1 340,8 тыс. руб.; газеты «Спортивная Абхазия» в сумме 530,7 тыс. руб.; журнала «Ашколи апстазаареи» в сумме 995,2 тыс. руб.; газеты «Республика Абхазия» (6 268,1 тыс. руб.) по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» и КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» по 50%; газеты «Апсны» Народного Собрания - Парламента Республики Абхазия и Правительства Республики Абхазия в сумме 3 477,3 тыс. руб.; также средства были направлены Абхазскому государственному издательству в сумме 4 479,1 тыс. руб.

– по подразделу **0910 «Другие вопросы в области культуры, искусства, средств массовой информации»** кассовые расходы составили 19 293,4 тыс. руб. или 91,2%. В рамках данного подраздела средства были направлены на содержание:

- аппарата Министерства культуры и охраны историко-культурного наследия Республики Абхазия в сумме 9 508,2 тыс. руб., исполнение – 89,3 % из них по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 65,8%, по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 15,3% и по КОСГУ 300 «Увеличение стоимости материальных запасов» – 13,0%. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 142,8 тыс. руб.;

- творческих союзов в сумме 5 827,5 тыс. руб. по КОСГУ 242 «Безвозмездные перечисления негосударственным организациям»;
- Государственного информационного агентства «Апсныпресс» в сумме 3 957,7 тыс. руб. Основные расходы произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 82,6%. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений – 202,3 тыс. руб.

Необходимо отметить, что финансирование общественных организаций и творческих союзов из Республиканского бюджета противоречит действующему законодательству Республики Абхазия.

Всего по разделу 0900 «Культура и искусство, средства массовой информации» сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 15 202,8 тыс. руб.

1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»

По разделу 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» при прогнозном показателе 66 622,3 тыс. руб. кассовые расходы на содержание учреждений и проводимые мероприятия составили 62 154,8 тыс. руб. или 93,3 % исполнения. Удельный вес расходов раздела в структуре расходов Республиканского бюджета составляет 0,9%. В рамках раздела осуществлялось финансирование по следующим подразделам:

– *по подразделу 1001 «Физическая культура и спорт»* кассовые расходы составили 45 034,6 тыс. руб. или 95,3% от утвержденных бюджетных назначений. В рамках данного подраздела финансирование осуществлялось на содержание:

- школы высшего спортивного мастерства в сумме 2 278,2 тыс. руб., исполнение – 93,1 %; из них по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 86,5% от всех расходов бюджетной сметы;
- Республиканской теннисной школы в сумме 1 475,0 тыс. руб., исполнение – 94,3 %, из них по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 50,5%;

- стадиона «Учхоз» в сумме 951,9 тыс. руб. или 64,6% исполнения;
- спортивного лицей-интерната, исполнение – 75,2%, сумма неисполненных предусмотренных обязательств – 1 589,2 тыс. руб.;
- Государственного комитета Республики Абхазия по физической культуре и спорту (проведение спортивных мероприятий) в сумме 22 384,3 тыс. руб. или 97,3% исполнения.

Также в рамках данного подраздела было осуществлено финансирование объектов, распорядителем средств которого являлось Министерство образования и науки Республики Абхазия, а именно по:

1) *«РДЮСШ бокса, борьбы и тяжелой атлетики»* кассовые расходы составили 11 738,1 тыс. руб. или 96,4% исполнения, в том числе: по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 95,7% от всех расходов бюджетной сметы; по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 0,38%.

2) *«РДЮСШ игр»* кассовые расходы составили 6 207,1 тыс. руб. или 94,3% исполнения, в том числе: по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 91,8%, КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 0,16% от общей суммы расходов.

– *по подразделу 1002 «Молодежная политика»* при утвержденном прогнозном показателе 10 000,0 тыс. руб. кассовые расходы исполнены в сумме 8 218,0 тыс. руб., или 82,2% исполнения. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 1 782,0 тыс. руб. В рамках данного подраздела осуществлялось финансирование мероприятий по реализации молодежной политики в Республики Абхазия. Расшифровки расходов по данным мероприятиям в Контрольную палату не были представлены.

– *по подразделу 1010 «Другие вопросы в области физической культуры, спорта и молодежной политики»* кассовые расходы составили 8 902,2 тыс. руб. или 94,9% исполнения. В рамках подраздела финансировались расходы аппарата Государственного комитета по

молодёжной политике в сумме 3 084,7 тыс. руб., исполнение - 93,4% и аппарата Государственного комитета по физической культуре и спорту в сумме 5 817,5 тыс. руб. или 95,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Всего по данному разделу сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 4 467,5 тыс. руб.

1100 «Социальная политика»

По разделу 1100 «Социальная политика» кассовые расходы исполнены в сумме 190 640,3 тыс. руб. или 93,8% от утвержденных бюджетных назначений (203 339,7 тыс. руб.). Удельный вес расходов данного раздела в структуре общих расходов Республиканского бюджета составил 2,8%. В рамках раздела осуществлялось финансирование по следующим подразделам:

– по подразделу *1101 «Социальная защита»* кассовые расходы исполнены в сумме 173 862,3 тыс. руб. или 93,7%. Расходы подраздела были направлены:

- на выплату пособий одиноким матерям в сумме 16 620,8 тыс. руб.;
- многодетным семьям в сумме 83 536,4 тыс. руб.;
- на выплату ежемесячных пособий в сумме 2 109,4 тыс. руб.;
- на выплату пособий героям Социалистического Труда и Чернобыльцам в сумме 27,0 тыс. руб.;
- на ежемесячные пособия родителям, потерявшим единственного сына или дочь, в сумме 1 700,0 тыс. руб.;
- на пособия родителям, потерявшим единственного сына (не единственного ребенка), в сумме 4 945,0 тыс. руб.;
- на пособия родителям, потерявшим одного ребенка в ОВНА, другого - после ОВНА в сумме 1 530,0 тыс. руб.;
- на ежемесячные пособия семьям, потерявшим двух и более членов семьи, в сумме 5 100,0 тыс. руб.,

- на пособия инвалидам первой группы ОВ Абхазии в сумме 16 673,6 тыс. руб.;
- на пособия инвалидам первой группы (резервисты) в сумме 1 785,3 тыс. руб.;
- на пособие гражданам, достигшим 100 лет и более, в сумме 1 545,3 тыс. руб.;
- на финансирование программ «Продовольственная помощь 100», «Столовые», «Сухой паек» в сумме 11 292,0 тыс. руб.;
- на финансирование деятельности Дома-интерната для престарелых и инвалидов – 16 673,8 тыс. руб.;
- на социальную помощь на дому пожилому населению – 6 342,8 тыс. руб.;
- на пособия по поддержке писателей, журналистов, композиторов и т. д. 3 288,0 тыс. руб.;
- на Республиканский МСЭК в сумме 693,2 тыс. руб.

Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 11 638,4 тыс. руб.

– по подразделу ***1110 «Другие вопросы в области социальной политики»*** кассовые расходы исполнены в сумме 16 778,0 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 17 839,0 тыс. руб. или 94,1% исполнения. В рамках данной программы были выделены средства:

- на Реабилитационные центры детей с ограниченными возможностями по городам Ткуарчал, Очамчыра и Гал в общей сумме 5 400,0 тыс. руб.;

- на содержание аппарата Министерства труда, занятости и социального обеспечения Республики Абхазия в сумме 11 378,0 тыс. руб. Основные расходы были произведены по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 77,1% и КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов – 11,0%. Сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений – 1 061,0 тыс. руб.

Всего по разделу 1100 «Социальная политика» сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 12 699,4 тыс. руб.

1200 Межбюджетные трансферты

Расходы Республиканского бюджета по разделу 1200 «Межбюджетные трансферты» за отчетный период прогнозировались в сумме 770 308,0 тыс. руб., исполнение составило 719 792,1 тыс. руб. или 93,4%. Удельный вес расходов на межбюджетные трансферты составил 10,6% от общей суммы расходов.

В рамках подраздела 1201 «Дотации местным бюджетам» было перечислено местным бюджетам – 631 792,1 тыс. руб., что составило 98,4% исполнения утвержденных бюджетных назначений (642 002,4 тыс. руб.). За отчетный период Законом Республики Абхазия от 29.12.2018г. №4720-с-V «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2018 год» в части межбюджетных трансфертов были внесены изменения по всем районам, за исключением Галского и г.Сухум, что отражено в таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс. руб.)

Наименование бюджета района	Первоначально утвержденная сумма дотации на 2018 г.	Дотация с учетом изменений	Исполнение за 2018 г.	Отклонение
г. Сухум	25 000,0	25 000,0	15 000,0	- 10 000,0
Гагрский район	25 000,0	28 611,7	28 611,7	0,0
Гудаутский район	120 000,0	123 294,7	123 294,7	0,0
Сухумский район	25 000,0	15 000,0	15 000,0	0,0
Гулрыпшский район	82 000,0	83 009,0	83 009,0	0,0
Очамчырский район	110 000,0	111 517,0	111 498,4	- 18,6
Ткуарчалский район	118 000,0	120 570,0	120 387,9	- 182,1
Галский район	135 000,0	135 000,0	134 990,4	- 9,6
Итого	640 000,0	642 002,4	631 792,1	- 10 210,3

По подразделу 1204 «Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов» были перечислены средства Пенсионному фонду Республики Абхазия в сумме 80 000,0 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 120 305,6 тыс. руб., исполнение – 66,5%; и Фонду инвалидов Отечественной войны народа

Абхазии 1992-93 гг. в сумме 8 000,0 тыс. руб. при 100%-м исполнении утвержденного показателя.

Всего по разделу 1200 «Межбюджетные трансферты» сумма неисполненных утвержденных бюджетных назначений составила 50 515,9 тыс. руб.

Исполнение финансовой помощи Российской Федерации в целях социально -экономического развития Республики Абхазия

Финансовая помощь Российской Федерации в целях социально-экономического развития Республики Абхазия поступила в 2018 году в сумме 3 170 946,7 тыс. руб. согласно данным, представленным Министерством финансов Республики Абхазия, была использована по следующим направлениям с учетом остатков на 01.01.2018 года – 217 624,7 тыс. руб.:

- текущее содержание силовых структур – кассовое исполнение составило 1 195 547,2 тыс. руб., остаток на конец отчетного года – 6 025,7 тыс. руб.;

- социальный блок (заработная плата социального блока в районах) – кассовое исполнение составило 536 731,5 тыс. руб.;

- резервный фонд Президента Республики Абхазия – кассовое исполнение – 407 092,1 тыс. руб., остаток на конец отчетного года – 2 948,2 тыс. руб.;

- формирование и обеспечение деятельности совместного информационно-координационного центра органов внутренних дел в Республике Абхазия – кассовое исполнение – 12 857,3 тыс. руб., остаток на конец отчетного года – 108 342,7 тыс. руб.;

- приобретение медикаментов и перевязочных средств из Российской Федерации – кассовое исполнение составило 23 800,0 тыс. руб.;

- обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями льготных категорий граждан РФ, постоянно проживающих на территории

Республики Абхазия – кассовое исполнение – 49 822,0 тыс. руб., остаток на конец отчетного года – 178,0 тыс. руб.;

- содержание Управления казначейства Министерства финансов Республики Абхазия – кассовое исполнение – 5 013,1 тыс. руб., остаток на конец отчетного года – 2 055,5 тыс. руб.;

- содержание вновь вводимых объектов Инвестпрограммы – остаток на 01.01.2018 года составлял 11 058,1 тыс. руб., кассовое исполнение – 0,0 руб., остаток на 01.01.2019 года – 11 058,1 тыс. руб.;

- условно нераспределенные средства – поступили в 2018 году в сумме 50 000,0 тыс. руб., исполнение отсутствует;

- восстановление на счетах Банка Абхазии – в 2018 году поступили средства в сумме 500 000,0 тыс. руб. и полностью исполнены;

- софинансирование повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан – кассовое исполнение составило 477 100,0 тыс. руб.

Следует отметить, что Министерство финансов не смогло представить расшифровку по разбивке исполнения Республиканского бюджета за 2018 год в рамках «софинансирования повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан» по распорядителям и получателям данных бюджетных средств с указанием фактической численности вышеуказанных работников и распределением денежных средств по ним, в связи с чем, Контрольная палата не имеет возможность подтвердить увеличение оплаты труда работников вышеуказанных категорий в 2018 году на 102 000,3 тыс. руб. к показателям 2017 года.

Общая сумма остатка финансовой помощи Российской Федерации в целях социально-экономического развития Республики Абхазия на 01.01.2019г. составила 180 608,2 тыс. руб.

Выводы

На основании внешней проверки Отчета Контрольная палата может сделать следующие выводы:

- Республиканский бюджет за 2018 год был исполнен с превышением на 426 765,9 тыс. руб. доходов над расходами, при этом согласно Закону Республики Абхазия от 29 декабря 2017 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» предполагался дефицит Республиканского бюджета в сумме 270 398,6 тыс. руб., превышение доходной части над расходной было обусловлено неисполнением расходных обязательств на 1 018 017,2 тыс. руб., при том, что доходная часть Республиканского бюджета за 2018 год также не была исполнена по доходным источникам в сумме 320 852,7 тыс. руб.;

- на конец отчетного года остаток средств Республиканского бюджета составил 668 389,7 тыс. руб., при этом сумма собственных средств из них составила 2 801,0 тыс. руб., остальные средства являются целевыми остатками средств финансовой помощи Российской Федерации;

- в Приложении № 3 «Источники финансирования дефицита Республиканского бюджета на 2018 год» к Закону Республики Абхазия от 29 декабря 2017 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из Республиканского бюджета, был заложен в сумме 80 000,0 тыс. руб., а после внесения изменений от 29 декабря 2018 г. № 4720-с-VI данные средства были исключены. Согласно сведениям о бюджетных ссудах и кредитах, полученных от Министерства финансов Республики Абхазия, общая сумма обязательств перед Республиканским бюджетом составляет на 01.01.2019

года – 69 680,3 тыс. руб., при этом Министерство финансов Республики Абхазия не предпринимает действенных мер по возврату указанным сумм задолженностей;

- суммы задолженностей перед Республиканским бюджетом на 01.01.2019 года по налоговым платежам составляют: по НДС – 96 121,7 тыс. руб. и налогу на прибыль предприятий и организаций – 21 094,6 тыс. руб. Администратором данных доходов Республиканского бюджета является Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия, которое не предпринимает соответствующих мер согласно ст. 20 Закона Республики Абхазия от 8 сентября 1994 года №169-с «Об основах налоговой системы в Республике Абхазия»;

- в нарушение части 5 статьи 92 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Правительство Республики Абхазия освободило от обложения НДС дизельное топливо в объеме, не превышающем 2 000 000 кг, Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 16 ноября 2018 г. № 161 «О внесении изменений в некоторые акты Кабинета Министров Республики Абхазия», несмотря на отрицательное заключение Министерства финансов Республики Абхазия, что привело к выпадению из доходов Республиканского бюджета в сумме 8,6 млн. руб.;

- следует отметить, что при высоком исполнении доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, республиканских унитарных предприятий, обусловленных перечислением ГК «Абхазтоп» в сумме 56 330,1 тыс. руб., обеспеченных перечислением прибыли от долевого участия в ООО «РН-Абхазия», в то же время по другим РУП отмечается невысокий уровень отчислений части чистой прибыли;

- по показателю доходной части Республиканского бюджета за 2018 год «Государственная пошлина» можно сделать вывод об отсутствии должного

администрирования, основанного на расчетах по реальному обращению граждан и должном учете администраторами доходов сроков наступления необходимости обращений граждан по большому числу видов государственной пошлины;

- в Республиканском бюджете, исходя из представленных Министерством финансов Республики Абхазия документов к Отчету (Таблица «Исполнение доходной части по администраторам доходов Республиканского бюджета за 2018 год») доходы в виде пени за просроченные арендные платежи республиканского имущества представлены только по одному администратору доходов – Государственному комитету Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации при том, что администраторами данного вида доходов являются также (019) Министерство сельского хозяйства Республики Абхазия, (027) Государственный комитет Республики Абхазия по стандартам, энергетическому и техническому надзору, (034) Государственное управление по землепользованию и кадастру Республики Абхазия, (051) Управление государственными дачами при Администрации Президента Республики Абхазия;

- Контрольная палата считает необходимым пересмотреть показатель доходов Республиканского бюджета за 2018 год «невыясненные поступления» и исключить из него платежи, получателем которого не является Республиканский бюджет;

- расходы резервного фонда Президента Республики Абхазия не отвечают требованиям ч.2 ст.43 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» в общей сумме 129 896,2 тыс. руб.;

- в нарушение ч. 4 и ч. 5 ст. 42 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» расходование денежных

средств Резервного фонда Правительства Республики Абхазия осуществлялось в отсутствие Порядка использования и только лишь на основании Распоряжений Премьер-министра Республики Абхазия, соответственно расходы на общую сумму 56 953,2 тыс. руб. осуществлялись без оснований;

- Контрольная палата ставит под сомнение эффективность деятельности Управления капитального строительства Республики Абхазия как распорядителя бюджетных средств в рамках подраздела 0402 «Строительство» в связи с установленными фактами, выявленными в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка обоснованности включения в Перечень объектов, подлежащих строительству, ремонту и реконструкции в 2019 г. за счет средств Республиканского бюджета, утвержденный Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 31 января 2019 года № 12, для составления финансовой экспертизы»;

- Министерство финансов Республики Абхазия не смогло представить расшифровку по разбивке исполнения Республиканского бюджета за 2018 год в рамках «софинансирования повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан» по распорядителям и получателям данных бюджетных средств с указанием фактической численности вышеуказанных работников и распределением денежных средств по ним, в связи с чем, Контрольная палата не имеет возможность подтвердить увеличение оплаты труда работников вышеуказанных категорий в 2018 году на 102 000,3 тыс. руб. к показателям 2017 года;

- Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 14 июля 2016 г. № 119 «Об утверждении «Порядка разработки, принятия и реализации государственных, ведомственных и межведомственных программ в Республике Абхазия»» определено, что по результатам реализации государственных, ведомственных и межведомственных программ должны

формироваться отчеты об их исполнении, которые не представлены в Контрольную палату.

- остаются нераскрытыми причины неисполнения параметров расходной части Республиканского бюджета за 2018 год, что говорит о неправильном планировании, при этом нет информации о наличии взятых обязательств и отсутствует их отражение в Отчете об исполнении Республиканского бюджета на 2018 год, так как, в Отчете представляется только кассовое исполнение Республиканского бюджета, при этом информация по фактическим расходам в рамках принятых неисполненных обязательств отсутствует. Соответственно при исполнении Республиканского бюджета за 2019 год утвержденные бюджетные назначения будут направлены на исполнение обязательств предыдущих лет.

Заместитель председателя

З. Отырба