

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«22» декабря
2021 г. №10.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-полугодие 2021 года

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Галского района за рассматриваемый период являются ст. 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Галского района за I – полугодие 2021 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-полугодие 2021 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 06.08.2021 года финансовым отделом Администрации Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых документов.

Представленный Администрацией Галского района отчет содержит следующие сведения:

- пояснительная записка финансового отдела к исполнению бюджета Галского района за I – полугодие 2021 года;

- отчет об исполнении бюджета Галского района на 01.07.2021 год (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой на 01.07.2021 г.);
- штатное расписание Администрации Галского района на 2021 год;
- отчет об использовании Резервного фонда Администрации на 01.07.2021 г.;
- сведения о платежах в бюджет в разрезе предприятий за 1-полуг. 2021 г.;
- пояснительная записка по исполнению Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия №54 от 19.04.2019 года с приложениями;

Согласно ч. 1 ст. 42 Закона в расходной части местных бюджетов предусматривается создание **резервных фондов местного органа государственного управления, т.е. Администрации района**, тогда как, в представленных отчетах указывается – «Резервный фонд Главы Администрации».

Согласно Приложению №1 Закона Республики Абхазия от 06.04.2021 г. № 5110-с-VI «О Республиканском бюджете на 2021 год» параметры бюджета Галского района утверждены: по доходам в сумме 231 819,1 тыс. руб. в том числе: налоговые и неналоговые (собственные) доходы - 42 527,9 тыс. руб. и межбюджетный трансферт из республиканского бюджета в сумме 189 291,2 тыс. руб. (в том числе дотации из республиканского бюджета - 71 506,3 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета - 117 784,9 тыс. руб.); по расходам – 231 819,1 тыс. руб.

Исполнение бюджета Галского района за 1-полуг. 2021 года отражено в таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2021г.	Утвержден. бюджетные назначения на 1-полуг. 2021г.	Исполнено за 1-полуг. 2021г.	Отклонение от прогноза на 1-полуг. 2021г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
Доходы бюджета, в том числе:	231 819,1	96 767,6	97 725,2	957,6	101,0	42,2	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные) доходы	42 527,9	17 896,3	19 711,7	1 815,4	110,1	46,4	20,2

Межбюджетные трансферты, полученные из республиканского бюджета, в том числе:	189 291,2	78 871,3	78 013,5	-857,8	98,9	41,2	79,8
Дотации, полученные из республиканского бюджета	71 506,3	29 797,5	29 101,3	-696,2	97,7	40,7	29,8
Субсидии из Республиканского бюджета	117 784,9	49 073,8	48 912,2	-161,6	99,7	41,5	50,1
Расходы бюджета	231 819,1	99 670,7	94 444,2	-5 226,5	94,8	40,7	

В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» исполнение бюджета Галского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Согласно представленному отчету, общий объем доходов бюджета Галского района за 1-полуг. 2021 года составил **97 725,2 тыс. руб.**, или 101,0 % исполнения прогнозного показателя на 1-полуг. 2021 г., в том числе:

- **объем (собственных) налоговых и неналоговых доходов бюджета района составил 19 711,7 тыс. руб.**, или 110,1 % исполнения;

- **межбюджетные трансферты из республиканского бюджета, получены в сумме - 78 013,5 тыс. руб.**, или 98,9 % исполнения, в том числе: (дотация из республиканского бюджета в сумме - **29 101,3 тыс. руб.**, или 97,7 % исполнения и субсидии из республиканского бюджета в сумме - **48 912,2 тыс. руб.** или 99,7 % исполнения)

Общий объем расходов за отчетный период составил – **94 444,2 тыс. руб.**, или 94,8 % исполнения прогнозного показателя.

Остаток средств на 01.01.2021 г. составлял **1 934,7 тыс. руб.**, на 01.07.2021 года составил **5 215,7 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 1-полуг. 2021 года отражено в таблице №2

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2021г.	Утвержден. бюджетные назначения на 1-полуг. 2021г.	Исполнено за 1-полуг. 2021г.	Отклонение от прогноза на 1-полуг. 2021г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
--------------------------------	---	--	------------------------------	---	--------------	--------------------------	----------------

Всего доходов:	231 819,1	96 767,6	97 725,2	957,6	101,0	42,2	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	42 527,9	17 896,3	19 711,7	1 815,4	110,1	46,4	20,2
Налоги на прибыль. Доходы	28 254,9	12 353,8	13 748,3	1 394,5	111,3	48,7	69,7
<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>2 596,4</i>	<i>1 013,0</i>	<i>1 657,1</i>	<i>644,1</i>	<i>163,6</i>	<i>63,8</i>	<i>8,4</i>
<i>Подоходный налог с физических лиц</i>	<i>25 658,5</i>	<i>11 340,8</i>	<i>12 091,2</i>	<i>750,4</i>	<i>106,6</i>	<i>47,1</i>	<i>61,3</i>
Земельный налог и налог на им-во	7 813,0	2 042,4	2 450,2	407,8	120,0	31,4	12,4
<i>Земельный налог</i>	<i>7 723,0</i>	<i>2 000,1</i>	<i>2 382,7</i>	<i>382,6</i>	<i>119,1</i>	<i>30,9</i>	<i>12,1</i>
<i>Налог на имущество предприятий</i>	<i>90,0</i>	<i>42,3</i>	<i>67,5</i>	<i>25,2</i>	<i>159,6</i>	<i>75,0</i>	<i>0,3</i>
Специальные системы налогообложения	4 600,0	2 600,1	2 754,5	154,4	105,9	59,9	14,0
<i>Специальный налог на отдельные виды деятельности</i>	<i>3 400,0</i>	<i>1 700,1</i>	<i>1 772,3</i>	<i>72,2</i>	<i>104,2</i>	<i>52,1</i>	<i>9,0</i>
<i>Патентная система налогообложения</i>	<i>1 200,0</i>	<i>900,0</i>	<i>982,2</i>	<i>82,2</i>	<i>109,1</i>	<i>81,9</i>	<i>5,0</i>
Государственная пошлина	50,0	20,0	33,0	13,0	165,0	66,0	0,2
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собственности	1 550,0	775,0	571,8	-203,2	73,8	36,9	2,9
<i>Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование гос. имущества</i>	<i>1 550,0</i>	<i>775,0</i>	<i>235,8</i>	<i>-539,2</i>	<i>30,4</i>	<i>15,2</i>	<i>1,2</i>
<i>Доходы в виде арендной платы за земельные участки</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>336,0</i>	<i>336,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1,7</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,0	0,0	42,0	42,0	-	84,0	0,2
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>42,0</i>	<i>42,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,2</i>
<i>Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда</i>	<i>50,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Платежи за пользование недрами	0,0	0,0	0,6	0,6	-	-	0,0
Административные платежи и сборы	200,0	100,0	108,9	8,9	108,9	54,5	0,6
<i>Плата за размещение рекламы</i>	<i>150,0</i>	<i>75,0</i>	<i>98,9</i>	<i>23,9</i>	<i>131,9</i>	<i>65,9</i>	<i>0,5</i>
<i>Патентные пошлины</i>	<i>50,0</i>	<i>25,0</i>	<i>10,0</i>	<i>-15,0</i>	<i>40,0</i>	<i>20,0</i>	<i>0,05</i>
Прочие неналоговые доходы	10,0	5,0	2,4	-2,6	48,0	24,0	0,0
<i>Другие неналоговые доходы местных бюджетов</i>	<i>10,0</i>	<i>5,0</i>	<i>2,4</i>	<i>-2,6</i>	<i>48,0</i>	<i>24,0</i>	<i>0,0</i>

Межбюджетные трансферты	189 291,2	78 871,3	78 013,5	-857,8	98,9	41,2	79,8
<i>Дотации из Республиканского бюджета</i>	<i>71 506,3</i>	<i>29 797,5</i>	<i>29 101,3</i>	<i>-696,2</i>	<i>97,7</i>	<i>40,7</i>	<i>29,8</i>
<i>Субсидии из Республиканского бюджета</i>	<i>117 784,9</i>	<i>49 073,8</i>	<i>48 912,2</i>	<i>-161,6</i>	<i>99,7</i>	<i>41,5</i>	<i>50,1</i>

Согласно представленному отчету, поступившие за 1-полуг. 2021 года (собственные) налоговые и неналоговые доходы составили **19 711,7 тыс. руб.**, что на 1 815,4 тыс. руб. больше прогнозного показателя в сумме 17 896,3 тыс. руб., исполнение составило 110,1 %. Доля собственных доходов от общего объема доходов составила 20,2 %. Исполнение утвержденного годового показателя составило 46,4 %.

Из Таблицы №2 следует, что в структуре собственных доходов бюджета Галского района за отчетный период с превышением прогнозируемых параметров исполнены следующие виды доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 644,1 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 013,0 тыс. руб. поступило **1 657,1 тыс. руб.**, исполнение – 163,6 %, удельный вес – 8,4 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 63,8 %. Основная часть поступлений налога на прибыль приходится на следующие предприятия: ЗАО «Аквафон» в сумме – 400,9 тыс. руб., ООО «Амобайл» – 331,1 тыс. руб., ООО «Кит» - 198,0 тыс. руб., ООО КБ «Универсалбанк» – 378,6 тыс. руб. В 2021 г., согласно Приложению №5 к Закону Республики Абхазия от 06.04.2021 г. N 5110-с-VI «О Республиканском бюджете на 2021 г.», данный вид дохода зачисляется в местный бюджет в 100 % объеме;

- **подоходный налог с физических лиц** поступил на 750,4 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 11 340,8 тыс. руб. поступило **12 091,2 тыс. руб.**, исполнение 106,6 %, удельный вес – 61,3 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 47,1 %. Высокий показатель удельного веса свидетельствует о том, что подоходный налог является основным источником собственных доходов местного

бюджета, большая часть поступлений которого приходится на бюджетные организации в сумме – 8 559,5 тыс. руб.

- **земельный налог** поступил на 382,6 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 2 000,1 тыс. руб. поступило **2 382,7 тыс. руб.**, исполнение – 119,1 %, удельный вес – 12,1 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 30,9 %. Основная часть поступлений приходится на «физических лиц индивидуальных предпринимателей» – 1765,2 тыс. руб., и составляет 74,1 % от общей суммы поступлений по данному виду налога;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 25,2 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 42,3 тыс. руб. поступило **67,5 тыс. руб.**, исполнение – 159,6 %, удельный вес – 0,3 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 75,0 %;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 72,2 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 700,1 тыс. руб. поступило **1 772,3 тыс. руб.**, исполнение – 104,2%, удельный вес – 9,0 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 52,1 %;

- **по патентной системе налогообложения** поступило на 82,2 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 900,0 тыс. руб. поступило **982,2 тыс. руб.**, исполнение – 109,1 %, удельный вес – 5,0 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 81,9 %;

- **государственная пошлина** поступила на 13,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 20,0 тыс. руб. поступило **33,0 тыс. руб.**, исполнение – 165,0 %, удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 66,0 %;

- **Доходы в виде арендной платы** за земельные участки поступили в бюджет в сумме **336,0 тыс. руб.** при отсутствии прогнозного показателя на 2021 г.;

- **Доходы от реализации имущества**, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств поступили в бюджет в сумме **42,0 тыс. руб.** при отсутствии прогнозного показателя на 2021 г.;

- **платежи за пользование недрами** поступили в бюджет в сумме **0,6 тыс. руб.** при отсутствии прогнозного показателя на 2021 г.;

- **плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций** поступила на 23,9 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 75,0 тыс. руб. поступило **98,9 тыс. руб.**, исполнение – 131,9 %, удельный вес – 0,5 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 65,9 %;

Всего сверх прогнозируемых платежей в бюджет района за 1-полуг. 2021 года поступило **2 372,2 тыс. руб.**

В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступили на 539,2 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 775,0 тыс. руб. поступило **235,8 тыс. руб.**, исполнение – 30,4 %, удельный вес – 1,2 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 15,2 %;

- **патентные пошлины** поступили на 15,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 25,0 тыс. руб. поступило **10,0 тыс. руб.**, исполнение – 40,0 %, удельный вес – 0,05 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 20,0 %;

- **прочие неналоговые доходы** поступили на 2,6 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 5,0 тыс. руб. поступило 2,4 тыс. руб., исполнение – 48,0 %, удельный вес – 0,01 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 24,0 %.

Таким образом, прогнозируемые на 1-полуг. 2021 года показатели поступлений собственных доходов не исполнены на общую сумму **556,8 тыс. руб.**

Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Галского района не поясняются. Необходимо отметить, что Пояснительная записка к Отчету не информативна, не содержит информации, разъясняющей значительные отклонения от утвержденных бюджетных назначений.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам в бюджет Галского района на 01.07.2021 года составляет **2 647,8 тыс. руб.** (см. таблицу №3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Категория задолженности	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	199,3	1,4	1,3	564,9	247,0	0,0	1 013,9
Проблемные недоимки	287,8	105,8	83,5	257,7	12,5	886,6	1 633,9
Всего	487,1	107,2	84,8	822,6	259,5	886,6	2 647,8

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- «по текущим налоговым недоимкам» на индивидуальных предпринимателей в сумме – **684,8 тыс. руб.** (в т. ч.: НДС – 185,0 тыс. руб., подоходный налог – 252,8 тыс. руб. и спецналог – 247,0 тыс. руб.);

- «по проблемным налоговым недоимкам» – в общей сумме **1 633,9 тыс. руб.**, в т. ч.: ООО «Галнерудпром» - **473,5 тыс. руб.** (в т. ч.: НДС - 140,0 тыс. руб., налог на имущество - 33,3 тыс. руб., подоходный налог - 169,7 тыс. руб., и земельный налог – 130,5 тыс. руб.), ООО «Нева» - **153,1 тыс. руб.** (НДС – 54,7 тыс. руб., налог на прибыль предприятий и организаций - 98,4 тыс. руб.) и ООО «Империал Фарминг» - **830,1 тыс. руб.** (подоходный налог – 74,0 тыс. руб., и земельный налог – 756,1 тыс. руб.). По индивидуальным предпринимателям – **93,6 тыс. руб.** (в т. ч.: НДС – 67,1 тыс. руб., подоходный налог – 14,0 тыс. руб., и спецналог – 12,5 тыс. руб.).

Из Республиканского бюджета за отчетный период поступили **межбюджетные трансферты** в сумме **78 013,5 тыс. руб.** исполнение полугодового прогнозного показателя составило 98,9 %, удельный вес в структуре доходов составил 79,8 %, что свидетельствует о высокой зависимости бюджета района от внешних источников, в том числе: **дотация** в сумме **29 101,3 тыс. руб.**, исполнение полугодового прогнозного показателя составило 97,7 %, удельный вес в структуре доходов составил 29,8 % и **субсидии** из Республиканского бюджета в сумме **48 912,2 тыс. руб.**, исполнение прогнозного показателя составило 99,7 %, удельный вес в структуре доходов составил 50,1 %.

Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Галского района составила **94 444,2 тыс. руб.**, что на 5 226,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (99 670,7 тыс. руб.), или 94,8 % исполнения, (исполнение годового показателя 40,7 %).

Финансирование расходов осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации, отраженным в таблице №4.

Расходная часть бюджета Галского района за 1-полуг. 2021 года

Таблица №4

(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. назначения на 2021г.	Утвержден. назначения на 1-полуг. 2021г.	Исполнено за 1-полуг. 2021г.	Отклонение от назначен. на 1-полуг. 2021г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	22 053,5	10 209,5	8 286,8	-1 922,7	81,2	37,6	8,8
04 00	Национальная экономика	2 441,5	1 081,6	1 060,0	-21,6	98,0	43,4	1,1
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 150,2	4 961,0	4 826,8	-134,2	97,3	43,3	5,1
07 00	Образование	151 522,2	64 065,3	61 397,5	-2 667,8	95,8	40,5	65,0
08 00	Здравоохранение	30 273,0	12 908,1	12 753,6	-154,5	98,8	42,1	13,5
09 00	Культура и искусство, СМИ	10 557,3	4 482,5	4 178,4	-304,1	93,2	39,6	4,4
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	2 943,1	1 595,4	1 561,1	-34,3	97,9	53,0	1,7
11 00	Социальная политика	878,3	367,3	380,0	12,7	103,5	43,3	0,4

ВСЕГО РАСХОДОВ	231 819,1	99 670,7	94 444,2	-5 226,5	94,8	40,7	100,0
-----------------------	------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-------------	-------------	--------------

За отчетный период исполнение утвержденных бюджетных обязательств по разделам бюджетной классификации расходов сложилось следующим образом:

- по разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил **8 286,8 тыс. руб.**, что на 1 922,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 10 209,5 тыс. руб., или 81,2 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 37,6 %. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 4 907,3 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 59,2 %.

По подразделу **01 09 «Резервный фонд Администрации района»** кассовый расход составил **616,7 тыс. руб.**, вся сумма направлена на материальную помощь гражданам.

- по разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **1 060,0 тыс. руб.**, что на 21,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 1 081,6 тыс. руб., или 98,0 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 43,4 %. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 713,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 67,3 %;

- по разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **4 826,8 тыс. руб.**, что на 134,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 4 961,0 тыс. руб., или 97,3 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 43,3 %. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 3 308,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 68,5 %;

- по разделу **07 00 «Образование»** кассовый расход составил **61 397,5 тыс. руб.**, что на 2 667,8 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 64 065,3 тыс. руб., или 95,8 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 40,5 %. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 57 910,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 65,0 %;

- по разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовый расход составил **12 753,6 тыс. руб.**, что на 154,5 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 12 908,1 тыс. руб., или 98,8 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 42,1 %. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 10 820,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 84,8 %;

- по разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил **4 178,4 тыс. руб.**, что на 304,1 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 4 482,5 тыс. руб., или 93,2 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 39,6 %. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 3 618,9 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 86,6 %;

- по разделу **10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»** кассовый расход составил **1 561,1 тыс. руб.**, что на 34,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 1 595,4 тыс. руб., или 97,9 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 53,0 %. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 1 137,0 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 72,8 %;

- по разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовый расход составил **380,0 тыс. руб.**, что на 12,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя – 367,3 тыс. руб., или 103,5 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 43,3 %. В рамках данного раздела на оплату труда и

начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 276,3 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 72,7 %;

Анализом исполнения расходной части бюджета Галского района установлено, что удельный вес расходов на заработную плату по разделам бюджетной классификации составляет 87,6 %, или **82 692,4 тыс. руб.**

Согласно отчету финансового отдела администрации Галского района РА «о расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования» на 1 июля 2021 года общий ФЗП (отдельных категорий) составил 72 438,6 тыс. руб., из них 58 805,7 тыс. руб. субсидия из Республиканского бюджета (удельный вес 81,2 %), 13 632,9 тыс. руб. - средства местного бюджета (удельный вес – 18,8 %). Средства направлены, в том числе на:

- **Образование** - ФЗП - начислено – 59 184,7 тыс. руб., кассовый расход составил в сумме 49 351,5 тыс. руб. в т. ч.:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» (в т. ч. школы) начисленная заработная плата – 51 776,7 тыс. руб., кассовый расход – 43 184,1 тыс. руб., среднесписочная численность работников 567 шт. ед., средний уровень заработной платы 17,0 тыс. руб.;

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» начисленная заработная плата – 5 813,5 тыс. руб., кассовый расход – 4 844,6 тыс. руб., среднесписочная численность работников 76 шт. ед., средний уровень зарплаты 15,2 тыс. руб.;

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» начисленная заработная плата – 1 594,5 тыс. руб., кассовый расход – 1 322,8 тыс. руб., среднесписочная численность работников 19 шт. ед., средний уровень зарплаты 25,8 тыс. руб.;

- **Здравоохранение** - ФЗП – 11 878,4 тыс. руб., кассовый расход – 9 762,2 тыс. руб. в т. ч.:

- «врачи» начисленная заработная плата – 6 318,2 тыс. руб., кассовый расход – 5 137,1 тыс. руб., среднесписочная численность работников 59 шт. ед., средний уровень зарплаты – 18,4 тыс. руб.;

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» начисленная заработная плата – 4 644,2 тыс. руб., кассовый расход – 3 861,2 тыс. руб., среднесписочная численность работников 67,0 шт. ед., средний уровень зарплаты – 10,8 тыс. руб.;

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» начисленная заработная плата – 916,0 руб., кассовый расход – 763,9 тыс. руб., среднесписочная численность работников 15 шт. ед., средний уровень зарплаты – 7,8 тыс. руб.

• **Культура** – ФЗП – 1 375,5 тыс. руб., кассовый расход – 1 146,2 тыс. руб., среднесписочная численность работников 20 шт. ед., средний уровень зарплаты – 13,8 тыс. руб.

Анализом представленных штатных расписаний установлено, что на 2021 год утверждённые должностные оклады Главы Администрации и Председателя районного Собрания составляют 12,4 тыс. руб. заместителей Главы (5 штатных единиц) и заместителя Председателя районного Собрания по 11,3 тыс. руб. При этом статьей 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. № 3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия» установлен размер заработной платы Главы Администрации района и Председателя районного Собрания в сумме 10 962,0 руб., заместителей Главы Администрации и заместителя Председателя районного Собрания – 9 965,0 тыс. руб. в месяц. Таким образом, выплата заработных плат сверх установленного размера за рассматриваемый период 2021 года осуществлена без основания в размере 65,8 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Галского района за 1-полуг. 2021 года установлено:

1. В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» исполнение бюджета Галского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

2. **Общий объем доходов** бюджета Галского района за 1-полуг. 2021 года составил **97 725,2 тыс. руб.**, или 101,0 % исполнения полугодового прогнозного показателя, в том числе: **объем собственных (налоговых и неналоговых доходов) – 19 711,7 тыс. руб.**, или 110,1 % исполнения; **межбюджетные трансферты** из республиканского бюджета в сумме **78 013,5 тыс. руб.**, в том числе: **дотация – 29 101,3 тыс. руб.**, или 97,7 % исполнения и **субсидии 48 912,2 тыс. руб.**, или 99,7 % исполнения.

3. Доля **собственных доходов** в бюджете района составила 20,2 %, доля **межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений** 79,8 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

4. **Остаток денежных средств на 01.01.2021 года составил 1 934,7 тыс. руб.**, на **01.07.2021 года – 5 215,7 тыс. руб.**

5. **Всего сверх прогнозируемых на 1-полуг. 2021 г. собственных доходов** по налоговым и неналоговым платежам в бюджет поступило **2 372,2 тыс. руб.** В тоже время, **не поступили** в полном объеме **прогнозируемые на 1-полуг. 2021 г. платежи** в сумме **556,8 тыс. руб.** Причины неисполнения и перевыполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленных документах не отражены.

6. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам в бюджет Галского района на 01.07.2021 года составляет **2 647,8 тыс. руб.**

7. Общий объем **расходов** за отчетный период составил – **94 444,2 тыс. руб.**, или 94,8 % исполнения полугодового прогнозного показателя, исполнение годового показателя 40,7 %.

8. Удельный вес расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда по всем разделам бюджетной классификации составляет **87,6 %**, или **82 692,4 тыс. руб.**

9. За 1-полугодие 2021 года расходы по выплате заработной платы Главе Администрации, заместителям Главы, Председателю районного Собрания и заместителю Председателя осуществлены в нарушение ст. 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. № 3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия».

10. Выплата заработной платы сверх установленного Законом Республики Абхазия от 27.02.2015 г. № 3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия» размера в общей сумме **65,8 тыс. руб.** осуществлена без основания, в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

Исполнитель: гл. инспектор экспертно-аналитического отдела Аршба Т.К.