

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 Гудаутского района за I полугодие 2021 года.**

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гудаутского района за I полугодие 2021 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 02.08.2021 года (вх. №189) финансовым отделом Администрации Гудаутского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Гудаутского района за I полугодие 2021 г.;
- отчет об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.07.2021 г. (доходы бюджета);
- отчет об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.07.2021 г. (расходы бюджета);
- отчет об исполнении расходной части Гудаутского бюджета за I полугодие 2021 г.;
- приложения №1 и №2 к отчету об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.07.2021 г.;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Главы Администрации Гудаутского района на 01.07.2021 г.;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия за I полугодие 2021 г.;
- поступление доходов по видам платежей за I полугодие 2021 г.

Аналитическая справка о поступлениях налоговых платежей в бюджет по Гудаутскому району и данные о поступлении доходов по видам платежей

предприятий и организаций Гудаутского района за I полугодие 2021 г. не представлены в связи с эпидемиологической ситуацией, согласно объяснительной финансового отдела Администрации Гудаутского района.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Гудаутского района за рассматриваемый период являются ст. 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 отчета об исполнении бюджета Гудаутского района за I полугодие 2021 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленному отчету:

- объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 192 835,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов составил – 191 259,1 тыс. руб.

Согласно представленной справке, на 01.01.2021 г. остаток средств бюджета составлял 8 576,4 тыс. руб., в том числе 82,1 тыс. руб. – задолженность банка. На 01.07.2021 г. остаток составил 10 152,3 тыс. руб., в том числе 82,1 тыс. руб. – задолженность банка.

Согласно ч. 4 ст. 49 Закона остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направлены в I квартале 2021 года на покрытие временных кассовых разрывов в соответствии с решением местного органа государственного управления.

Финансовым отделом Администрации Гудаутского района представлено Решение Гудаутского районного Собрания № 01 от 22.01.2021 г., которым перенаправлены расходы с подраздела 0109 «Резервный фонд Администрации Гудаутского района» на подраздел 0702 «Общее

образование» в сумме 300,0 тыс. руб. на оплату подписки на абхазскую детскую газету «Агара».

Исполнение бюджета Гудаутского района за I полугодие 2021 года отражено в Таблице №1.

**Таблица №1**  
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 г.	Прогнозные бюджетные назначения на I полугод. 2021 г.	Исполнено за I полугод. 2021 г.	Отклонение +/-	Процент исполнения	Удельный вес
<b>Доходы бюджета всего, в том числе:</b>	<b>461 323,6</b>	<b>160 259,8</b>	<b>192 835,0</b>	<b>32 575,2</b>	<b>120,3</b>	<b>100,0</b>
Налоговые неналоговые доходы	159 626,4	52 777,8	60 165,3	7 387,5	114,0	31,2
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>301 697,2</b>	<b>107 482,0</b>	<b>132 669,7</b>	<b>25 187,7</b>	<b>123,4</b>	<b>68,8</b>
Безвозмездные поступления от юридических лиц	81 560,0	15 758,0	29 244,9	13 486,9	185,6	15,2
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	220 137,2	91 724,0	87 124,8	-4 599,2	95,0	45,2
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	16 300,0	16 300,0	-	8,5
<b>Расходы бюджета</b>	<b>461 323,6</b>	<b>477 623,6</b>	<b>191 259,1</b>	<b>-286 364,5</b>	<b>41,5</b>	<b>100,0</b>

Общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 192 835,0 тыс. руб. или 120,3 % исполнения бюджетных назначений на I полугодие 2021 года (160 259,8 тыс. руб.), в том числе, налоговые и неналоговые доходы составили 60 165,3 тыс. руб., безвозмездные поступления – 132 669,7 тыс. руб. (безвозмездные поступления от юридических лиц – 29 244,9 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета – 87 124,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 16 300,0 тыс. руб.). Удельный вес поступивших в бюджет района безвозмездных поступлений составляет 68,8 % от общей суммы доходов бюджета Гудаутского района (безвозмездные поступления от юридических лиц – 15,2 %, субсидии из Республиканского бюджета – 45,2 %, межбюджетные трансферты из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 8,5 %).

Исполнение доходной части бюджета Гудаутского района за I полугодие 2021 года отражено в Таблице №2.

**Таблица №2**  
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 г.	Прогнозные бюджетные назначения на I полугод. 2021 г.	Исполнено за I полугод.2021г.	Отклонение	Процент исполнения	Процент исполнения годового показателя	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	39 979,2	5 179,8	8 317,9	3 138,1	160,6	20,8	13,8
Подходный налог с физических лиц	72 421,0	32 779,2	36 485,5	3 706,3	111,3	50,4	60,6
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	3 674,8	652,2	1 873,8	1 221,6	287,3	51,0	3,1
Земельный налог	15 703,4	5 087,7	5 611,2	523,5	110,3	35,7	9,3
Налог на имущество предприятий	4 111,5	2 025,7	1 803,3	-222,4	89,0	43,9	3,0
Специальный налог на отдельные виды деятельности	16 200,0	3 200,0	4 382,8	1 182,8	137,0	27,1	7,3
Патентная система налогообложения	3 000,0	1 700,0	1 097,3	-602,7	64,5	36,6	3,8
Государственная пошлина	300,0	105,0	0,0	-105,0	0,0	0,0	0,0
Курортный сбор	200,0	30,0	97,3	67,3	324,3	48,7	0,2
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	1 491,7	745,8	105,4	-640,4	14,1	7,1	0,2
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	1 500,0	750,0	-4,4	-754,4	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	150,0	75,0	85,3	10,3	113,7	56,9	0,1
Платежи за пользование лесным фондом	284,8	142,4	0,0	-142,4	0,0	0,0	0,0
Административные платежи и сборы	610,0	305,0	309,9	4,9	101,6	50,8	0,5
<b>Итого налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>159 626,4</b>	<b>52 777,8</b>	<b>60 165,3</b>	<b>7 387,5</b>	<b>114,0</b>	<b>37,7</b>	<b>31,2</b>
Безвозмездные поступления от юридических лиц	81 560,0	15 758,0	29 244,9	13 486,9	185,6	35,9	15,2
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	220 137,2	91 724,0	87 124,8	-4 599,2	95,0	39,6	45,2
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	16 300,0	16 300,0	-	-	8,5
<b>Итого безвозмездного поступления</b>	<b>301 697,2</b>	<b>107 482,0</b>	<b>132 669,7</b>	<b>25 187,7</b>	<b>123,4</b>	<b>44,0</b>	<b>68,8</b>
<b>Итого доходов местного бюджета</b>	<b>461 323,6</b>	<b>160 259,8</b>	<b>192 835,0</b>	<b>32 575,2</b>	<b>120,3</b>	<b>41,8</b>	<b>100,0</b>

Основным доходным источником бюджета Гудаутского района за I полугодие 2021 года является поступление  **подоходного налога с физических лиц**  в сумме 36 485,5 тыс. руб., или 111,3 % исполнения полугодового показателя, удельный вес которого составил 60,6 % от объема собственных доходов. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 50,4 %.

*Исполнение доходной части бюджета Гудаутского района за отчетный период характеризуется превышением поступлений над прогнозируемыми показателями на I полугодие 2021 года по следующим видам доходов:*

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил в сумме 8 317,9 тыс. руб., что на 3 138,1 тыс. руб. больше прогнозного показателя (5 179,8 тыс. руб.) или 160,6 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 20,8 %;

- **акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия** поступили в сумме 1 873,8 тыс. руб., что на 1 221,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя (652,2 тыс. руб.) или 287,3 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 51,0 %;

- **земельный налог** поступил в сумме 5 611,2 тыс. руб., что на 523,5 тыс. руб. больше прогнозного показателя (5 087,7 тыс. руб.) или 110,3 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 35,7 %;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил в сумме 4 382,8 тыс. руб., что на 1 182,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя (3200,0 тыс. руб.) или 137,0 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 27,1 %;

- **курортный сбор** поступил в сумме 97,3 тыс. руб., что на 67,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя (30,0 тыс. руб.) или 324,3 % исполнения.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 48,7 %;

- **доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из государственного жилищного фонда** поступили в сумме 85,3 тыс. руб., что на 10,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя (75,0 тыс. руб.) или 113,7 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение также составило 56,9 %.

В нарушение п. 9 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 22 февраля 1997 года № 32 «О порядке предоставления гражданам жилья в частную собственность из государственного жилого фонда» денежные средства в сумме 4,4 тыс. руб. поступили в 2020 году в специальный внебюджетный фонд приватизации Республики Абхазия, при том, что согласно вышеуказанному пункту «Средства, поступающие от продажи гражданам в частную собственность жилья из государственного жилищного фонда, находящегося в ведении административно - территориальных единиц Республики Абхазия, направляются в бюджеты соответствующих административно-территориальных единиц». За отчетный период данная сумма не возвращена в бюджет Гудаутского района.

- **иные административные платежи и сборы** поступили в сумме 309,9 тыс. руб., что на 4,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя (305,0 тыс. руб.) или 101,4 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 50,8 %;

Общая сумма средств, поступивших в бюджет *сверх утвержденных на I полугодие доходов по собственным доходным источникам, составила 9 854,8 тыс. руб.* Наибольшая сумма перевыполнения отмечается по подоходному налогу с физических лиц, так, сверх утвержденного показателя поступило 3 706,3 тыс. руб. или 111,3 % исполнения.

В то же время, *не поступило собственных запланированных на I полугодие 2021 года доходов бюджета района в сумме 2 467,3 тыс. руб.,* наибольшая сумма неисполнения отмечается по виду дохода – **доходы,**

полученные от приватизации муниципальной собственности, и составляет 754,4 тыс. руб., поступление в отчете отражено со знаком минус «- 4,4» тыс. руб. при прогнозном показателе 750,0 тыс. руб.

Не поступили в прогнозируемом на I полугодие 2021 года объеме следующие виды доходов:

- **налог на имущество предприятий** недопоступил в сумме 222,4 тыс. руб., поступление составило 1 803,3 тыс. руб. или 89,0 % исполнения прогнозного показателя (2 025,7 тыс. руб.). По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 43,9 %;

- **по патентной системе налогообложения** недопоступило в сумме 602,7 тыс. руб., поступление составило 1 097,3 тыс. руб. или 64,5 % исполнения прогнозного показателя (1 700,0 тыс. руб.). По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 36,6 %;

- **по государственной пошлине** отсутствует поступление при прогнозном показателе 105,0 тыс. руб.;

Администрацией Гудаутского района не представлены сведения о приватизированных объектах за I полугодие 2021 года. Согласно данным I квартала 2021 года за объект «Здание овощехранилища» стоимостью 500,0 тыс. руб., приватизированный в 2019 году (Договор купли - продажи от 11.09.2019 года) числится задолженность по оплате за приватизацию муниципальной собственности - 253,0 тыс. руб., из которых 126,5 тыс. руб. должны поступить в местный бюджет.

- **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** недопоступили в сумме 640,4 тыс. руб., поступление составило 105,4 тыс. руб. или 14,1 % исполнения прогнозного показателя (745,8 тыс. руб.). По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 7,1 %.

Администрацией Гудаутского района не представлены сведения о сданном в аренду муниципальном имуществе за I полугодие 2021 года, задолженность по арендным платежам на 01.01.2021 года – 3 230,7 тыс. руб.,

на 01.04.2021 года – 3 353,3 тыс. руб. (из них 1600,3 тыс. руб. – просроченная задолженность).

Анализом исполнения доходных показателей установлено, что Администрация Гудаутского района не начисляет пени за просрочку арендных платежей, и не взимает пени за просрочку приватизационных платежей.

Следует отметить что в заключении на исполнение бюджета Гудаутского района за 2020 год Контрольная палата Республики Абхазия отмечала необоснованное списание задолженности по арендной плате по объекту государственного имущества – часть недвижимого имущества фирмы «Агросервис», сданному в аренду ООО «Светлый Путь – Апсны», в сумме 708,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что при формировании бюджета на 2021 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности не были учтены все подвиды данного дохода, например, отсутствуют прогнозные показатели по доходам в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), а также доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей муниципальной собственности (1 10 07 021 02 0000 120), в чем усматривается нарушение принципов полноты отражения доходов (ст.14 Закона) и достоверности бюджета (ст.19 Закона);

- **платежи за пользование лесным фондом** отсутствуют поступления, при прогнозном показателе 142,4 тыс. руб. Утвержденный годовой показатель по данному виду доходов – 284,8 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам в бюджет Гудаутского района на 01.07.2021 года составляет 75 078,8 тыс. руб. (см. таблицу №3).

**Таблица №3**  
(тыс. руб.)

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Курортный сбор	Итого
Текущие налоговые недоимки	5 870,8	1 486,6	214,4	1 743,2	446,3	3 236,2	460,4	0,2	<b>13 458,1</b>
Проблемные налоговые недоимки	12 660,3	2 081,4	2 094,3	11 758,3	163,5	9 281,0	17 502,7	78,1	<b>55 619,6</b>
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	532,9	94,5	201,2	14,8	18,4	0,0	2 448,7	0,0	<b>3 310,5</b>
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	0,0	140,1	0,0	2 139,3	411,2	0,0	<b>2 690,6</b>
<b>Всего</b>	<b>19 064,0</b>	<b>3 662,5</b>	<b>2 509,9</b>	<b>13 656,4</b>	<b>628,2</b>	<b>14 656,5</b>	<b>20 823,0</b>	<b>78,3</b>	<b>75 078,8</b>

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по «текущим налоговым недоимкам» – ООО «Дорожно – строительный комбинат» - 2 148,6 тыс. руб., ООО «Альянс - Телеком» - 1 371,7 тыс. руб., ООО «Амзара» - 558,6 тыс. руб. РУП «Абхазавтодор» – 225,8 тыс. руб., РУП «Абхазсвязь» - 216,0 тыс. руб.

- по «проблемным налоговым недоимкам» – Федерация независимых профсоюзов – 3 687,0 тыс. руб., ООО Гудаутская нефтебаза – 2 988,9 тыс. руб., «Фирма СЭНС» - 2 055,8 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» (Гуд.) – 1 772,2 тыс. руб., Гудаутское ПАТП – 1 352,5 тыс. руб., ООО «СтолицаСтройСервис» - 1 136,4 тыс. руб., ООО «АбхазСтройСервис» - 1 046,5 тыс. руб., ООО «Готика» - 1 009,9 тыс. руб., ООО «Солнечный берег» - 918,8 тыс. руб., САРП «Абхазия» (ООО) – 898,7 тыс. руб., ООО «Черномор» - 765,0 тыс. руб., ООО «ТААББ» - 742,6 тыс. руб., ООО СП «Феникс-1» - 606,7 тыс. руб.

Сумма задолженностей не прошедших перерегистрацию юридических лиц составила 3 310,5 тыс. руб., индивидуальных предпринимателей – 2 690,6 тыс. руб.

Анализом динамики изменения задолженности по налоговым платежам в местный бюджет установлено:

- по ряду предприятий задолженность за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилась, так например: Федерация независимых профсоюзов - на 88,0 тыс. руб. (01.07.2020 г.-

3 599,0 тыс. руб.), «Фирма СЭНС» - на 36,4 тыс. руб. (01.07.2020 г.- 2 019,4 тыс. руб.), РУП «Черноморэнерго» (Гуд.) - на 399,8 тыс. руб. (01.07.2020 г.- 1 372,4 тыс. руб.), Гудаутское ПАТП – на 188,1 тыс. руб. (01.07.2020 г.- 1 164,4 тыс. руб.).

- по ряду предприятий, задолженность которых не изменилась, так например: ООО «Готика» - 1 009,9 тыс. руб. (задолженность на 01.07.2020 г. и на 01.07.2021 г.), ООО «АбхазСтройСервис» - 1 046,5 тыс. руб. (задолженность на 01.07.2020 г. и на 01.07.2021 г.). При этом в отчете финотдела Гудаутского района «Поступление доходов по видам платежей предприятий и организаций» за 2020 год и I полугодие 2021 года в списке отсутствует предприятие ООО «Готика»;

- по ряду предприятий задолженность за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. уменьшается, в том числе: ООО «СтолицаСтройСервис» - на 191,1 тыс. руб. (01.07.2020 г. - 1 327,5 тыс. руб.), ООО «Оливковая роща» - на 1 277,2 тыс. руб. (01.07.2020 г. - 1 277,2 тыс. руб.) то есть, задолженность на 01.07.2021г. отсутствует, ООО СП «АсторияАкваСервис» - на 3 353,7 тыс. руб. (01.07.2020 г. - 3 353,7 тыс. руб.) задолженность на 01.07.2021г. отсутствует. При этом по данным финотдела Гудаутского района по предприятиям:

ООО «СтолицаСтройСервис», отсутствуют налоговые платежи за 2020 год, а в I полугодии 2021 года составили – 35,0 тыс. руб.;

ООО СП «АсторияАкваСервис» налоговые платежи в 2020 году составили 483,4 тыс. руб., в I полугодии 2021 года – 1 093,5 тыс. руб.,

ООО «Оливковая роща» налоговые платежи в 2020 году составили 483,4 тыс. руб., в I полугодии 2021 года – 1 093,5 тыс. руб.

При этом нет информации о причинах роста, снижения или сохранения задолженности без изменения.

**Безвозмездные поступления** за I полугодие 2021 года поступили в сумме 132 669,7 тыс. руб., или 123,4 % исполнения прогнозного показателя

(107 482,0 тыс. руб.). Удельный вес в структуре доходов бюджета Гудаутского района составляет 68,8 %.

Структура данного дохода представлена:

- **безвозмездными поступлениями от юридических лиц** в сумме 29 244,9 тыс. руб., или 185,6 % исполнения прогнозного показателя (15 758,0 тыс. руб.), удельный вес в структуре доходов – 15,2 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 35,9 % (81 560,0 тыс. руб.).

За рассматриваемый период от Ричинского реликтового национального парка поступило 18 088,3 тыс. руб., при прогножном показателе 6 700,0 тыс. руб., от Новоафонской пещеры поступило 11 156,6 тыс. руб., при прогножном показателе 9 058,0 тыс. руб.

- **субсидиями из Республиканского бюджета** в сумме 87 124,8 тыс. руб. или 95,0 % исполнения прогнозного показателя (90 724,0 тыс. руб.), удельный вес – 45,2 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 39,6 % (220 137,2 тыс. руб.).

- **иными межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из Республиканского бюджета** (*межбюджетными трансфертами из Резервного фонда Президента Республики Абхазия*), в сумме 16 300,0 тыс. руб., удельный вес – 8,5 %.

Исполнение расходной части бюджета Гудаутского района за I полугодие 2021 года отражено в Таблице №4.

**Таблица №4**  
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2021 г.	Исполнено	Неисполненные обязательства	Процент исполнения годового показателя	Удельный вес
0100	Общегосударственные вопросы	51 325,6	67 325,6	36 378,5	-30 947,1	70,9	19,0

0400	Национальная экономика	18 303,4	18 303,4	4 188,1	-14 115,3	22,9	2,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	56 014,7	56 014,7	20 226,3	-35 788,4	36,1	10,6
0700	Образование	224 423,3	224 723,3	88 512,6	-136 210,7	39,4	46,3
0800	Здравоохранение	80 132,5	80 132,5	30 107,6	-50 024,9	37,6	15,7
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	15 631,0	15 631,0	5 577,8	-10 053,2	35,7	2,9
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	11 707,9	11 707,9	4 764,6	-6 943,3	40,7	2,5
1100	Социальная политика	3 785,2	3 785,2	1 503,6	-2 281,6	39,7	0,8
<b>Итого расходов местного бюджета</b>		<b>461 323,6</b>	<b>477 623,6</b>	<b>191 259,1</b>	<b>-286 364,5</b>	<b>41,5</b>	<b>100,0</b>

Общий объем расходов исполнен в сумме 191 259,1 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 41,5 % (461 323,6 тыс. руб.).

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 36 378,5 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 70,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 24 044,3 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда»* – 8 866,4 тыс. руб. или 40,6 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 24,4 %, укомплектованность составляет 99,0 %. Анализом представленных штатных расписаний установлено, что должностные оклады в 2021 г.:

- Главы Администрации и заместителей Главы Администрации Гудаутского района (3 штатные единицы) утверждены в размере – 10 962 руб. и 9 965 руб. Также установлены ежемесячные надбавки к заработной плате – 30% от оклада.

- Главы Администрации и заместителей Главы Администрации г. Новый Афон (1 штатная единица) – 12 424 руб. и 6 212 руб. (надбавка 50% оклада)

– Председателя Собрания Гудаутского района и г. Новый Афон – 10 962 руб. (надбавка 30% оклада)

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 Глав Администратий городов и районов в сумме 10 962 руб., заместителей Глав Администратий городов и районов – 9 965 руб., Председателей Собраний городов и районов – 10 962 руб. в месяц.

Исходя из вышеизложенного, на 2021 год размер заработной платы Главы Администрации г. Новый Афон утвержден в нарушение вышеуказанного закона. Администрацией Гудаутского района не представлены приказы, на основании которых установлены ежемесячные надбавки 30% и 50% к должностным окладам, в связи с чем не представляется возможным определить правомерность установления ежемесячных надбавок.

Расходы раздела состоят из расходов аппарата Администрации Гудаутского района в сумме 4 986,5 тыс. руб., аппарата Администрации г. Н. Афон – 1 431,3 тыс. руб., Собрания г. Н. Афон – 63,3 тыс. руб., Администрации п. Мысра – 189,4 тыс. руб., Гудаутского отдела финансов – 1 115,0 тыс. руб., Собрания района – 766,9 тыс. руб., Администратий сел – 6 452,0 тыс. руб., расходов на архив – 193,4 тыс. руб., расходов на обеспечение выборов и референдумов – 1 053,4 тыс. руб., а также расходов, произведенных за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, в сумме 15 862,5 тыс. руб. и резервного фонда Администрации Гудаутского района – 4 264,8 тыс. руб.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия направлены:

- на организацию мероприятий по предотвращению распространения коронавируса – Гудаутской ЦРБ, согласно Распоряжениям Президента

Республики Абхазия от 30.12.2020 года № 485-рп, от 02.02.2021 года № 31-рп, от 03.03.2021 года № 89-рп, от 18.05.2021 года № 184-рп в общей сумме 15 712,9 тыс. руб.;

- для оказания финансовой поддержки командам, участвующим в Первенстве Гудаутского района по конному спорту, посвященном Дню Победы в ВОВ 1941 – 1945 гг. – селам Аацы, Куланырхуа, Лыхны, Дурипш, Джирхуа, Звандрипш, согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 08.06.2021 года № 205-рп, в сумме 150,0 тыс. руб.;

В соответствии с требованиями бюджетной классификации расходы резервного фонда Администрации Гудаутского района в сумме 4 264,8 тыс. руб. осуществлены в рамках подраздела 0109 «Резервный фонд» раздела 0100 «Общегосударственные расходы».

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Гудаутского района, средства резервного фонда Администрации Гудаутского района направлены на:

- оказание материальной помощи населению – отделу соцзащиты Гудаутского района в сумме 2 898,5 тыс. руб.;

- финансовую помощь на приобретение ГСМ в сумме 30,0 тыс. руб., выделенные Военизированной пожарной части;

- погашение задолженности по ГСМ в сумме 198,0 тыс. руб., выделенные Гудаутской пассажирской АТП;

- оказание материальной помощи женщинам, участницам Отечественной войны народа Абхазии 1992 – 1993 годов, в сумме 75,0 тыс. руб. – Ассоциации инвалидов Гудаутского района;

- материальное поощрение матерей погибших в Отечественной войне народа Абхазии 1992 – 1993 годов в сумме 70,0 тыс. руб. – Гудаутский Комитет Родителей Погибших;

- приобретение двух глубинных агрегатов и насоса, в общей сумме 400,0 тыс. руб., выделенные Гудаутскому Водоканалу;

- финансовую помощь на приобретение КТП для установки трансформатора в сумме 70,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Куланьрхуа;

- финансовую помощь на ремонт водопровода в сумме 101,7 тыс. руб., выделенные Администрации с. Бармыш;

- финансовую помощь на проведение мероприятия ко Дню Победы 9 мая в сумме 50,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Дурипш;

- финансовую помощь для медперсонала на проведение мероприятий в сумме 60,0 тыс. руб., выделенные Гудаутской ЦРБ;

- финансовую помощь для медперсонала на проведение мероприятий в сумме 15,0 тыс. руб., выделенные СЭС;

- финансовую помощь для медперсонала на проведение мероприятий в сумме 15,0 тыс. руб., выделенные Ново - Афонской больнице;

- расходы на проведение местных выборов в сумме 111,6 тыс. руб. – Избирательной комиссии Гудаутского района;

- на благоустройство стадиона – ООО «Кистрик» в сумме 55,0 тыс. руб.;

- организацию призыва на военную службу Республики Абхазия в сумме 30,0 тыс. руб., выделенные Районному военному комиссариату;

- на частичную реконструкцию электроснабжения в жилом доме по пр. Героев д.64, в сумме 55,0 тыс. руб. – МУП УЖКХ Гудаутского района;

- финансовую помощь для организации проведения спектакля во дворце культуры г. Гудаута в сумме 30,0 тыс. руб., выделенные Ткуарчалскому государственному театру комедии им. Ш. Пачалия.

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** составили 4 188,1 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 22,9 %. В т.ч. расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 443,2 тыс. руб. или 41,7 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 10,6 %, укомплектованность составляет

100,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. сократилось на 713,5 тыс. руб.

Средства раздела направлены на ремонтно-восстановительные работы в сумме 3 508,5 тыс. руб., содержание Ветеринарной станции – 307,3 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства – 332,4 тыс. руб.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 20 226,3 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 36,1 %. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 223,3 тыс. руб. или 34,6 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 1,1 %, укомплектованность составляет 100 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 6 652,4 тыс. руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 3 264,3 тыс. руб., по подразделу 0503 «Благоустройство» - 16 962,0 тыс. руб.

Расходы раздела **0700 «Образование»** составили 88 512,6 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 39,4 %. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 81 954,0 тыс. руб. или 40,5 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 92,6 %, укомплектованность составляет 95,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 17 892,7 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 12 569,2 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» - 74 401,0 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» - 1 542,4 тыс. руб.

Расходы раздела **0800 «Здравоохранение»** составили 30 107,6 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 37,6 %. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на

выплаты по оплате труда» – 27 324,7 тыс. руб. или 38,3 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 90,8 %, укомплектованность составляет 90,7 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 3 744,7 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» - 28 275,3 тыс. руб.;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 1 832,3 тыс. руб.

Расходы раздела **0900 «Культура и искусство, СМИ»** составили 5 577,8 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 35,7 %. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 4 167,4 тыс. руб. или 43,1 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 74,7 %, укомплектованность составляет 99,5 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 1 033,5 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» - 4 256,3 тыс. руб.;
- 0902 «Телевидение и радиовещание» - 614,6 тыс. руб.;
- 0903 «Периодическая печать и издательства» - 395,9 тыс. руб.;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» - 311,0 тыс. руб.;

Расходы раздела **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** составили 4 764,6 руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 40,7 %. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 065,2 тыс. руб. или 51,9 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 22,4 %, укомплектованность составляет 100,0 %. Кассовое исполнение расходов

раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 3 404,8 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» - 4 020,6 тыс. руб.;
- 1002 «Молодежная политика» - 400,8 тыс. руб.;
- 1010 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» - 341,2 тыс. руб.;

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 1 503,6 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 39,7 %. В т.ч расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 183,2 тыс. руб. или 41,8 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 78,7 %, укомплектованность составляет 100,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. сократилось на 431,3 тыс. руб.

Согласно «Отчету по Гудаутскому району Республики Абхазия о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан на 1-ое июля 2021 г.» ФЗП основных категорий (с учетом повышения, осуществленного в 2020 г.) составил **105 044,4 тыс. руб.**, в том числе:

- **образование** - общий ФЗП по основным категориям составил 71 787,2 тыс. руб., в т.ч. субсидии 70 070,6 тыс. руб., удельный вес которых - 97,6 %. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2021 года – 60 842,0 тыс. руб., (в том числе субсидии – 59 441,4 тыс. руб.), (КОСГУ 211- 53 137,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 7 704,9 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2021 года – 6 140,7 тыс. руб., (в том числе субсидии 5 935,3 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 5 363,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 777,7 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2021 года – 4 804,5 тыс. руб., (в том числе субсидии – 4 693,9 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 4 196,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 608,4 тыс. руб.);

- **здравоохранение** - общий ФЗП по основным категориям – 30 073,1 тыс. руб., в т.ч. субсидии 29 909,8 тыс. руб., удельный вес которых – 99,5 %.  
Из них по категориям:

- «врачи» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2021 года – 10 045,9 тыс. руб., в том числе, субсидии 9 882,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 8 773,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 272,2 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2021 года – 15 602,4 тыс. руб., (субсидии), (КОСГУ 211 – 13 626,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 975,9 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2021 года – 4 424,8 тыс. руб. (субсидии) (КОСГУ 211 – 3 864,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 560,4 тыс. руб.);

- **культура** - общий ФЗП по основным категориям «работники учреждений культуры (основной персонал)» - 3 128,1 тыс. руб., в том числе субсидия 3 013,6 тыс. руб., (КОСГУ 211 – 2 731,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 396,2 тыс. руб.);

- **социальная политика** - общий ФЗП по основным категориям - «работники, занимающие должность служащего «социальный работник» -

56,0 тыс. руб., (в том числе субсидия 55,7 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 48,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 7,1 тыс. руб.).

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за I полугодие 2021 год установлено:

**1. Объем доходов** за рассматриваемый период составил **192 835,0 тыс. руб. или 120,3 %** исполнения бюджетных назначений на I полугодие 2021 года (160 259,8 тыс. руб.), **объем расходов – 191 259,1 тыс. руб., или 41,5 %** исполнения годового показателя (461 323,6 тыс. руб.).

**2. Удельный вес** поступивших в бюджет района безвозмездных поступлений составляет 68,8 % от общей суммы доходов бюджета Гудаутского района (безвозмездные поступления от юридических лиц – 15,2 %, субсидии из Республиканского бюджета – 45,2 %, межбюджетные трансферты из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 8,5 %).

**3. Общая сумма средств,** поступивших в бюджет сверх прогнозных полугодовых показателей по собственным доходным источникам, составила 9 854,8 тыс. руб. Наибольшая сумма перевыполнения отмечается по подоходному налогу с физических лиц, сверх утвержденного показателя поступило 3 706,3 тыс. руб. или 111,3 % исполнения.

**4. За рассматриваемый период** от Рицинского реликтового национального парка поступило 18 088,3 тыс. руб., при прогнозном показателе 6 700,0 тыс. руб., от Новоафонской пещеры поступило 11 156,6 тыс. руб., при прогнозном показателе 9 058,0 тыс. руб.

**5. По данным** Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, **задолженность по налоговым платежам** в бюджет Гудаутского района на 01.07.2021 года составляет **75 078,8 тыс. руб.**

**6. При формировании бюджета** на 2021 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности не учтены все подвиды данного дохода. Так, отсутствуют прогнозные показатели по доходам в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), и

доходам в виде пени за просрочку приватизационных платежей муниципальной собственности (1 10 07 021 02 0000 120), в чем усматривается нарушение принципов полноты отражения доходов (ст.14 Закона) и достоверности бюджета (ст.19 Закона).

---

Исполнитель: гл. инспектор информационно-аналитического отдела Ахиба А.