

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 Сухумского района за 1-полугодие 2021 года

Общие положения

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за I – полугодие 2021 г. проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 22.07.2021 г. Администрацией Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района за I – полугодие 2021 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой, источники финансирования дефицита бюджета);

- приложения к отчету (аналитическая информация о расходах, о доходах бюджета Сухумского района на 01.07.2021 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за I – полугодие 2021 года;

- отчет об использовании Резервного фонда администрации Сухумского района на 01.07.2021г.;

- Решение Собрании Сухумского района №5 от 10.06.2021г. «О внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2021 год» с приложениями и пояснительной запиской.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Сухумского района за I – полугодие 2021 года являются статьи 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).

Исполнение бюджета Сухумского района за I – полугодие 2021 года отражено в таблице №1:

Бюджет Сухумского района за I – полугодие 2021 г.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. прогноз на 2021г.	Прогноз на 1-полуг. 2021г.	Исполнение за 1-полуг.2021г.	Отклон. от прогноза на 1-полуг.2021г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	131 897,9	54 551,8	97 855,5	43 303,7	179,4	74,2	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	107 004,0	45 097,6	88 401,3	43 303,7	196,0	82,6	90,3
Субсидии местным бюджетам из Республиканского бюджета	24 893,9	9 454,2	9 454,2	0,0	100,0	38,0	9,7
Расходы бюджета	158 212,9	69 190,9	47 840,5	-21 350,4	69,1	30,2	

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Сухумского района за I – полугодие 2021 года, общий объем доходов составил **97 855,5 тыс. руб.**, в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района составил **88 401,3 тыс. руб.**, или 196,0 % исполнения полугодового показателя;

- объем субсидий из республиканского бюджета составил **9 454,2 тыс. руб.** или 100,0 % исполнения прогнозного показателя на 1-ое полугодие. При этом, согласно «Отчету о расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования на 1 июля 2021 г.» начисленный фонд оплаты труда составил - 20 596,1 тыс. руб., в том числе субсидии предусматриваются в

размере – 11 346,9 тыс. руб., данная ситуация объясняется тем, что начисленная заработная плата за июнь месяц фактически оплачивается в июле и не отражается в отчете за 1-ое полугодие.

Кассовое исполнение расходов за отчетный период составило **47 840,5 тыс. руб.**, или 69,1 % исполнения прогноза на 1-полугодие;

Остаток средств бюджета на 01.01.2021 года составлял **26 315,0 тыс. руб.**, остаток средств на 01.07.2021 г. - **76 329,9 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за I – полугодие 2021 года отражено в таблице № 2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2021г.	Утвержден. бюджетные назначения на 1-полуг.2021г.	Исполнение за 1-полуг. 2021г.	Отклонение от прогноза на 1-полуг.2021г.	% исполн. ения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
	Всего доходов	131 897,9	54 551,8	97 855,5	43 303,7	179,4	74,2	100,0
100	Налоговые и неналоговые доходы	107 004,0	45 097,6	88 401,3	43 303,7	196,0	82,6	90,3
101	Налоги на прибыль. Доходы	92 683,3	42 499,5	84 274,5	41 775,0	198,3	90,9	95,3
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	54 083,4	21 931,1	50 545,2	28 614,1	230,5	93,5	57,2
101	Подходный налог с физических лиц	38 599,9	20 568,4	33 729,3	13 160,9	164,0	87,4	38,2
104	Земельный налог и налог на имущество	2 447,7	1 079,9	2 405,9	1 326,0	222,8	98,3	2,7
104	Земельный налог	1 037,2	335,9	951,9	616,0	283,4	91,8	1,1
104	Налог на имущество предприятий	1 410,5	744,0	1 454,0	710,0	195,4	103,1	1,6
105	Специальные системы налогообложения	1 799,9	766,2	1 323,1	556,9	172,7	73,5	1,5
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 678,4	701,2	1 195,1	493,9	170,4	71,2	1,4
105	Патентная система налогообложения	121,5	65,0	128,0	63,0	196,9	105,3	0,1
106	Государственная пошлина	1 400,0	400,0	0,0	-	-	0,0	0,0
110	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	4 550,0	0,0	178,8	178,8	-	3,9	0,2
110	Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	3 050,0	0,0	178,8	178,8	-	5,9	0,2
110	Доходы полученные от приватизации муниципальной	1 500,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0

	собственности							
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	600,0	250,0	198,0	-52,0	79,2	33,0	0,2
111	Доходы от реализации имущества, находящегося в из муниципальной собственности в части реализации основных средств	300,0	150,0	0,0	-150,0	-	-	-
111	Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	300,0	100,0	198,0	98,0	198,0	66,0	0,2
113	Платежи за пользование природными ресурсами	150,0	50,0	0,0	-50,0	-	0,0	0,0
113	Платежи за пользование лесным фондом	150,0	50,0	0,0	-50,0	-	0,0	-
114	Административные платежи и сборы	85,0	52,0	21,0	-31,0	40,4	24,7	0,0
114	Лицензионные сборы	15,0	10,0	0,0	-10,0	0,0	0,0	-
114	Иные административные платежи и сборы	70,0	42,0	21,0	-21,0	50,0	30,0	0,0
119	Прочие неналоговые доходы	3 288,1	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
203	Межбюджетные трансферты	24 893,9	9 454,2	9 454,2	0,0	100,0	38,0	9,7
203	Субсидии местным бюджетам из Республиканского бюджета	24 893,9	9 454,2	9 454,2	0,0	100,0	38,0	-

Согласно проведенному анализу, поступившие за I – полугодие 2021 года налоговые и неналоговые (собственные) доходы составили - **88 401,3 тыс. руб.** или 196,0 % исполнения прогнозного полугодового показателя, удельный вес в общей структуре доходов – 90,3 %. Исполнение утвержденного годового показателя составило 82,6 %. Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов за I – полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 34 823,6 тыс. руб.

В структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период с превышением прогнозируемых на 1-ое полугодие параметров исполнены следующие виды доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 28 614,1 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе - 21 931,1 тыс. руб. поступило - **50 545,2 тыс. руб.** Исполнение – 230,5 %, удельный вес 57,2 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя

составило 93,5 %. Кассовое исполнение налога за I – полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 36 451,9 тыс. руб. Увеличение связано с перенаправлением поступлений по данному виду дохода в местный бюджет в 100 % объеме. Основная часть поступлений налога на прибыль приходится на предприятия негосударственного сектора в сфере торговли, а именно: ООО «Апсны Дью-Ти» в сумме – 28 914,1 тыс. руб. (239,7% исполнения прогноза на 1-ое полугодие), ООО «Флагман Дьюти» - 2 725,6 тыс. руб. (105,9 % исполнения), ООО «РН-Абхазия» - 12 200,0 тыс. руб. (280,1% исполнения), ООО «АЗид» - 4 200,0 тыс. руб. (378,4 % исполнения). Суммарный доход от этих объектов составляет 95,0 % от общей суммы исполнения по данному виду налога и 59,8 % от общей суммы всех налоговых и неналоговых поступлений;

- **подходный налог с физических лиц Республики Абхазия** поступил на 13 160,9 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 20 568,4 тыс. руб. поступило **33 729,3 тыс. руб.**, исполнение - 164,0 %, удельный вес 38,2 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 87,4 %. Кассовое исполнение налога за I полуг. 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 2 961,4 тыс. руб. Основная часть поступлений подходного налога приходится на предприятия в сфере торговли, а именно: ООО «Апсны Дью-Ти» – 4 093,1 тыс. руб. (109,3% исполнения), ООО «Флагман Дьюти» - 1 347,0 тыс. руб. (325,8 % исполнения), ООО «РН-Абхазия» - 601,8 тыс. руб. (111,8 % исполнения), Управление ГК «АБХАЗТОП» - 3 197,1 тыс. руб. (759,0% исполнения) и подходный налог с дивидендов от ООО «Апсны Дью-Ти» в сумме 14 896,3 тыс. руб. (165,5 % исполнения) и ООО «Флагман Дьюти» в сумме 2 834,5 тыс. руб. Суммарный доход от этих объектов составляет 80,0 % от общей суммы исполнения по данному виду налога и 30,5 % от общей суммы всех налоговых и неналоговых поступлений;;

- **земельный налог** поступил на 616,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 335,9 тыс. руб. поступило **951,9 тыс. руб.**, исполнение – 283,4 %,

удельный вес 1,1 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 91,8 %. Кассовое исполнение налога за I – полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 477,4 тыс. руб.

- **налог на имущество предприятий** поступил на 710,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 744,0 тыс. руб. поступило **1 454,0 тыс. руб.**, исполнение – 195,4 %, удельный вес - 1,6 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 103,1 %. Кассовое исполнение налога за I – полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 385,8 тыс. руб. Основная часть поступлений по налогу на имущество приходится на ООО «Апсны Дью-Ти» - 471,4 тыс. руб. и ООО «Флагман Дьюти» – 342,2 тыс. руб. и составляет 85,5 % от общей суммы исполнения по данному виду налога;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 493,9 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 701,2 тыс. руб. поступило **1 195,1 тыс. руб.**, исполнение - 170,4 %, удельный вес - 1,4 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 71,2 %. Кассовое исполнение налога за I – полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 456,5 тыс. руб.;

- по **патентной системе налогообложения** поступило на 63,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 65,0 тыс. руб. поступило **128,0 тыс. руб.**, исполнение – 196,9 %, удельный вес - 0,1 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 105,3 %. Кассовое исполнение налога за I – полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 15,2 тыс. руб.;

- по **доходам от использования имущества** находящегося в государственной собственности получены незапланированные в 1-полуг. 2021г. средства в сумме 178,8 тыс. руб. - арендная плата за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового

показателя составило 3,9 %. Кассовое исполнение за I – полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. сократилось на 158,2 тыс. руб.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых доходов на I – полугодие 2021г. по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **43 836,7 тыс. руб.**

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

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили на 52,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 250,0 тыс. руб. поступило 198,0 тыс. руб., исполнение 79,2 %, удельный вес - 0,2 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 33,0 %. Кассовое исполнение за I – полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 175,7 тыс. руб.;

- **по платежам за пользование природными ресурсами** (плата за древесину, отпускаемую на корню из лесосечного фонда) при прогнозе 50,0 тыс. руб., поступления отсутствуют;

- **административные платежи и сборы** поступили на 31,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 52,0 тыс. руб. поступило **9,6 тыс. руб.**, исполнение - 40,4 %, удельный вес - 0,02 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 30,0 %. За аналогичный период прошлого года данный вид платежа не поступал.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Сухумского района на 01.07.2021 года составляет **49 959,5 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	372,4	8,7	15,5	718,9	291,0	153,9	1 560,4
Проблемные недоимки	10 136,5	6 966,8	13 223,0	8 108,8	662,6	8 606,1	47 703,8
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	2,5	119,8	29,8	0,0	12,0	494,4	658,5
Непрошедшие перерегистрацию ИП	1,7	0,0	0,0	11,9	23,2	0,0	36,8

Всего	10 513,1	7 095,3	13 268,3	8 839,6	988,8	9 254,4	49 959,5
--------------	-----------------	----------------	-----------------	----------------	--------------	----------------	-----------------

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- **по текущим налоговым недоимкам** на индивидуальных предпринимателей в сумме – 1 387,5 тыс. руб., (в том числе: НДС – 359,8 тыс. руб., подоходный налог – 696,2 тыс. руб., спецналог – 291,0 тыс. руб. и земельный налог – 40,5 тыс. руб.).

- **по проблемным налоговым недоимкам** наиболее крупными отмечаются ГК «Абхазберегозащита» ГСК «Апсныргылара» - 12 655,1 тыс. руб., в том числе: НДС - 2 203,4 тыс. руб., налог на прибыль – 5 285,8 тыс. руб., налог на имущество – 2 087,0 тыс. руб., подоходный налог – 3 055,8 тыс. руб. и земельный налог – 23,2 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 11 373,9 тыс. руб.), ООО «Сухумский ДФЗ «Апсны» - 12 069,4 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 201,7 тыс. руб., налог на имущество – 8 727,8 тыс. руб., подоходный налог – 3 139,9 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 11 285,0 тыс. руб.)). Анализом задолженности установлено, что по ряду предприятий задолженность увеличивается, так например: РУП «Сухумский лесхоз» - 530,0 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 504,5 тыс. руб.); РУП «Черноморэнерго» - 1 636,5 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 1 248,5 тыс. руб.); ООО «Эшера – ПЛЮС» - 3 289,5 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 2 531,1 тыс. руб.) ; ООО «Даут плюс» - 2 699,8 тыс. руб. земельный налог (на 01.01.2020г. задолженность составляла 1 889,7 тыс. руб.). Также установлен факт, что существуют организации, задолженность которых не изменяется, так например: ООО «Восход – 2018» - 901,4 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 901,3 тыс. руб.); ООО «ТЕХНО-ЭКО» - 1 124,4 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 1 124,4 тыс. руб.); ООО «Кентавр» - 4 816,3 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 4 816,2 тыс. руб.); ООО СП

«НЭФ-ИНТЕРКОМ» - 604,5 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 604,4 тыс. руб.). При этом не представлено пояснение вышеуказанных фактов, а также о принимаемых мерах в рамках исполнения налоговыми органами налогового законодательства Республики Абхазия.

По индивидуальным предпринимателям проблемные недоимки составили сумму – **1 746,3 тыс. руб.** (в том числе: НДС – 467,0 тыс. руб., подоходный налог – 130,6 тыс. руб., спецналог – 438,5 тыс. руб. и земельный налог – 710,2 тыс. руб.).

Сумма задолженностей, не прошедших перерегистрацию юридических лиц, составила – **658,6 тыс. руб.**, индивидуальных предпринимателей - **36,8 тыс. руб.**;

За отчетный период из Республиканского бюджета прогнозировалось поступление субсидий в размере **9 454,2 тыс. руб.** на повышение заработной платы основным категориям работников образования, здравоохранения, культуры и спорта, исполнение полугодового показателя составило 100 %. Исполнение годового показателя составило 38,0 %.

Исполнение расходной части бюджета

Согласно Решения Собрания №5 от 10.06.2021 г. «О внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2021 год» были увеличены расходные обязательства на 2021 год на общую сумму 26 315,0 тыс. руб. за счет остатков средств на счете на начало года.

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила **47 840,5 тыс. руб.** при прогнозе 69 190,9 тыс. руб., что на 21 350,4 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на I – полугодие 2021г., исполнение 69,1 %. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 30,2 %.

Расходы на заработную плату за I – полугодие 2021 года по *КОСТУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* составили

28 836,8 тыс. руб., или 41,3 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 60,3 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

Финансирование расходов осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице № 5

Расходная часть бюджета Сухумского района за I–полугодие 2021 года

Таблица №5
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Уточненные годовые показатели	Расходные обязат. на 1-полуг. 2021г	Исполнено за 1-полуг. 2021г.	Отклонение от обязат. на 1-полуг. 2021г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	34 913,5	18 473,0	13 336,9	-5 136,1	72,2	38,2	27,9
04 00	Национальная экономика	48 351,9	15 115,9	5 724,6	-9 391,3	37,9	11,8	12,0
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 159,6	5 867,5	4 444,6	-1 422,9	75,7	39,8	9,3
07 00	Образование	42 950,0	19 381,5	16 708,5	-2 673,0	86,2	38,9	34,9
08 00	Здравоохранение	11 294,0	5 742,9	4 194,8	-1 548,1	73,0	37,1	8,8
09 00	Культура и искусство, СМИ	4 382,6	2 236,5	1 545,2	-691,3	69,1	35,3	3,2
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	1 532,7	691,3	485,5	-205,8	70,2	31,7	1,0
11 00	Социальная политика	3 628,6	1 682,3	1 400,4	-281,9	83,2	38,6	2,9
ВСЕГО РАСХОДОВ		158 212,9	69 190,9	47 840,5	-21 350,4	69,1	30,2	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** согласно вышеупомянутому Решению Собрании расходные обязательства на 2021 год увеличены на сумму 390,9 тыс. руб. За 1-ое полугодие расходы составили **13 336,9 тыс. руб.**, что на 5 136,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I-ое полугодие 2021 года в сумме 18 473,0 тыс. руб., или 72,2 % исполнения; по отношению к годовому показателю исполнение составило 38,2 %. В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано

6 413,0 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 48,1 %.

По подразделу 0109 «**Резервные фонды**» из средств Резервного фонда Администрации Сухумского района осуществлены расходы на общую сумму – **1 533,4 тыс. руб.**, средства направлены на:

- материальную помощь гражданам – 1 284,1 тыс. руб., в том числе на обследование и лечение малообеспеченных жителей района – 728,3 тыс. руб.;
- на оплату услуг по захоронению жителя района Куней Ч.Л.–10,0 тыс. руб.;
- фин. помощь на приобретение запчастей для спецтехники экскаватора JSB-4CXSM L – 90,0 тыс. руб.;
- материальная помощь ветеранам ОСБ «Горец» - 100,0 тыс. руб.;
- шины для ОВД по Сухумскому району – 11,5 тыс. руб.;
- фин. помощь на проведение турнира по баскетболу – 12,0 тыс. руб.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** исполнение расходных обязательств составило **5 724,6 тыс. руб.**, что на 9 391,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I – полугодие 2021 года в сумме 15 115,9 тыс. руб., или 37,9 % исполнения; по отношению к годовому показателю исполнение составило 11,8 %. В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 159,0 тыс. руб., или 2,8 % от общей суммы расходов.

В рамках раздела осуществлены расходы: на содержание Управления ветеринарии в сумме 159,0 тыс. руб., на ремонт автодорог в сумме 1 881,5 тыс. руб., работы по очистке канавы вдоль дороги по ул. Братьев Эзугбая в с. Эшера – 132,7 тыс. руб., ремонт моста по ул. Адыгейская – 679,5 тыс. руб., на оплату транспортных услуг УП «Сухумское АТП» - 694,4 тыс. руб., предоплата за трубы ПЭ – 94,7 тыс. руб.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходных обязательств составило **4 444,6 тыс. руб.**, что на 1 422,9 тыс. руб.

меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I – полугодие 2021 года в сумме 5 867,5 тыс. руб., или 75,7 % исполнения; по отношению к годовому показателю исполнение составило 39,8 %. В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» направлено 121,2 тыс. руб., или 2,7 % от общей суммы расходов.

В рамках раздела средства направлены на следующие цели: на содержание БТИ района – 143,3 тыс. руб., на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора – 1 809,7 тыс. руб., на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации района – 989,8 тыс. руб., на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «Благоустройство Администрации г. Сухум» – 292,2 тыс. руб., на оплату услуг МУП «Водоканал» за обслуживание насосного оборудования – 1 209,6 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** исполнение расходных обязательств составило **16 708,5 тыс. руб.**, что на 2 673,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I – полугодие 2021 года в сумме 19 381,5 тыс. руб., или 86,2 % исполнения; по отношению к годовому показателю исполнение составило 38,9%. В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» направлено 16 205,0 тыс. руб., или 97,0 % от общей суммы расходов, в том числе за счет средств РФ - **7 814,0 тыс. руб.**

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **4 194,8 тыс. руб.**, что на 1 548,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I – полугодие 2021 года в сумме 5 742,9 тыс. руб., или 73,0 % исполнения; по отношению к годовому показателю исполнение составило 37,1 %. В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» направлено 4 079,6 тыс. руб., или 97,2 % от общей суммы расходов, в том числе за счет средств РФ – **2 946,3 тыс. руб.**

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** исполнение расходных обязательств составило **1 545,2 тыс. руб.**, что на 691,3 тыс. руб.

меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I – полугодие 2021 года в сумме 2 236,5 тыс. руб., или 69,1 % исполнения; по отношению к годовому показателю исполнение составило 35,3 %. По КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» направлено 1 306,6 тыс. руб., или 84,6 % от общей суммы расходов, в том числе за счет средств РФ – **586,7 тыс. руб.**

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** исполнение расходных обязательств составило **485,5 тыс. руб.**, что на 205,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I – полугодие 2021 года в сумме 691,3 тыс. руб., или 70,2 % исполнения; по отношению к годовому показателю исполнение составило 31,7 %.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** исполнение расходных обязательств составило **1 400,4 тыс. руб.**, что на 281,9 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I – полугодие 2021 года в сумме 1 682,3 тыс. руб., или 83,2 % исполнения; по отношению к годовому показателю исполнение составило 38,6 %. Из них, на содержание отдела социального обеспечения направлено 506,4 тыс. руб., в том числе по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 423,3 тыс. руб., или 30,2 % от общей суммы расходов, на выплаты пособий по социальной помощи населению – 894,0 тыс. руб., или 63,8 % от общей суммы расходов.

Согласно отчету финансового отдела администрации Сухумского района «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 начисленный общий ФЗП (отдельных категорий) составил **20 596,1 тыс. руб.**, из них 11 346,9 тыс. руб. субсидия из Республиканского бюджета (удельный вес 55,1 %), 9 249,2 тыс. руб. за счет средств местного бюджета (удельный вес – 44,9 %), в том числе:

• **образование** – 15 158,6 тыс. руб., из них 7 813,9 тыс. руб. - субсидии, 7 344,6 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. По категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» (в т.ч. школы) начисление заработной платы – 14 708,7 тыс. руб., из них 7 559,9 тыс. руб. - субсидии, 7 148,7 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 120 шт. ед., средний уровень заработной платы 17,8 тыс. руб.

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» начисления заработной платы – 449,9 тыс. руб., из них 253,9 тыс. руб. - субсидии, 195,9 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 3 шт. ед. средний уровень зарплаты 21,8 тыс. руб.

• **здравоохранение** – 4 545,7 тыс. руб., из них 2 946,3 тыс. руб. - субсидии, 1 599,4 тыс. руб. - средства местного бюджета. По категориям:

- «врачи» начисления заработной платы – 2 180,3 тыс. руб., из них 1 399,5 тыс. руб. - субсидии, 780,9 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 12 шт. ед., средний уровень зарплаты – 26,4 тыс. руб.

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для представления медицинских услуг)» начисления заработной платы – 1 940,1 тыс. руб., из них 1 266,8 тыс. руб. - субсидии, 673,3 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 16 шт. ед., средний уровень зарплаты – 17,7 тыс. руб.

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для представления медицинских услуг)» начисления заработной платы – 425,3 руб., из них 280,0 тыс. руб. - субсидии, 145,2 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 6 шт. ед., средний уровень зарплаты – 10,3 тыс. руб.

• **культура** - ФЗП (с учетом повышения) – 891,9 тыс. руб., из них 586,7 тыс. руб. - субсидии, 305,2 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 9 шт. ед., средний уровень зарплаты – 14,5 тыс. руб.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за I – полугодие 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 Сухумского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

2. Доходная часть бюджета района за рассматриваемый период составила **97 855,5 тыс. руб.**, исполнение прогнозного показателя 179,4 %, расходная часть составила **47 840,5 тыс. руб.**, исполнение – 69,1 %.

3. Остаток на 01.01.2021 года – **26 315,0 тыс. руб.**, на 01.07.2021 года – **76 329,9 тыс. руб.**

4. Превышение прогнозных показателей за I – полугодие 2021 г. по отдельным видам налоговых платежей составило **43 836,7 тыс. руб.**, при этом не поступило прогнозируемых доходов по отдельным видам налоговых и неналоговых платежей за I – полугодие 2021 года в сумме **231,0 тыс. руб.**

5. Задолженность по налоговым платежам в бюджет Сухумского района на 01.07.2021 года составляет **49959,5 тыс. руб.**

6. Произведены расчеты и распределены средства **11 346,9 тыс. руб.** (по КОСГУ 211 и 213) в рамках софинансирования заработной платы основных категорий работников в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 20.07.2020 г. №83, из которых **по образованию – 7 813,9 тыс. руб.**, что составляет 68,9 % от суммы распределенных средств, **по здравоохранению – 2 946,3 тыс. руб.**, что составляет 25,9 %, **по культуре – 586,7 тыс. руб.** что составляет 5,2 %.

7. Задолженность по ряду предприятий увеличивается, так например: РУП «Сухумский лесхоз» - 530,0 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 504,5 тыс. руб.); РУП «Черноморэнерго» - 1 636,5 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 1 248,5 тыс. руб.); ООО «Эшера – ПЛЮС» - 3 289,5 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 2 531,1 тыс. руб.); ООО «Даут плюс» - 2 699,8 тыс. руб. земельный налог (на 01.01.2020г. задолженность составляла 1 889,7 тыс. руб.). Также установлен факт, что существуют организации, задолженность которых не изменяется, так например: ООО «Восход – 2018» - 901,4 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 901,3 тыс. руб.); ООО «ТЕХНО-ЭКО» - 1 124,4 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 1 124,4 тыс. руб.); ООО «Кентавр» - 4 816,3 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 4 816,2 тыс. руб.); ООО СП «НЭФ-ИНТЕРКОМ» - 604,5 тыс. руб. (на 01.01.2020г. задолженность составляла 604,4 тыс. руб.).

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