

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 Ткуарчалского района за I полугодие 2021 года**

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2021 года 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).

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2021 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 04.08.2021 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

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

Представленный Администрацией Ткуарчалского района отчет содержит следующие сведения:

- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 июля 2021 года» (доходы бюджета) (таблица);

- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 июля 2021 года» (расходы бюджета) (таблица);

- «Анализ исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2021 года» (таблица);

- «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за 1-ое полугодие 2021 года» (таблица);
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 1 полугодие 2021 года;
- «Дотация из Республиканского бюджета за 1-ое полугодие 2021 года»;
- «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»;
- «Отчет об использовании средств резервного фонда Ткурчалского района на 1 июля 2021 года».

Анализ проведен на основе параметров, утвержденных Законом Республики Абхазия от 06.04.2021 г. № 5110-с-VI «О Республиканском бюджете на 2021 год» и Решением Собрания от 16.12.2020 года №18 «О бюджете Ткуарчалского района на 2021 год».

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2021 г.:

- общий объем доходов – **77 253,9 тыс. руб.** или 91,4 % исполнения полугодового показателя, из них собственные доходы – 11 047,0 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета – 22 157,5 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета – 44 049,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов – **77 085,9 тыс. руб.** или 91,2 % исполнения.

Согласно представленной справке, остаток средств на 01.01.2021 г. составил 250,0 тыс. руб., на 01.07.2021 г. – 668,8 тыс. руб.

Исполнение основных параметров бюджета Ткуарчалского района за I полугодие на 2021 год отражено в Таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. на 2021 г.	Прогноз на 1 полугод. 2021 г.	Исполнено за 1 полугод. 2021 г.	% исполн. прогноза на 1 полугод. 2021 г.	% исполн. утвержд. прогноза на 2021 г.	Удельный вес %
Всего доходов, в т.ч.:	192 886,2	84 518,7	77 503,8	91,7	40,2	100,0
налоговые и неналоговые доходы	20 138,0	9 388,8	11 046,9	117,7	54,9	14,3
дотации из Республиканского бюджета	67 807,1	31 404,4	22 157,5	70,6	32,7	28,6
субсидии из Республиканского	104 941.1	43 725.5	44 049.4	100.7	42.0	56.8

бюджета						
Резервный фонд Президента РА	0,0	0,0	250,0	0,0	0,0	0,3
Всего расходов:	192 886,1	84 525,7	77 085,9	91,2	40,0	5,0

Исполнение доходной части бюджета

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2021 года представлена в Таблице №2:

Таблица №2

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	Утвержд. бюджет. назначения на 2021 г.	Утвер. бюдж. назнач. на I полугод. 2021г.	Исполнение за I полугод. 2021г.	Отклон. от прогноза	% исполн. полуг. показат. 2021г.	% исполн. годового показат.	Удельный вес, %
1	Налог на прибыль предприятий и организаций	1 914,0	592,3	413,3	-179,0	69,8	21,6	3,7
2	Подоходный налог с физических лиц	16 184,4	8 128,4	8 564,1	435,7	105,4	52,9	77,5
3	Земельный налог	849,5	99,9	114,7	14,8	114,8	13,5	1,0
4	Налог на имущество предприятий	262,0	125,5	154,3	28,8	122,9	58,9	1,4
5	Специальный налог на отдельные виды деятельности	400,0	200,0	253,4	53,4	126,7	63,4	2,3
6	Патентная система налогообложения	30,0	15,0	18,3	3,3	122,0	61,0	0,2
7	Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	180,0	75,0	15,0	-60,0	20,0	8,3	0,1
	Налоговые доходы:	19 819,9	9 236,1	9 533,1	297,0	103,2	48,1	86,3
8	Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	45,5	45,4	387,2	341,8	852,9	851,0	3,5
9	Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	60,0	25,0	59,6	34,6	238,4	99,3	0,1
10	Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств	0,0	0,0	1 005,3	0,0	0,0	0,0	9,1
11	Платежи за пользование лесным	57,6	12,3	0,0	-12,3	0,0	0,0	0,0

	фондом							
12	Иные административные платежи и сборы	155,0	70,0	22,8	-47,2	32,6	14,7	0,2
13	Невыясненные поступления, зачисляемые в местные бюджеты	0,0	0,0	39,0	39,0	0,0	0,0	0,4
	Неналоговые доходы:	318,1	152,7	1 513,9	1 361,2	991,4	475,9	13,7
	Налоговые и неналоговые доходы:	20 138,0	9 388,8	11 047,0	1 658,2	117,7	54,9	14,3
1	Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	104 941,1	43 725,5	44 049,4	323,9	100,7	42,0	57,0
2	Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	67 807,1	31 404,4	22 157,5	-9 246,9	70,6	32,7	28,7
3	Резервный фонд Президента РА	0,0	0,0	250,0	0,0	0,0	0,0	0,3
	Всего доходов:	192 886,2	84 518,7	77 503,9	-7 014,8	91,7	40,2	100,0

Налоговые и неналоговые (собственные) доходы бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2021 года составили **11 047,0 тыс. руб.**, что на 1 658,2 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2021 года, исполнение – 117,7 %. Удельный вес собственных доходов в структуре доходов составил **14,3 %**.

Исполнение по отношению к годовому показателю составляет – 54,9 %.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2021 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подходный налог* – 77,5 %.

Анализом исполнения доходной части установлено, что по отдельным видам доходов неисполнение полугодовых показателей составило в общей сумме **298,5 тыс. руб.**, то есть **не поступили в полном объеме** прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- *Налог на прибыль предприятий и организаций* поступил в сумме 413,3 тыс. руб., что на 179,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2021 года (592,3 тыс. руб.), исполнение – 69,8 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 3,7 %. Кассовое исполнение налога за I

полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 230,7 тыс. руб.

Исполнение по отношению к годовому показателю составляет – 21,6 %.

Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на прибыль предприятий Ткуарчалского района за I полугодие 2021 года», из 15 налогоплательщиков лишь от четырех поступили денежные средства: ЗАО «Аквафон» (303,2 тыс. руб. или 392,2 % исполнения); Лесхоз – (11,6 тыс. руб. или 148,7 % исполнения); СП ООО «А-Мобайл» - (89,9 тыс. руб. или 21,7 % исполнения); ООО «Строй-Инвест» - 8,5 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя.

- *Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями* поступила в сумме 15,0 тыс. руб., что на 60,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2021 года (75,0 тыс. руб.), исполнения – 20,0 %. Исполнение по отношению к годовому показателю составляет – 8,3 %;

- *Платежи за пользование лесным фондом* при прогножном показателе 12,3 тыс. руб. на I полугодие 2021 года - не поступили. Согласно Пояснительной записке: «Лесхоз работает не в полную мощность»;

- *Иные административные платежи и сборы (патентная пошлина)* поступили в сумме 22,8 тыс. руб., что на 47,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2021 года, исполнения – 32,6 %, удельный вес – 0,2 %. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на – 2,8 тыс. руб.
Исполнение по отношению к годовому показателю составляет – 14,7 %.

В тоже время, анализ исполнения доходной части бюджета района за отчетный период показывает, что по отдельным доходным источникам имеет место факт перевыполнения прогнозного показателя за I полугодие 2021 года в общей сумме – **951,4 тыс. руб.**, в том числе:

- *Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества* составили в сумме 387,2 тыс. руб.,

что на 341,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I полугодие 2021 года (45,4 тыс. руб.), исполнения – 852,9 %; Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. сократилось на – 327,3 тыс. руб. Исполнение по отношению к годовому показателю составляет – 851,0 %;

- *Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда* поступили в сумме 59,6 тыс. руб. что на 34,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I полугодие 2021 года, исполнение – 238,4 %. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. сократилось на – 16,0 тыс. руб. Исполнение по отношению к годовому показателю составляет – 99,3 %;

- *Подходный налог* поступил в сумме 8 564,1 тыс. руб., что на 435,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2021 года (8 128,4 тыс. руб.), исполнение – 105,4 %, удельный вес – 77,5 %. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 2 515,7 тыс. руб. Исполнение по отношению к годовому показателю составляет – 52,9 %.

Согласно таблице «Анализ выполнения плана по подоходному налогу Ткуарчалского района за I полугодие 2021 года», основными налогоплательщиками являются: бюджетные организации в общей сумме 6089,1 тыс. руб. (исполнение – 92,0 %), АК ОАО «Сберегательный банк Республики Абхазии» – 184,8 тыс. руб. (исполнение – 78,9 %), ГЖКУ – 277,6 тыс. руб. (исполнение – 625,2 %), физические лица – 238,5 тыс. руб. (исполнение – 159 %), «РЭС» – 255,9 тыс. руб. (исполнение – 58,1), также при отсутствии прогнозного показателя на I полугодие 2021 года налог поступил от: фонда «Ассоциация развития сельских районов» - 682,2 тыс. руб.; ГСФ «Ткуарчалстрой» – 300,0 тыс. руб.; Районный узел связи – 162,3 тыс. руб.

- *Земельный налог* поступил в сумме 114,7 тыс. руб., что на 14,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2021 года (99,9 тыс.

руб.), исполнение – 114,8 %, удельный вес – 1,0 %. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 53,5 тыс. руб. Исполнение по отношению к годовому показателю составляет – 13,5 %;

- *Налог на имущество* поступил в сумме 154,3 тыс. руб., что на 28,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2021 года (125,5 тыс. руб.), исполнение – 122,9 %, удельный вес – 1,4 %, при этом по данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия поступления составили 146,3 тыс. руб. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 28,3 тыс. руб. Исполнение по отношению к годовому показателю составляет – 58,9 %.

Согласно таблице «Анализ выполнения плана по налогу на имущество предприятий Ткуарчалского района за I полугодие 2021 года», основными налогоплательщиками являются: Хлебзавод – 50,7 тыс. руб. или 101,4% исполнения; ГСФ «Ткуарчалстрой» - 50,0 тыс. руб. или 200,0 % исполнения.

- *Специальный налог на отдельные виды деятельности* поступил в сумме 253,4 тыс. руб., что 53,4 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2021 года (200,0 тыс. руб.), исполнение – 126,7 %, удельный вес – 2,3 %. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 138,5 тыс. руб. Исполнение по отношению к годовому показателю составляет – 63,4 %.

При отсутствии прогнозных показателей поступили: - *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств* – 1 005,3 тыс. руб. (в том числе от продажи мусоровоза марки КО-440А1 (бункер 8 м³) КАМАЗА 43253 и 16 контейнеров для вывоза мусора Администрации г. Сухум), удельный вес – 9,1 %; *невыясненные поступления, зачисляемые в местные бюджеты* – 39,0 тыс. руб. (Согласно Пояснительной записке вышеуказанная сумма зачислена ошибочно от СП ООО «А-Мобайл» (за аренду)), удельный вес – 0,4 %.

Дотации из Республиканского бюджета при прогнозе на I полугодие 2021 года в сумме 31 404,4 тыс. руб. поступили в объеме 22 157,5 тыс. руб. или 70,6 % исполнения, удельный вес – 28,7 %. Согласно представленной таблице «Дотация из республиканского бюджета за I полугодие 2021 года», денежные средства направлены на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. Исполнение по отношению к годовому показателю составляет – 32,7 %.

Субсидии из Республиканского бюджета при прогнозе на I полугодие 2021 года в сумме 43 725,5 тыс. руб. поступили в объеме 44 049,4 тыс. руб. или 100,7 % исполнения, удельный вес – 57,0 %. Исполнение по отношению к годовому показателю составляет – 42,0 %.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам в бюджет Ткуарчалского района на 01.07.2021 года составляет **27 573,1 тыс. руб.** (см. таблицу №3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Специальный	Земельный налог	Итого	удельный вес, %
Текущие налоговые недоимки	28,9	26,7	7,3	111,4	0,0	58,2	232,5	0,8
Проблемные налоговые недоимки	9 205,0	914,4	4 335,2	9 210,7	445,0	2 084,1	26 194,4	95,0
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	15,1		4,5	21,1		1 086,0	1 126,7	4,1
Непрошедшие перерегистрацию ИП				3,0	16,5		19,5	0,1
Всего:	9 249,0	941,1	4 347,0	9 346,2	461,5	3 228,3	27 573,1	
удельный вес, %	33,5	3,4	15,8	33,9	1,7	11,7		

Удельный вес суммы задолженности по категории «*проблемные недоимки*» в структуре задолженности составляет 95,0 %; категории «*непрошедшие перерегистрацию юридические лица и индивидуальные предприниматели*» - 4,2 %.

Наибольшие суммы задолженности приходятся на субъекты экономики по проблемным налоговым недоимкам: ООО «Ткуарчалуголь» - 12 589,2 тыс.

руб. (преимущественно задолженность по НДС – 5 960,7 тыс. руб. и налогу на имущество – 3 900,8 тыс. руб.); ГСФ «Ткуарчалстрой» - 3 607,1 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог – 2 808,4 тыс. руб.); ГУ «ЖКХ» – 2 185,4 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог – 2 011,4 тыс. руб.); РУП «Черноморэнерго» - 2 894,6 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 1 369,0 тыс. руб., подоходный налог – 1 499,2 тыс. руб.); ООО «Ткуарчал-2010» - 1 608,8 тыс. руб. (в т.ч.: налог на прибыль – 869,4 тыс. руб., НДС – 570,6 тыс. руб.); Ш/у Ткуарчалское – 1 258,5 тыс. руб. (в т.ч.: подоходный налог – 948,5 тыс. руб.) и другие.

Анализом изменения динамики задолженности по проблемным налоговым недоимкам установлено, что задолженность по следующим организациям увеличивается: ООО «ТкуарчалУголь» - сумма задолженности на 01.07.2021 г. составляет 12 589,2 тыс. руб., на 01.01.2021 г. - 12 307,6 тыс. руб., сумма задолженности увеличилась за счет увеличения задолженности по налогу на имущество; ГСФ «Ткуарчалстрой» - 3 607,1 тыс. руб., на 01.01.2021 г. - 2 828,2 тыс. руб., сумма задолженности увеличилась за счет увеличения задолженности по налогу на имущество и подоходному налогу; РУП «Черноморэнерго» - на 01.07.2021 г. 2 894,6 тыс. руб., на 01.01.2021 г. - 2 572,0 тыс. руб., сумма задолженности увеличилась за счет увеличения задолженности по подоходному налогу.

По непрошедшим перерегистрацию юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также фирма ООО «Ткуарчал-2010» (проблемные налоговые недоимки) установлено, что сумма задолженности на протяжении длительного времени остается неизменной.

Анализом представленных данных установлено, что при планировании доходной части местного бюджета не учитываются суммы имеющейся задолженности организаций перед бюджетом, так при наличии крупных сумм задолженностей перед бюджетом по следующим организациям установлены следующие плановые показатели: Ш/у Ткуарчалское при задолженности 948,5 тыс. руб. план на 2021 год (3,0 тыс. руб.), на I полугодие 2021 года (1,0 тыс. руб.), сумма поступлений 2,5 тыс. руб.; ГСФ

«Ткуарчалстрой» при задолженности 2 808,4 тыс.руб. план на 2021 год (60,0 тыс. руб.), на I полугодие 2021 года (25,0 тыс. руб.), сумма поступлений 50,0 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации отражено в таблице №4:

Таблица №4
(тыс. руб.)

Код раздела	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержд. прогноз на 2021 г.	Утвержден. на I полуг. 2021 г.	Исполнение за I полуг. 2021г.	Отклон. от утвержд. прогноза за I полуг. 2021г.	% испол. к утв. прогноз. на I полуг. 2021г.	% исп. утв. прог. за 2021г.	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	17 690,9	9 289,6	6 534,5	-2 755,1	70,3	36,9	8,5
01 09	Резервный фонд Администрации	2 800,0	1 400,0	1 340,1	-60,0	95,7	9,4	4,0
04 00	Национальная экономика	2 743,4	1 289,1	877,6	-411,5	68,1	32,0	1,1
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	13 001,9	6 224,6	4 533,0	-1 691,6	72,8	34,9	5,9
07 00	Образование	104 321,2	44 092,0	42 769,7	-1 322,3	97,0	41,0	55,5
08 00	Здравоохранение	39 986,1	16 793,7	17 330,2	536,5	103,2	43,3	22,5
09 00	Культура и искусство, СМИ	5 183,5	2 268,2	1 879,2	-389,0	82,8	36,3	2,4
10 00	Физическая культура, спорт и молодежная политика	8 596,0	3 961,5	2 567,8	-1 393,7	64,8	29,9	3,3
11 00	Социальная политика	1 363,1	607,0	593,9	-13,1	97,8	43,6	0,8
	ВСЕГО РАСХОДОВ:	192 886,1	84 525,7	77 085,9	-7 439,8	91,2	40,0	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме 77 085,9 тыс. руб. или 91,2 % исполнения показателя на I полугодие 2021 года. Из них на заработную плату (КОСГУ 210) – 64 834,2 тыс. руб. Наибольший объем расходов (удельный

вес, %) приходится на разделы 0700 «Образование» – 55,5 % и 0800 «Здравоохранение» – 22,5 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» при прогнозном показателе 9 289,6 тыс. руб., кассовый расход – 6 534,5 тыс. руб. или 70,3 % исполнение полугодового показателя, удельный вес в структуре расходов – 8,5 %. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 36,9 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 923,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 2 371,7 тыс. руб. или 75,2 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 95,0 шт. ед., укомплектованность составляет 95,5 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 485,1 тыс. руб. или 29,4 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 2 217,2 тыс. руб. или 74,3 % исполнения полугодового показателя.

Расходы раздела состоят из расходов: (0102) Администрации Ткуарчалского района – 3 252,7 тыс. руб.; (0102) Государственного районного архива – 159,2 тыс. руб.; (0104) Собрании Ткуарчалского района – 443,1 тыс. руб.; (0105) Финансового отдела Администрации Ткуарчалского района – 248,8 тыс. руб.; (0109) резервного фонда Администрации Ткуарчалского района – 1 340,1 тыс. руб. и (0102) Администраций сел – 1 090,6 тыс. руб.

Согласно представленной таблице, по подразделу 0109 «Резервные фонды» расходы составили 1 340,1 тыс. руб., или 95,7 % исполнения полугодового показателя, в т. ч. на материальную помощь гражданам, остро нуждающимся, больным на лечение в общей сумме – 453,2 тыс. руб.; на зарплату хореографам – 132,3 тыс. руб.; на выборы в местные органы

самоуправления – 696,6 тыс. руб.; Финансовая помощь УБОНу – 58,0 тыс. руб.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** при прогнозном показателе 1 289,1 тыс. руб., кассовый расход – 877,6 тыс. руб. или 68,1 % исполнения полугодового показателя, удельный вес в структуре расходов – 1,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 32,0 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 23,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* расходы – 420,0 тыс. руб. или 100,8 % исполнения, фактическая численность – 15,0 шт. ед., укомплектованность – 93,7 %;

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 331,0 тыс. руб. или 53,6 % исполнения полугодового показателя. Согласно Пояснительной «Экономия связана с тем, что студенческий автобус возобновил рейс с 15 марта 2021 года, а с 1 июня 2021 года рейсы снова прекращены».

По данному разделу осуществлены расходы:

- *0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»* – 278,5 тыс. руб. или 50,6 % исполнения полугодового показателя;

- *0405 «Сельское хозяйство»* - 599,1 тыс. руб. или 81,1 % исполнение полугодового показателя, в том числе Государственная ветеринарная служба.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при прогнозе 6 224,6 тыс. руб., кассовый расход – 4 533,0 тыс. руб. или 72,8 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 5,9 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 34,9 %.
Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 1 185,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* расходы – 2 763,8 тыс. руб. или 104,7 % исполнения полугодового

показателя, фактическая численность – 62,5 шт. ед., укомплектованность составляет 99,2 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» расходы - 852,4 тыс. руб. или 32,8 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» израсходовано в сумме 916,8 тыс. руб. (на приобретение запчастей и ГСМ) или 91,7% исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0501 «Жилищное хозяйство» (Бюро технической инвентаризации) расходы составили 92,9 тыс. руб. или 103,0 % исполнения полугодового показателя;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» (ГУ ЖКХ) – 4 440,1 тыс. руб. или 86 5 % исполнения полугодового показателя.

При этом по подразделу 0503 «Благоустройство» при плане 1 000,0 тыс. руб. финансирование отсутствует.

По разделу **0700 «Образование»** при прогнозе 44 092,0 тыс. руб., кассовый расход – 42 769,7 тыс. руб. или 97,9 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 55,5 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 41,0 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 7 056,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 40 133,8 тыс. руб. или 100,3 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 359,0 шт. ед., укомплектованность составляет 114,5 %.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 2 110,9 тыс. руб. или 67,7 % исполнения полугодового показателя. Согласно Пояснительной, экономия в связи с карантином (коронавирусной инфекцией).

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0701 «Дошкольное образование» – 3 497,6 тыс. руб. или 50,5 % исполнения полугодового показателя;

- 0702 «Общее образование» – 34 926,8 тыс. руб. или 98,6 % исполнения полугодового показателя;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» – 4 345,3 тыс. руб. или 95,5 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** при прогнозе 16 793,7 тыс. руб., кассовый расход – 17 330,2 тыс. руб. или 103,2 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 22,5 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 43,3 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 3 917,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 15 701,3 тыс. руб. или 101,3 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 209 шт. ед., укомплектованность составляет 100,0 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 499,3 тыс. руб. или 89,8 %. Экономия в связи с невыплатой зарплаты по договорам сантехнику и программисту.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 1 129,6 тыс. руб., в том числе на приобретение запчастей для спецмашин, ГСМ, хозяйственных товаров – 793,9 тыс. руб., на медикаменты – 306,1 тыс. руб.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» (Центральная районная больница, стоматологическая поликлиника, здравпункты сел, централизованная бухгалтерия) – 16 096,8 тыс. руб. или 102,7 % исполнения полугодового показателя;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» – 1 003,3 тыс. руб. или 100,0 % исполнения полугодового показателя;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 230,1 тыс. руб. или 133,5 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** при прогнозе 2 268,2 тыс. руб., кассовый расход – 1 879,2 тыс. руб. или 82,8 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 2,4 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 36,6 %.
Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 434,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 1 535,3 тыс. руб. или 97,1 % исполнения полугодового показателя. Фактическая численность – 36 шт. ед., укомплектованность составляет 93,5 %.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» – 1 576,2 тыс. руб. или 83,9 % исполнения полугодового показателя;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» – 303,0 тыс. руб. или 49,1% исполнения полугодового показателя.

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** при прогнозе 3 961,5 тыс. руб., кассовый расход – 2 567,8 тыс. руб. или 64,8 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 3,3 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 29,9 %.
Средства направлены на финансирование Комитета по делам молодежи и спорту Ткуарчалского района.
Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 976,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 1 535,8 тыс. руб. или 98,6 % исполнения полугодового показателя. Фактическая численность – 32 шт. ед., укомплектованность составляет 95,5 %.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 269,4 тыс. руб. или 38,5 % исполнения полугодового показателя. Согласно Пояснительной, неисполнение связано с тем, что не проводились мероприятия в связи с карантинными мерами, введенными в Республике Абхазия.

По разделу **1100 «Социальная политика»** при прогнозе 607,0 тыс. руб., кассовый расход – 593,9 тыс. руб. или 97,8 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 0,8 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 43,6 %. По данному разделу расходы осуществлены по подразделу 1101 «Социальная защита». По КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 372,6 тыс. руб. или 103,6 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 7,0 шт. ед., укомплектованность составляет 53,8 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 34,3 тыс. руб.

Согласно «Отчету Ткуарчалского района 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 июля 2021 года общий ФЗП составил 54 230,2 тыс. руб., в том числе:

- **образование** – общий ФЗП по основным категориям составил 35 876,3 тыс. руб. в том числе субсидии из Республиканского бюджета (34 509,9 тыс. руб.) и местного (республиканского) бюджета (1 366,3 тыс. руб.) По категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2021 года составляют 29 358,6 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 25 640,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 3 717,9 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2021 года составляют 1 863,4 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 627,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 235,9 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2021 года – 4 654,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 4 064,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 589,4 тыс. руб.);

- **здравоохранение** – общий ФЗП по основным категориям – 17 777,9 тыс. руб., в том числе субсидии из Республиканского бюджета (17 216,7 тыс. руб.) и местного (республиканского) бюджета (561,2 тыс. руб.) По категориям:

- «врачи» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2021 года составляют 5 164,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 4 510,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 654,1 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2021 года составляют 10 081,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 8 804,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 276,7 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2021 года – 2 531,7 тыс. руб., (КОСГУ 211 – 2 211,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 320,6 тыс. руб.);

- **культура** – общий ФЗП по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – 527,9 тыс. руб. (КОСГУ 210) за счет

субсидий из Республиканского бюджета (КОСГУ 211 – 461,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 66,9 тыс. руб.).

- **социальное обеспечение** – общий ФЗП по основным категориям – 48,0 тыс. руб. (КОСГУ 210) за счет субсидий из Республиканского бюджета (КОСГУ 211 – 42,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 6,1 тыс. руб.).

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 в сумме 10 962,0 руб., зам. Главы – 9 965,0 руб., Председателя Собрания района – 10 962,0 руб. в месяц.

Анализом представленных штатных расписаний установлено, что в I полугодии 2021 г. должностные оклады Главы Администрации и Председателя Собрания составили – 12 445 руб., заместителя Главы Администрации – 11 290,0 руб., соответственно.

Исходя из вышеизложенного, расходы за I полугодие 2021 года в общей сумме **20 823 руб.** по выплате заработной платы сверх утвержденных лимитов: Главе Администрации, трем заместителям Главы, председателю Собрания осуществлены без основания, в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

По итогам внешней проверки исполнения бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2021 года установлено:

1. Общий объем доходов составил **77 503,9 тыс. руб.** с учетом средств из Резервного фонда Президента РА или 91,7 % исполнения полугодового показателя, в т.ч. дотации из Республиканского бюджета – 22 157,5 тыс. руб., субсидии – 44 049,4 тыс. руб. Общий объем расходов – **77 085,9 тыс. руб.** или 91,2 % исполнения.
2. Остаток средств на 01.01.2021 г. – 250,9 тыс. руб., остаток средств на 01.07.2021 г. – 668,8 тыс. руб.

3. Наблюдается тенденция **увеличения суммы задолженности** по налогам и сборам, поступающим в бюджет района.
4. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность составила **27 573,1 тыс. руб.** Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» – 26 194,4 тыс. руб. или 95,0 % в структуре задолженностей.
5. Сверх прогнозируемых на I полугодие 2021 г. налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило **951,4 тыс. руб.** В тоже время не поступили в полном объеме некоторые виды прогнозируемых доходов в сумме **298,5 тыс. руб.**
6. Расходы по выплате заработной платы в I полугодии 2021 г. Главе Администрации, трем заместителям Главы, Председателю Собрания в общей сумме **20 823 руб.** осуществлены без основания, в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.
7. Анализом представленных данных установлено, что при планировании доходной части местного бюджета не учитываются крупные суммы задолженностей организаций перед бюджетом, в связи с чем усматривается недостоверность прогнозных показателей доходной части местного бюджета.

Исполнитель: гл. инспектор экспертно-аналитического отдела Антелава Р.Л.