

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «15» июня 2026 г. №09.

**Оперативный отчет об исполнении
бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2026 года.**

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2026 года являются ст. 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и ст. 83 Закона 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 квартал 2026 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия от 07.05.2026 года вх. №187 Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

Внешняя проверка отчета проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2026 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 апреля 2026 года» (доходы бюджета, таблица);
- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 апреля 2026 года» (расходы бюджета, таблица);

- «Анализ исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2026 года» (таблица);

- «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2026 года» (таблица);

- «Отчет финансового отдела Администрации 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 в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан на 1 апреля 2026 года» (таблица);

- «Дотации из Республиканского бюджета за I квартал 2026 года»;

- «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»;

- «Отчет об использовании средств резервного фонда Ткуарчалского района за I квартал 2026 года»;

Финансовым отделом Администрации Ткуарчалского района представлено:

- Решение Собрании Ткуарчалского района № 1 от 30.01.2026 г., которым утверждены параметры бюджета Ткуарчалского района: доходы в сумме 55 480,8 тыс. руб.; расходы в сумме 387 153,1 тыс. руб. Утвержден объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в части покрытия дефицита бюджета в сумме 331 672,3 тыс. руб.: в том числе субсидии – 181 038,9 тыс. руб., (в т.ч. прочие субсидии из Республиканского бюджета – 18 044,3 тыс. руб.), дотации – 145 000,0 тыс. руб., и субвенции – 5 633,4 тыс. руб. и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Ткуарчалского района на 2026 год.

Анализ исполнения бюджета проведен относительно планового показателя за I квартал 2026 года.

Исполнение основных параметров бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2026 года отражено в Таблице № 1:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. бюджет.назн ач. на 2026г. Решением Собр. от 30.01.2026г. №1	Уточнен. бюджет. назнач. на 2026год.	прогноз за I кв. 2026г.	Исполне но за I кв. 2026 г.	% исполн. прогноза за I кв. 2026 г.	Удельный вес %
Всего доходов, в т. ч.:	387 153,1	387 153,1	76 248,7	75 030,6	98,4	94,1
налоговые и неналоговые доходы	55 480,8	55 480,8	9 536,6	11 338,4	118,9	15,1
Безвозмездное поступления от юридических лиц в местные бюджеты	0,0	0,0	0,0	600,0	0,0	0,8
Межбюджетные трансферты в т. ч.	331 672,3	331 672,3	66 712,1	63 092,2	94,6	84,1
субсидии из республиканского бюджета на софинанс. расходов на повышение з/п основных категорий работников гос. учреждений РА за счет средств фин. помощи РФ	162 994,6	162 994,6	27 165,8	26 888,8	99,0	35,8
прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	18 044,3	18 044,3	3 007,4	3 000,0	-7,4	4,0
субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета	5 633,4	5 633,4	938,9	830,1	-108,8	1,1
дотации местным бюджетом из республиканского бюджета	145 000,0	145 000,0	35 600,0	32 373,3	90,9	43,1
Всего расходов:	387 153,1	387 153,1	73 882,1	74 018,3	100,2	100,0

Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета г. Ткуарчал за I квартал 2026г. составило **75 030,6 тыс. руб.**, или 98,4 % исполнения: в том числе налоговые и неналоговые доходы **11 338,4 тыс. руб.**, или 118,9 % исполнения.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме **63 092,2 тыс. руб.** (в т. ч.: субсидии из Республиканского бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов на повышение заработной

платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за счет средств финансовой помощи Российской Федерации – 26 888,8 тыс. руб.; прочие субсидии местным бюджетам из Республиканского бюджета – 3 000,0 тыс. руб.; субвенции местным бюджетам из Республиканского бюджета – 830,1 тыс. руб.; дотации местным бюджетам из Республиканского бюджета – 32 373,3 тыс. руб.);

- кассовое исполнение расходов – **74 018,3 тыс. руб.**, или 100,2 % исполнения.

Остаток средств на 01.01.2026г. составил – 2 079,5 тыс. руб., на 01.04.2026г. – 3 091,9 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2026 года представлена в Таблице № 2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. бюджет.назнач. на 2026г. Решением Собр. от 30.01.2026г. №1	Уточнен. бюджет. назнач. на 2026г.	прогноз на 1 кв. 2026г.	Исполнение за 1 кв. 2026 г.	Отклон. от прогн. за 1 кв. 2026 г.	% исполн. к прогн. за 1 кв. 2026 г.	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	3 963,3	3 963,3	439,5	701,6	262,1	159,6	6,2
Подоходный налог с физических лиц	37 851,7	37 851,7	5 915,4	6 912,0	996,6	116,8	61,0
Земельный налог	10 496,1	10 496,1	2 467,3	2 493,1	25,8	101,0	22,0
Налог на имущество предприятий	509,7	509,7	116,5	132,6	16,1	113,8	1,2
Специальный налог на отдельные виды деятельности	460,0	460,0	109,4	127,1	17,7	116,2	1,1
Упрощенная система налогообложения	100,0	100,0	0,0	152,5	152,5	0,0	1,3
Патентная система налогообложения	150,0	150,0	59,5	48,9	-10,6	82,2	0,4

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	100,0	100,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0
Налоговые доходы:	53 630,8	53 630,8	9 107,6	10 582,8	1 475,2	116,2	14,1
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	1 200,0	1 200,0	300,0	490,6	190,6	163,5	4,3
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	500,0	500,0	100,0	241,6	141,6	241,6	2,1
Иные административные платежи и сборы	150,0	150,0	29,0	23,4	-5,6	80,7	0,2
Неналоговые доходы:	1 850,0	1 850,0	429,0	755,6	326,6	176,1	1,0
Налоговые и неналоговые доходы:	55 480,8	55 480,8	9 536,6	11 338,4	1 801,8	118,9	15,1
Безвозмездное поступления от юридических лиц в местные бюджеты	0,0	0,0	0,0	600,0	600,0	0,0	0,8
Межбюджетные трансферты в т. ч.	331 672,3	331 672,3	66 712,1	63 092,2	-3 619,9	94,6	84,1
субсидии из республиканского бюджета на софинанс. расходов на повышение з/п основных категорий работников гос. учреждений РА за счет средств фин. помощи РФ	162 994,6	162 994,6	27 165,8	26 888,8	-277,0	99,0	35,8
прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	18 044,3	18 044,3	3 007,4	3 000,0	-7,4	99,8	4,0
субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета	5 633,4	5 633,4	938,9	830,1	-108,8	88,4	1,1
дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	145 000,0	145 000,0	35 600,0	32 373,3	-3 226,7	90,9	43,1
Всего доходов:	387 153,1	387 153,1	76 248,7	75 030,6	-1 218,1	98,4	100,0

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2026 года составили 11 338,4 тыс. руб., что на 1 801,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя (9 536,6 тыс. руб.), исполнение – 118,9 %. Удельный вес 15,1 %. Поступление налоговых и неналоговых доходов за I квартал 2026

года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 2 411,4 тыс. руб.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района на I квартал 2026 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подоходный налог* – 61,0 % и *земельный налог* – 22,0 %.

- ***Налог на прибыль предприятий и организаций*** поступил в сумме 701,6 тыс. руб., что на 262,1 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I квартал 2026 года (439,5 тыс. руб.), исполнение – 159,6 %, удельный вес – 6,2 %. Поступление дохода за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 380,4 тыс. руб.

- ***Подоходный налог*** поступил в сумме 6 912,0 тыс. руб., что на 996,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I квартал 2026 года (5 915,4 тыс. руб.), исполнение – 116,8 %, удельный вес – 61,0 %. Поступление дохода за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 1 127,7 тыс. руб.

- ***Земельный налог*** поступил в сумме 2 493,1 тыс. руб., что на 25,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I квартал 2026 года (2 467,3 тыс. руб.), исполнение – 101,0 %, удельный вес – 22,0 %. Поступление дохода за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 273,5 тыс. руб.

- ***Налог на имущество*** поступил в сумме 132,6 тыс. руб., что на 16,1 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I квартал 2026 года (116,5 тыс. руб.), исполнение – 113,8 %, удельный вес – 1,2 %. Поступление дохода за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 49,0 тыс. руб.

- ***Специальный налог на отдельные виды деятельности*** поступил в сумме 127,1 тыс. руб., что на 17,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I квартал 2026 года (109,4 тыс. руб.), исполнение – 116,2 %, удельный вес –

1,1 %. Поступление дохода за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшился на 15,4 тыс. руб.

- По **упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства** при отсутствии прогнозного показателя на I квартал 2026 г., поступление составило 152,5 тыс. руб. Удельный вес – 1,3 %. (согласно вступившему в действие с 01 января 2025 г. Закону Республики Абхазия от 01 октября 2024 г. № 6015-с-VII «Об упрощенной системе налогообложения»). Администратор дохода – ИМНС по Ткуарчалскому району.

- **Поступления от патентной системы налогообложения** составили в сумме 48,9 тыс. руб., что на 10,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I квартал 2026 года (59,5 тыс. руб.), исполнение – 82,2 %, удельный вес – 0,4 %. Поступление дохода за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 1,6 тыс. руб.

- **Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями** при отсутствии прогнозного показателя на I квартал 2026 г., поступление составило 15,0 тыс. руб.

- **Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** поступили в сумме 490,6 тыс. руб., что на 190,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I квартал 2026 года (300,0 тыс. руб.), исполнение – 163,5 %, удельный вес – 4,3 %. Поступление дохода за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 244,7 тыс. руб. Согласно сведениям Администрации Ткуарчалского района, общая сумма начисленных арендных платежей за I квартал 2026 года – 278,9 тыс. руб., перечислено за I квартал 2026 года арендных платежей – 490,6 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.01.2026 г. – 401,1 тыс. руб. и на 01.04.2026 года – 189,4 тыс. руб.

Согласно представленной информации, поступления в сумме 1,1 тыс. руб. (ЗАО «Аквафон-GSM») являются доходами в виде арендной платы за

земельные участки. Таким образом, показатель дохода в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества отражен неверно и составит 489,5 тыс. руб. Поступления в сумме 1,1 тыс. руб. должны быть отражены по КБК - 11002 02102 0000 120 «доходы в виде арендной платы за земельные участки».

- Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 241,6 тыс. руб., что на 141,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I квартал 2026 года (100,0 тыс. руб.), исполнение – 241,6 %, удельный вес – 2,1 %. Поступление дохода за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 177,3 тыс. руб.

- Иные административные платежи и сборы поступили в сумме 23,4 тыс. руб., что на 5,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I квартал 2025 года (29,0 тыс. руб.), исполнение – 80,7 %, удельный вес – 0,2 %. Поступление дохода за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 5,1 тыс. руб. Согласно таблице «Анализа исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за I кв. 2026г.» поступили патентные пошлины.

Согласно проведенному анализу сверх прогнозируемых на I квартал 2026 год, налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило в сумме **1 818,0 тыс. руб.**, в тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые доходы в сумме **16,2 тыс. руб.**

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.04.2026 года составляет **18 585,5 тыс. руб.** (см. таблицу № 3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Спецналог	УСН	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	84,6	81,8	78,3	157,0	0,0	154,0	555,7

Проблемные налоговые недоимки	3 819,6	1 623,2	9 591,2	563,1	0,2	1 301,6	16 898,9
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	0,0	4,5	21,1	0,0	0,0	1 086,0	1 111,6
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	3,0	16,5	0,0	0,0	19,5
Всего:	3 904,2	1 709,5	9 693,6	736,6	0,2	2 541,6	18 585,5

В структуре задолженности наибольший удельный вес приходится на задолженности по подоходному налогу – 52,2 %; налогу на прибыль – 21,0 % и земельному налогу – 13,7 %.

Наибольшие суммы задолженности приходятся на категорию «проблемные налоговые недоимки»: ГСФ «Ткуарчалстрой» - 5 789,9 тыс. руб. (преимущественно задолженность по подоходному налогу – 4 239,1 тыс. руб. и налога на имущество – 1 478,6 тыс. руб.); ГУ «Ткуарчалское жилищно-коммунальное хозяйство» - 2 234,2 тыс. руб. (подоходный налог – 2 133,5 тыс. руб., налог на прибыль – 100,6 тыс. руб.); РУП «Завод Заря» - 2 412,9 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 2 401,3 тыс. руб., земельный налог – 11,6 тыс. руб.); РУП «Черноморэнерго» - 592,5 тыс. руб. (по подоходному налогу – 559,8 тыс. руб., земельному налогу – 32,7 тыс. руб.); ООО «Строй Дом-2022» - 957,4 тыс. руб. (по подоходному налогу – 618,0 тыс. руб., по налогу на прибыль – 339,4 тыс. руб.); ООО «Ткуарчал-2010» - 1 038,3 тыс. руб. (по налогу на прибыль – 869,5 тыс. руб., по налогу на имущество – 38,6 тыс. руб., по подоходному налогу – 120,6 тыс. руб., земельному налогу – 9,6 тыс. руб.); Шахтоуправление Ткуарчалское – 1 013,0 тыс. руб. (в т. ч. по подоходному налогу – 966,1 тыс. руб.) и другие.

- по «текущим налоговым недоимкам» задолженность – 555,7 тыс. руб. в том числе по индивидуальным предпринимателям – 319,4 тыс. руб.

Задолженность юридических лиц, не прошедших перерегистрацию - 1 111,6 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 19,5 тыс. руб.

- **Безвозмездные поступления от юридических лиц в местные бюджеты** поступили в сумме 600,0 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя на I квартал 2026 года (Согласно представленному письму администрации Ткуарчалского района поступление от ИП Какубава А.Н.).

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме 63 092,2 тыс. руб. в т.ч.:

- **субсидии из Республиканского бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за счет средств финансовой помощи Российской Федерации** при прогнозе на I квартал 2026 года 27 165,8 тыс. руб., поступили в сумме 26 888,8 тыс. руб., или 99,0 % исполнения, удельный вес – 35,8 %, в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из республиканского бюджета бюджету Ткуарчалского района №7 от 04 февраля 2026 г.;

- **прочие субсидии местным бюджетам из Республиканского бюджета** при прогнозе на I квартал 2026 года 3 007,4 тыс. руб., поступили в сумме 3 000,0 тыс. руб., или 99,8 % исполнения, удельный вес – 4,0 %. Согласно представленной таблице «Прочие субсидии из республиканского бюджета за I квартал 2026 года», денежные средства направлены на оплату труда за январь-февраль 2026 года (в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из республиканского бюджета бюджету Ткуарчалского района №7 от 04 февраля 2026 г.);

- **субвенции местным бюджетам из Республиканского бюджета** при прогнозе на I квартал 2026 года 938,9 тыс. руб., поступили в сумме 830,1 тыс. руб., или 88,4 % исполнения, удельный вес – 1,1 %. Согласно представленной

таблице «Субвенции из республиканского бюджета за I квартал 2026 года», денежные средства направлены на оплату труда за январь-февраль 2026 года (в соответствии с Соглашением о предоставлении субвенции из республиканского бюджета бюджету Ткуарчалского района №7 от 05 февраля 2026 г.);

- *дотации местным бюджетам из Республиканского бюджета* при прогнозе на I квартал 2026 года 35 600,0 тыс. руб. поступили в сумме 32 373,3 тыс. руб., или 90,9 % исполнения, удельный вес – 43,1 %. Согласно представленной таблице «Дотация из республиканского бюджета за I квартал 2026 года», денежные средства направлены на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 18 602,0 тыс. руб. и на нужды города в сумме 13 771,3 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета

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

Таблица №4
(тыс. руб.)

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержд. бюджет.назнач. на 2026г. Решением Собр. от 30.01.2026г. №1	Уточнен. бюджет. назнач. на 2026г.	прогн. на 1кв. 2026г.	Исполнение за 1 кв. 2026 г.	Отклон. от уточнен. прогноза за I кв. 2026 г.	% исполн. к уточн. прог. за 1 кв.2026 г.	Удельн ый вес, %
Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	42 454,4	42 454,4	7 075,7	6 561,3	-514,4	92,7	8,9
<i>Резервный фонд Администрации</i>	1 800,0	1 800,0	450,0	111,0	-339,0	24,7	1,7
Национальная экономика	20 740,4	20 740,4	12 814,2	14 696,2	1 882,0	114,7	19,9
Жилищно- коммунальное хозяйство	26 441,3	26 441,3	4 406,0	4 162,8	-243,2	94,5	5,6
Образование	196 936,4	196 936,4	32 822,7	32 858,2	35,5	100,1	44,4

Здравоохранение	67 932,8	67 932,8	11 322,1	11 018,2	-303,9	97,3	14,9
Культура и искусство, СМИ	17 049,5	17 049,5	2 841,6	2 423,4	-418,2	85,3	3,3
Физическая культура, спорт и молодежная политика	10 822,6	10 822,6	1 803,8	1 506,9	-296,9	83,5	2,0
Социальная политика	4 775,7	4 775,7	796,0	791,3	-4,7	99,4	1,1
ВСЕГО РАСХОДОВ:	387 153,1	387 153,1	73 882,1	74 018,3	136,2	100,2	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **74 018,3 тыс. руб.**, что составляет 100,2 % исполнения прогнозного показателя за I квартал 2026 года (73 882,1 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 19 930,3 тыс. руб.

Расходы на заработную плату составили: (*КОСГУ 211*) – **42 963,2 тыс. руб.**, начисления на выплаты по оплате труда (*КОСГУ 213*) – **6 224,8 тыс. руб.** Наибольший объем расходов (удельный вес, %) приходится на разделы *0700 «Образование»* – 44,4 % и *0800 «Здравоохранение»* – 14,9 %.

По разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* кассовый расход составил 6 561,3 тыс. руб., или 92,7 % исполнения прогнозного показателя за I квартал 2026 года (7 075,7 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов – 8,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 99,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* – 2 640,2 тыс. руб., или 90,5 % исполнения прогнозного показателя, численность – 102,0 шт. ед., укомплектованность – 96,1 %;

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 426,0 тыс. руб., или 54,7 % исполнения прогнозного показателя.

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* – 2 724,1 тыс. руб., или 96,4 % исполнения прогнозного показателя.

Расходы раздела состоят из расходов: (0102) Администрации Ткуарчалского района – 4 211,7 тыс. руб.; (0102) Администраций сел – 1 252,2 тыс. руб.; (0102) Государственного районного архива – 215,7 тыс. руб.; (0104) Собрания Ткуарчалского района – 667,2 тыс. руб.; (0105) Финансового отдела Администрации Ткуарчалского района – 103,5 тыс. руб.; (0109) Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района – 111,0 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Об использовании Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района», расходы составили **111,0 тыс. руб.**, или **24,7 %** исполнения прогнозного показателя. Средства направлены на: материальную помощь гражданам и приобретение медикаментов – 33,3 тыс. руб., лечение граждан – 77,7 тыс. руб.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовый расход составил 14 696,2 тыс. руб., или 114,7 % исполнения прогнозного показателя за I квартал 2026 года (12 814,2 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов – 19,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 14 201,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* расходы составили 340,9 тыс. руб., или 100,0 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 16,0 шт. ед., укомплектованность – 100,0 %;

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 12 836,6 тыс. руб., или 106,7 % исполнения прогнозного показателя;

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* израсходовано в сумме 1 518,7 тыс. руб., или 344,4 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- *0402 «Строительство»* - 14 198,8 тыс. руб., или 118,3 % исполнения прогнозного показателя;

- *0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»* – 27,6 тыс. руб., или 20,9 % исполнения прогнозного показателя;

- 0405 «Сельское хозяйство» - 469,8 тыс. руб., или 95,5 % исполнение прогнозного показателя.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил 4 162,8 тыс. руб., или 94,5 % исполнения прогнозного показателя за I квартал 2026 года (4 406,0 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов – 5,6 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 115,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 2 600,0 тыс. руб., или 100,3 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 68,0 шт. ед., укомплектованность составляет 92,5 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 1 086,2 тыс. руб., или 90,1 % исполнения прогнозного показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» израсходовано в сумме 476,6 тыс. руб., или 89,4 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0501 «Жилищное хозяйство» (Бюро технической инвентаризации) расходы составили 127,1 тыс. руб., или 87,6 % исполнения прогнозного показателя;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» (ГУ ЖКХ) – 4 035,7 тыс. руб., или 96,6 % исполнения прогнозного показателя;

- 0503 «Благоустройство» – при прогнозном показателе 83,3 тыс. руб. исполнение отсутствует.

По разделу **0700 «Образование»** кассовый расход составил 32 858,2 тыс. руб., или 100,1 % исполнения прогнозного показателя за I квартал 2026 года (32 822,7 тыс. руб.) удельный вес в структуре расходов – 44,4 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 2 855,9 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 30 346,4 тыс. руб., или 103,4 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 654,0 шт. ед., укомплектованность составляет 100,0 %. В соответствии с Постановлениями Кабинета Министров Республики Абхазия от 21.08.2025 г. №128, 129, 130 на доплату преподавателям абхазского языка и литературы ежемесячная доплата составляет 6,0 тыс. руб., преподавателям русского языка и литературы – 5,0 тыс. руб. и за классное руководство – 1,8 тыс. руб. с 1 сентября 2025 г.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 943,9 тыс. руб., или 84,2 % исполнения прогнозного показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 1 568,0 тыс. руб., или 113,9 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0701 «Дошкольное образование» – 2 585,6 тыс. руб., или 97,9 % исполнения прогнозного показателя;

- 0702 «Общее образование» – 27 454,8 тыс. руб., или 101,6 % исполнения прогнозного показателя;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» – 2 817,8 тыс. руб., или 82,9 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовый расход составил 11 018,2 тыс. руб., или 97,3 % исполнения прогнозного показателя за I квартал 2026 года (11 322,1 тыс. руб.) удельный вес в структуре расходов – 14,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 2 295,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 10 030,6 тыс. руб., или 97,4 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 196,5 шт. ед., укомплектованность составляет 99,5 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 534,5 тыс. руб., или 95,7 % исполнения прогнозного показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 453,1 тыс. руб., или 98,9 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» – 10 242,0 тыс. руб., или 97,7 % исполнения прогнозного показателя;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» – 666,3 тыс. руб., или 94,3 % исполнения прогнозного показателя;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 109,9 тыс. руб., или 100,0 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил 2 423,4 тыс. руб., или 85,3 % исполнения прогнозного показателя за I квартал 2026 года (2 841,6 тыс. руб.) удельный вес в структуре расходов – 3,3 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 482,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 1 499,1 тыс. руб., или 79,7 % исполнения прогнозного показателя. Фактическая численность – 81,0 шт. ед., укомплектованность 85,3 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 834,4 тыс. руб., или 116,1 % исполнения прогнозного показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 57,0 тыс. руб., или 24,1 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» – 1 981,8 тыс. руб., или 90,6 % исполнения прогнозного показателя;

- 0902 «Телевидение и радиовещание» - при прогнозном показателе на I квартал 2026 года 2 400,7 тыс. руб. исполнение отсутствует;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» – 441,6 тыс. руб., или 83,5 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** кассовый расход составил 1 506,9 тыс. руб., или 83,5 % исполнения прогнозного показателя за I квартал 2026 года (1 803,8 тыс. руб.) удельный вес в структуре расходов – 2,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 230,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 1 127,1 тыс. руб., или 100,1 % исполнения прогнозного показателя. Фактическая численность – 34,0 шт. ед., укомплектованность составляет 100,0 %.

- *КОСГУ 220* «Оплата работ, услуг» - 236,3 тыс. руб., или 69,9 % исполнения прогнозного показателя.

- *КОСГУ 300* «Поступление нефинансовых активов» – 143,5 тыс. руб., или 44,4 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу **1100 «Социальная политика»** кассовый расход составил 791,3 тыс. руб., или 99,4 % исполнения прогнозного показателя за I квартал 2026 года (796,0 тыс. руб.) удельный вес в структуре расходов – 1,1 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 110,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 611,6 тыс. руб., или 98,4 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 21,0 шт. ед., укомплектованность составляет 100 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 23,4 тыс. руб., или 45,7 % исполнения прогнозного показателя;

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 156,3 тыс. руб., или 281,8 % исполнения прогнозного показателя.

- 1101 «Социальная защита» - 497,7 тыс. руб. или 108,9 % исполнения прогнозного показателя.

- 1110 «Другие вопросы в области социальной политики» – 293,6 тыс. руб., или 86,7 % исполнения прогнозного показателя.

Анализ исполнения норм Соглашения между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о порядке и условиях софинансирования за счет средств Российской Федерации повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан от 14 апреля 2015 года произведен на основании целевых показателей средней заработной платы в разрезе категорий работников на 2025 год, утвержденных Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2025 г. №192 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2025 году».

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» за I квартал 2026 года общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **48 855,1 тыс. руб.** (из них: межбюджетный трансферт – 41 683,6 тыс. руб. (в том числе, субвенции – 1 248,0 тыс. руб.), средства местного бюджета – 7 171,5 тыс. руб.)

- **образование** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **34 766,3 тыс. руб.** в т. ч. межбюджетный трансферт – 30 878,7 тыс. руб. средства местного бюджета – 3 887,6 тыс. руб. Среднесписочная численность работников 407 шт. ед.

По категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» за I квартал 2026 года составляют 29 395,8 тыс. руб., из них 26 735,5 тыс. руб. – межбюджетный трансферт, 2 660,3 тыс. руб. – средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 25 673,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 3 722,6 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 346 шт. ед., средний уровень заработной платы 24,7 тыс. руб. (целевые значения – 29,7 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» за I квартал 2026 года составляет 1 425,0 тыс. руб., из них 1 113,6 тыс. руб. – межбюджетный трансферт, 311,4 тыс. руб. – средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 1 244,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 180,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 21 шт. ед., средний уровень заработной платы 19,7 тыс. руб. (целевые значения – 26,7 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» за I квартал 2026 года составляет – 3 945,4 тыс. руб., из них 3 029,6 тыс. руб. – межбюджетный трансферт; 915,7 тыс. руб. – средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 3 445,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 499,6 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 40 шт. ед., средний уровень заработной платы 28,7 тыс. руб. (целевые значения – 29,2 тыс. руб.);

- **здравоохранение** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям – **13 614,7 тыс. руб.**, в том числе 10 440,1 тыс. руб. межбюджетный трансферт;

3 174,5 средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 152 шт. ед.

По категориям:

- «врачи» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» за I квартал 2026 года составляет – 3 379,4 тыс. руб., из них 2 575,4 тыс. руб. – межбюджетный трансферт; 803,9 тыс. руб. - средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 2 951,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 427,9 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 29 шт. ед., средний уровень заработной платы 33,9 тыс. руб. (целевые значения – 52,9 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» за I квартал 2026 года составляет – 7 883,8 тыс. руб., из них 6 086,5 тыс. руб. – межбюджетный трансферт; 1 797,3 тыс. руб. - средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 6 885,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 998,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 82 шт. ед., средний уровень заработной платы 28,0 тыс. руб. (целевые значения – 29,4 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» за I квартал 2026 года – 2 351,5 тыс. руб., из них 1 778,2 тыс. руб. – межбюджетный трансферт, 573,3 тыс. руб. - средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 2 053,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 297,8 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 41 шт. ед., средний уровень заработной платы 16,6 тыс. руб. (целевые значения – 24,6 тыс. руб.);

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – **357,2 тыс. руб. в т. ч.** межбюджетный трансферт – 274,8 тыс. руб.; средства местного бюджета – 82,4 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 312,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 45,2 тыс. руб.).

Среднесписочная численность работников 5 шт. ед., средний уровень заработной платы 20,8 тыс. руб. (целевые значения – 26,2 тыс. руб.);

- **социальное обеспечение** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям – **116,9 тыс. руб.**, в т. ч. межбюджетный трансферт – 89,9 тыс. руб.; средства местного бюджета – 27,0 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 102,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 14,8 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 1 шт. ед., средний уровень заработной платы 34,0 тыс. руб. (целевые значения – 25,6 тыс. руб.);

Таблица № 5
(тыс. руб.)

№	Категории работников	Согласно Постановлению КМ РА от 28 ноября 2025 г №192	Согласно отчету о расходовании средств за I кв. 2026г.	% исполнения
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	29,7	24,7	83,2
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	26,7	19,7	73,8
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей (ДЮСШ)	29,2	28,7	98,3
4	Врачи	52,9	33,9	64,1
5	Средний медицинский персонал	29,4	28,0	95,2
6	Младший медицинский персонал	24,6	16,7	67,9
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	26,2	20,8	79,4
8	Работники, занимающие должность служащего "социальный работник"	25,6	34,0	132,8

В соответствии с отчетом по Ткуарчалскому району Республики Абхазия об использовании средств финансовой помощи Российской Федерации расходов на осуществление ежемесячной выплаты учителям русского языка и литературы образовательных учреждений общего

образования Республики Абхазия по состоянию на 01 апреля 2026 г. сумма выплат составляет 830,1 тыс. руб.

В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2025 г № 192 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2025 году» целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий, не достигнуты по всем категориям работников за исключением категории «работники, занимающие должность служащего "социальный работник"» (см. Таблицу №5).

По результатам внешней проверки оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2026 года установлено:

1. В соответствии с Решением Собрания Ткуарчалского района № 1 от 30.01.2026 г., которым утверждены параметры бюджета Ткуарчалского района: доходы в сумме 55 480,8 тыс. руб.; расходы в сумме 387 153,1 тыс. руб. Утвержден объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в части покрытия дефицита бюджета в сумме 331 672,3 тыс. руб.: субсидии – 181 038,9 тыс. руб., (в т.ч. прочие субсидии из Республиканского бюджета – 18 044,3 тыс. руб.), дотации – 145 000,0 тыс. руб., и субвенции – 5 633,4 тыс. руб. и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Ткуарчалского района на 2026 год.

2. Общий объем доходов составил **75 030,6 тыс. руб.**, или 98,4 % исполнения планового показателя за I квартал 2026 год, в т. ч. дотации местным бюджетам из Республиканского бюджета – **32 373,3 тыс. руб.**, субсидии из Республиканского бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за счет средств финансовой помощи Российской

Федерации – **26 888,8 тыс. руб.**, прочие субсидии местным бюджетам из Республиканского бюджета – **3 000,0 тыс. руб.**, субвенции местным бюджетам из Республиканского бюджета – **830,1 тыс. руб.** Кассовое исполнение доходов за I квартал 2026 год, в сравнении с 2025 г. увеличилось на 19 576,0 тыс. руб.

3. Общий объем расходов – **74 018,3 тыс. руб.**, или 100,2 % исполнения прогнозного показателя за I квартал 2026 года (73 882,1 тыс. руб.) Кассовое исполнение расходов за I квартал 2026 года, в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 19 930,3 тыс. руб.

4. Остаток средств на 01.01.2026г. составил – 2 079,5 тыс. руб., на 01.04.2026г. – 3 091,9 тыс. руб.

5. Налоговые доходы поступили в общей сумме 10 582,8 тыс. руб., что на 1 475,2 тыс. руб. больше планового показателя за I квартал 2026 год, исполнение составило – 116,2 %, удельный вес – 14,1 %.

6. Неналоговые доходы поступили в общей сумме 755,6 тыс. руб., что на 326,6 тыс. руб. больше планового показателя за I квартал 2026 год, исполнение составило 176,1 %, удельный вес неналоговых доходов – 1,0 %.

7. Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2026 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подоходный налог* – 61,0 %.

8. Сверх прогнозируемых за I квартал 2026 год, налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило в сумме **1 818,0 тыс. руб.**, в тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые доходы в сумме **16,2 тыс. руб.**

9. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.04.2026 года составляет **18 585,5 тыс. руб.** Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» – 16 898,9 тыс. руб., или 90,9 % в структуре задолженностей.

10. Общий объем расходов за I квартал 2026 год не исполнен на сумму **1 781,3 тыс. руб.** по следующим разделам: Общегосударственные вопросы на сумму 514,4 тыс. руб., Здравоохранение на сумму 303,9 тыс. руб., Культура и искусство, СМИ на сумму 418,2 тыс. руб., и др.

11. 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» за I квартал 2026 года общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **48 855,1 тыс. руб.** (из них: межбюджетный трансферт – 41 683,6 тыс. руб. (в том числе, субвенции – 1 248,0 тыс. руб.), средства местного бюджета – 7 171,5 тыс. руб.), из них: по *образованию* – 34 766,3 тыс. руб., в т. ч. межбюджетные трансферты – 30 878,7 тыс. руб., по *здравоохранению* – 13 614,6 тыс. руб., в т.ч. межбюджетные трансферты – 3 174,5 тыс. руб., по *культуре* – 357,2 тыс. руб., в т. ч. межбюджетные трансферты – 274,8 тыс. руб., по *социальному обеспечению* – 116,8 тыс. руб., в т. ч. межбюджетные трансферты – 89,9 тыс. руб.

12. В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2025 г № 192 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2025 году» целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий, не достигнуты по всем категориям работников за исключением категории «работники, занимающие должность служащего «социальный работник»».