Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «05» ноября 2026 г. № 20.

Оперативный отчет об исполнении

бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2026 года.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 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 полугодие 2026 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия от 31.07.2026 года (вх. № 264) 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 полугодие 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 июля 2026 года» (доходы бюджета, таблица);

- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 июля 2026 года» (расходы бюджета, таблица);

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

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

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

- «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»;

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

Финансовым отделом Администрации Ткуарчалского района представлено:

- Решение 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.: 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 полугодие 2026 года.

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

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. бюджет.назнач. на 2026г. Решением Собр. от 30.01.2026г. №1	Уточнен. бюджет. назнач. на 2026год.	прогноз за I полу. 2026г.	Исполнено за I полу. 2026 г.	% исполн. прогноза за I полу. 2026 г.	Удел. вес %
Всего доходов, в т.ч.:	**387 153,1**	**387 453,1**	**172 753,9**	**175 203,5**	**101,4**	**100,0**
налоговые и неналоговые доходы	55 480,8	55 480,8	22 173,7	26 116,8	117,8	14,9
Безвозмездное поступления от юридических лиц в местные бюджеты	0,0	0,0	0,0	600,0	-	0,3
Межбюджетные трансферты в т.ч.	**331 672,3**	**331 972,3**	**150 580,2**	**148 486,7**	**98,6**	**84,8**
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	67 914,4	67 362,5	99,2	38,4
прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	18 044,3	18 044,3	7 518,5	7 525,0	100,1	4,3
субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета	5 633,4	5 633,4	2 347,3	2 083,9	88,8	1,2
дотации местным бюджетом из республиканского бюджета	145 000,0	145 000,0	72 500,0	71 215,3	98,2	40,6
из Резервного фонда Президента	0,0	300,0	300,0	300,0	100,0	0,2
Всего расходов:	**387 153,1**	**387 153,1**	**169 786,3**	**175 833,4**	**103,6**	**100,0**

Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета Ткуарчалского р-н за I полугодие 2026г. составило **175 203,5 тыс. руб.,** или 101,6% исполнения: в том числе налоговые и неналоговые доходы **26 116,8 тыс. руб.,** или 117,8 % исполнения.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме **148 486,7 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 – 67 362,5 тыс. руб.; прочие субсидии местным бюджетам из Республиканского бюджета – 7 525,0 тыс. руб.; субвенции местным бюджетам из Республиканского бюджета – 2 083,9 тыс. руб.; дотации местным бюджетам из Республиканского бюджета – 71 215,3 тыс. руб.; иные межбюджетные трансферты – 300,0 тыс. руб. (из резервного фонда Президента));

- кассовое исполнение расходов – **175 833,4 тыс. руб.,** или 103,6 % исполнения.

Остаток средств на 01.01.2026г. составил – 2 079,5 тыс. руб., на 01.07.2026г. – 1 449,6 тыс. руб. (в т. ч. 300,0 тыс. руб. резервный фонд Президента). Согласно ч.4 ст.49 Закона остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направлены во II квартале 2026 года на покрытие временных кассовых разрывов в соответствии с решением местного органа государственного управления.

Исполнение доходной части бюджета

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 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 Iполу. 2026г.	Исполнение за Iполу. 2026 г.	Отклон. от прогн. за Iполу. 2026 г.	% исполн. к прогн. за Iполу. 2026 г.	Удельный вес, %
1	Налог на прибыль предприятий и организаций	3 963,3	3 963,3	1 376,1	1 385,3	9,2	100,7	5,3
2	Подоходный налог с физических лиц	37 851,7	37 851,7	14 982,7	17 730,5	2 747,8	118,3	67,9
3	Земельный налог	10 496,1	10 496,1	4 265,5	4 850,8	585,3	113,7	18,6

5	Налог на имущество предприятий	509,7	509,7	299,1	299,1	0,0	100,0	1,1
6	Специальный налог на отдельные виды деятельности	460,0	460,0	208,7	279,7	71,0	134,0	1,1
7	Упрощённая система налогообложения	100,0	100,0	11,5	176,8	165,3	1 537,4	0,7
8	Патентная система налогообложения	150,0	150,0	115,1	84,7	-30,4	73,6	0,3
9	Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	100,0	100,0	30,0	30,0	0,0	100,0	0,0
	Налоговые доходы:	**53 630,8**	**53 630,8**	**21 288,7**	**24 836,9**	**3 548,2**	**116,7**	**14,2**
10	Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	1 200,0	1 200,0	600,0	736,5	136,5	122,8	2,8
11	Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	500,0	500,0	220,0	461,9	241,9	210,0	1,8
12	Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями)в части реализации основных средств	0,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,1
13	Иные административные платежи и сборы	150,0	150,0	65,0	51,5	-13,5	79,2	0,2
	Неналоговые доходы:	**1 850,0**	**1 850,0**	**885,0**	**1 279,9**	**394,9**	**144,6**	**0,7**
	Налоговые и неналоговые доходы:	**55 480,8**	**55 480,8**	**22 173,7**	**26 116,8**	**3 943,1**	**117,8**	**14,9**
	Безвозмездное поступления от юридических лиц в местные бюджеты	0,0	0,0	0,0	600,0	600,0	0,0	0,3
	Межбюджетные трансферты в т.ч.	**331 672,3**	**331 972,3**	**150 580,2**	**148 486,7**	**-2 093,5**	**98,6**	**84,8**
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	67 914,4	67 362,5	-551,9	99,2	38,4
2	прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	18 044,3	18 044,3	7 518,5	7 525,0	6,5	100,1	4,3
3	субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета	5 633,4	5 633,4	2 347,3	2 083,9	-263,4	88,8	1,2

4	дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	145 000,0	145 000,0	72 500,0	71 215,3	-1 284,7	98,2	40,6
5	из Резервного фонда Президента	0,0	300,0	300,0	300,0	0,0	100,0	0,2
	Всего доходов:	**387 153,1**	**387 453,1**	**172 753,9**	**175 203,5**	**2 449,6**	**101,4**	**100,0**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2026 года составили 26 116,8 тыс. руб., что на 3 943,1 тыс. руб. больше прогнозного показателя (22 173,7 тыс. руб.), исполнение – 117,8 %. Удельный вес 14,9 %. Поступление налоговых и неналоговых доходов за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 3 114,7 тыс. руб.

Структура собственных доходов бюджета Ткуарчалского района представлена в основном поступлениями *подоходного налога* и составила 67,9 % собственных доходов бюджета, а также *земельного налога* – 18,6 %.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме 1 385,3 тыс. руб., что на 9,2 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2026 года (1 376,1 тыс. руб.), исполнение – 100,7 %, удельный вес – 5,3 %. Поступление дохода за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 71,0 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Ткуарчалскому району.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за I полугодие 2026 года», (далее – таблица поступления доходов) поступление планируемых сумм отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- *«связь»* - 1 230,4 тыс. руб., или 108,4 % исполнения планового показателя (1 135,1 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ЗАО «Аквафон» - 876,3 тыс. руб., или 187,8 % исполнения., СП ООО «А-Мобайл» - 354,1 тыс. руб., или 53,0 % исполнения;

- *«промышленность»* - 124,3 тыс. руб., или 67,0 % исполнения планового показателя (185,5 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по РУП «Ткуарчалский Лесхоз» - 124,3 тыс. руб., или 89,2 % исполнения. По

Ткуарчалскому хлебозаводу ГК «Абхазхлеб» при плановом показателе 43,2 тыс. руб., поступление отсутствует. Следует отметить, что за аналогичный период 2025 года не поступил предусмотренный платеж от Ткуарчалского хлебозавода ГК «Абхазхлеб» (план - 86,4 тыс. руб.);

- *«сельское хозяйство»* - 11,7 тыс. руб., или 1462,0 % исполнения планового показателя (0,8 тыс. руб.) - РУП «МТС Ткуарчалского района»;

- *«строительство»* - 6,7 тыс. руб., или 25,7 % исполнения планового показателя (26,0 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по ООО «Строй-Инвест» - 6,7 тыс. руб., или 186,1 % исполнения. По ООО «ИКС» при плановом показателе 18,0 тыс. руб. поступление отсутствует. Следует отметить, что за аналогичный период 2025 года не поступил предусмотренный платеж по налогу на прибыль предприятий и организаций от ООО «ИКС» (план – 18,0 тыс. руб.);

Подоходный налог поступил в сумме 17 730,5 тыс. руб., что на 2 747,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2026 года (14 982,7 тыс. руб.), исполнение – 118,3 %, удельный вес – 67,9 %. Поступление дохода за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 2 339,9 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Ткуарчалскому району.

Согласно представленной таблице поступления доходов, поступления отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- *«энергетика»* - 2 178,4 тыс. руб., или 147,8 % исполнения (РУП Черноморэнерго);

- *«коммунально-бытовые и прочие услуги»* - 1 078,4 тыс. руб., или 226,6 % исполнения планового показателя (475,7 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ГУ «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 007,6 тыс. руб., или 374,2 % исполнения; БТИ Ткуарчалского района – 54,8 тыс. руб., или 113,4 % исполнения и др.;

- *«строительство»* - 860,1 тыс. руб., или 89,0 % исполнения планового показателя (967,2 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по

предприятиям: ООО «Строй Дом 2022» - 782,3 тыс. руб., или 86,3 % исполнения; ООО «Строй-Инвест» - 28,1 тыс. руб., или 115,1 % исполнения; ООО «Апсны-прим ТДЦЗ» - 24,3 тыс. руб., или 195,9 % исполнения и др.;

- *«сельское хозяйство»* - 779,4 тыс. руб., или 694,6 % исполнения планового показателя (112,2 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по РУП «МТС Ткуарчалского района» - 130,4 тыс. руб., или 869,3 % исполнения. По Фонду «Ассоциация развития сельских районов» - 283,3 тыс. руб., при отсутствии планового показателя; ООО «Аста Группа Апсны» - 309,6 тыс. руб. при отсутствии планового показателя и др. Следует отметить, что по «Ассоциация развития сельских районов» - 634,3 тыс. руб. и ООО «Аста Группа Апсны» - 393,8 тыс. руб. за аналогичный период 2025 год так же отмечается поступление подоходного налога при отсутствии планового показателя;

- *«промышленность»* - 313,0 тыс. руб., или 51,8 % исполнения планового показателя (603,2 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по Ткуарчалскому хлебозаводу ГК «Абхазхлеб» - 79,0 тыс. руб., или 28,8 % исполнения. По ООО «Камни Ходжала» - 57,7 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя; ООО «Ткуарчал Уголь» - 47,6 тыс. руб. при отсутствии планового показателя.; ООО «ПМСТ» - 69,5 тыс. руб. при отсутствии планового показателя и др. Следует отметить, что по вышеназванным организациям за аналогичный период 2025 год также отмечаются поступление подоходного налога при отсутствии плановых показателей, в т.ч.: ООО «Камни Ходжала» - 54,7 тыс. руб., ООО «Ткуарчаль Уголь» - 45,9 тыс. руб.;

- *«кредитно-финансовая деятельность»* - 252,8 тыс. руб., (Сбербанк) или 107,9 % исполнения планового показателя (234,2 тыс. руб.).

Основными налогоплательщиками по подоходному налогу являются бюджетные организации – 11 791,1 тыс. руб., или 117,4 % исполнения планового показателя (10 038,5 тыс. руб.) и физические лица – 418,8 тыс. руб., или 87,5 % исполнения планового показателя (478,3 тыс. руб.).

Земельный налог поступил в сумме 4 850,8 тыс. руб., что на 585,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2026 года (4 265,5 тыс. руб.), исполнение – 113,7 %, удельный вес – 18,6 %. Поступление дохода за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 80,1 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Ткуарчалскому району.

Согласно представленной таблице поступления доходов, поступления отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- *«промышленность»* - 4 276,3 тыс. руб., или 117,9 % исполнения планового показателя (3 624,1 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Ткуарчал Уголь» - 4 206,0 тыс. руб., или 117,3 % исполнения; ООО «Промэнергосервис» - 24,0 тыс. руб., при отсутствии планового показателя; ООО СП «Камни Ходжала» - 27,1 тыс. руб., или 121,0 % исполнения и др.;

- *«сельское хозяйство»* - 400,4 тыс. руб., или 74,8 % исполнения планового показателя (534,6 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Аста Группа Апсны» - 257,7 тыс. руб., или 150,0 % исполнения; ООО «София-21» - 140,8 тыс. руб., или 100,0 % исполнения и др.;

Налог на имущество поступил в сумме 299,1 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, удельный вес – 1,1 %. Поступление дохода за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 111,7 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Ткуарчалскому району.

Согласно представленной таблице поступления доходов, поступления отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- *«промышленность»* - 209,5 тыс. руб., или 115,8 % исполнения планового показателя (180,9 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ГК «Абхазхлеб» - 50,2 тыс. руб., или 100,4 % исполнения; ООО «ТкуарчальУголь» - 159,3 тыс. руб., или 125,2 % исполнения и др.;

- *«сельское хозяйство»* - 46,8 тыс. руб., или 377,4 % исполнения планового показателя (12,4 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: Фонд «Ассоциация развития сельских районов» - 13,8 тыс. руб. при отсутствии планового показателя; РУП «МТС Ткуарчалского района» - 33,0 тыс. руб., или 266,1 % исполнения планового показателя (12,4 тыс. руб.);

- *«строительство»* - 32,8 тыс. руб., или 656,0 % исполнения планового показателя (5,0 тыс. руб.) Поступления налога отмечается по предприятию: ООО «Строй Дом 2022» - 32,8 тыс. руб. при отсутствии планового показателя и др.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 279,7 тыс. руб., что на 71,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2026 года (208,7 тыс. руб.), исполнение – 134,0 %, удельный вес – 1,1 %. Поступление дохода за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 21,8 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Ткуарчалскому району.

Основными налогоплательщиками по специальному налогу являются физические лица – 287,2 тыс. руб., или 137,6 % исполнения планового показателя (208,7 тыс. руб.).

Проведя сравнительный анализ отчетов о поступлении доходов Ткуарчалского района за I полугодие 2026 г. и аналогичного периода 2025 г. наблюдаются поступления от организаций, плановые показатели по которым отсутствуют в прогнозе при формировании бюджета на 2026 год. При этом поступления по этим же организациям отмечаются в отчетах аналогичного периода 2025 года, в чем усматривается нарушение принципа достоверности бюджета (ст.19 Закона), а именно ставится под сомнение надежность прогнозных показателей и реалистичность расчета доходов бюджета. А также отмечается неисполнение плановых показателей у ряда организаций, что свидетельствует о низком уровне администрирования доходов.

По ***упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства*** поступление составило 176,8 тыс. руб., что на

165,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2026 г. (11,5 тыс. руб.), или 1 537,4 % исполнения, удельный вес – 0,7 %. (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 – (030) ИМНС по Ткуарчалскому району. Поступление дохода за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 140,8 тыс. руб.

Поступления от патентной системы налогообложения составили в сумме 84,7 тыс. руб., что на 30,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2026 года (115,1 тыс. руб.), исполнение – 73,6 %, удельный вес – 0,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Ткуарчалскому району. Поступление дохода за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 40,6 тыс. руб.

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями поступило в сумме 30,0 тыс. руб., исполнение – 100,0 %. В аналогичном периоде 2025 года поступление дохода отсутствует. Администратор дохода – (900) Администрация Ткуарчалского района.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества поступили в сумме 736,5 тыс. руб., что на 136,5 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2026 года (600,0 тыс. руб.), исполнение – 122,8 %, удельный вес – 2,8 %. Поступление дохода за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 177,9 тыс. руб. Администратор дохода – (900) Администрация Ткуарчалского района.

Согласно сведениям Администрации Ткуарчалского района, задолженность по арендным платежам на 01.01.2026 г. – 401,1 тыс. руб., общая сумма начисленных арендных платежей за I полугодие 2026 года – 524,7 тыс. руб., перечислено за I полугодие 2026 года арендных платежей – 736,5 тыс. руб., и на 01.07.2026 года – 189,3 тыс. руб.

Согласно представленной информации, поступления в сумме 35,1 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 701,4 тыс. руб. Поступления в сумме 35,1 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 461,9 тыс. руб., что на 241,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2026 года (220,0 тыс. руб.), исполнение – 210,0 %, удельный вес – 1,8 %. Поступление дохода за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 290,2 тыс. руб. Администратор дохода – (900) Администрация Ткуарчалского района.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями) в части реализации основных средств при отсутствии прогнозного показателя поступили в сумме 30,0 тыс. руб. Администратор дохода – (900) Администрация Ткуарчалского района. За реализацию служебной автомашины «уАЗ-31519-095-01» гос. № А990РО АВН, 2007 года выпуска (остаточной стоимостью 0,0 тыс. руб., рыночной стоимостью 30,0 тыс. руб., согласно заключению №50/26 об оценке рыночной стоимости транспортного средства ООО «Оценка и Аудит» от 25.03.2026 г.), состоявшей на балансе управлению сельского хозяйства Ткуарчалского района Распоряжение Главы Администрации Ткуарчалского района от 31.03.2026 г. № 28.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме 51,5 тыс. руб., что на 13,5 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2026 года (65,0 тыс. руб.), исполнение – 79,2 %, удельный вес – 0,2 %. Поступление дохода за I полугодие 2026 года в сравнении с

аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 3,9 тыс. руб. Администратор дохода – (900) Администрация Ткуарчалского района. Данный вид дохода представлен поступлениями патентных пошлин.

Согласно проведенному анализу сверх прогнозируемых на I полугодие 2026 год, налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило в сумме **3 987,0 тыс. руб.,** в то же время не поступили в полном объеме прогнозируемые доходы в сумме **43,9 тыс. руб.**

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.07.2026 года составляет **19 603,8 тыс. руб.** (см. таблицу№ 3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	УСН	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	1 374,3	1,1	352,7	9,0	95,7	25,8	38,0	1 896,6
Проблемные налоговые недоимки	3 815,9	1 670,1	8 794,5	0,0	652,2	153,4	1 490,0	16 576,1
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	0,0	4,5	21,1	0,0	0,0	0,0	1 086,0	1 111,6
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	3,0	0,0	16,5	0,0	0,0	19,5
Всего:	5 190,2	1 675,7	9 171,3	9,0	764,4	179,2	2 614,0	19 603,8

В структуре задолженности удельный вес суммы задолженности по категории *«проблемные недоимки»* составляет 84,6 %; «*текущие налоговые недоимки*» - 9,7 %; *«непрошедшие перерегистрацию юридические лица»* – 5,7 %*; «непрошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели»* - 0,1 %.

Наибольшие суммы задолженности приходятся на субъекты экономики по:

- «проблемным налоговым недоимкам» – 16 576,1 тыс. руб. в том числе: ГСФ «Ткуарчалстрой» - 5 830,1 тыс. руб. (по подоходному налогу – 4 264,2 тыс. руб., налогу на имущество – 1 493,8 тыс. руб., налогу на прибыль – 48,1 тыс. руб., земельному налогу – 24,0 тыс. руб.); РУП «Завод Заря» - 2 412,8 тыс. руб. (налог на прибыль); ГУ «Ткуарчалское жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 861,2 тыс. руб. (подоходный налог – 1 760,6 тыс. руб., налог на прибыль – 100,6 тыс. руб.); ООО «Строй Дом-2022» - 1 119,4 тыс. руб. (по налогу на прибыль – 339,4 тыс. руб., по подоходному налогу – 775,9 тыс. руб. и др.); 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. и др.); Ш/у Ткуарчалское – 1 018,4 тыс. руб. (по подоходному налогу – 970,8 тыс. руб., земельному налогу – 23,7 тыс. руб., по налогу на имущество – 23,9 тыс. руб.,); ООО «Вилла Елан» - 1 344,9 тыс. руб. (по подоходному налогу – 275,7 тыс. руб., земельному налогу – 1 069,2 тыс. руб.) и другие.

- «текущем налоговым недоимкам» - 1 896,6 тыс. руб., в том числе: ООО «Апсны-прим ТДЦЗ» - 52,2 тыс. руб. (по налогу на прибыль – 48,2 тыс. руб., по земельному налогу – 4,0 тыс. руб.); ООО «Абхазрегионстрой» - 1 608,7 тыс. руб. (по налогу на прибыль – 1 311,3 тыс. руб., по подоходному налогу – 297,4 тыс. руб.) и др. По индивидуальным предпринимателям – 159,6 тыс. руб. (по подоходному налогу – 17,1 тыс. руб., по акцизам – 9,0 тыс. руб., по спецналогу – 95,7 тыс. руб., УСН – 25,8 тыс. руб., земельному налогу – 12,0 тыс. руб.).

Задолженность юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила - 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 уточненных бюджетных назначений на 2026 год. Согласно справке финотдела Ткуарчалского района и платежного поручения (п\п от 27.01.2026г.) поступление от ИП Какубава А.Н. (за 2025 год согласно Соглашению о Государственно-частном партнерстве №1 от 24.04.2024г.).

Следует отметить, что в 2025 г. отсутствовало поступление от юридических лиц в местный бюджет при уточненных бюджетных назначениях за 2025 год поступило 2 000,0 тыс. руб.

Администрация Ткуарчалского района, в качестве публичного партнера заключила Соглашение о Государственном- частном партнерстве №1 от 24 апреля 2024 с Индивидуальным предпринимателем Какубава Арланом Нодариевичем, выступающем в качестве частного партнера, согласно которому «принимая во внимание, что между публичным партнером и частным партнером заключен Договор аренды земельного участка № 14 от 11.09.2023г. для организации парка отдыха» частный партнер обязуется организовать туристический маршрут в парк отдыха, расположенный по адресу п. Акармара, ул. Ходжалская и обеспечить досуг туристам, а также обязуется перечислять Публичному партнеру 50 рублей за каждый реализованный билет в парк отдыха. Срок действия соглашения 25 лет.

За отчетный период в Администрацию Ткуарчалского района поступал доход (отчисления от реализованных билетов) в виде безвозмездных поступлений ИП Какубава А.Н. по вышеуказанному соглашению. Данные средства не являются безвозмездной помощью, так как являются обязательными платежами по Соглашению о Государственном-частном партнерстве, которые должны были быть запланированы в бюджете на 2026 год.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме 148 486,7 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 полугодие 2026 года 67 914,4 тыс. руб., поступили в сумме 67 362,5 тыс. руб., или 99,2 % исполнения, удельный

вес – 38,4 %, (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 полугодие 2026 года 7 518,5 тыс. руб., поступили в сумме 7 525,0 тыс. руб., или 100,1 % исполнения, удельный вес – 4,3 %. Расходы, связанные с осуществлением ежемесячных выплат в размере 6,0 тыс. руб., (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 полугодие 2026 года 2 347,3 тыс. руб., поступили в сумме 2 083,9 тыс. руб., или 88,8 % исполнения, удельный вес – 1,2 %. Расходы, связанные с осуществлением ежемесячных выплат в размере 5,0 тыс. руб. (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 полугодие 2026 года 72 500,0 тыс. руб. поступили в сумме 71 215,3 тыс. руб., или 98,2 % исполнения, удельный вес – 40,6 %. Согласно представленной таблице «Дотация из республиканского бюджета за I полугодие 2026 года», денежные средства направлены на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 47 044,0 тыс. руб. и на нужды города в сумме 24 171,3 тыс. руб.

- иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в сумме 300,0 тыс. руб., или 100,0 % исполнения. Согласно Распоряжению Президента Республики, Абхазия от 24.06.2026 года №250-рп, на организацию и проведению традиционного религиозного мероприятия «Лашькьындар ныҳәа».

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 I полу. 2026г.	Исполнение за I полу. 2026 г.	Отклон. от уточнен. прогноза за I полу. 2026 г.	% исполн. к уточн. прог. за I полу. 2026 г.	Удельный вес, %
Общегосударственные вопросы, в т. ч. (подраздел 01 09):	42 454,4	42 454,4	17 689,3	21 262,2	3 572,9	120,2	12,1
Резервный фонд Администрации	1 800,0	1 800,0	900,0	896,5	-3,5	99,6	4,2
Национальная экономика	20 740,4	20 740,4	17 114,4	18 095,8	981,4	105,7	10,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	26 441,3	26 441,3	11 017,2	11 669,9	652,7	105,9	6,6
Образование	196 936,4	196 936,4	82 056,8	84 488,1	2 431,3	103,0	48,1
Здравоохранение	67 932,8	67 932,8	28 305,3	27 494,1	-811,2	97,1	15,6
Культура и искусство, СМИ	17 049,5	17 049,5	7 104,0	6 793,8	-310,2	95,6	3,9
Физическая культура, спорт и молодежная политика	10 822,6	10 822,6	4 509,4	4 099,4	-410,0	90,9	2,3
Социальная политика	4 775,7	4 775,7	1 989,9	1 930,1	-59,8	97,0	1,1
ВСЕГО РАСХОДОВ:	**387 153,1**	**387 153,1**	**169 786,3**	**175 833,4**	**6 047,1**	**103,6**	**100,0**

Общий объем расходов исполнен в сумме **175 833,4 тыс. руб.,** что составляет 103,6 % исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2026 года (169 786,3 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 35 198,8 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили **123 704,9 тыс. руб.,** в том числе: «Заработная плата» (КОСГУ 211) – **108 064,4 тыс. руб.,** «Прочие выплаты» (КОСГУ 212) –

20,0 тыс. руб., «Начисления на выплаты по оплате труда» (КОСГУ 213) – **15 620,5 тыс. руб.**

В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес, приходится на разделы *0700 «Образование»* – 48,1 % и *0800 «Здравоохранение»* – 15,6 %.

По разделу ***0100 «Общегосударственные вопросы»*** кассовый расход составил 21 262,2 тыс. руб., или 120,2 % исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2026 года (17 689,3 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов – 12,1 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 5 896,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 6 953,8 тыс. руб., или 95,4 % исполнения прогнозного показателя, численность – 102,0 шт. ед., укомплектованность – 96,1 %;

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 2 670,6 тыс. руб., или 115,8 % исполнения прогнозного показателя.

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* – 9 199,3 тыс. руб., или 139,8 % исполнения прогнозного показателя.

Расходы раздела состоят из расходов: (0102) Администрации Ткуарчалского района – 14 585,2 тыс. руб.; (0102) Администраций сел – 3 368,8 тыс. руб.; (0102) Государственного районного архива – 489,7 тыс. руб.; (0104) Собрания Ткуарчалского района – 1 608,0 тыс. руб.; (0105) Финансового отдела Администрации Ткуарчалского района – 314,1 тыс. руб.; (0109) Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района – 896,4 тыс. руб.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 300,0 тыс. руб. в отчетном периоде не использованы.

Согласно представленной таблице «Об использовании Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района», расходы составили

896,5 тыс. руб., или **99,6 %** исполнения прогнозного показателя. Средства направлены на: материальную помощь гражданам и приобретение медикаментов – 221,2 тыс. руб., лечение граждан – 575,3 тыс. руб., оказание материальной помощи пострадавшей от стихийного бедствия – 100,0 тыс. руб.

По разделу ***0400 «Национальная экономика»*** кассовый расход составил 18 095,8 тыс. руб., или 105,7 % исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2026 года (17 114,4 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов – 10,3 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 11 521,9 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы составили 852,2 тыс. руб., или 99,9 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 16,0 шт. ед., укомплектованность – 100,0 %;

- *КОСГУ 220* «Оплата работ, услуг» – 14 402,1 тыс. руб., или 97,5 % исполнения прогнозного показателя;

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* израсходовано в сумме 2 841,5 тыс. руб., или 190,7 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по подразделам:

- *0402 «Строительство»* - 16 689,4 тыс. руб., или 114,9 % исполнения прогнозного показателя;

- *0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»* – 262,0 тыс. руб., или 101,4 % исполнения прогнозного показателя;

- *0405 «Сельское хозяйство»* - 1 144,4 тыс. руб., или 93,0 % исполнение прогнозного показателя.

По разделу ***0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** кассовый расход составил 11 669,9 тыс. руб., или 105,9 % исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2026 года (11 017,2 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов – 6,6 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I

полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 1 146,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* расходы – 6 470,1 тыс. руб., или 99,8 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 73,5 шт. ед., укомплектованность составляет 92,5 %.

- *КОСГУ 220* «Оплата работ, услуг» – 3 841,7 тыс. руб., или 127,5 % исполнения прогнозного показателя.

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* израсходовано в сумме 1 358,1 тыс. руб., или 101,9 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по подразделам:

- *0501 «Жилищное хозяйство»* (Бюро технической инвентаризации) расходы составили 317,7 тыс. руб., или 87,6 % исполнения прогнозного показателя;

- *0502 «Коммунальное хозяйство»* (ГУ ЖКХ) – 10 852,2 тыс. руб., или 103,9 % исполнения прогнозного показателя;

- *0503 «Благоустройство»* – 500,0 тыс. руб., или 240,0 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу ***0700 «Образование»*** кассовый расход составил 84 488,1 тыс. руб., или 103,0 % исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2026 года (82 056,8 тыс. руб.) удельный вес в структуре расходов – 48,1 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 10 123,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* – 75 878,3 тыс. руб., или 100,2 % 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» – 4 427,7 тыс. руб., или 157,9 % исполнения прогнозного показателя.

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* – 4 106,5 тыс. руб., или 119,3 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» – 6 694,8 тыс. руб., или 101,4 % исполнения прогнозного показателя;

- 0702 «Общее образование» – 69 405,7 тыс. руб., или 102,7 % исполнения прогнозного показателя;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» – 8 387,6 тыс. руб., или 106,2 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу ***0800 «Здравоохранение»*** кассовый расход составил 27 494,1 тыс. руб., или 97,1 % исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2026 года (28 305,3 тыс. руб.) удельный вес в структуре расходов – 15,6 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 5 494,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 25 328,0 тыс. руб., или 98,3 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 196,5 шт. ед., укомплектованность составляет 99,5 %.

- *КОСГУ* 220 «Оплата работ, услуг» – 1 182,2 тыс. руб., или 84,6 % исполнения прогнозного показателя.

- *КОСГУ* 300 «Поступление нефинансовых активов» – 977,7 тыс. руб., или 85,6 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» – 25 643,3 тыс. руб., или 97,8 % исполнения прогнозного показателя;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» – 1 576,0 тыс. руб., или 89,2 % исполнения прогнозного показателя;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 274,8 тыс. руб**.**, или 85,9 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу ***0900 «Культура и искусство, СМИ»*** кассовый расход составил 6 793,8 тыс. руб., или 95,6 % исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2026 года (7 104,0 тыс. руб.) удельный вес в структуре расходов – 3,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 1 318,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 3 776,5 тыс. руб., или 80,3 % исполнения прогнозного показателя. Фактическая численность – 81,0 шт. ед., укомплектованность 85,3 %.

- *КОСГУ* 220 «Оплата работ, услуг» – 2 370,5 тыс. руб., или 138,3 % исполнения прогнозного показателя.

- *КОСГУ* 300 «Поступление нефинансовых активов» – 602,9 тыс. руб., или 90,1 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» – 5 271,0 тыс. руб., или 110,2 % исполнения прогнозного показателя;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» – 1 523,1 тыс. руб., или 115,2 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу 0902 «Телевидение и радиовещание» - при прогнозном показателе на I полугодие 2026 года 1 000,3 тыс. руб. исполнение отсутствует;

По разделу ***1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»*** кассовый расход составил 4 099,4 тыс. руб., или 90,9 % исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2026 года (4 509,4 тыс.

руб.) удельный вес в структуре расходов – 2,3 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 499,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 2 850,1 тыс. руб., или 101,2 % исполнения прогнозного показателя. Фактическая численность – 34,0 шт. ед., укомплектованность составляет 100,0 %.

- *КОСГУ 220* «Оплата работ, услуг» - 565,1 тыс. руб., или 66,9 % исполнения прогнозного показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 521,3 тыс. руб., или 71,9 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу ***1100 «Социальная политика»*** кассовый расход составил 1 930,1 тыс. руб., или 97,0 % исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2026 года (1 989,9 тыс. руб.) удельный вес в структуре расходов – 1,1 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 197,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 1 596,0 тыс. руб., или 102,1 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 22,0 шт. ед., укомплектованность составляет 100 %.

- *КОСГУ* 220 «Оплата работ, услуг» – 86,9 тыс. руб., или 47,3 % исполнения прогнозного показателя;

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 247,2 тыс. руб., или 101,4 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 1101 «Социальная защита» - 1 193,9 тыс. руб., или 104,5 % исполнения прогнозного показателя.

- 1110 «Другие вопросы в области социальной политики» – 736,2 тыс. руб., или 86,9 % 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 2026 год, согласно Приложения № 1 к Соглашению между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о содействии реализации Государственной программы социально-экономического развития Республики Абхазия на 2026-2030 годы (далее – Соглашение на 2026-2030 гг.).

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 01.07.2026 года (без отпускных), общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **95 647,0 тыс. руб.** (из них: межбюджетный трансферт – 81 663,9 тыс. руб. (в том числе, субвенции – 2 501,8 тыс. руб.), средства местного бюджета – 13 983,1 тыс. руб.). Согласно представленным документам, на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в сумме 76 971,4 тыс. руб.

В структуре расходов ФОТ распределен по направлениям, в т. ч.:

- **образование –** общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **67 303,0 тыс. руб.** в т. ч. межбюджетный трансферт – 59 924,4 тыс. руб. средства местного бюджета – 7 378,6 тыс. руб. Среднесписочная численность работников 406 шт. ед.

По категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» за I полугодие 2026 года составляют 56 885,3 тыс. руб., из них 51 876,6 тыс. руб. – межбюджетный трансферт, 5 008,7 тыс. руб. – средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 49 681,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 7 203,8 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 346 шт. ед., средний уровень заработной платы 23,9 тыс. руб. (целевые значения – 32,6 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» за I полугодие 2026 года составляет 2 854,2 тыс. руб., из них 2 225,2 тыс. руб. – межбюджетный трансферт, 629,0 тыс. руб. – средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 2 492,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 361,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 21 шт. ед., средний уровень заработной платы 19,8 тыс. руб. (целевые значения – 29,3 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» за I полугодие 2026 года составляет – 7 563,4 тыс. руб., из них 5 822,5 тыс. руб. – межбюджетный трансферт; 1 740,9 тыс. руб. – средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 6 605,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 957,8 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 39 шт. ед., средний уровень заработной платы 28,2 тыс. руб. (целевые значения – 32,1 тыс. руб.);

- **здравоохранение** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям – **27 454,2 тыс. руб.,** в том числе 21 055,0 тыс. руб. межбюджетный трансферт;

6 399,1 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 полугодие 2026 года составляет – 6 834,7 тыс. руб., из них 5 265,3 тыс. руб. – межбюджетный трансферт; 1 569,4 тыс. руб. - средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 5 969,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 865,5 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 29 шт. ед., средний уровень заработной платы 34,3 тыс. руб. (целевые значения – 58,2 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 полугодие 2026 года составляет – 15 862,1 тыс. руб., из них 12 169,1 тыс. руб. – межбюджетный трансферт; 3 693,0 тыс. руб. - средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 13 853,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 2 008,7 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 82 шт. ед., средний уровень заработной платы 28,2 тыс. руб. (целевые значения – 32,3 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 полугодие 2026 года – 4 757,3 тыс. руб., из них 3 620,6 тыс. руб. – межбюджетный трансферт, 1 136,7 тыс. руб. - средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 4 154,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 602,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 41 шт. ед., средний уровень заработной платы 16,9 тыс. руб. (целевые значения – 27,1 тыс. руб.);

- **культура –** общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – **714,5 тыс. руб. в** т. ч. 549,6 тыс. руб. – межбюджетный трансферт; 164,8 тыс. руб. – средства местного бюджета (КОСГУ 211 – 624,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 90,5 тыс.

руб.). Среднесписочная численность работников 5 шт. ед., средний уровень заработной платы 20,8 тыс. руб. (целевые значения – 28,9 тыс. руб.);

- **социальное обеспечение** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям – **175,3 тыс. руб.,** в т. ч. 134,8 тыс. руб. – межбюджетный трансферт; 40,5 тыс. руб. – средства местного бюджета (КОСГУ 211 – 153,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 22,2 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 1 шт. ед., средний уровень заработной платы 25,5 тыс. руб. (целевые значения – 28,2 тыс. руб.);

Таблица № 5
(тыс. руб.)

№	Категории работников	Согласно Приложению №1 к Соглашению на 2026-2030гг.	Согласно отчету о расходовании средств за I полу. 2026г.	% исполнения
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	32,6	24,0	73,6
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	29,3	19,8	67,6
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей (ДЮСШ)	32,1	28,2	87,9
4	Врачи	58,2	34,3	58,9
5	Средний медицинский персонал	32,3	28,2	87,3
6	Младший медицинский персонал	27,1	16,9	62,4
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	28,9	20,8	72,0
8	Работники, занимающие должность служащего "социальный работник"	28,2	25,2	89,4

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 июля 2026 г. сумма выплат составляет 2 083,9 тыс. руб.

Целевые значения средней заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2026 году по разделам в разрезе категорий, установленные Приложением № 1 к Соглашению 2026-2030 гг., не достигнуты (см. Таблицу №5).

По результатам внешней проверки оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 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 **175 203,5 тыс. руб.,** или 101,4 % исполнения планового показателя за I полугодие 2026 год, в т. ч. дотации местным бюджетам из Республиканского бюджета – **71 215,3 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 – **67 362,5 тыс. руб.**, прочие субсидии местным бюджетам из Республиканского бюджета – **7 525,0 тыс. руб.,** субвенции местным бюджетам

из Республиканского бюджета – **2 083,9 тыс. руб.** Иные межбюджетные трансферты – **300,0 тыс. руб.** (из резервного фонда Президента). Кассовое исполнение доходов за I полугодие 2026 год, в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 34 270,7 тыс. руб.

3. Общий объем расходов – **175 833,4 тыс. руб.,** или 103,6 % исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2026 года (169 786,3 тыс. руб.) Кассовое исполнение расходов за I полугодие 2026 года, в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 35 198,8 тыс. руб.

4. Остаток средств на 01.01.2026г. составил – 2 079,5 тыс. руб., на 01.07.2026г. – 1 449,6 тыс. руб. (в т. ч. 300,0 тыс. руб. резервный фонд Президента), которые направлены в рассматриваемом периоде 2026 года на покрытие временных кассовых разрывов в соответствии с решением местного органа государственного управления.

5. Налоговые доходы поступили в общей сумме 24 836,9 тыс. руб., что на 3 548,2 тыс. руб. больше планового показателя за I полугодие 2026 год, исполнение составило – 116,7 %, удельный вес – 14,2 %.

6. Неналоговые доходы поступили в общей сумме 1 279,9 тыс. руб., что на 394,9 тыс. руб. больше планового показателя за I полугодие 2026 год, исполнение составило 144,6 %, удельный вес неналоговых доходов – 0,7 %.

7. Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2026 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подоходный налог* – 67,9 %.

8. Сверх прогнозируемых за I полугодие 2026 года, налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило в сумме **3 987,0 тыс. руб.,** в тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые доходы в сумме **43,9 тыс. руб.**

9. Проведя сравнительный анализ отчетов о поступлении доходов Ткуарчалского района за I полугодие 2026 г. и аналогичного периода 2025 г. наблюдаются поступления от организаций, плановые показатели по которым отсутствуют в прогнозе при формировании бюджета на 2026 год. При этом

поступления по этим же организациям отмечаются в отчетах аналогичного периода 2025 года, в чем усматривается нарушение принципа достоверности бюджета (ст.19 Закона), а именно ставится под сомнение надежность прогнозных показателей и реалистичность расчета доходов бюджета. А также отмечается неисполнение плановых показателей у ряда организаций, что свидетельствует о низком уровне администрирования доходов.

10. Поступления в сумме 35,1 тыс. руб. должны быть отражены по КБК - 11002 02102 0000 120 «доходы в виде арендной платы за земельные участки».

11. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.07.2026 года составляет **19 603,8 тыс. руб.** Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» – 16 576,1 тыс. руб., или 84,6 % в структуре задолженностей.

12. Общий объем расходов за I полугодие 2026 года не исполнен на сумму **1 591,2 тыс. руб**. по следующим разделам: 08 00 Здравоохранение на сумму 811,2 тыс. руб., 10 00 Физическая культура, спорт и молодежная политика на сумму 410,0 тыс. руб., и др.

13. 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 01.07.2026 года (без отпускных), общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **95 647,0 тыс. руб.** (из них: межбюджетный трансферт – 81 663,9 тыс. руб. (в том числе, субвенции – 2 501,8 тыс. руб.), средства местного бюджета – 13 983,1 тыс. руб.), из них: по *образованию – 67 303,0 тыс. руб.,* в т. ч. межбюджетные трансферты – 59 924,4 тыс. руб., *по здравоохранению* –

27 454,3 тыс. руб., в т.ч. межбюджетные трансферты – 6 399,1 тыс. руб., *по культуре – 714,5 тыс. руб*., в т. ч. межбюджетные трансферты – 549,6 тыс. руб., *по социальному обеспечению – 175,3 тыс. руб*., в т. ч. межбюджетные трансферты – 134,8 тыс. руб. Целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий не достигнуты по всем категориям

Исполнитель: гл. инспектор экспертно-аналитического отдела Ардзинба М.З.