

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 2 июня 2021 г. №5.

Заключение на отчет об исполнении бюджета

Сухумского района за 2020 год

Общие положения

Основанием для составления заключения об исполнении бюджета Сухумского района за рассматриваемый период является ст. 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за 2020 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Заключение об исполнении бюджета Сухумского района за 2020 год проведено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 29.01.2021 года финансовым отделом Администрации Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых документов.

Представленный Администрацией Сухумского района отчет содержит следующие сведения:

- «Отчет об исполнении доходной части бюджета Сухумского района на 01 января 2021 г.» (таблица);
- «Отчет об исполнении расходной части бюджета Сухумского района на 01 января 2021 г.» (таблица);

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Сухумского района на 01.01.2021 года» (таблица);
- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.01.2021 года» (таблица);
- Пояснительная записка финансового отдела по исполнению бюджета Сухумского района за отчетный период;
- «Отчет о расходовании выделенных финансовых средств на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за 2020 год»;

Согласно ч. 1 ст. 42 Закона в расходной части местных бюджетов предусматривается создание **резервных фондов местного органа государственного управления, т.е. Администрации района**, тогда как, в представленных отчетах указывается – «Резервный фонд Главы Администрации».

Анализ исполнения бюджета проведен на основе параметров, утвержденных Законом Республики Абхазия от 31.12.2020 г. № 5078-с-VI «О Республиканском бюджете на 2020 год» (далее – Закон о Республиканском бюджете на 2020 год) и Решением Собрания Сухумского района №72 от 06.08.2020 года.

Исполнение бюджета Сухумского района за 2020 год отражено в таблице №1:

Бюджет Сухумского района за 2020 г.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный прогноз на 2020г.	Исполнение за 2020г.	Отклонение от прогноза на 2020г	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в том числе:	122 569,1	121 792,4	-776,7	99,4	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	93 569,1	104 134,9	10 565,8	111,3	85,5
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	29 000,0	17 657,5	-11 342,5	60,9	14,5
Расходы бюджета	140 081,5	112 989,8	-27 091,7	80,7	

В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона исполнение бюджета Сухумского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Согласно представленному отчету исполнения бюджета Сухумского района за 2020 год, общий объем доходов составил **121 792,4 тыс. руб.**, в том числе собственные доходы 104 134,9 тыс. руб., или 111,3 % исполнения, дотация из Республиканского бюджета, запланированная на отчетный период в размере 29 000,0 тыс. руб., поступила в сумме 17 607,5 тыс. руб. и денежные средства из Резервного Фонда Президента в сумме - 50,0 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов за отчетный период составило - **112 989,8 тыс. руб.**, или 80,7 % исполнения.

Остаток на 01.01.2020 года составлял **17 512,4 тыс. руб.**, остаток на 01.01.2021 г. – **26 315,0 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 2020 год отражено в таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Код вида дохода	Наименование показателя	Утвержденный прогноз на 2020 год	Исполнение за 2020г.	Отклонение от прогноза на 2020г.	% исполн. прогноза на 2020г.	Удельный вес %
	Всего доходов	122 569,1	121 792,4	-776,7	99,4	100,0
100	Налоговые и неналоговые доходы	93 569,1	104 134,9	10 565,8	111,3	85,5
101	Налоги на прибыль. Доходы	73 794,2	87 990,8	14 196,6	119,2	72,2
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	27 023,8	35 065,5	8 041,7	129,8	28,8
101	Подоходный налог с физических лиц	46 770,4	52 925,3	6 154,9	113,2	43,5
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	8 484,6	9 491,5	1 006,9	111,9	7,8
102	НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	8 484,6	9 491,5	1 006,9	111,9	7,8
104	Земельный налог и налог на имущество	2 518,2	4 075,6	1 557,4	161,8	3,3
104	Земельный налог	1 074,4	1 342,4	268,0	124,9	1,1
104	Налог на имущество предприятий	1 443,8	2 733,2	1 289,4	189,3	2,2
105	Специальные системы налогообложения	1 965,2	2 053,1	87,9	104,5	1,7
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 753,7	1 924,7	171,0	109,8	1,6

105	Патентная система налогообложения	211,5	128,4	-83,1	60,7	0,1
106	Государственная пошлина	1 500,0	45,0	-1 455,0	3,0	0,0
110	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	1 552,0	337,0	-1 215,0	21,7	0,3
110	Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	1 552,0	299,4	-1 252,6	19,3	0,2
110	Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	0,0	37,6	37,6	-	0,0
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	300,0	102,9	-197,1	34,3	0,1
111	Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств	0,0	7,8	7,8		0,0
111	Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть жилья из муниципального жилищного фонда	300,0	95,1	-204,9	31,7	0,08
113	Платежи за пользование природными ресурсами	151,8	0,0	-151,8	-	0,0
113	Платежи за пользование лесным фондом	151,8	0,0	-151,8	-	-
114	Административные платежи и сборы	15,0	39,0	24,0	260,0	0,0
119	Прочие неналоговые доходы	3 288,1	0,0	-3 288,1	0,0	0,0
203	Межбюджетные трансферты	29 000,0	17 657,5	-11 342,5	60,9	14,5
203	Дотации из Республиканского бюджета	29 000,0	17 607,5	-11 392,5	60,7	-
	Из Резервного Фонда Президента	-	50,0			0,0

Согласно проведенному анализу, поступившие за 2020 год налоговые и неналоговые (собственные) доходы составили **104 134,9 тыс. руб.** или 111,3 % исполнения прогнозного показателя в размере **93 569,1 тыс. руб.**

Получена **дотация** из Республиканского бюджета в сумме **17 607,5 тыс. руб.**, что на 11 392,5 тыс. руб. меньше утвержденного прогноза.

Из Таблицы №2 следует, что в структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за 2020 год с превышением прогнозируемых параметров исполнены следующие виды доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 8 041,7 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 27 023,8 тыс. руб. поступило **35 065,5 тыс. руб.** Исполнение – 129,8 %, удельный вес – 28,8 % в структуре доходов. Основная часть поступлений налога на прибыль приходится на предприятия в сфере торговли, а именно: ООО «Апсны Дью-Ти» в сумме – 15 872,0 тыс. руб. (98 % исполнения), ООО «Флагман Дьюти» - 3 810,3 тыс.

руб. (161 % исполнения), ООО «РН-Абхазия» - 10 385,0 тыс. руб. (238 % исполнения), ООО «АЗид» - 3 527,5 тыс. руб. (212 % исполнения). Суммарный доход от этих объектов составляет 95,8 % от общей суммы исполнения по данному виду налога;

- **подходный налог с физических лиц** поступил на 6 154,9 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 46 770,4 тыс. руб. поступило **52 925,3 тыс. руб.** Исполнение 113,2 %, удельный вес – 43,5 % в структуре доходов. Основная часть поступлений подходного налога приходится на предприятия в сфере торговли, а именно: ООО «Апсны Дью-Ти» – 6 291,8 тыс. руб. (84 % исполнения), ООО «Флагман Дьюти» - 2 554,1 тыс. руб. (309 % исполнения), ООО «РН-Абхазия» - 1 272,1 тыс. руб. (118 % исполнения), Управление ГК «АБХАЗТОП» - 3 448,1 тыс. руб. (343 % исполнения) и подходный налог с дивидендов от ООО «Апсны Дью-Ти» в сумме 24 954,5 тыс. руб. (112 % исполнения) и ООО «Флагман» 1 783,0 тыс. руб. Суммарный доход от этих объектов составляет 76,2% от общей суммы исполнения по данному виду налога.

- **налог на добавленную стоимость (НДС)** на товары, работы и услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 1 006,9 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 8 484,6 тыс. руб. поступило **9 491,5 тыс. руб.** Исполнение – 111,9 %, удельный вес – 7,8 % в структуре доходов. Основная часть поступлений по налогу на добавленную стоимость приходится на Нефтебазу – 4 412,7 тыс. руб. (122 % исполнения), и составляет 46,5 % от общей суммы исполнения по данному виду налога;

- **земельный налог** поступил на 268,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 074,4 тыс. руб. поступило **1 342,4 тыс. руб.** Исполнение – 124,9 %, удельный вес – 1,1 % в структуре доходов. При этом 27,9 % поступлений по земельному налогу приходится на физических лиц.

- **налог на имущество предприятий** поступил на 1 289,4 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 443,8 тыс. руб. поступило **2 733,2 тыс. руб.** Исполнение – 189,3 %, удельный вес – 2,2 % в структуре доходов.

Основная часть поступлений по налогу на имущество приходится на ООО «Флагман» - 717,7 тыс. руб. и ООО «Апсны Дью-Ти» – 862,0 тыс. руб. и составляет 57,8 % от общей суммы исполнения по данному виду налога;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 171,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 753,7 тыс. руб. поступило **1 924,7 тыс. руб.** Исполнение 109,8 %, удельный вес – 1,6 % в структуре доходов;

- **административные платежи и сборы** поступили на 24,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 15,0 тыс. руб. поступило **39,0 тыс. руб.** Исполнение 260,0 %, удельный вес – 0,04 % в структуре доходов.

Также получены незапланированные доходы от приватизации муниципальной собственности в сумме **37,6 тыс. руб.**

Таким образом, всего сверх прогнозируемых на 2020 год доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **16 993,5 тыс. руб.**

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

- **по патентной системе налогообложения** поступило на 83,1 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 211,5 тыс. руб. поступило **128,4 тыс. руб.** Исполнение – 60,7 %, удельный вес – 0,1 % в структуре доходов;

- **по государственной пошлине за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом и табачными изделиями** поступило на 1 455,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 1 500,0 тыс. руб. поступило **45,0 тыс. руб.** Исполнение – 3,0 %;

- **доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступили на сумму 1 252,6 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 1 552,0 тыс. руб. поступило **299,4 тыс. руб.** Исполнение 19,3 %, удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2021 г. составила в общей сумме **3 051,3 тыс. руб.** Администратор дохода - Администрация Сухумского района не принимает меры по погашению задолженности, при

планировании доходной части не учитывает доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества. За отчетный период не начисляются пени за просрочку арендных платежей.

- **доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда** поступили на 204,9 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 300,0 тыс. руб. поступило **95,1 тыс. руб.** Исполнение 31,7 %, удельный вес – 0,1 % в структуре доходов.

- по **платежам за пользование природными ресурсами** (плата за древесину, отпускаемую на корню из лесосечного фонда) при прогнозе 151,8 тыс. руб., поступления отсутствуют;

- по прочим налоговым платежам при плане 3 288,1 тыс. руб. поступления отсутствуют.

Всего в бюджет Сухумского района за отчетный период не поступили прогнозируемые доходы по вышеуказанным платежам в общей сумме **6 435,5 тыс. руб.**

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Сухумского района на 01.01.2021 года составляет **47 470,1 тыс. руб.** (см. таблицу №4).

Таблица №4
(тыс. руб.)

Категория задолженности	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	821,6	1 062,2	42,3	578,6	78,7	160,9	2 744,3
Проблемные недоимки	9 389,0	5 883,2	12 475,9	7 298,7	825,5	7 945,1	43 817,4
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	2,5	119,8	112,5	0,0	12,0	624,8	871,6
Непрошедшие перерегистрацию ИП	1,7	0,0	0,0	11,9	23,2	0,0	36,8
Всего	10 214,8	7 065,2	12 630,7	7 889,2	939,4	8 730,8	47 470,1

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам: ООО «Геллион» - **1 647,7 тыс. руб.**, в том числе: НДС – 591,3 тыс. руб. и налог на прибыль – 1 056,4 тыс. руб.; Индивидуальные предприниматели в общей сумме – **855,9 тыс. руб.**, в том числе: НДС – 219,5 тыс. руб., подоходный налог – 537,0 тыс. руб., спецналог – 66,7 тыс. руб. и земельный налог – 32,7 тыс. руб.;

- по проблемным налоговым недоимкам: ГК «**Абхазберегозащита**» - **12 249,4 тыс. руб.**, в том числе: НДС - 2 265,4 тыс. руб., налог на прибыль - 5 285,7 тыс. руб., налог на имущество – 1 920,7 тыс. руб. и подоходный налог - 2 777,6 тыс. руб.; ООО «**Сухумский деревообрабатывающий завод Апсны**» - **11 800,0 тыс. руб.**, в том числе: налог на прибыль - 201,7 тыс. руб., налог на имущество – 8 408,2 тыс. руб., подоходный налог - 3 184,0 тыс. руб.; ООО «**Кентавр**» - **4 816,1 тыс. руб.**, в том числе: НДС - 4 024,8 тыс. руб., налог на прибыль - 44,2 тыс. руб., налог на имущество - 103,7 тыс. руб., подоходный налог - 568,5 тыс. руб. и земельный налог - 75,0 тыс. руб.; ООО «**Эшера-ПЛЮС**» - **3 036,2 тыс. руб.**, в том числе: налог на имущество – 157,5 тыс. руб. и земельный налог - 2 878,7 тыс. руб.; ООО «**Даут Плюс**» - **2 294,7 тыс. руб.** (земельный налог); Сухумский РФ РУП «**Черноморэнерго**» - **1 214,5 тыс. руб.**, в том числе: НДС – 1 034,1 тыс. руб., налог на имущество – 0,8 тыс. руб. и подоходный налог – 179,6 тыс. руб.; ООО СП «**НЭФ-ИНТЕРКОМ**» - **604,4 тыс. руб.**, в том числе: НДС – 269,1 тыс. руб., налог на прибыль – 190,9 тыс. руб., налог на имущество – 137,4 тыс. руб. и подоходный налог – 7,0 тыс. руб.; РУП «**Сухумский Лесхоз**» - **444,2 тыс. руб.** (НДС); РУП «**Абхазская железная дорога**» - **897,0 тыс. руб.** (земельный налог); индивидуальные предприниматели в общей сумме – **1 997,3 тыс. руб.**, в том числе НДС – 274,7 тыс. руб., подоходный налог – 244,9 тыс. руб., спецналог – 701,7 тыс. руб. и земельный налог – 776,0 тыс. руб.;

- сумма задолженности юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила – **871,6 тыс. руб.;**

- сумма задолженности индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию, составила – **36,8 тыс. руб.**

Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила **112 989,8 тыс. руб.** при прогнозе 140 081,5 тыс. руб., что на 27 091,7 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений, исполнение 80,7 %.

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

Расходная часть бюджета Сухумского района за 2020 год

Таблица №5
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. годовые показатели	Исполнено за 2020г.	Отклонение от обязат. на 2020г.	% исполнения	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	38 873,8	25 867,9	-13 005,9	66,5	22,9
04 00	Национальная экономика	25 936,0	19 226,0	-6 710,0	74,1	17,0
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 770,7	10 687,5	-1 083,2	90,8	9,5
07 00	Образование	42 965,2	39 697,0	-3 268,2	92,4	35,1
08 00	Здравоохранение	11 405,9	10 385,2	-1 020,7	91,1	9,2
09 00	Культура и искусство, СМИ	4 788,3	3 590,6	-1 197,7	75,0	3,2
10 00	Физкультура, спорт и молодежная политика	752,0	233,0	-519,0	31,0	0,2
11 00	Социальная политика	3 589,6	3 302,6	-287,0	92,0	2,9
ВСЕГО РАСХОДОВ		140 081,5	112 989,8	-27 091,7	80,7	100,0

Расходы раздела **01 00 «Общегосударственные вопросы»** за рассматриваемый период составили **25 867,9 тыс. руб.**, что на 13 005,9 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2020 год в сумме 38 873,8 тыс. руб., или 66,5 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 13 500,9 тыс.

руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 52,2 %.

По подразделу 0109 «**Резервные фонды**» из средств Резервного фонда Администрации Сухумского района осуществлены расходы на общую сумму – **2 859,5 тыс. руб.**, в том числе: оказана материальная помощь гражданам – **1 811,2 тыс. руб.**, на приобретение спортивного инвентаря для баскетбольной команды – **20,0 тыс. руб.**, на приобретение продуктов питания для населения района во время карантина – **523,7 тыс. руб.**, на проведение пахотно-посевных работ в сёлах района – **242,4 тыс. руб.**, на приобретение ГСМ для ОВД Сухумского района – **34,0 тыс. руб.**, финансовая помощь ветеранам ВОВ 1941-1945 гг. – **35,0 тыс. руб.**, на приобретение хоз. товаров для ОГВК – **13,2 тыс. руб.**, оплата за рукопись книги – **60,0 тыс. руб.** и оплата за ремонт кабинетов ОВД – **120,0 тыс. руб.**

В рамках данного подраздела отражены целевые средства в сумме **50,0 тыс. руб.**, поступившие из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия на ремонт котельной в школе им. Ардзинба В. Г. в селе Нижняя Эшера.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** исполнение расходных обязательств составило **19 226,0 тыс. руб.**, что на 6 710,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2020 год в сумме 25 936,0 тыс. руб., или 74,1 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 269,0 тыс. руб., удельный вес этих расходов составил 1,4 %.

Средства израсходованы в том числе на:

- *содержание Управления ветеринарии* – 358,0 тыс. руб.;
- *техническое обслуживание насосного оборудования* – 1 200,0 тыс. руб.
- *составление проектно-сметной документации и оплату экспертиз* – 268,2 тыс. руб.;
- *аванс за ремонт водопровода в с. Баслата по ул. Чанба* – 4 211,2 тыс. руб.;

- оплата УП «Сухумское АТП» по Соглашению от 31.02.2020 г. на перевозку пассажиров – 1 601,5 тыс. руб.;
- замена электропроводки в СШ №1 с. Эшера – 623,6 тыс. руб.;
- за ремонт кабинета в СШ с. Эшера – 644,7 тыс. руб.;
- на приобретение труб ПЭ – 321,2 тыс. руб., трансформатора для с. Эшера 200,0 тыс. руб., насоса для с. Шицквара – 1 288,2 тыс. руб.;
- на приобретение экскаватора – 4 000,0 тыс. руб.;
- на развитие сельского хозяйства – 683,9 тыс. руб.;
- на замену букв памятника на Гумистинском мосту, и установке камне уловителей – 256,3 тыс. руб.;
- на ремонт моста №3 в селе Яштуха ул. Адыгейская – 1 132,9 тыс. руб.;
- на устройство водопровода по ул. Асландзия в с. Баслата – 1 372,3 тыс. руб.;
- за ремонт дорог по ул. Авидзба и ул. Цитрусовая в селе Эшера – 1 056,7 тыс. руб.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходных обязательств составило **10 687,5 тыс. руб.**, что на 1 083,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2020 год в сумме 11 770,7 тыс. руб., или 90,8 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 290,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов составил 2,7 %. Средства направлены в том числе:

- на содержание БТИ района – 451,0 тыс. руб.;
- на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора ТБО – 5 963,4 тыс. руб.;
- на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации Сухумского района на территории района – 2 895,0 тыс. руб.;
- на содержание диспетчеров и сборщиков средств за водоснабжение сёл – 1 255,2 тыс. руб.;

- на приобретение автошин для мусороуборочной машины МУП «УКХ» - 114,0 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** исполнение расходных обязательств составило **39 697,0 тыс. руб.**, что на 3 268,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2020 год в сумме 42 965,2 тыс. руб., или 92,4 % исполнения. На оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 38 174,4 тыс. руб., удельный вес этих расходов составил 96,2%, от общей суммы расходов раздела.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **10 385,2 тыс. руб.**, что на 1 020,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2020 год в сумме 11 405,9 тыс. руб., или 91,1 % исполнения. На выплату заработной платы направлено 10 021,5 тыс. руб., или 96,5 % от общей суммы расходов.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** исполнение расходных обязательств составило **3 590,6 тыс. руб.**, что на 1 197,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2020 год в сумме 4 788,3 тыс. руб., или 75,0 % исполнения. На выплату заработной платы направлено 3 175,5 тыс. руб., или 88,4 % от общей суммы расходов.

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** исполнение расходных обязательств составило **233,0 тыс. руб.**, что на 519,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2020 год в сумме 752,0 тыс. руб., или 31,0 % исполнения. Вся сумма направлена на содержание тренеров и штатного персонала спорткомплекса в селе Эшера.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** исполнение расходных обязательств составило **3 302,6 тыс. руб.**, что на 287,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2020 год в сумме 3 589,6 тыс. руб., или 92,0 % исполнения. Из них, на содержание отдела социального обеспечения направлено 1 100,6 тыс. руб., на выплаты пособий по социальной помощи населению – 1 717,0 тыс. руб.

Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 20 июля 2020 г. № 83 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2020 году», установлены целевые значения средней заработной платы в 2020 г. (в рублях) для соответствующих категорий работников государственных учреждений.

Во исполнение вышеуказанного Постановления Решением Собрания Сухумского района от 06.08.2020 г. №72 внесены изменения в бюджет, в частности, за счет увеличения дотации из Республиканского бюджета на 7 000,0 тыс. руб., повышена заработная плата по отдельным категориям работников.

ФЗП (с учетом повышения) составил 51 786,5 тыс. руб., в т.ч. по отдельным категориям работников – 41 110,4 тыс. руб.:

- По образованию ФЗП (с учетом повышения) кассовый расход составил в сумме 30 037,6 тыс. руб. Согласно таблице «Отчет о расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования» за 2020 год по отдельным категориям в сфере образования начислена заработная плата – 30 037,6 тыс. руб., кассовый расход – 30 037,6 тыс. руб. в т.ч.:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» (в т.ч. школы) начисление заработной платы – 29 144,7 тыс. руб., кассовый расход – 29 144,7 тыс. руб., среднесписочная численность работников 142 шт. ед., средний уровень заработной платы 14,9 тыс. руб. (целевые значения – 16,9 тыс. руб.).

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» начисления заработной платы – 893,0 тыс. руб., кассовый расход – 893,0 тыс. руб., среднесписочная численность работников 4 шт. ед. средний уровень зарплаты 16,2 тыс. руб. (целевые значения – 15,6 тыс. руб.).

- По здравоохранению ФЗП (с учетом повышения) кассовый расход – 9 287,9 тыс. руб. Согласно таблице «Отчету о расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования» за 2020 год по отдельным категориям в сфере здравоохранения начислена заработная плата – 9 287,9 тыс. руб., кассовые расходы составили 9 287,9 тыс. руб. в т.ч.:

- «врачи» начисления заработной платы – 4 412,6 тыс. руб., кассовый расход – 4 412,6 тыс. руб., среднесписочная численность работников 21 шт. ед., средний уровень зарплаты – 15,3 тыс. руб. (целевые значения – 23,5 тыс. руб.).

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для представления медицинских услуг)» начисления заработной платы – 4 034,2 тыс. руб., кассовый расход – 4 034,2 тыс. руб., среднесписочная численность работников 20 шт. ед. средний уровень зарплаты – 14,7 тыс. руб. (целевые значения – 14,3 тыс. руб.).

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для представления медицинских услуг)» начисления заработной платы – 841,1 руб., кассовый расход – 841,1 тыс. руб., среднесписочная численность работников 6 шт. ед., средний уровень зарплаты – 10,2 тыс. руб. (целевые значения – 9,6 тыс. руб.).

- По культуре ФЗП (с учетом повышения) кассовый расход – 1 784,8 тыс. руб. Согласно таблице «Отчету о расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования» за 2020 год по отдельным категориям в сфере культуры начислена заработная плата – 1 784,8 тыс. руб., кассовый расход – 1 784,8 тыс. руб., среднесписочная численность работников 9 шт. ед., средний уровень зарплаты – 14,4 тыс. руб. (целевые значения – 15,4 тыс. руб.).

Анализ исполнения вышеуказанного Постановления отражен в таблице

(в рублях)

№	Категории работников	Целевые значения средней з\п согласно Постановления КМ РА от 20.07.2020 г. №83	Согласно отчету о расходовании средств за 2020г.	% исполнени я	Разница
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	16 947,0	14 937,7	88,1	-2 009,3
2	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	15 653,0	16 247,6	103,8	594,6
3	Врачи	23 486,0	15 292,9	65,1	-8 193,1
4	Средний медицинский персонал	14 387,0	14 680,5	102,0	293,5
5	Младший медицинский персонал	9 645,0	10 202,7	105,8	557,7
6	Работники учреждений культуры (основной персонал)	15 372,0	14 432,8	93,9	-939,2

В нарушение ст. 1 Закона Республики Абхазия «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия» от 27 февраля 2015 года № 3676-с-V , которой установлены размеры заработной платы Главы Администрации района в сумме 10 962 руб., заместителя Главы Администрации района в сумме 9 965 руб., Председателя районного Собрания – 10 962 руб., заместителя Председателя районного Собрания – 9 965 руб., Главой Администрации района увеличены оклады Главы Администрации района и заместителя Главы на 100% (оклад Главы Администрации - 24 840 руб. или на 13 878 руб. больше установленного, оклад заместителя Главы Администрации – 22 583 руб. или на 12 618 руб. больше установленного), Председателя районного Собрания и заместителя Председателя на 50% (оклад Председателя Собрания - 18 630 руб. или на 7 668 руб. больше установленного, оклад заместителя Председателя Собрания – 16 936 руб. или на 6 971 руб. больше установленного).

В 2020 г. Председателю районного Собрания оклад был увеличен еще на 50 %, что составило 24 840 руб. руб. или на 13 878 руб. больше

установленного. Таким образом, в 2020 г. осуществленные расходы в общей сумме **719,6 тыс. руб.**, на выплату заработных плат сверх утвержденных лимитов, были осуществлены без основания, в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 2020 год установлено:

1. В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» исполнение бюджета Сухумского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

2. Доходная часть бюджета района за рассматриваемый период составила **121 792,4 тыс. руб.**, исполнение 99,4 %, расходная часть составила **112 989,8 тыс. руб.**, исполнение – 80,7 %.

3. Остаток на 01.01.2020 года - **17 512,4 тыс. руб.**, на 01.01.2021 года – **26 315,0 тыс. руб.**

4. Превышение прогнозных показателей за 2020 год по отдельным видам налоговых платежей составило **16 993,5 тыс. руб.**, при этом не поступило прогнозируемых доходов по отдельным видам налоговых и неналоговых платежей за 2020 год в сумме **6 435,5 тыс. руб.**

5. В нарушение ст. 1 Закона Республики Абхазия от 27 февраля 2015 года № 3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия», Главой Администрации утверждены оклады: Главы Администрации - 24 840 руб. или на 13 878 руб. больше установленного, заместителя Главы Администрации – 22 583 руб. или на 12 618 руб. больше установленного, Председателя Собрания - 24 840 руб. или на 13 878 руб. больше установленного, заместителя Председателя Собрания – 16 936 руб. или на 6 971 руб. больше установленного.

6. В 2020 г. расходы в общей сумме **719,6 тыс. руб.**, на выплату заработных плат Главе Администрации, заместителю Главы Администрации, Председателю Собрания, заместителю Председателя Собрания осуществлены без основания, в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

7. Задолженность по налоговым платежам в бюджет Сухумского района на 01.01.2021 года составляет **47 470,1 тыс. руб.**

8. Произведены расчеты и распределены средства **7 000,0 тыс. руб.** (по КОСГУ 211 и 213) на повышение заработной платы основных категорий работников, из которых **по образованию – 3 239,4 тыс. руб.**, что составляет 46,3 % от суммы распределенных средств, **по здравоохранению – 3 691,9 тыс. руб.**, что составляет 52,7 %, **по культуре – 68,7 тыс. руб.** что составляет 0,01 %.

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