

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

## **Заключение на отчет об исполнении бюджета Галского района за 2020 год**

Основанием для составления заключения на отчет об исполнении бюджета Галского 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 Галского района за 2020 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Галского района за 2020 год составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 02.03.2021 года финансовым отделом Администрации Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых документов.

Представленный Администрацией Галского района отчет содержит следующие сведения:

- пояснительная записка финансового отдела к исполнению бюджета Галского района за 2020 год;
- отчет об исполнении бюджета Галского района на 01.01.2021 год (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой на 01.01.2021 г.);
- отчет об использовании Резервного фонда Администрации на 01.01.2021г.;

- отчет об использовании средств резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.01.2021 г.;

- сведения о платежах в бюджет в разрезе предприятий за 2020 г.

Согласно п. 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**».

Согласно Приложению №1 Закона Республики Абхазия от 31.12.2020 г. № 5078-с-VI «О Республиканском бюджете на 2020 год» параметры бюджета Галского района утверждены: по доходам в сумме 228 819,1 тыс. руб. в том числе дотация - 172 000,0 тыс. руб.; по расходам – 231 819,1 тыс. руб., с дефицитом бюджета 3 000,0 тыс. руб.

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

**Таблица №1**  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждённые бюджетные назначения на 2020г.	Исполнение за 2020г.	Отклон. от прогноза на 2020г	% исполнения	Удельный вес %
<b>Доходы бюджета, в том числе:</b>	<b>228 819,1</b>	<b>215 624,7</b>	<b>-13 194,4</b>	<b>94,2</b>	<b>100,0</b>
Налоговые и неналоговые (собственные) доходы	56 819,1	44 471,2	-12 347,9	78,3	20,6
<b>Межбюджетные трансферты, полученные из республиканского бюджета, в том числе:</b>	<b>172 000,0</b>	<b>171 153,5</b>	<b>-846,5</b>	<b>99,5</b>	<b>79,4</b>
дотации, полученные из республиканского бюджета	172 000,0	170 053,5	-1 946,5	98,9	78,9
целевые средства из резервного фонда Президента РА	0,0	1 100,0	1 100,0	-	0,5
<b>Расходы бюджета</b>	<b>232 919,1</b>	<b>216 696,7</b>	<b>-16 222,4</b>	<b>93,0</b>	

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 Галского района осуществлялось

в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Согласно представленному отчету, общий объем доходов бюджета Галского района за 2020 год составил **215 624,7 тыс. руб.**, или 94,2 % исполнения прогнозного показателя за 2020 г., в том числе:

- объем собственных - налоговых и неналоговых доходов бюджета района составил **44 471,2 тыс. руб.**, или 78,3 % исполнения;

- дотация из республиканского бюджета получена в сумме - **171 153,5 тыс. руб.**, или 99,5 % исполнения;

- целевые средства из резервного фонда Президента РА в сумме 1 100,0 тыс. руб.

Общий объем расходов за отчетный период составил – **216 696,7 тыс. руб.**, или 93,0 % исполнения прогнозного показателя.

Остаток средств на 01.01.2020 г. составлял **3 006,7 тыс. руб.**, на 01.01.2021 года составил **1 934,7 тыс. руб.**

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

**Таблица №2**  
(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2020 год	Исполнено за 2020г.	Отклонение от прогноза на 2020г.	% исполнения	Удельный вес %
	<b>Всего доходов:</b>	<b>228 819,1</b>	<b>215 624,7</b>	<b>-13 194,4</b>	<b>94,2</b>	<b>100,0</b>
<b>100</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>56 819,1</b>	<b>44 471,2</b>	<b>-12 347,9</b>	<b>78,3</b>	<b>20,6</b>
<b>101</b>	<b>Налоги на прибыль. Доходы</b>	<b>26 956,7</b>	<b>28 837,5</b>	<b>1 880,8</b>	<b>107,0</b>	<b>64,8</b>
101	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>1 298,2</i>	<i>1 492,5</i>	<i>194,3</i>	<i>115,0</i>	<i>3,4</i>
101	<i>Подоходный налог с физических лиц</i>	<i>25 658,5</i>	<i>27 345,0</i>	<i>1 686,5</i>	<i>106,6</i>	<i>61,5</i>
<b>102</b>	<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА</b>	<b>1 712,4</b>	<b>2 312,7</b>	<b>600,3</b>	<b>135,1</b>	<b>5,2</b>
102	<i>НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия</i>	<i>1 712,4</i>	<i>2 312,7</i>	<i>600,3</i>	<i>135,1</i>	<i>5,2</i>
<b>104</b>	<b>Земельный налог и налог на им-во</b>	<b>13 090,0</b>	<b>7 950,9</b>	<b>-5 139,1</b>	<b>60,7</b>	<b>17,9</b>

104	Земельный налог	13 000,0	7 822,3	-5 177,7	60,2	17,6
104	Налог на имущество предприятий	90	128,6	38,6	142,9	0,3
<b>105</b>	<b>Специальные системы налогообложения</b>	<b>4 600,0</b>	<b>3 862,8</b>	<b>-737,2</b>	<b>84,0</b>	<b>8,7</b>
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 400,0	2 748,1	-651,9	80,8	6,2
105	Патентная система налогообложения	1 200,0	1 114,7	-85,3	92,9	2,5
<b>106</b>	<b>Государственная пошлина</b>	<b>50,0</b>	<b>45,0</b>	<b>-5,0</b>	<b>90,0</b>	<b>0,1</b>
<b>110</b>	<b>Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собственности</b>	<b>10 150,0</b>	<b>948,0</b>	<b>-9 202,0</b>	<b>9,3</b>	<b>2,1</b>
110	Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование гос. имущества	1 550,0	413,0	-1 137,0	26,6	0,9
110	Доходы в виде арендной платы за земельные участки	8 600,0	535,0	-8 065,0	6,2	1,2
<b>111</b>	<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>50,0</b>	<b>16,5</b>	<b>-33,5</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
111	Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств	0,0	16,5	16,5	-	0,0
111	Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	50,0	0,0	-50,0	-	0,0
<b>113</b>	<b>Платежи за пользование недрами</b>	<b>0,0</b>	<b>1,8</b>	<b>1,8</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
<b>114</b>	<b>Административные платежи и сборы</b>	<b>200,0</b>	<b>478,3</b>	<b>278,3</b>	<b>239,2</b>	<b>1,1</b>
114	Плата за размещение рекламы	150,0	461,2	311,2	307,5	1,0
114	Патентные пошлины	50,0	17,1	-32,9	34,2	0,0
<b>119</b>	<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>10,0</b>	<b>17,7</b>	<b>7,7</b>	<b>177,0</b>	<b>0,0</b>
119	Другие неналоговые доходы местных бюджетов	10,0	17,7	7,7	177,0	0,0
<b>203</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>172 000,0</b>	<b>171 153,5</b>	<b>-846,5</b>	<b>99,5</b>	<b>79,4</b>
	Резервный фонд Президента РА	0,0	1 100,0	1 100,0	-	-
203	Дотации из Республиканского бюджета	172 000,0	170 053,5	-1 946,5	98,9	78,9

Согласно представленному отчету, поступившие за 2020 год собственные - налоговые и неналоговые доходы составили **44 471,2 тыс. руб.**, что на 12 347,9 тыс. руб. меньше прогнозного показателя в сумме 56 819,1 тыс. руб.,

исполнение составило 78,3 %. Доля собственных доходов от общего объема доходов составила 20,6 %.

Из Таблицы №2 следует, что в структуре собственных доходов бюджета Галского района за отчетный период с превышением прогнозируемых параметров исполнены следующие виды доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 194,3 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 298,2 тыс. руб. поступило **1 492,5 тыс. руб.**, исполнение – 115,0 %, удельный вес – 3,4 % в структуре собственных доходов. Основная часть поступлений налога на прибыль приходится на следующие предприятия: ЗАО «Аквафон» в сумме – 419,6 тыс. руб., ООО КБ «Универсалбанк» – 303,7 тыс. руб., ООО «Амобайл» – 409,4 тыс. руб. и ООО «Кит» - 140,0 тыс. руб.;

- **подходный налог с физических лиц** поступил на 1 686,5 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 25 658,5 тыс. руб. поступило 27 345,0 тыс. руб., исполнение 106,6 %, удельный вес – 61,5 % в структуре собственных доходов. Высокий показатель удельного веса говорит о том, что подходный налог является основным источником собственных доходов местного бюджета, большая часть поступлений которого приходится на бюджетные организации в сумме – 22 361,4 тыс. руб.

- **налог на добавленную стоимость (НДС)** на товары, работы и услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 600,3 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 712,4 тыс. руб. поступило **2 312,7 тыс. руб.**, исполнение – 135,1 %, удельный вес – 5,2 % в структуре собственных доходов. Основная часть поступлений налога приходится на «физических лиц ИП» – 1 211,5 тыс. руб.;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 38,6 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 90,0 тыс. руб. поступило **128,6 тыс. руб.**, исполнение – 142,9 %, удельный вес – 0,3 % в структуре собственных доходов. Основная часть поступлений налога приходится на сферу услуг (МТС) в сумме – 63,5 тыс. руб.;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет в виде доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств, в сумме 16,5 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя;

- **плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций** поступила на 311,2 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 150,0 тыс. руб. поступило **461,2 тыс. руб.**, исполнение – 307,5 %, удельный вес – 1,0 % в структуре собственных доходов.

- **прочие неналоговые доходы** поступили на 7,7 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 10,0 тыс. руб. поступило **17,7 тыс. руб.**, исполнение – 177,0 %.

- **платежи за пользование недрами** поступили в бюджет в сумме **1,8 тыс. руб.** при отсутствии прогнозного показателя;

Всего сверх прогнозируемых платежей в бюджет района за 2020 года поступило **2 856,9 тыс. руб.**

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

- **земельный налог** поступил на 5 177,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 13 000,0 тыс. руб. поступило **7 822,3 тыс. руб.**, исполнение – 60,2 %, удельный вес – 17,6 % в структуре собственных доходов. Основная часть поступлений приходится на «физических лиц индивидуальных предпринимателей» – 7 188,1 тыс. руб., и составляет 91,9 % от общей суммы исполнения по данному виду налога;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 651,9 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 3 400,0 тыс. руб. поступило **2 748,1 тыс. руб.**, исполнение – 80,8 %, удельный вес – 6,2 % в структуре собственных доходов;

- **по патентной системе налогообложения** поступило на 85,3 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 1 200,0 тыс. руб. поступило **1 114,7 тыс.**

**руб.**, исполнение – 92,9 %, удельный вес – 2,5 % в структуре собственных доходов;

- **государственная пошлина** поступила на 5,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 50,0 тыс. руб. поступило **45,0 тыс. руб.**, исполнение – 90,0 %, удельный вес – 0,1 % в структуре собственных доходов;

- **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступили на 1 137,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 1 550,0 тыс. руб. поступило **413,0 тыс. руб.**, исполнение – 26,6 %, удельный вес – 0,9 % в структуре собственных доходов;

- **доходы в виде арендной или иной платы за земельные участки** поступили на 8 065,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 8 600,0 тыс. руб. поступило 535,0 тыс. руб., исполнение – 6,2 %, удельный вес – 1,2 % в структуре собственных доходов;

- **доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда**, ожидаемые в сумме 50,0 тыс. руб. не поступили;

- **патентные пошлины** поступили на 32,9 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 50,0 тыс. руб. поступило **17,1 тыс. руб.**, исполнение – 34,2 %, удельный вес – 0,04 % в структуре собственных доходов.

Таким образом, прогнозируемые на 2020 год показатели поступлений собственных доходов не исполнены на общую сумму **15 204,8 тыс. руб.**

Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Галского района не поясняются. Необходимо отметить, что Пояснительная записка к Отчету не информативна, не содержит информации, разъясняющей значительные отклонения от утвержденных бюджетных назначений.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Галского района на 01.01.2021 года составляет **2 731,7 тыс. руб.** (см. таблицу №3).

**Таблица №3**

(тыс. руб.)

Категория задолженности	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	279,1	0,3	63,3	495,2	416,5	0,0	<b>1 254,4</b>
Проблемные недоимки	194,7	105,8	33,3	244,4	12,5	886,6	<b>1 477,3</b>
<b>Всего</b>	<b>473,8</b>	<b>106,1</b>	<b>96,6</b>	<b>739,6</b>	<b>429,0</b>	<b>886,6</b>	<b>2 731,7</b>

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- «по текущим налоговым недоимкам» на индивидуальных предпринимателей в сумме – **1 043,0 тыс. руб.** (в т. ч.: НДС – 238,2 тыс. руб., подоходный налог – 388,3 тыс. руб. и спецналог – 416,5 тыс. руб.);

- «по проблемным налоговым недоимкам» – в общей сумме **1 477,3 тыс. руб.**, в т. ч.: ООО «Галнерудпром» - **473,5 тыс. руб.** (в т. ч.: НДС - 140,0 тыс. руб., налог на имущество - 33,7 тыс. руб., подоходный налог - 169,7 тыс. руб., и земельный налог – 130,5 тыс. руб.), ООО «Нева» - **153,1 тыс. руб.** (НДС – 54,7 тыс. руб., налог на прибыль предприятий и организаций - 98,4 тыс. руб.) и ООО «Империал Фарминг» - **830,1 тыс. руб.** (подоходный налог – 74,0 тыс. руб., и земельный налог – 756,1 тыс. руб.). По индивидуальным предпринимателям проблемные недоимки составили сумму – **12,5 тыс. руб.** - по специальной системе налогообложения;

Из Республиканского бюджета за отчетный период поступила **дотация** в сумме **170 053,5 тыс. руб.**, исполнение прогнозного показателя составило 98,9 %, удельный вес в структуре доходов составил 78,9 %, что свидетельствует о высокой зависимости бюджета района от внешних источников.

Из резервного фонда Президента РА поступили целевые средства в сумме **1 100,0 тыс. руб.**

### Исполнение расходной части бюджета



За отчетный период общая сумма расходов бюджета Галского района составила **216 696,7 тыс. руб.**, что на 16 222,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (232 919,1 тыс. руб.), или 93,0 % исполнения.

Финансирование расходов осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации, отраженным в таблице №4.

### Расходная часть бюджета Галского района за 2020 год

**Таблица №4**

(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. назначения на 2020г.	Исполнено за 2020г.	Отклонение от назначен. на 2020г.	% исполнен ия	Удельн ый вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	29 770,8	19 156,7	-10 614,1	64,3	8,8
04 00	Национальная экономика	2 313,5	1 994,5	-319,0	86,2	0,9
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	10 746,9	9 794,9	-952,0	91,1	4,5
07 00	<b>Образование</b>	147 436,0	144 638,4	-2 797,6	98,1	66,7
08 00	Здравоохранение	29 338,8	29 214,0	-124,8	99,6	13,5
09 00	Культура и искусство, СМИ	9 890,4	8 721,5	-1 168,9	88,2	4,0
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	2 551,9	2 343,5	-208,4	91,8	1,1
11 00	Социальная политика	870,8	833,2	-37,6	95,7	0,4
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>232 919,1</b>	<b>216 696,7</b>	<b>-16 222,4</b>	<b>93,0</b>	<b>100,0</b>

За отчетный период исполнение утвержденных бюджетных обязательств на 2020 год по разделам бюджетной классификации расходов сложилось следующим образом:

- по разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил **19 156,7 тыс. руб.**, что на 10 614,1 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 29 770,8 тыс. руб., или 64,3 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 11 585,1 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 60,5 %.

По подразделу **01 09 «Резервный фонд Администрации района»** кассовый расход составил **1 818,9 тыс. руб.**, в том числе:

- материальная помощь гражданам – 957,1 тыс. руб.,
- за химикаты по борьбе с мраморным клопом – 350,1 тыс. руб.;
- оплата за ГСМ в помощь малоимущим семьям для обеспечения вспашки, боронования и посева кукурузы – 112,5 тыс. руб.;
- на организацию карантина для въезжающих в Республику Абхазия – 118,2 тыс. руб.;
- на замену трансформатора в с. Гагида – 225,0 тыс. руб.;
- помощь ветеранам ВОВ – 60,0 тыс. руб.;
- по разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **1 994,5 тыс. руб.**, что на 319,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 2 313,5 тыс. руб., или 86,2 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 1 446,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 72,5 %;
- по разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **9 794,9 тыс. руб.**, что на 952,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 10 746,9 тыс. руб., или 91,1 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 6 481,3 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 66,2 %;
- по разделу **07 00 «Образование»** кассовый расход составил **144 638,4 тыс. руб.**, что на 2 797,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 147 436,0 тыс. руб., или 98,1 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 140 623,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 97,2 %;
- по разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовый расход составил **29 214,0 тыс. руб.**, что на 124,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя – 29 338,8

тыс. руб., или 99,6 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 25 867,0 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 88,5 %;

- по разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил **8 721,5 тыс. руб.**, что на 1 168,9 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 9 890,4 тыс. руб., или 88,2 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 7 609,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 87,3 %;

- по разделу **10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»** кассовый расход составил **2 343,5 тыс. руб.**, что на 208,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 2 551,9 тыс. руб., или 91,8 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 1 859,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 79,4 %;

- по разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовый расход составил **833,2 тыс. руб.**, что на 37,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 870,8 тыс. руб., или 95,7 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 649,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 78,0 %;

Анализом исполнения расходной части бюджета Галского района установлено, что удельный вес расходов на заработную плату по разделам бюджетной классификации составляет 90,5 %, или **196 123,1 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. В связи с чем увеличены расходы:

Во исполнение вышеуказанного Постановления Решением Собрания Галского района от 23.09.2020 г. №13 внесены изменения в бюджет, в частности, за счет увеличения дотации из Республиканского бюджета и оптимизации штатов, повышена заработная плата по отдельным категориям работников.

ФЗП (с учетом повышения) за 2020 г. по отдельным категориям работников – **137 383,7** тыс. руб., среднесписочная численность работников – 689,1 ед. в том числе:

- По образованию ФЗП (с учетом повышения) за 2020 год – 111 331,9 тыс. руб., кассовый расход составил в сумме 111 331,9 тыс. руб. в т. ч.:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» (в т. ч. школы) начисление заработной платы 96 313,6 тыс. руб., кассовый расход – 96 313,6 тыс. руб., среднесписочная численность работников 462 шт. ед., повышена заработная плата педагогам школ на **29,0 %**, средний уровень заработной платы 15,2 тыс. руб. (целевые значения – 16,9 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» начисления заработной платы – 11 852,9 тыс. руб., кассовый расход – 11 852,9 тыс. руб., среднесписочная численность работников 62,6 шт. ед., повышена заработная плата: педагогам школ на **28,0 %**, средний уровень зарплаты 13,8 тыс. руб. (целевые значения – 16,1 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» начисления заработной платы – 3 165,4 тыс. руб., кассовый расход – 3 165,4 тыс. руб., среднесписочная численность работников 17,5 шт. ед., повышена заработная плата: педагогам школ на **40,0 %**, средний уровень зарплаты 13,2 тыс. руб. (целевые значения – 15,6 тыс. руб.).

- По здравоохранению ФЗП (с учетом повышения) за 2020 год – 23 344,1 тыс. руб., кассовый расход – 23 344,1 тыс. руб. в т. ч.:

- «врачи» начисления заработной платы – 12 533,6 тыс. руб., кассовый расход – 12 533,6 тыс. руб., среднесписочная численность работников 54 шт. ед., повышена заработная плата врачей на **23,0 %**, средний уровень зарплаты – 16,9 тыс. руб. (целевые значения – 23,5 тыс. руб.).

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» начисления заработной платы – 8 987,9 тыс. руб., кассовый расход – 8 987,9 тыс. руб., среднесписочная численность работников 60,0 шт. ед., повышена заработная плата среднего медперсонала на **30 %**, средний уровень зарплаты – 10,9 тыс. руб. (целевые значения – 14,4 тыс. руб.).

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» начисления заработной платы – 1 822,5 руб., кассовый расход – 1 822,5 тыс. руб., среднесписочная численность работников 17 шт. ед., повышена заработная плата младшего медперсонала на **28 %**, средний уровень зарплаты – **7,8** тыс. руб. (целевые значения – 9,6 тыс. руб.).

• По культуре ФЗП (с учетом повышения) за 2020 год – 2 707,8 тыс. руб., кассовый расход – 2 707,8 тыс. руб., среднесписочная численность работников 16 шт. ед., повышена заработная плата основному персоналу РДК г. Гал и РДК с. Аберкит на **40 %**, средний уровень зарплаты – 12,3 тыс. руб. (целевые значения – 15,4 тыс. руб.).

Анализ исполнения вышеуказанного Постановления отражено в таблице ниже.

№	Категории работников	Целевые значения средней заработной платы в рублях		% исполнения
		Согласно Постановления КМ РА от 20.07.2020 г. №83	Согласно отчета о расходовании средств за 2020г.	
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	16 947,0	15 172,0	89,5
3	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	16 055,0	13 780,0	85,8
2	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	15 653,0	13 164,0	84,1
4	Врачи	23 486,0	16 892,0	71,9

5	Средний медицинский персонал	14 387,0	10 902,0	75,8
6	Младший медицинский персонал	9 645,0	7 802,0	80,9
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	15 372,0	12 317,0	80,1

Анализом представленных штатных расписаний установлено, что на 2020 год должностные оклады Главы Администрации и Председателя районного Собрания составляли 12,4 тыс. руб. заместителей Главы и заместителя Председателя районного Собрания по 11,3 тыс. руб. Тогда как статьей 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. № 3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия» установлен размер заработной платы Главы Администрации района и Председателя районного Собрания в сумме 10 962,0 руб., заместителя Главы Администрации и заместителя Председателя районного Собрания – 9 965,0 тыс. руб. в месяц. Таким образом, за 2020 год выплата заработной платы сверх установленного размера в общей сумме **131 640 руб.** осуществлена без основания.

**По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Галского 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 Галского района осуществлялось в отсутствии порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

2. Общий объем **доходов** бюджета Галского района за 2020 год составил **215 624,7 тыс. руб.**, или 94,2 % исполнения прогнозного показателя на 2020 г., в том числе: объем собственных - налоговых и неналоговых доходов - **44 471,2 тыс. руб.**, или 78,3 % исполнения; **дотация** из республиканского бюджета – **170 053,5 тыс. руб.**, или 99,5 % исполнения; получены целевые средства из резервного фонда Президента РА в сумме 1 100,0 тыс. руб.

**3.** Доля собственных доходов в бюджете района составила 20,6 %, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 79,4 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

**4.** Остаток денежных средств на **01.01.2021** года составил **1 934,7 тыс. руб.**, на **01.01.2020** года - **3 006,7 тыс. руб.**

**5.** Всего **сверх прогнозируемых на 2020 г. собственных доходов** по налоговым и неналоговым платежам в бюджет поступило **2 856,9 тыс. руб.** В тоже время, **не поступили** в полном объеме **прогнозируемые** на 2020 г. платежи в сумме **15 204,8 тыс. руб.** Причины неисполнения и перевыполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленных документах не отражены.

**6.** Задолженность по налоговым платежам в бюджет Галского района на 01.01.2021 года составляет **2 731,7 тыс. руб.**

**7.** Общий объем **расходов** за отчетный период составил – **216 696,7 тыс. руб.**, или 93,0 % исполнения.

**8.** Удельный вес расходов на заработную плату по разделам бюджетной классификации составляет **90,5 %**, или **196 123,1 тыс. руб.**

**9.** За 2020 год расходы по выплате заработной платы Главе Администрации, заместителям Главы, Председателю районного Собрания и заместителю Председателя осуществлены в нарушение ст. 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. № 3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия».

**10.** Выплата заработной платы сверх установленного Законом Республики Абхазия от 27.02.2015 г. № 3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики

Абхазия» размера в общей сумме **131 640 руб.** осуществлена без основания, в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

**11.** Произведены расчеты и распределены средства в сумме **25 640,3 тыс. руб.** (по КОСГУ 211 и 213) на повышение заработной платы основных категорий работников, из которых **по образованию – 20 993,8 тыс. руб.,** что составляет 81,9 % от суммы распределенных средств, **по здравоохранению – 3 956,0 тыс. руб.,** что составляет 15,4 % от суммы распределенных средств, **по культуре – 690,5 тыс. руб.** что составляет 2,7 % от суммы распределенных средств.



---

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