

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

### **Заключение на отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2020 года**

Основанием для составления Заключения на отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2020 года 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).

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2020 года составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 11.03.2021 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Ткуарчалского района за 2020 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 января 2021 года» (доходы бюджета) (таблица);
- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 января 2021 года» (расходы бюджета) (таблица);
- «Анализ выполнения налога на прибыль предприятий, подоходного налога, налога на имущество предприятий, налога на добавленную стоимость за 2020 года» (таблицы);

- «Анализ исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за 2020 года» (таблица);
- «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за 2020 года» (таблица);
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2020 года;
- «Дотация из Республиканского бюджета за 2020 года»;
- «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»;
- «Отчет об использовании средств резервного фонда Ткуарчалского района на 1 января 2021 года»;
- Решение Собрание Ткуарчалского района от 17 ноября 2020 года №14.

Законом Республики Абхазия от 09.01.2020 г. № 4899-с-VI «О Республиканском бюджете на 2020 год» утверждены параметры Ткуарчалского района: по доходам – 23 309,7 тыс. руб., по расходам – 172 309,7 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета – 149 000,0 тыс. руб. Далее Законом Республики Абхазия от 03.08.2020 г. № 5010-с-VI «О Республиканском бюджете на 2020 год» изменены основные параметры бюджета Ткуарчалского района и, соответственно, решением Собрания Ткуарчалского района №13 от 10.09.2020 г. (далее – Решение Собрания №13) внесены изменения: доходы – 20 589,1 тыс. руб., расходы – 188 589,1 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета – 168 000,0 тыс. руб. *Увеличение дотации связано с повышением заработной платы соответствующих категорий работников государственных учреждений в сферах здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания во исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 20.07.2020 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» (далее – Постановление*

№83). Следует отметить, что в конце года были внесены изменения в параметры Государственного бюджета Республики Абхазия от 31.12.2020 г. №5078-с-VI «О Республиканском бюджете на 2020 год» (далее – Закон о Республиканском бюджете на 2020 год), параметры Ткуарчалского района остались без изменений.

Анализ проведен на основе параметров, утвержденных Законом о Республиканском бюджете на 2020 год и Решением Собрания №13.

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Ткуарчалского района за 2020 г.:

- общий объем доходов – **173 422,3 тыс. руб.** или 92,0 % исполнения, из них собственные доходы – 24 105,4 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета – 149 316,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов – **174 858,4 тыс. руб.** или 92,7 % исполнения.

Согласно представленной справке, остаток средств на 01.01.2020 г. составил 1 687,0 тыс. руб., на 01.01.2021 г. – 250,9 тыс. руб.

Исполнение основных параметров бюджета Ткуарчалского района за 2020 года отражено в Таблице №1:

**Таблица №1**  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. на 2020г.	Исполнено за 2020г.	% исп. прогноза	Удельный вес %
<b>Всего доходов, в т.ч.:</b>	<b>188 589,1</b>	<b>173 422,3</b>	<b>92,0</b>	
налоговые и неналоговые доходы	20 589,1	24 105,4	117,1	13,9
дотации из Республиканского бюджета	168 000,0	149 316,9	88,9	86,1
<b>Всего расходов:</b>	<b>188 589,1</b>	<b>174 858,4</b>	<b>92,7</b>	

В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона финансовым органом Ткуарчалского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

### **Исполнение доходной части бюджета**

Согласно Перечню администраторов доходов бюджета района, утвержденному решением Собрания Ткуарчалского района №13 от 10.09.2020 г. (Приложение №1), администраторами доходов являются: (900) Администрация Ткуарчалского района, (030) Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, (033) Государственное управление лесного хозяйства.

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за 2020 года представлена в Таблице №2:

**Таблица №2**  
(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	Утвержд. бюджет. назначения на 2020г.	Исполнение за 2020г.	Отклон. от прогноза	% исполнение	Удельный вес %
1	Налог на прибыль предприятий и организаций	957,0	692,7	-264,3	72,4	2,9
2	Подходный налог с физических лиц	16 184,4	18 779,9	2 595,5	116,0	77,9
3	Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	792,7	1 338,0	545,3	168,8	5,6
4	Земельный налог	1 390,0	1 013,5	-376,5	72,9	4,2
5	Налог на имущество предприятий	262,0	247,5	-14,5	94,5	1,0
6	Специальный налог на отдельные виды деятельности	400,0	347,7	-52,3	86,9	1,4
7	Патентная система налогообложения	30,0	18,2	-11,8	60,7	0,1
8	Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	250,0	30,0	-220,0	12,0	0,1
	<b>Налоговые доходы</b>	<b>20 266,1</b>	<b>22 467,5</b>	<b>2 201,4</b>	<b>110,9</b>	<b>93,2</b>
9	Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	45,4	62,1	16,7	136,8	0,3
10	Доходы в виде арендной платы за земельные участки	0,0	162,8	162,8	0,0	0,1
11	Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	65,0	71,6	6,6	110,2	0,3
12	Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств	0,0	1 010,0	1 010,0	0,0	
13	Платежи за пользование лесным фондом	57,6	0,0	-57,6	0,0	0,0

14	Иные административные платежи и сборы	155,0	31,4	-123,6	20,3	0,1
15	Безвозмездные поступления от юр. лиц в местные бюджеты		300,0	-	-	1,2
	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>323,0</b>	<b>1 637,9</b>	<b>1 314,9</b>	<b>507,1</b>	<b>6,8</b>
	<b>Налоговые и неналоговые доходы:</b>	<b>20 589,1</b>	<b>24 105,4</b>	<b>3 516,3</b>	<b>117,1</b>	<b>13,9</b>
1	Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	168 000,0	149 316,9	-18 683,1	88,9	<b>86,1</b>
	<b>Всего доходов:</b>	<b>188 589,1</b>	<b>173 422,3</b>	<b>-15 166,8</b>	92,0	

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Ткуарчалского района составили **24 105,4 тыс. руб.**, что на 3 516,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2020 года, исполнение – 117,1 %. Удельный вес собственных доходов в структуре доходов составил **13,9 %**.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района за 2020 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подоходный налог* – 77,9 %.

Анализом исполнения доходной части установлено, что по отдельным видам доходов неисполнение составило в общей сумме **1 120,6 тыс. руб.**, то есть **не поступили в полном объеме** прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- *Налог на прибыль предприятий и организаций* поступил в сумме 692,7 тыс. руб., что на 264,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2020 года (957,0 тыс. руб.), исполнение – 72,4 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 2,9 %.

Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на прибыль предприятий Ткуарчалского района на 2020 год», из 15 налогоплательщиков лишь от трех поступили денежные средства: ЗАО «Аквафон» (566,3 тыс. руб. или 179,9 % исполнения); СП ООО «А-Мобайл» (808,9 тыс. руб. или 59,1 % исполнения); ООО «Не более» (10,2 тыс. руб. или 175,9 % исполнения).

- *Земельный налог* поступил в сумме 1 013,5 тыс. руб., что на 376,5 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2020 года (1 390,0 тыс. руб.), исполнение – 72,9 %, удельный вес – 4,2 %.

- *Налог на имущество* поступил в сумме 247,5 тыс. руб., на 14,5 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2020 года (262,0 тыс. руб.), исполнение – 94,5 %, удельный вес – 1,0 %.

Согласно таблице «Анализ выполнения плана по налогу на имущество предприятий Ткуарчалского района за 2020 год», основными налогоплательщиками являются: Хлебзавод – 100,7 тыс. руб. или 100,7 % исполнения; МТС – 58,7 тыс. руб. или 234,8 % исполнения; Фонд «Ассоциации развития сельских районов» – 48,4 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя.

- *Специальный налог* поступил в сумме 347,7 тыс. руб., что 52,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2020 года (400,0 тыс. руб.), исполнение – 86,9 %, удельный вес – 1,4 %.

- *Поступления от патентной системы налогообложения* составили в сумме 18,2 тыс. руб., что 11,8 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2020 года (30,0 тыс. руб.), исполнения – 60,7 %, удельный вес – 0,1 %.

- *Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями* поступила в сумме 30,0 тыс. руб., что на 220,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2020 года или 12,0 % исполнения, удельный вес – 0,1 %.

- *Иные административные платежи и сборы* поступили в сумме 31,4 тыс. руб., что на 123,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2020 года, исполнения – 20,3 %, удельный вес – 0,1 %. Административные платежи и сборы состоят из патентной пошлины (31,4 тыс. руб.).

- *Платежи за пользование лесным фондом* при плане 57,6 тыс. руб. поступлений нет.

В тоже время, анализ исполнения доходной части бюджета района за отчетный период показывает, что по отдельным доходным источникам имеет

место факт перевыполнения прогнозного показателя на 2020 г. в общей сумме – **3 164,1 тыс. руб.**, в том числе:

- *Подоходный налог* поступил в сумме 18 779,9 тыс. руб., что на 2 595,5 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2020 год (16 184,4 тыс. руб.), исполнение – 116,0 %, удельный вес – 77,9 %.

Согласно таблице «Анализ выполнения плана по подоходному налогу Ткуарчалского района за 2020 год», основными налогоплательщиками являются: бюджетные организации в общей сумме 14 305,5 тыс. руб. (исполнение – 108,7 %), АК ОАО «Сбергательный банк Республики Абхазии» – 403,9 тыс. руб. (исполнение – 86,3 %), РЭС – 298,7 тыс. руб. (исполнение – 33,9 %), Хлебзавод – 241,8 тыс. руб. (исполнение – 95,2 %), ГЖКУ – 669,1 тыс. руб. (исполнение – 752,6 %), физические лица – 531,1 тыс. руб. (исполнение – 177,0 %), также при отсутствии прогнозного показателя на 2020 год налог поступил от: фонда «Ассоциация развития сельских районов» - 1 229,6 тыс. руб.; ГСФ «Ткуарчалстрой» – 312,7 тыс. руб.; БТИ – 21,3 тыс. руб.; ООО «Камни Ходжала» – 73,9 тыс. руб., Районный узел связи – 79,1 тыс. руб.; ООО «СтройИнвест» – 137,3 тыс. руб.; Цитрусовый госхоз «Аиааира» - 54,2 тыс. руб.

- *Налог на добавленную стоимость* поступил в сумме 1 338,0 тыс. руб. что на 545,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2020 год (792,7 тыс. руб.), исполнение – 168,8 %, удельный вес – 5,6 %.

Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на добавленную стоимость Ткуарчалского района за 2020 год», основными налогоплательщиками являются: Лесхоз – 52,6 тыс. руб. или 226,7 % исполнения, ГУ ТЖКХ – 58,0 тыс. руб. или 94,2 %, завод «Заря» – 32,1 тыс. руб. или 8,9 %, УБОН – 22,6 тыс. руб. или 83,7 %. При отсутствии прогнозного показателя от: ГСФ «Ткуарчалстрой» – 139,0 тыс. руб., ООО «СтройИнвест» – 319,3 тыс. руб., «Частных лиц и прочие» – 814,9 тыс. руб.;

- *Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества* поступили в сумме 62,1 тыс. руб.,

что на 16,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2020 год, исполнение –136,8 %;

- *Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда* поступили в сумме 71,6 тыс. руб. что на 6,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2020 год, исполнение – 110,2 %.

При отсутствии прогнозных показателей поступили *доходы в виде арендной платы за земельные участки* в сумме 162,8 тыс. руб. и *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств* – 1 010,0 тыс. руб. (в том числе от продажи мусоровоза марки КО-440А1 (бункер 8 м<sup>3</sup>) КАМАЗА43253 и 16 контейнеров для вывоза мусора Администрации г. Сухум).

Дотация из Республиканского бюджета при прогнозе на 2020 год 168 000,0 тыс. руб. поступила в сумме 149 316,9 тыс. руб. или 88,9 % исполнения. Согласно представленной таблице «Дотация из республиканского бюджета за 2020 год», денежные средства направлены на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам в бюджет Ткуарчалского района на 01.01.2021 года составляет 26 021,2 тыс. руб. (см. таблицу №3).

**Таблица №3**  
(тыс. руб.)

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	1,3	0,0	6,2	53,5	78,4	3,7	143,1
Проблемные налоговые недоимки	9 331,9	909,6	4 165,7	8 005,4	443,9	1 875,4	24 731,9
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	15,1		4,5	21,1		1 086,0	1 126,7
Непрошедшие перерегистрацию ИП				3,0	16,5		19,5
<b>Всего:</b>	<b>9 348,3</b>	<b>909,6</b>	<b>4 176,4</b>	<b>8 083,0</b>	<b>538,8</b>	<b>2 965,1</b>	<b>26 021,2</b>

% от общей суммы задолженности	35,9	3,5	16,0	31,1	2,1	11,4	100,0
--------------------------------	------	-----	------	------	-----	------	-------

Удельный вес суммы задолженности по категории «проблемные недоимки» в структуре задолженности составляет 95,1 %; категории «непрошедшие перерегистрацию юридические лица и индивидуальные предприниматели» - 4,4 %.

Наибольшие суммы задолженности приходятся на субъекты экономики по проблемным налоговым недоимкам: ООО «Ткуарчалуголь» - 12 307,6 тыс. руб. (преимущественно задолженность по НДС – 5 960,7 тыс. руб. и налогу на имущество – 3 776,7 тыс. руб.), необходимо отметить, что на протяжении нескольких лет данная сумма увеличивается; ГСФ «Ткуарчалстрой» - 2 828,2 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог – 1 922,0 тыс. руб.); ГУ «ЖКХ» – 2 256,3 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог – 2 126,6 тыс. руб.); РУП «Черноморэнерго» - 2 572,0 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 1 369,0 тыс. руб., подоходный налог – 1 193,3 тыс. руб.); ООО «Ткуарчал-2010» - 1 608,8 тыс. руб. (в т.ч.: налог на прибыль – 869,4 тыс. руб., НДС – 570,6 тыс. руб.); Ш/у Ткуарчалское – 1 229,2 тыс. руб. (в т.ч.: подоходный налог – 927,9 тыс. руб.) и другие.

### Исполнение расходной части бюджета

Структура расходной части бюджета Ткуарчалского района за 2020 года представлена в Таблице №4:

**Таблица №4**  
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюдж. назначения на 2020г.	Исполнение за 2020г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	17 621,7	<b>14 708,7</b>	-2 913,0	83,5	<b>8,4</b>
01 09	Резервный фонд Администрации	2 800,0	1 861,2	-938,8	66,5	12,7
04 00	Национальная экономика	2 675,1	<b>2 175,4</b>	-499,7	81,3	<b>1,2</b>
05 00	Жилищно коммунальное хозяйство	10 147,6	<b>8 975,6</b>	-1 172,0	88,5	<b>5,1</b>

07 00	Образование	102 988,7	<b>98 423,7</b>	-4 565,0	95,6	<b>56,3</b>
08 00	Здравоохранение	42 999,1	<b>39 832,0</b>	-3 167,1	92,6	<b>22,8</b>
09 00	Культура и искусство, СМИ	4 989,0	<b>4 457,2</b>	-531,8	89,3	<b>2,5</b>
10 00	Физическая культура, спорт и молодежная политика	5 816,6	<b>5 004,1</b>	-812,5	86,0	<b>2,9</b>
11 00	Социальная политика	1 351,3	<b>1 281,7</b>	-69,6	94,8	<b>0,7</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>		<b>188 589,1</b>	<b>174 858,4</b>	-13 730,7	92,7	<b>100,0</b>

Общий объем расходов исполнен в сумме 174 858,4 тыс. руб. или 92,7 % исполнения показателя на 2020 год. Из них на заработную плату (КОСГУ 211) – 132 397,7 тыс. руб., на начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – 19 209,3 тыс. руб. Наибольший объем расходов (удельный вес, %) приходится на разделы 0700 «Образование» – 56,3 % и 0800 «Здравоохранение» – 22,8 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» при прогнозном показателе 17 621,7 тыс. руб., кассовый расход – 14 708,7 тыс. руб. или 83,5 %, удельный вес в структуре расходов – 8,4 %.

Расходы раздела состоят из расходов: Администрации Ткуарчалского района (7 003,6 тыс. руб.); Государственного районного архива (387,0 тыс. руб.); Собрании Ткуарчалского района (982,4 тыс. руб.); Финансового отдела Администрации Ткуарчалского района (582,3 тыс. руб.); резервного фонда Администрации Ткуарчалского района (1 861,2 тыс. руб.) и Администраций сел (3 892,2 тыс. руб.).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» осуществлены расходы:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 6 530,2 тыс. руб. или 97,8 % исполнения, фактическая численность – 95,9 шт. ед., укомплектованность составляет 98,0 %.

- по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» израсходовано в сумме 1 568,8 тыс. руб. или 74,9 % исполнения, в т. ч. расходы на ремонт коридора 2-ого этажа здания Администрации – 485,9 тыс. руб.

- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» израсходовано в сумме 106,9 тыс. руб. на представительские расходы Администрации района.

По подразделу *0109 «Резервные фонды»*, согласно представленной таблице «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Ткуарчалского района на 1 января 2021 года», кассовый расход составил 1 861,2 тыс. руб. или 66,5 % исполнения показателя на 2020 год.

Средства фонда выделены на: материальную помощь гражданам в сумме 575,5 тыс. руб.; на зарплату хореографам – 308,7 тыс. руб.; в виде благотворительной помощи – 50,0 тыс. руб.; в виде финансовой помощи УБОНу – 87,0 тыс. руб.; на сценарий для участия в КВН – 30,0 тыс. руб.; на проведение АРТ-фестиваля – 10,0 тыс. руб. и на оформление города – 800,0 тыс. руб.

По разделу *0400 «Национальная экономика»* при прогнозном показателе на 2020 год в сумме 2 675,1 тыс. руб., кассовый расход составил 2 175,4 тыс. руб. или 81,3 %, удельный вес – 1,2 %. По КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 914,6 тыс. руб. или 100,0 % исполнения, фактическая численность – 15,0 шт. ед., укомплектованность составляет 100,0 %.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» – 663,6 тыс. руб. или 66,0 % исполнения показателя на 2020 г. Согласно Пояснительной, экономия связана с тем, что городской маршрут и маршрут Ткуарчал-Сухум (АГУ) возобновил работу лишь во 2-ом и 3-ем квартале 2020 года, с 15 октября 2020 года – не работал.

- 0405 «Сельское хозяйство» - 1 511,9 тыс. руб. или 90,5 % исполнения показателя на 2020 г., в том числе:

– расходы по Ветеринарной службе составили 831,0 тыс. руб. (96,5 % исполнения).

– по Управлению сельского хозяйства – 680,9 тыс. руб. (84,2% исполнения).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при прогнозном показателе на 2020 год в сумме 10 147,6 тыс. руб., кассовый расход составил 8 975,6 тыс. руб. или 88,5 %, удельный вес – 5,1 %.

По КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 4 871,9 тыс. руб. или 100,0 % исполнения, фактическая численность – 49,0 шт. ед., укомплектованность составляет 99,9 %.

По КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» израсходовано в сумме 2 078,3 тыс. руб. Согласно Пояснительной записке, расходы направлены на приобретение ГСМ, запчастей для спецмашины, хозяйственных материалов для ремонта кровли домов.

По данному разделу осуществлялись расходы по следующим подразделам: 0501 «Жилищное хозяйство» (Бюро технической инвентаризации) расходы составили 216,4 тыс. руб. или 100,0 % исполнения; 0502 «Коммунальное хозяйство» (ГУ ЖКХ) расходы 8 675,6 тыс. руб. или 92,0 % исполнения; 0503 «Благоустройство» – 83,6 тыс. руб. или 16,7 % исполнения.

По разделу **0700 «Образование»** при прогнозном показателе на 2020 год в сумме 102 988,7 тыс. руб., кассовый расход составил 98 423,7 тыс. руб. или 95,6 %, удельный вес – 56,3 %.

По КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 94 079,3 тыс. руб. или 98,0 % исполнения, фактическая численность – 697,5 шт. ед., укомплектованность составляет 99,9 %.

По КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» кассовый расход – 3 329,4 тыс. руб. или 60,8 % исполнения, при прогнозе 5 473,2 тыс. руб. Согласно Пояснительной, экономия в связи с карантином (коронавирусной инфекцией).

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» – 7 526,8 тыс. руб. или 95,0 % исполнения показателя на 2020 г.;

- 0702 «Общее образование» – 82 588,2 тыс. руб. или 97,9 % исполнения показателя на 2020 г.;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» – 8 308,7 тыс. руб. или 91,9 % исполнения показателя на 2020 г.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** при прогнозном показателе на 2020 год в сумме 42 999,1 тыс. руб., кассовый расход – 39 832,0 тыс. руб. или 92,6 %, удельный вес – 22,8 %. По КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 37 003,1 тыс. руб. или 94,1 % исполнения. Согласно Пояснительной, экономия за счет сокращения шт. ед. на 13,5. Фактическая численность – 209,0 шт. ед., укомплектованность составляет 93,9 %.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» (Центральная районная больница, стоматологическая поликлиника, здравпункты сел, централизованная бухгалтерия) – 37 780,2 тыс. руб. или 93,1 % исполнения показателя на 2020 г.;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» – 2 051,8 тыс. руб. или 84,4 % исполнения показателя на 2020 г.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** при прогнозном показателе на 2020 год в сумме 4 989,0 тыс. руб., кассовый расход составил 4 457,2 тыс. руб. или 89,3 %, удельный вес – 2,5 %. Согласно Пояснительной, экономия средств в связи с карантином, т.е. не проводились мероприятия, предусмотренные по плану.

По КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 3 786,8 тыс. руб. или 99,9 % исполнения, фактическая численность – 38,0 шт. ед., укомплектованность составляет 100,0 %.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» – 3 603,0 тыс. руб. или 48,3 % исполнения показателя на 2020 г.;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» – 852,2 тыс. руб. 75,1 % исполнения показателя на 2020 г.

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** при прогнозном показателе на 2020 год в сумме 5 816,6 тыс. руб., кассовый расход составил 5 004,1 тыс. руб. или 86,0 %, удельный вес – 2,9 %. По КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 3 550,3 тыс. руб. или 99,9 % исполнения, фактическая численность – 30,0 шт. ед., укомплектованность составляет 98,4 %.

Средства направлены на финансирование Комитета по делам молодежи и спорту Ткуарчалского района. Согласно Пояснительной, неисполнение связано с тем, что не проводились мероприятия в связи с карантинными мерами, введенными в Республике Абхазия.

По разделу **1100 «Социальная политика»** при прогнозном показателе на 2020 год в сумме 1 351,3 тыс. руб., кассовый расход составил 1 281,7 тыс. руб. или 94,8 %, удельный вес – 0,7 %. По данному разделу расходы осуществлены по подразделу 1101 «Социальная защита». По КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 900,7 тыс. руб. или 100,0 % исполнения, фактическая численность – 13,0 шт. ед., укомплектованность составляет 100,0 %.

Во исполнение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 20.07.2020 г. № 83 увеличены заработные платы соответствующих категорий работников государственных учреждений в сферах здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания на 19 000,0 тыс. руб.: по образованию – 11 558,3 тыс. руб.; по здравоохранению – 7 008,7 тыс. руб.; по культуре – 378,9 тыс. руб.; по социальному обеспечению – 54,2 тыс. руб.

Произведены расчеты и распределены средства в сумме **19 000,0 тыс. руб.** (по КОСГУ 211 и 213) на повышение заработной платы основных категорий работников:

- **По образованию – 11 558,3 тыс. руб. или 60,8 % от суммы распределенных средств.** Согласно «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 образования с учетом повышения заработной платы кассовый расход составил **73 800,0 тыс. руб.**, 100,0 % исполнения, на **399,5 шт. ед.** (КОСГУ 211 – 64 454,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 9 345,9 тыс. руб.). Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» (в т.ч. школы) кассовый расход – 60 842,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 53 137,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 7 704,9 тыс. руб.) или 100,0 % исполнения, при фактической численности работников 336 шт. ед., средний уровень заработной платы 13,2 тыс. руб. (целевые значения – 16,9 тыс. руб.). При этом средний уровень заработной платы средней школы №1 им. Киршала Чачхалия г. Ткуарчал – 17,3 тыс. руб., средней школы №2 им. Юрия Воронова г. Ткуарчал – 14,1 тыс. руб., средней школы №4 им. Баграта Шинкуба г. Ткуарчал – 14,3 тыс. руб., Уакумской школы – 12,2 тыс. руб.

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» (в т.ч. дет. сады) кассовый расход – 3 649,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 3 187,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 462,2 тыс. руб.) или 100,0 % исполнения, фактическая численность работников 24,5 шт. ед., средний уровень зарплаты 10,8 тыс. руб. (целевые значения – 16,1 тыс. руб.). Средней уровень заработной платы д.с. «Джамхух» – 11,6 тыс. руб., д.с. «Амра» – 11,4 тыс. руб. и Уакумский д.с. «Ласточка» – 9,1 тыс. руб.

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» (ДЮСШ) кассовый расход – 9 307,6 тыс. руб. (КОСГУ

211 – 8 128,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 178,7 тыс. руб.), фактическая численность работников 39 шт. ед. средний уровень зарплаты 17,4 тыс. руб. (целевые значения – 15,6 тыс. руб.).

- **По здравоохранению – 7 008,7 тыс. руб., что составляет 36,9 % от суммы распределенных средств.** Согласно «Отчету о расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования» за 2020 года по отдельным категориям с учетом повышения заработной платы в сфере здравоохранения кассовый расход составил **18 123,7 тыс. руб. на 179 шт. ед.** (КОСГУ 211 – 34 024,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 4 308,9 тыс. руб. или 100,0 % исполнения в т.ч.:

- «врачи» начисления заработной платы – 8 869,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 7 746,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 123,3 тыс. руб.), фактическая численность работников 26 шт. ед., средний уровень зарплаты – 24,8 тыс. руб. (целевые значения – 23,5 тыс. руб.).

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для представления медицинских услуг)» кассовый расход – 18 549,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 16 200,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 2 349,1 тыс. руб.), фактическая численность работников 97,5 шт. ед. средний уровень зарплаты – 13,9 тыс. руб. (целевые значения – 14,3 тыс. руб.).

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для представления медицинских услуг)» кассовый расход – 6 605,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 5 768,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 836,5 тыс. руб.), фактическая численность работников 55,5 шт. ед., средний уровень зарплаты – 8,7 тыс. руб. (целевые значения – 9,6 тыс. руб.).

- **По культуре – 378,9 тыс. руб., что составляет 2,0 % от суммы распределенных средств.** Согласно «Отчету о расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий

работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования» за 2020 года по отдельным категориям в сфере культуры кассовый расход – 1 055,9 тыс. руб. (*КОСГУ 211* – 922,2 тыс. руб. и *КОСГУ 213* – 133,7 тыс. руб.) или 100,0 % исполнения, фактическая численность работников 5 шт. ед., средний уровень зарплаты – 15,4 тыс. руб. (целевые значения – 15,4 тыс. руб.).

- **По социальному обеспечению – 54,2 тыс. руб., что составляет 0,3 % от суммы распределенных средств.** Согласно «Отчету о расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования» за 2020 года по отдельным категориям в сфере культуры кассовый расход – 96,1 тыс. руб. (*КОСГУ 211* – 83,9 тыс. руб. и *КОСГУ 213* – 12,2 тыс. руб.) или 100,0 % исполнения, фактическая численность работников 1 шт. ед., средний уровень зарплаты – 7,0 тыс. руб. (целевые значения – 15,4 тыс. руб.).

Статьей 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. № 3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия» установлен размер заработной платы Главы Администрации района в сумме 10 962,0 руб., зам. Главы – 9 965,0 руб., Председателя Собрании района – 10 962,0 руб., и заместителя Председателя Собрании района – 9 965,0 руб. в месяц.

Анализом представленных штатных расписаний установлено, что в 2020 г. должностные оклады Главы Администрации и Председателя Собрании составили – 12,4 тыс. руб., заместителя Главы Администрации – 11,3 тыс. руб., соответственно.

Исходя из вышеизложенного, расходы за 2020 год в общей сумме **69 600,0 руб.** по выплате заработной платы сверх утвержденных лимитов: Главе Администрации, трем заместителям Главы, председателю Собрании и

заместителю председателя Собрания осуществлены без основания, в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

По итогам внешней проверки исполнения бюджета Ткуарчалского за 2020 год установлено:

1. Общий объем доходов составил **173 422,3 тыс. руб.** или 92,0 %, в т.ч. дотация из Республиканского бюджета – 149 316,9 тыс. руб. Общий объем расходов – **174 858,4 тыс. руб.** или 92,7 % исполнения.
2. Остаток средств на 01.01.2020 г. – 1 687,0 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2021 г. – 250,9 тыс. руб.
3. В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона финансовым органом района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.
4. Наблюдается тенденция **увеличения суммы задолженности** по налогам и сборам, поступающим в бюджет района.
5. Задолженность по налогам и сборам составила **26 021,2 тыс. руб.** Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» – 24 731,9 тыс. руб. или 95,1 % в структуре задолженностей (удельный вес).
6. Сверх прогнозируемых на 2020 г. налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило **3 164,1 тыс. руб.** В тоже время не поступили в полном объеме некоторые виды прогнозируемых доходов в сумме **1 120,6 тыс. руб.**
7. Расходы по выплате заработной платы Главе Администрации, двум заместителям Главы, Председателю Собрания в общей сумме **69 600,0 руб.** осуществлены без основания, в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

---

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