

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 24 октября 2023 года № 10

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за I полугодие 2023 года

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» 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) Контрольной палатой Республики Абхазия составлен оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-полугодие 2023 г.

Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Галского района за 1-полугодие 2023 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-полугодие 2023 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 11.08.2023 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 1-полуг. 2023 года;
- отчет об исполнении бюджета Галского района на 01.07.2023 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой на 01.07.2023 г.);

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Галского района на 01.07.2023 г.;

- отчет об использовании Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.07.2023 г.;

- сведения о платежах в бюджет в разрезе предприятий за 1-полугодие 2023 г.;

- отчет о расходовании выделенных финансовых средств, в целях повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнения условий его софинансирования на 01.07.2023 г.

В соответствии с Решением Собрания Галского района №53 от 18.10.2022 г. бюджет района утвержден: по доходам в сумме 51 488,9 тыс. руб., по расходам – 268 617,4 тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в виде дотаций из республиканского бюджета в сумме 69 000,0 тыс. руб., в виде субсидии в сумме – 148 128,5 тыс. руб.

Исполнение бюджета Галского района за 1-полуг. 2023 года отражено в таблице №1:

Бюджет Галского района за 1-полугодие 2023 г.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2023г.	Уточнен. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнен. прогнозные значения на 1-полуг. 2023 г.	Исполнено за 1-полуг. 2023г.	Отклонение от прогноза на 1-полуг. 2023г.	% исполн ения	% исполн. годов. показат	Удель ный вес %
Доходы бюджета, в том числе:	268 617,4	268 817,4	112 423,5	121 392,5	8 969,0	108,0	45,2	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные) доходы	51 488,9	51 488,9	21 753,3	31 102,3	9 349,0	143,0	60,4	25,6
Межбюджетные трансферты, полученные из республиканского бюджета, в том числе:	217 128,5	217 328,5	90 670,2	90 290,2	-380,0	99,6	41,6	74,4
дотации, полученные из республиканского бюджета	69 000,0	69 000,0	28 750,0	28 744,8	-5,2	99,9	41,7	23,7

Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	148 128,5	148 128,5	61 720,2	61 345,4	-374,8	99,4	41,4	50,5
Резервный Фонд Президента РА	0,0	200,0	200,0	200,0				
Расходы бюджета	268 617,4	268 617,4	115 197,4	117 222,3	2 024,9	101,8	43,6	

Согласно представленному отчету, общий объем доходов бюджета Галского района за 1-полугодие 2023 года составил **121 392,5 тыс. руб.**, или 108,0 % исполнения прогнозного показателя на 1-полугодие 2023 г., в том числе:

- объем собственных - налоговых и неналоговых доходов бюджета района составил **31 102,3 тыс. руб.**, или 143,0 % исполнения;

- дотация из республиканского бюджета составила - **28 744,8 тыс. руб.**, или 99,9 % исполнения прогнозного показателя на 1-полугодие 2023 года (28 750,0 тыс. руб.);

- объем субсидий из республиканского бюджета составил **61 345,4 тыс. руб.**, или 99,4 % исполнения прогнозного показателя на 1-полугодие 2023 года (61 720,2 тыс. руб.);

- из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия поступило **200,0 тыс. руб.**

Объем расходов за отчетный период составил – **117 222,3 тыс. руб.**, или 101,8 % исполнения прогнозного показателя на 1-полугодие 2023 года. По отношению к годовому показателю исполнение составило 43,6 %. Кассовый расход по сравнению с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 10 604,7 тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2023 г. составлял **7 042,4 тыс. руб.**, на 01.07.2023 года составил **11 212,5 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 1-полугодие 2023 года отражено в таблице №2

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2023г.	Уточнен. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнён. прогнозные значения на 1-полуг. 2023 г.	Исполнено за 1-полуг. 2023г.	Отклонение от прогноза на 1-полуг. 2023г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
Всего доходов:	268 617,4	268 817,4	112 423,5	121 392,5	8 969,0	108,0	45,2	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	51 488,9	51 488,9	21 753,3	31 102,3	9 349,0	143,0	60,4	25,6
Налог на прибыль предприятий и организаций	4 498,1	4 498,1	2 032,0	2 480,0	448,0	122,0	55,1	8,0
Подходный налог с физических лиц	30 154,4	30 154,4	13 050,4	20 892,4	7 842,0	160,1	69,3	67,2
Акцизы	0,0	0,0	0,0	0,7	0,7	-	-	0,0
Земельный налог	10 142,4	10 142,4	2 798,9	3 350,0	551,1	119,7	33,0	10,8
Налог на имущество предприятий	90,0	90,0	45,0	65,9	20,9	146,4	73,2	0,2
Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 400,0	3 400,0	1 700,0	1 855,7	155,7	109,2	54,6	6,0
Патентная система налогообложения	1 200,0	1 200,0	1 105,0	1 075,0	-30,0	97,3	89,6	3,5
Государственная пошлина	50,0	50,0	50,0	15,0	-35,0	30,0	30,0	0,05
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	1 624,0	1 624,0	812,0	471,6	-340,4	58,1	29,0	1,5
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации материальных запасов	0,0	0,0	0,0	699,2	699,2	-	-	2,2
Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	50,0	50,0	20,0	0,0	-20,0	-	0,0	0,0
Плата за размещение рекламы	200,0	200,0	100,0	161,9	61,9	161,9	81,0	0,5
Патентные пошлины	70,0	70,0	35,0	34,5	-0,5	98,6	49,3	0,1
Другие неналоговые доходы местных бюджетов	10,0	10,0	5,0	0,0	-5,0	0,0	0,0	0,00
Невыясненные поступления	0,0	0,0	0,0	0,4	0,4	-	-	0,0
Межбюджетные трансферты	217 128,5	217 328,5	90 670,2	90 290,2	-380,0	99,6	41,6	74,4
Дотации из республиканского бюджета	69 000,0	69 000,0	28 750,0	28 744,8	-5,2	99,9	41,7	-
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	148 128,5	148 128,5	61 720,2	61 345,4	-374,8	99,4	41,4	50,5
Резервный Фонд Президента РА	0,0	200,0	200,0	200,0				

Согласно представленному отчету, поступившие за 1-полугодие 2023 года собственные налоговые и неналоговые доходы составили **31 102,3 тыс. руб.**, что на 9 349,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя в сумме 21 753,3 тыс. руб., исполнение составило 143,0 %. Исполнение утвержденного годового показателя составило 60,4 %. Кассовое исполнение доходов за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 8 541,3 тыс. руб. Доля собственных доходов от общего объема доходов составила 25,6 %.

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 448,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 2 032,0 тыс. руб. поступило **2 480,0 тыс. руб.**, исполнение – 122,0 %, удельный вес – 8,0 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 55,1 %. Поступление налога за I-полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 176,7 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Сведения о платежах в бюджет в разрезе предприятий по отраслям за 1-полугодие 2023 года» большую часть налога составляют поступления от следующих организаций: ЗАО «Аквафон» в сумме – 752,6 тыс. руб., исполнение 126,2 % полугодового показателя, ООО КБ «Универсалбанк» – 716,9 тыс. руб., исполнение 317,8 %, ООО «Амобайл» – 405,0 тыс. руб., исполнение 68,2 % и ООО «Кит» - 166,5 тыс. руб., исполнение 102,8 %;

- **подоходный налог с физических лиц** поступил на 7 842,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 13 050,4 тыс. руб. поступило **20 892,4 тыс. руб.**, исполнение 160,1 %, удельный вес – 67,2 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 69,3 %. Поступление налога за I-полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 8 214,0 тыс. руб. Высокий показатель

удельного веса говорит о том, что подоходный налог является основным источником собственных доходов местного бюджета, большая часть поступлений которого приходится на бюджетные организации в сумме – 9 560,0 тыс. руб.

- **земельный налог** поступил на 551,1 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 2 798,9 тыс. руб. поступило **3 350,0 тыс. руб.**, исполнение – 119,7 %, удельный вес – 10,8 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 33,0 %. Поступление налога за I-полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 415,4 тыс. руб.

- **налог на имущество предприятий** поступил на 20,9 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 45,0 тыс. руб. поступило **65,9 тыс. руб.**, исполнение – 146,4 %, удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 73,2 %. Поступление налога за I-полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 14,6 руб.;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 155,7 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 700,0 тыс. руб. поступило **1 855,7 тыс. руб.**, исполнение – 109,2 %, удельный вес – 6,0 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 54,6 %. Поступление налога за I-полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 90,1 тыс. руб.;

- **доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в части реализации материальных запасов**, поступили в сумме **699,2 тыс. руб.**, при отсутствии прогноза, удельный вес – 2,0 % в структуре собственных доходов. В 2022 г. по данному виду дохода поступления отсутствовали и не прогнозировались;

- **плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций** поступила на 61,9 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 100,0 тыс. руб. поступило **161,9 тыс. руб.**, исполнение – 161,9 %, удельный вес

– 0,5 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 81,0 %. Поступление дохода за I-полугодие 2023г. в сравнении с аналогичным периодом 2022г. увеличилось на 148,6 тыс. руб.;

Всего сверх прогнозируемых платежей в бюджет района за I-полугодие 2023 года поступило **9 779,9 тыс. руб.**

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

- **по патентной системе налогообложения** поступило на 30,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 1 105,0 тыс. руб. поступило **1 075,0 тыс. руб.**, исполнение – 97,3 %, удельный вес – 3,5 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 89,6 %. Поступление налога за I-полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. сократилось на 25,0 тыс. руб.;

- **Государственная пошлина** поступила на 35,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 50,0 тыс. руб. поступило **15,0 тыс. руб.**, исполнение – 30,0 %, удельный вес – 0,05 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 30,0 %. Поступление дохода за I-полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. не изменилось.;

- **доходы в виде арендной платы за земельные участки** поступили на -- 340,4 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 812,0 тыс. руб. поступило 471,6 тыс. руб., исполнение – 58,1 %, удельный вес – 1,5 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 29,0 %. Поступление дохода за I-полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 32,4 тыс. руб.;

- **доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** прогнозируемые в сумме 20,0 тыс. руб. за отчетный период не поступали, как и за аналогичный период 2022 г.;

- **патентные пошлины** поступили на 0,5 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 35,0 тыс. руб. поступило **34,5 тыс. руб.**, исполнение – 98,6 %, удельный вес – 0,1 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 49,3 %. Поступление дохода за I-полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 7,5 тыс. руб.;

- **прочие неналоговые доходы** прогнозируемые в сумме 5,0 тыс. руб. за отчетный период не поступали, как и за аналогичный период 2022 г.;

Таким образом, прогнозируемые на 1-полугодие 2023 года показатели поступлений собственных доходов не исполнены на общую сумму **430,9 тыс. руб.**

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Галского района на 01.07.2023 года составляет **4 381,4 тыс. руб.** (см. таблицу №3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	4,1	144,3	496,0	487,4	9,6	1 141,4
Проблемные недоимки	125,1	1,8	266,4	729,7	2 117,0	3 240,0
Всего	129,2	146,1	762,4	1 217,1	2 126,6	4 381,4

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- «по текущим налоговым недоимкам» на индивидуальных предпринимателей – **981,6 тыс. руб.** (в т. ч.: подоходный налог – 494,9 тыс. руб. и спецналог – 486,7 тыс. руб.);

- «по проблемным налоговым недоимкам» – в общей сумме **3 240,0 тыс. руб.**, в т. ч.: ООО «Амандарин» - 1 350,0 тыс. руб. (земельный налог) и ООО «Империл Фарминг» - **830,2 тыс. руб.** (подоходный налог – 74,0 тыс. руб., земельный налог – 756,2 тыс. руб.), ООО «Нева» - **98,4 тыс. руб.** (налог на

прибыль). По индивидуальным предпринимателям – **848,5 тыс. руб.** (походный налог – 138,9 тыс. руб. и спецналог – 729,7 тыс. руб.);

Из Республиканского бюджета за отчетный период поступили **межбюджетные трансферты** в сумме **90 290,2 тыс. руб.**, в том числе: **дотация** в сумме **28 744,8 тыс. руб.**, исполнение прогнозного показателя составило 100,0 % и **субсидии** в сумме **61 345,4 тыс. руб.**, исполнение прогнозного показателя составило 99,4 %. Из Резервного фонда Президента Республики Абхазия поступило **200,0 тыс. руб.** на финансирование расходов, связанных с участием фольклорного ансамбля «Гал» в фестивале в г. Москва. Израсходовано в полном объеме. Удельный вес межбюджетных трансфертов в структуре доходов составил 74,4 %, что свидетельствует о высокой зависимости бюджета района от внешних источников.

Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Галского района составила **117 222,3 тыс. руб.**, что на 2 024,9 тыс. руб. больше утвержденного показателя (115 197,4 тыс. руб.), или 101,8 % исполнения. Исполнение годового показателя 43,6 %. Кассовый расход за 1-полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился 10 604,7 тыс. руб. Удельный вес расходов на заработную плату составляет 81,2 %, или 95 149,9 тыс. руб.

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

Расходная часть бюджета Галского района за 1-полугодие 2023года

Таблица №4
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2023г.	Уточненные бюджетные назначения на 2023г.	Уточненные бюджетные назначения на 1-полуг. 2023г.	Исполнение за 1-полуг. 2023г.	Отклонение от назначений на 1-полуг. 2023г.	% исполнения	% исполн годов. показат	Удельный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	24 757,2	24 957,2	11 397,0	13 747,3	2 350,3	120,6	55,1	11,7
04 00	Национальная экономика	4 354,3	4 354,3	2 040,6	2 823,0	782,4	138,3	64,8	2,4

05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 177,6	11 177,6	4 980,9	5 192,7	211,8	104,3	46,5	4,4
07 00	Образование	169 389,0	169 389,0	73 536,3	71 633,0	-1 903,3	97,4	42,3	61,1
08 00	Здравоохранение	40 006,5	40 006,5	17 062,8	17 120,0	57,2	100,3	42,8	14,6
09 00	Культура и искусство, СМИ	15 290,1	15 290,1	4 584,6	4 238,8	-345,8	92,5	27,7	3,6
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	2 658,8	2 658,8	1 161,2	2 026,8	865,6	174,5	76,2	1,7
11 00	Социальная политика	983,9	983,9	434,0	440,7	6,7	101,5	44,8	0,4
ВСЕГО РАСХОДОВ		268 617,4	268 817,4	115 197,4	117 222,3	2 024,9	101,8	43,6	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил **13 747,3 тыс. руб.**, что на 2 350,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя – 11 397,0 тыс. руб., или 120,6 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 55,1 %. В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 4 732,9 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 34,4 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 2 004,4 тыс. руб.

Значительное превышение прогнозного показателя на 1-ое полугодие связано с тем, что заложенные средства на ремонт парка и строительство стадиона финансировались согласно актам выполненных работ.

По подразделу **01 09 «Резервный фонд Администрации района»** кассовый расход составил **2 175,4 тыс. руб.**, при утвержденных годовых назначениях – 3 500,0 тыс. руб., средства направлены на:

- материальную помощь гражданам – 777,0 тыс. руб.;
- оказание помощи погорельцам – 148,9 тыс. руб.;
- единовременное пособие по рождению ребенка – 50,0 тыс. руб.;
- приобретение кабеля СИП (ИП Пилия Р.И.) и замена проводов в селе Бгоура (Галский филиал РУП «Черноморэнэрго») – 366,8 тыс. руб.;
- приобретение форменной одежды сотрудникам ОГАИ ОВД Галского района – 148,2 тыс. руб.;

- за транспортировку приобретенной автомашины «скорой помощи» - 139,6 тыс. руб. в том числе: оплата услуг ООО «Оценка и аудит» - 40,0 тыс. руб. и таможенные платежи – 99,6 тыс. руб.

В нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местных органов государственного управления, в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда Администрации Галского района осуществлены следующие расходы:

- восстановление Стелы у въезда в г. Гал – 249,7 тыс. руб.;
- оплату за оказание услуг по организации новогоднего представления – 128,6 тыс. руб.;
- материальную помощь детскому фольклорному ансамблю – 50,0 тыс. руб.;
- ремонтно-восстановительные работы ДК с. Аберкыт – 116,6 тыс. руб.;

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».

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **2 823,0 тыс. руб.**, что на 782,4 тыс. руб. больше прогнозного показателя – 2 040,6 тыс. руб., или 138,3 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 64,8 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 1 736,9 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 686,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составляет 24,3 %.

Превышение прогнозного показателя на 1-ое полугодие связано с приобретением тракторов сельскохозяйственного назначения.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **5 192,7 тыс. руб.**, что на 211,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя – 4 980,9 тыс. руб., или 104,3 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 46,5 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшился на 475,9 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 2 928,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составляет 56,4 %.

По разделу **07 00 «Образование»** кассовый расход составил **71 633,0 тыс. руб.**, что на 1 903,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 73 536,3 тыс. руб., или 97,4 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 42,3 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 3 721,9 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 66 840,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 93,3 %.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовый расход составил **17 120,0 тыс. руб.**, что на 57,2 тыс. руб. больше прогнозного показателя - 17 062,8 тыс. руб., или 100,3 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 42,8 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 2 970,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 14 732,3 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 86,1 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил **4 238,8 тыс. руб.**, что на 345,8 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 4 584,6 тыс. руб., или 92,5 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 27,7 %. Кассовый расход по

данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022г. уменьшился на 76,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 3 392,6 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 80,0 %.

По разделу **10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»** кассовый расход составил **2 026,8 тыс. руб.**, что на 865,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя – 1 161,2 тыс. руб., или 174,5 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 76,2 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 695,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 1 560,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 77,0 %.

Превышение прогнозного показателя на 1-ое полугодие связано с тем, что согласно Решения №57 от 31.03.2023г. увеличена заработная плата футболистам футбольного клуба «Самурзакан».

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовый расход составил **440,7 тыс. руб.**, что на 6,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя – 434,0 тыс. руб., или 101,5 % исполнения. По отношению к годовому показателю исполнение составило 44,8 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 27,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 275,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 62,6 %.

Согласно отчету финансового отдела Администрации Галского района Республики Абхазия «О расходовании выделенных финансовых средств, в целях повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования», на 01 июля 2023 года общий фонд оплаты труда (КОСГУ

210) (по отдельным категориям) составил 80 834,0 тыс. руб., из них 71 179,2 тыс. руб. субсидия из Республиканского бюджета (удельный вес 88,1 %), 9 654,8 тыс. руб. за счет средств местного бюджета (удельный вес – 11,9 %), в том числе:

• **Образование** - 63 233,1 тыс. руб., из них 55 223,9 тыс. руб. – субсидии, 8 009,2 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. По категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» (в т. ч. школы) фонд оплаты труда - 54 771,8 тыс. руб., из них 47 226,4 тыс. руб. - субсидии, 7 545,4 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 47 835,7 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 6 936,2 тыс. руб.). Фактическая штатная численность работников 454,9 шт. ед., средний уровень заработной платы 17 526,1 руб. (целевые значения – 26 823,0 руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» фонд оплаты труда – 6 645,8 тыс. руб., из них 6 361,9 тыс. руб. - субсидии, 283,9 тыс. руб. - средства местного бюджета. (по КОСГУ 211 – 5 804,2 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 841,6 тыс. руб.). Фактическая штатная численность работников 57,5 шт. ед., средний уровень заработной платы 16 823,8 руб. (целевые значения – 22 370,0 руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» фонд оплаты труда – 1 815,5 тыс. руб., из них 1 635,6 тыс. руб. - субсидии, 179,9 тыс. руб. - средства местного бюджета. (по КОСГУ 211 – 1 585,6 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 229,9 тыс. руб.). Фактическая штатная численность работников 16,5 шт. ед., средний уровень зарплаты 16 016,3 руб. (целевые значения – 23 993,0 руб.);

• **Здравоохранение** - 15 985,4 тыс. руб., из них 14 574,1 тыс. руб. – субсидии, 1 411,3 тыс. руб. за счет средств местного бюджета, в т. ч.:

- «врачи» фонд оплаты труда – 8 572,1 тыс. руб., из них 7 537,9 тыс. руб. - субсидии, 1 034,2 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 7 486,6 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 1 085,6 тыс. руб.). Фактическая штатная

численность работников 54,0 шт. ед., средний уровень зарплаты – 23 106,7 руб. (целевые значения – 39 658,0 руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» фонд оплаты труда - 6 246,1 тыс. руб., из них 5 924,9 тыс. руб. - субсидии, 321,2 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 5 455,1 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 791,0 тыс. руб.). Фактическая штатная численность работников 61,0 шт. ед., средний уровень зарплаты – 14 904,6 руб. (целевые значения – 24 181,0 руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» фонд оплаты труда – 1 167,2 тыс. руб., из них 1 111,3 тыс. руб. - субсидии, 55,9 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 1 019,4 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 147,8 тыс. руб.). Фактическая штатная численность работников 17 шт. ед., средний уровень зарплаты – 9 994,3 руб. (целевые значения – 18 505,0 руб.);

• **Культура** - фонд оплаты труда – 1 615,5 тыс. руб., из них 1 381,2 тыс. руб. - субсидии, 234,3 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 1 410,9 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 204,6 тыс. руб.). Фактическая штатная численность работников 15,5 шт. ед., средний уровень зарплаты – 15 171,0 руб. (целевые значения – 19 682,0 руб.).

Таблица № 5
(руб.)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		% исполнения	Отклонение
		Согласно Постановления КМ РА от 29.06.2023 г №69	Согласно отчету о расходовании средств за 1-полуг. 2023г.		
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823,0	17 526,1	65,3	-9 296,9
3	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	22 370,0	16 823,8	75,2	-5 546,2
2	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993,0	16 016,3	66,8	-7 976,7
4	Врачи	39 658,0	23 106,7	58,3	-16 551,3
5	Средний медицинский персонал	24 181,0	14 904,6	61,6	-9 276,4
6	Младший медицинский персонал	18 505,0	9 994,3	54,0	-8 510,7

7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682,0	15 171,0	77,1	-4 511,0
---	--	----------	----------	------	----------

Исходя из вышеизложенного, целевые показатели заработной платы, утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г №69 «о повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году», не достигнуты по всем категориям.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Галского района за 1-полугодие 2023 года установлено:

1. Общий объем доходов бюджета Галского района за 1-полугодие 2023 года составил **121 392,5 тыс. руб.**, или 108,2 % исполнения прогнозного показателя на 1-полугодие 2023 г., в том числе:

- объем собственных - налоговых и неналоговых доходов бюджета района составил **31 102,3 тыс. руб.**, или 143,0 % исполнения;

- дотация из республиканского бюджета составила - **28 744,8 тыс. руб.**, или 99,9 % исполнения прогнозного показателя на 1-полуг. 2023 года (28 750,0 тыс. руб.);

- объем субсидий из республиканского бюджета составил **61 345,4 тыс. руб.**, или 99,4 % исполнения прогнозного показателя на 1-полугодие 2023 года (61 720,2 тыс. руб.).

- из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия поступило 200,0 тыс. руб.

2. Доля собственных доходов в бюджете района составила 25,6 %, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 74,4 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

3. Остаток денежных средств на **01.01.2023** года составил **7 042,4 тыс. руб.**, на **01.07.2023** года – **11 212,5 тыс. руб.**

4. Всего сверх прогнозируемых на 1-полуг. 2023 г. собственных доходов по налоговым и неналоговым платежам в бюджет поступило **9 779,9 тыс. руб.** В тоже время, **не поступили** в полном объеме **прогнозируемые** на 1-полуг. 2023 г. платежи в сумме **430,9 тыс. руб.**

5. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Галского района на 01.07.2023 года составляет **4 381,4 тыс. руб.**, на 01.01.2023 года составляла **3 646,3 тыс. руб.**

6. Общий объем расходов за отчетный период составил – **117 222,3 тыс. руб.**, или 101,8 % исполнения показателя на 1-полугодие, исполнение годового показателя составило 43,6 %.

7. Удельный вес расходов на заработную плату по разделам бюджетной классификации составляет **81,2 %**, или **95 149,9 тыс. руб.**

8. Целевые показатели заработной платы, утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2022 году», не достигнуты по всем категориям.