

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«27» февраля 2024 г. №1

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года.

Внешняя проверка исполнения бюджета Галского района за 9 месяцев 2023 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 9 месяцев 2023 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 20.10.2023 года финансовым отделом Администрации Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых документов:

- «Отчет об исполнении бюджета Галского района на 01 октября 2023 г.» (таблица);
- «Отчет доходной части бюджета Галского района на 01.10.2023 г. (с нарастающим итогом)» (таблица);
- «Отчет расходной части бюджета Галского района на 01.10.2023 г. (с нарастающим итогом)» (таблица);

- «Отчет расходной части бюджета Галского района по организациям» на 01 октября 2023 г. (таблица);

- «Поступление доходов Галского района за 9 месяцев 2023 г.» (таблица);

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 1 октября 2023 года» (таблица);

- «Отчет об использовании средств Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия на 1 октября 2023 года» (таблица);

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Галского района на 01 октября 2023 г.» (таблица);

- Пояснительная записка финансового отдела по исполнению бюджета Галского района за отчетный период;

- «Отчет финансового отдела администрации Галского района о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан» на 01 октября 2023 г. (таблица);

- «Расшифровка по КБК 1 10 02 02002 0000 120 (Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества) за 9 месяцев 2023 года;

- Сведения о приватизированных объектах за 9 месяцев 2023 года;

- Распоряжения Главы Администрации Галского района.

Согласно представленному Администрацией Галского района Решению Собрании №53 от 18.10.2022 г. параметры бюджета на 2023 год утверждены: по доходам в сумме – 51 488,9 тыс. руб., по расходам в сумме 268 617,4 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 217 128,5 тыс. руб. (в т.ч. субсидия – 148 128,5 тыс. руб., дотация – 69 000,0 тыс. руб.).

Решением Собрании Галского района №63 от 27.09.2023 г. (далее – Решение №63) внесены следующие изменения:

1. Утвердить объем собственных доходов бюджета Галского района на 2023 год в размере 59 048,4 тыс. руб.;
2. Утвердить общий объем расходов бюджета Галского района на 2023 год в размере 298 218,9 тыс. руб.;
3. Утвердить объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета бюджету Галского района на 2023 год на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Галского района в сумме 232 128,5 тыс. руб.;
4. Утвердить размер дефицита бюджета Галского района на 2023 год в размере 7 042,0 тыс. руб., покрываемый за счет остатка средств на начало года.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 30.12.2022 г. №5549-с-VII «О Республиканском бюджете на 2023 год» параметры бюджета Галского района утверждены в следующих суммах: доходы – 51 488,9 тыс. руб., расходы – 268 617,4 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 217 128,5 тыс. руб.

Таким образом, параметры бюджета Галского района на 2023 год, утвержденные Решением Собрании Галского района (№63 от 27.09.2023 г.) не соответствуют параметрам бюджета Галского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 30.12.2022 г. №5549-с-VII «О Республиканском бюджете на 2023 год»

Анализ исполнения бюджета проведен относительно параметров, утвержденных Решением №63.

Исполнение бюджета Галского района за 9 месяцев 2023 г. отражено в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Остатки средств бюджета	Остаток на начало года				Остаток на конец отчетного периода			
	7 042,3				13 270,2			
Наименование показателя	Утвержд. бюдж. назнач. на 2023 год	Уточн. бюдж. назнач. на 2023 год	Прогноз на 9 мес. 2023 г.	<u>Исполнение</u> за 9 мес.2023г.	Отклонение	% исполнения	% Исполн. н.г.одо в.показат.	Уд. вес %
Доходы бюджета, в т. ч.:	291 176,9	291 376,9	190 160,8	190 750,6	589,8	100,3	65,5	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	59 048,4	59 048,4	35 208,5	47 399,7	12 191,2	134,6	80,3	24,8
Межбюджетный трансферт из республиканского бюджета:	232 128,5	232 328,5	154 952,3	143 350,9	-11 601,4	92,5	61,7	75,2
<i>субсидия</i>	<i>163 128,5</i>	<i>163 128,5</i>	<i>108 752,3</i>	<i>96 585,8</i>	<i>-12 166,5</i>	<i>88,8</i>	<i>59,2</i>	<i>67,4</i>
<i>дотация</i>	<i>69 000,0</i>	<i>69 000,0</i>	<i>46 000,0</i>	<i>46 565,1</i>	<i>565,1</i>	<i>101,2</i>	<i>67,5</i>	<i>32,5</i>
<i>из резервного фонда Президента РА</i>	<i>0,0</i>	<i>200,0</i>	<i>200,0</i>	<i>200,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,1</i>
Расходы бюджета	298 218,9	298 218,9	203 140,3	184 522,9	-18 617,4	90,8	61,9	100,0

Общий объем **доходов** района составил **190 750,6 тыс. руб.**, или 100,3 % исполнения показателя за 9 месяцев, из них 24,8 % составляют налоговые и неналоговые доходы – 47 399,7 тыс. руб., 75,2 % межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 143 350,9 тыс. руб., в том числе: 32,5 % дотация из Республиканского бюджета – 46 565,1 тыс. руб., 67,4% субсидия из Республиканского бюджета - 96 585,8 тыс. руб., 0,1 % межбюджетные трансферты из республиканского бюджета (из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 200 тыс. руб.). Общий объем **расходов** – **184 522,9 тыс. руб.**, или 90,8 % исполнения прогнозного показателя за 9 месяцев 2023 года.

Остаток средств на 01.01.2023 г. – 7 042,3 тыс. руб., остаток средств на 01.10.2023 г. – 13 270,2 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 9 месяцев 2023 года отражено в таблице № 2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2023г.	Уточнен. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнен. прогнозные значения на 9 мес. 2023 г.	Исполнено за 9 мес. 2023г.	Отклонение от прогноза на 9 мес. 2023г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
Всего доходов:	291 176,9	291 376,9	190 160,8	190 750,6	589,8	100,3	65,5	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	59 048,4	59 048,4	35 208,5	47 399,7	12 191,2	134,6	80,3	24,8
Налог на прибыль предприятий и организаций	4 498,1	4 498,1	3 198,0	4 013,1	815,1	125,5	89,2	8,5
Подоходный налог с физических лиц	37 713,9	37 713,9	20 216,4	30 554,7	10 338,3	151,1	81,0	64,5
Акцизы	0,0	0,0	0,0	0,7	0,7	-	-	0,0
Земельный налог	10 142,4	10 142,4	6 468,1	6 356,3	-111,8	98,3	62,7	13,4
Налог на имущество предприятий	90,0	90,0	67,5	224,3	156,8	332,3	249,2	0,5
Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 400,0	3 400,0	2 550,0	2 788,3	238,3	109,3	82,0	5,9
Патентная система налогообложения	1 200,0	1 200,0	1 180,0	1 146,1	-33,9	97,1	95,5	2,4
Государственная пошлина	50,0	50,0	50,0	30,0	-20,0	60,0	60,0	0,06
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	1 624,0	1 624,0	1 218,0	1 279,2	61,2	105,0	78,8	2,7
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации материальных запасов	0,0	0,0	0,0	699,2	699,2	-	-	1,5
Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	50,0	50,0	50,0	96,9	46,9	193,8	193,8	0,2
Плата за размещение рекламы	150,0	150,0	150,0	167,1	17,1	111,4	111,4	0,4
Патентные пошлины	120,0	120,0	52,5	41,7	-10,8	79,4	34,8	0,1
Другие неналоговые доходы местных бюджетов	10,0	10,0	8,0	0,0	-8,0	0,0	0,0	0,00
Невыясненные поступления	0,0	0,0	0,0	2,1	2,1	-	-	0,0
Межбюджетные трансферты	232 128,5	232 328,5	154 952,3	143 350,9	-11 601,4	92,5	61,8	75,2

Дотации из республиканского бюджета	69 000,0	69 000,0	46 000,0	46 565,1	565,1	101,2	67,5	24,4
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	163 128,5	163 128,5	108 752,3	96 585,8	-12 166,5	88,8	59,2	50,6
Резервный Фонд Президента РА	0,0	200,0	200,0	200,0	0,0	100,0	-	0,1

Согласно Таблице № 3, поступление **налоговых и неналоговых доходов** составило **47 399,7 тыс. руб.**, что на 12 191,2 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 года (35 208,5 тыс. руб.), или 134,6 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – **24,8 %**. Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 9 984,2 тыс. руб.

Поступление **налоговых доходов** в бюджет составило **45 113,5 тыс. руб.**, удельный вес в структуре собственных доходов 95,1 %.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме 4 013,1 тыс. руб., или 125,5 % исполнения показателя за 9 месяцев 2023 года (3 198,0 тыс. руб.), удельный вес – **8,5 %** в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 1 556,0 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Галского района за 9 месяцев 2023 г.», основные поступления от организаций в сферах: «связь» – 2003,5 тыс. руб., (ЗАО «Аквафон-GSM» – 1 188,7 тыс. руб.), «банки» – 1 225,2 тыс. руб., (ЗАО «Универсаланк» – 1 225,2 тыс. руб.). Также поступили средства от «прочих» организаций в общей сумме 342,0 тыс. руб.

Подходный налог с физических лиц поступил в сумме 30 554,7 тыс. руб., или 151,1 % исполнения показателя за 9 месяцев 2023 г. (20 216,4 тыс. руб.), сумма перевыполнения – 10 338,3 тыс. руб., удельный вес – **64,5 %** в структуре собственных доходов. Исполнение уточненного годового показателя составило 81,0 %. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 10 368,0 тыс. руб.

Основная часть поступлений подоходного налога приходится на: «бюджетные организации» – 14 954,3 тыс. руб.; «услуги» – 1 232,1 тыс. руб. Поступления от «прочих» организаций составили 8 214,8 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, при отсутствии прогнозного показателя за 9 месяцев 2023 поступил в сумме 0,7 тыс. руб. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 0,7 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме 6 356,3 тыс. руб., или 98,3 % исполнения показателя за 9 месяцев 2023 г. (2 593,0 тыс. руб.), сумма перевыполнения – 6 468,1 тыс. руб., удельный вес – **13,4 %** в структуре собственных доходов. Исполнение уточненного годового показателя составило 62,7 %. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 806,3 тыс. руб.

Согласно таблице «Поступление доходов Галского района за 9 месяцев 2023 г.», основное поступление в сфере «*физические лица*» – 5 806,0 тыс. руб., «услуги» – 1 232,1 тыс. руб. В то же время не поступил налог от организаций в сфере «*промышленность*» при прогнозе 28,4 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме 224,3 тыс. руб., или 332,3 % исполнения прогноза за 9 месяцев 2023 г. (67,5 тыс. руб.), сумма перевыполнения – 156,8 тыс. руб., удельный вес – **0,5 %** в структуре собственных доходов. Исполнение уточненного годового показателя составило 129,5 %. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 158,8 тыс. руб.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 2 788,3 тыс. руб., или 109,3 % исполнения прогноза на 9 месяцев 2023 г. (2 550,0 тыс. руб.), удельный вес – **5,9 %** в структуре собственных доходов.

Исполнение уточненного годового показателя составило 82,0%. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 162,9 тыс. руб.

Основное поступление по сфере «*торговля*» – 2 250,4 тыс. руб.

Патентная система налогообложения - поступило доходов в сумме 1 146,1 тыс. руб., или 97,1% исполнения прогноза на 9 месяцев 2023 г. (1 180,0 тыс. руб.) Удельный вес данного дохода – 2,4 % в структуре собственных доходов бюджета. Исполнение уточненного годового показателя составило 95,5 %. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 27,2 тыс. руб.

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями поступления составили в сумме 30,0 тыс. руб., или 60,0 % исполнения прогноза на 9 месяцев 2023 г. Удельный вес данного дохода – 0,1 % в структуре собственных доходов бюджета. Исполнение уточненного годового показателя составило 60,0 %. Кассовое исполнение государственной пошлины за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 15,0 тыс. руб.

На протяжении нескольких лет перед бюджетом Галского района числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам.

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Итого:	Удельн. вес, %
Текущие налоговые недоимки	0,1	18,2	347,3	0,0	459,0	30,7	855,3	19,8
Проблемные налоговые недоимки	129,5	10,7	303,2	0,0	906,1	2 106,5	3 456,0	80,2
Всего:	129,6	28,9	650,5	0,0	1 365,1	2 137,2	4 311,3	100,0
% от общей суммы	3,0	0,7	15,1	0,0	31,7	49,6	100,0	-

Таблица № 3 составлена на основе данных Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия. Общая сумма задолженности по налоговым платежам перед бюджетом Галского района на 01.10.2023 г. составляет 4 311,3

тыс. руб. Из таблицы следует, что 49,6 % от общей суммы задолженности составляет земельный налог, спецналог и подоходный налог – 31,7 % и 15,1 % соответственно.

Наибольшие суммы задолженностей по налогам приходятся на категорию **«проблемные налоговые недоимки»** – 3 456,0 тыс. руб., удельный вес составляет 80,2 %. Основными должниками по данной категории являются: Филиал ООО «Амандарин» Международная торговая компания – 1350,0 тыс. руб.; ООО «Империал Фарминг» - 830,2 тыс. руб.

По **«текущим налоговым недоимкам»** задолженность – 855,3 тыс. руб., удельный вес – 19,8 %.

Удельный вес **неналоговых доходов** в бюджете района составил 4,8 % от общей суммы собственных доходов, или 2 286,2 тыс. руб.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 1 279,2 тыс. руб., или 105,0 % исполнения прогноза за 9 месяцев 2023 г. (1 218,0 тыс. руб.), удельный вес – **2,7 %** в структуре собственных доходов. Исполнение уточненного годового показателя составило 78,8 %. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 775,2 тыс. руб.

Анализом представленных данных установлено, что плательщиками по данному виду налога являются: ЗАО «Аквафон-GSM» - 943,2 тыс. руб.; ООО «А-мобайл» - 336,0 тыс. руб.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации материальных запасов, поступили в сумме 699,2 тыс. руб. Удельный вес – 1,5 %. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 632,2 тыс. руб.

Согласно Договору купли-продажи №05-2023 от 16.02.2023 г. Администрация Галского района Республики Абхазия реализовала металлические трубы на сумму 699,2 тыс. руб.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда, поступили в сумме 96,9 тыс. руб. при прогнозном значении 50,0 тыс. руб. исполнение составило 193,8%. Удельный вес – 0,2%.

Поступление **административных платежей и сборов** составило 208,8 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 270,0 тыс. руб., или 77,3 % исполнения.

Структура данного дохода представлена поступлениями:

Плата за размещение рекламы поступила в сумме 167,1 тыс. руб., или 111,4 % исполнения прогноза на 9 месяцев 2023 г. (150,0 тыс. руб.), удельный вес – **0,4 %** в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 147,2 тыс. руб.

Патентные пошлины поступили в сумме 41,7 тыс. руб., или 79,4 % исполнения прогноза на 9 месяцев 2023 года (52,5 тыс. руб.), удельный вес – **0,1%** в структуре собственных доходов. Исполнение уточненного годового показателя составило 34,8 %. Кассовое исполнение платежей за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 7,4 тыс. руб.

Сверх прогнозируемых на 9 месяцев 2023 года собственных доходов в бюджет поступило **12 191,2 тыс. руб.**, исполнение прогнозного показателя за 9 месяцев 2023 года составило 134,6 %.

В бюджет района поступили: **дотация** из Республиканского бюджета в сумме 46 565,1 тыс. руб.; **субсидии** из Республиканского бюджета – 96 585,8 тыс. руб., или 88,8 % исполнения; межбюджетные трансферты из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 200,0тыс. руб., на финансирование расходов, связанных с участием Ансамбля Гал в фестивале в г. Москва).

Исполнение расходной части бюджета

Исполнение расходной части бюджета Галского района за 9 месяцев 2023 года отражено в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетн. назначения на 2023г.	Уточненные бюджетн. назначения на 2023г.	Уточнен. бюджет. назначения на 9 мес. 2023г.	Исполнено за 9 мес. 2023г.	Отклонение	% исполнения	% исполн годов. показат	Уд. вес %
Общегосударственные вопросы в т.ч.	35 132,7	35 132,7	25 356,7	23 912,0	-1 444,7	94,3	68,1	13,0
Резервный фонд Администрации	6 500,0	6 500,0	6 500,0	3 488,3	-3 011,7	53,7	53,7	
Резервный фонд Президента	200,0	200,0	200,0	200,0	0,0	100,0	100,0	
Национальная экономика	4 954,3	4 954,3	3 579,6	4 010,4	430,8	112,0	80,9	2,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	11 070,8	11 070,8	7 704,2	7 990,6	286,4	103,7	72,2	4,3
Образование	185 107,6	185 107,6	124 403,1	111 173,7	-13 229,4	89,4	60,1	60,2
Здравоохранение	45 805,6	45 805,6	30 755,9	27 031,0	-3 724,9	87,9	59,0	14,6
Культура и искусство, СМИ	11 505,7	11 505,7	7 903,2	7 293,3	-609,9	92,3	63,4	4,0
Физическая культура, спорт и молодёжная политика	3 658,3	3 658,3	2 757,6	2 458,2	-299,4	89,1	67,2	1,3
Социальная политика	983,9	983,9	680,0	653,7	-26,3	96,1	66,4	0,4
ВСЕГО РАСХОДОВ	298 218,9	298 218,9	203 140,3	184 522,9	-18 617,4	90,8	61,9	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **184 522,9 тыс. руб.**, что на 18 617,4тыс. руб. меньше прогнозного показателя за 9 месяцев (203 140,3 тыс. руб.) или 90,8 % исполнения. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 61,9 %. Кассовый расход за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 16 300,9 тыс. руб.

Согласно таблице №4, наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на разделы: 0700 «Образование» – 60,2 %.; 0800 «Здравоохранение» – 14,6 %.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовые расходы составили **23 912,0 тыс. руб.**, или 94,3 % исполнения показателя за 9 месяцев (25 356,7 тыс. руб.). Исполнение по отношению к уточненному годовому

показателю составило 68,1 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 6 738,9 тыс. руб.

За отчетный период по подразделу **01 09 «Резервные фонды»** (из резервного фонда Администрации) за 9 месяцев 2023 г. кассовый расход составил 3 488,3 тыс. руб., исполнение утвержденного годового показателя составило 53,6 %, в том числе: материальная помощь – 870,5 тыс. руб.; оказание помощи погорельцам – 148,9 тыс. руб.; оплата работ, услуг – 962,2 тыс. руб.; единовременное пособие на рождение ребенка – 50,0 тыс. руб.; восстановление стелы – 249,6 тыс. руб.; материальная помощь ветеранам ВОВ – 66,2 тыс. руб.; на приобретение форменной одежды сотрудникам ОГАИ ОВД Галского района – 148,2 тыс. руб.; ремонтно-восстановительные работы – 527,5 тыс. руб.; приобретение дизтоплива с. Аберкыт – 31,5 тыс. руб.; приобретение двери для СШ с. Хяцха – 6,2 тыс. руб.; транспортные расходы УАТП Администрации – 30,0 тыс. руб.;

За отчетный период по подразделу 01 09 «Резервные фонды» в нарушение пункта 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления осуществлены следующие расходы на сумму **307,7 тыс. руб.**; приобретение формы Никарагуа к 15-летию признания независимости – 87,7 тыс. руб.; организация банкета в честь Дня Победы – 170,0 тыс. руб.; материальная помощь детскому фольклорному ансамблю – 50,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств

0109 «Резервный фонды» (из резервного фонда Президента Республики Абхазия). Кассовый расход за 9 месяцев 2023 г. составил – 200,0 тыс. руб. Средства были направлены на финансирование расходов, связанных с участием фольклорного ансамбля «Гал» на фестивале в г. Москва.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы составили **4 010,4 тыс. руб.** или 112,0 % исполнения показателя на 9 месяцев 2023 г. (3 579,6 тыс. руб.), удельный вес – **2,2 %**. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 80,9 %. Кассовый расход данного

раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 2 259,0 тыс. руб.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовые расходы составили **7 990,6 тыс. руб.** или 72,2 % исполнения утвержденного показателя за 9 месяцев (11 070,8 тыс. руб.). Удельный вес – **4,3 %**. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшился на 391,0 тыс. руб.

По разделу **0700 «Образование»** кассовые расходы составили **111 173,7 тыс. руб.** или 89,4 % исполнения показателя за 9 месяцев (124 403,1 тыс. руб.). Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 60,1 %. Удельный вес – **60,2 %**. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 2 137,1 тыс. руб.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовые расходы составили **27 031,0 тыс. руб.** или 87,9 % исполнения показателя на 9 месяцев 2023 г. (30 755,9 тыс. руб.). Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 59,0 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 4 464,8 тыс. руб.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовые расходы составили 7 293,3 тыс. руб. или 92,3 % исполнения показателя за 9 месяцев 2023 г., удельный вес – **4,0 %**. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 63,4 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022г. увеличился на 601,0 тыс. руб.

По разделу **1000 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»** кассовые расходы составили **2 458,2 тыс. руб.** или 89,1 % исполнения показателя за 9 месяцев, удельный вес – 1,3 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 67,2 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 459,0 тыс. руб.

По разделу **1100 «Социальная политика»** кассовые расходы составили **653,7 тыс. руб.**, или 96,1 % исполнения показателя за 9 месяцев 2023 г., удельный вес – 0,4 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 66,4 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 32,1 тыс. руб.

Согласно «Отчету по Галскому району Республики Абхазия о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан на 9 месяцев 2023 г.» общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **122 786,8 тыс. руб.** (из них, за счет субсидий из республиканского бюджета – 108 716,8 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 14 070,1 тыс. руб.), в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **96 458,5 тыс. руб.** в т.ч.: субсидия – 84 798,8 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 11 659,7 тыс. руб. Среднесписочная численность работников – 607 шт. ед. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2023 года – 83 819,3 тыс. руб., в т. ч., субсидия 72 895,9 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 10 923,4 тыс. руб. Количество шт. ед. - 461,9 ед., средний уровень заработной платы – 17 609,6 руб. (целевые значения – 26 823,0 руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2023 года – 9 884,7 тыс. руб., в т. ч., субсидия 9 462,8 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 421,9 тыс. руб. Количество шт. ед. - 58,5 ед.,

средний уровень заработной платы – 16 396,9 руб. (целевые значения – 22 370 руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2023 года – 2 754,4 тыс. руб., в т. ч., субсидия 2 440,1 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 314,3 тыс. руб. Количество шт. ед. – 16,5 ед., средний уровень заработной платы – 16 199,6 руб. (целевые значения – 23 993 руб.).

- **здравоохранение** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям **23 929,4 тыс. руб.** из них: субсидия – 21 846,2 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 2 083,2 тыс. руб. Среднесписочная численность работников – 139 шт. ед. Из них по категориям:

- «врачи» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2023 года – 12 813,8 тыс. руб., в т. ч. субсидия – 11 295,9 тыс. руб., из местного бюджета – 1 517,9 тыс. руб. Количество шт. ед.- 54 ед., средний уровень заработной платы – 23 026,7 руб. (целевые значения – 39 658 руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2023 года – 9 363,8 тыс. руб., в т. ч. субсидия – 8 882,4 тыс. руб., из местного бюджета – 481,4 тыс. руб. Количество шт. ед.- 61 ед., средний уровень заработной платы – 14 891,7 руб. (целевые значения – 24 181 руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года – 1 751,8 тыс. руб., в т.ч. субсидия – 1 667,9 тыс. руб., из местного бюджета – 83,8 тыс. руб. Количество шт. ед.- 17 ед., средний уровень заработной платы – 10 000,5 руб. (целевые значения – 18 505 руб.);

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – 2 398,8 тыс. руб., в т. ч. субсидия – 2 071,7 тыс. руб., из местного бюджета – 327,1 тыс. руб. Количество шт. ед.- 15,5 ед., средний уровень заработной платы 15 018,7 руб. (целевые значения – 19 682 руб.)

В рамках исполнения Постановления 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» целевые показатели средней заработной платы по всем категориям не достигнуты (см. Таблицу № 5).

Таблица №5

(тыс.руб.)

№	Категории работников	Целевые значения средней заработной платы согласно Постановлению КМ РА от 29 июня 2023 г. N 69	Согласно отчету о расходовании средств за 9 месяцев 2023 г.	% исполнения
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823,0	17 609,6	65,7
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	22 370,0	16 396,9	73,3
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993,0	16 199,6	67,5
4	Врачи	39 658,0	23 026,7	58,1
5	Средний медицинский персонал	24 181,0	14 891,7	61,6
6	Младший медицинский персонал	18 505,0	10 000,5	54,0
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682,0	15 018,7	76,3

По итогам внешней проверки исполнения бюджета Галского района за 9 месяцев 2023 года установлено:

1. Общий объем доходов составил **190 750,6 тыс. руб.**, или 100,4 % исполнения показателя за 9 месяцев 2023 г., исполнение уточненного годового показателя – 65,5 %. Общий объем расходов – **184 522,9 тыс. руб.**, или 90,8 % исполнения показателя за 9 месяцев 2023 г., исполнение уточненного годового показателя – 61,9 %.
2. Остаток средств на 01.01.2023 г. – 7 042,3 тыс. руб., на 01.10.2023 г. – 13 270,2 тыс. руб.
3. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность перед бюджетом Галского района составила **4 311,3 тыс. руб.** Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» – 3 456,0 тыс. руб., удельный вес от общей суммы задолженности – 80,2 %.
4. В рамках исполнения Постановления 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» целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий не достигнуты.
5. За отчетный период по подразделу 01 09 «Резервные фонды» в нарушение пункта 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления осуществлены следующие расходы на сумму **307,7 тыс. руб.**; приобретение формы Никарагуа к 15-летию признания независимости – 87,7 тыс. руб.; организация банкета в честь Дня Победы – 170,0 тыс. руб.; материальная помощь детскому фольклорному ансамблю – 50,0 тыс. руб.

Исполнитель: ведущий инспектор экспертно-аналитического отдела Кишмария Д.Д.