

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от 24 октября 2023 года № 10

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района за I-ое полугодие 2023 года

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Гулрыпшского района за I-ое полугодие 2023 года являются ст. ст. 9 и 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).

Внешняя проверка исполнения бюджета Гулрыпшского района за I-ое полугодие 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 Гулрыпшского района за I-ое полугодие 2023 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 02.08.2023 года финансовым отделом Администрации Гулрыпшского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых документов:

- «Отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района на 01 июля 2023 г.» (таблица);
- «Отчет доходной части бюджета Гулрыпшского района на 01.07.2023 г. (с нарастающим итогом)» (таблица);
- «Отчет расходной части бюджета Гулрыпшского района на 01.07.2023 г. (с нарастающим итогом)» (таблица);

- «Отчет расходной части бюджета Гулрыпшского района по организациям» на 01 июля 2023 г. (таблица);
- «Поступление доходов Гулрыпшского района за 1-ое полугодие 2023 г.» (таблица);
- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 1 июля 2023 года» (таблица);
- «Отчет об использовании средств Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия на 1 июля 2023 года» (таблица);
- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Гулрыпшского района на 01 июля 2023 г.» (таблица);
- Пояснительная записка финансового отдела по исполнению бюджета Гулрыпшского района за отчетный период;
- «Отчет финансового отдела администрации Гулрыпшского 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 июля 2023 г. (таблица);
- Распоряжения Главы Администрации Гулрыпшского района;

Согласно представленному Администрацией Гулрыпшского района Решению Собраний №49 от 29.11.2022 г. параметры бюджета на 2023 год утверждены: по доходам в сумме – 90 977,9 тыс. руб., по расходам в сумме 267 524,7 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 176 546,8 тыс. руб. (в т.ч. субсидия – 115 788,9 тыс. руб., дотация – 60 757,9 тыс. руб.).

Решением Собраний Гулрыпшского района №54 от 18.01.2023 г. (далее – Решение №54) внесены изменения в расходную часть бюджета – расходы увеличены на 10 850,0 тыс. руб. и составили 278 374,7 тыс. руб. (статьей 6 Решения установлен дефицит в размере 10 850,0 тыс. руб.). Источник

финансирования дефицита – изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 30.12.2022 г. №5549-с-VII «О Республиканском бюджете на 2023 год» параметры бюджета Гулрыпшского района утверждены в следующих суммах: доходы – 90 977,9 тыс. руб., расходы – 267 524,7 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 176 546,8 тыс. руб.

Таким образом, параметры бюджета Гулрыпшского района на 2023 год, утвержденные Решением Собрания Гулрыпшского района (№54 от 18.01.2023 г.) по расходам не соответствуют параметрам бюджета Гулрыпшского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 30.12.2022 г. №5549-с-VII «О Республиканском бюджете на 2023 год» на сумму 10 850,0 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета проведен относительно параметров, утвержденных Решением №54.

Исполнение бюджета Гулрыпшского района за I-ое полугодие 2023 г. отражено в Таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Прогноз на I-ое полугодие 2023 г.	Исполнение за I кв.2023г.	Отклонение	% исполнения	Исполнение по отн. к уточн. бюдж. назн. на 2023г. %	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.:	267 524,7	271 413,1	116 036,3	120 831,8	4 795,5	104,1	44,5	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	90 977,9	90 977,9	39 002,9	43 133,9	4 131,0	110,6	47,4	35,7
Межбюджетный трансферт из республиканского бюджета:	176 546,8	180 435,2	77 033,4	77 697,9	664,5	100,9	43,1	64,3
<i>субсидия</i>	<i>115 788,9</i>	<i>115 788,9</i>	<i>48 245,0</i>	<i>48 040,3</i>	<i>-204,7</i>	<i>99,6</i>	<i>41,5</i>	<i>39,8</i>
<i>дотация</i>	<i>60 757,9</i>	<i>60 757,9</i>	<i>24 900,0</i>	<i>25 769,2</i>	<i>869,2</i>	<i>103,5</i>	<i>42,4</i>	<i>21,3</i>
<i>из резервного фонда Президента РА</i>	<i>0,0</i>	<i>350,0</i>	<i>350,0</i>	<i>350,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,3</i>
<i>из резервного фонда Кабинета Министров РА</i>	<i>0,0</i>	<i>3 538,4</i>	<i>3 538,4</i>	<i>3 538,4</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>2,9</i>
Расходы бюджета	267 524,7	281 724,7	128 419,6	121 264,4	-7 155,2	94,4	43,0	100,0

Остатки средств бюджета	Остаток на начало года	Остаток на конец отчетного периода
	14 710,4	14 277,8

Общий объем **доходов** района составил **120 831,8 тыс. руб.**, или 104,1 % исполнения полугодового показателя, из них 35,7 % составляют налоговые и неналоговые доходы – 43 133,9 тыс. руб., 39,8 % субсидия из Республиканского бюджета – 48 040,3 тыс. руб., 21,3 % дотация из Республиканского бюджета – 25 769,2 тыс. руб., 3,2 % межбюджетные трансферты из республиканского бюджета (из Резервного фонда Президента РА и из Резервного фонда Кабинета Министров РА) - 3 888,4 тыс. руб. Общий объем **расходов** – **121 264,4 тыс. руб.**, или 94,4 % исполнения за I-ое полугодие 2023 г.

Остаток средств на 01.01.2023 г. – 14 710,4 тыс. руб., остаток средств на 01.07.2023 г. – 14 277,8 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета Гулрыпшского района за I-ое полугодие 2023 год отражено в Таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Уточненные бюджетные назначения 2023г.	Прогноз на I-ое полугодие	Исполнение за I полугодие 2023г.	Отклонение	Исполнение, %	Исполнение по отношению к уточненным бюджетным назначениям на 2023г. %	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	14 396,5	14 396,5	7 471,9	7 938,0	466,1	106,2	55,1	6,6
Подоходный налог с физ. лиц	53 000,0	53 000,0	23 350,0	24 213,6	863,6	103,7	45,7	20,0
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА	1 200,0	1 200,0	500,0	509,4	9,4	101,9	42,5	0,4
Земельный налог	3 700,0	3 700,0	1 535,0	4 286,8	2 751,8	279,3	115,9	3,5
Налог на имущество предприятий	1 614,0	1 614,0	771,0	1 135,9	364,9	147,3	70,4	0,9
Спецналог на отдельные виды деятельности	4 500,0	4 500,0	1 800,0	2 316,7	516,7	128,7	51,5	1,9

Патентная система налогообложения	595,0	595,0	200,0	412,2	212,2	206,1	69,3	0,3
Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, таб. изделиями	150,0	150,0	75,0	45,0	-30,0	60,0	30,0	0,1
Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное пользование госуdarств. имущ.	1922,4	1922,4	1 150,0	986,7	-163,3	85,8	51,3	0,8
Доходы, полученные от приватизации муницип.собственности	9 600,0	9 600,0	2 000,0	753,1	-1 246,9	37,7	7,8	0,6
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	0,0	0,0	0,0	148,0	148,0	-	-	0,1
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниц. жил. фонда	100,0	100,0	50,0	212,2	162,2	424,4	212,2	0,2
Иные административные платежи и сборы	200,0	200,0	100,0	136,8	36,8	136,8	68,4	0,1
Другие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	39,5	39,5	-	-	0,0
Итого собственных доходов:	90 977,9	90 977,9	39 002,9	43 133,9	4 131,0	110,6	47,4	35,7
Межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:	176 546,8	180 435,2	77 033,4	77 697,9	664,5	100,9	43,1	64,3
Дотации местным бюджетам из респ. бюджета	60 757,9	60 757,9	24 900,0	25 769,2	869,2	103,5	42,4	21,3
Субсидия местным бюджетам из респ. бюджета	115 788,9	115 788,9	48 245,0	48 040,3	-204,7	99,6	41,5	39,8
Иные межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.	0,0	3 888,4	3 888,4	3 888,4	0,0	100,0	100,0	3,2
из резервного фонда Президента РА	0,0	350,0	350,0	350,0	0,0	100,0	100,0	0,3
из резервного фонда Кабинета Министров РА	0,0	3 538,4	3 538,4	3 538,4	0,0	100,0	100,0	2,9
Всего доходов:	267 524,7	271 413,1	116 036,4	120 831,8	4 795,5	104,1	44,5	100,0

Согласно Таблице №2, поступление **налоговых и неналоговых доходов** составило **43 133,9 тыс. руб.**, что на 4 131,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I-ое полугодие 2023 года (39 002,9 тыс. руб.), или 110,6 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – **35,7 %**. Кассовое

исполнение налоговых и неналоговых доходов за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 18 251,5 тыс. руб.

Поступление **налоговых доходов** в бюджет составило **40857,6** тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов 94,7 %.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме 7938,0 тыс. руб., или 106,2 % исполнения показателя на I-ое полугодие 2023 года (7471,9 тыс. руб.), удельный вес – **18,4 %** в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 55,1 %. Кассовое исполнение налога за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 1 540,8 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Гулрыпшского района за 1-ое полугодие 2023 г.», основные поступления от организаций в сферах: «*торговля*» – 3668,1 тыс. руб., (ООО «Азид» – 2050,0 тыс. руб.); «*связь*» – 1463,4 тыс. руб., (ЗАО «Аквафон-GSM» – 1211,7 тыс. руб.). Также поступили средства от «*прочих*» организаций в общей сумме 964,7 тыс. руб.

Подходный налог с физ. лиц поступил в сумме 24 213,6 тыс. руб., или 103,7 % исполнения показателя на I-ое полугодие 2023 г. (23 350 тыс. руб.), сумма перевыполнения – 863,6 тыс. руб., удельный вес – **56,1 %** в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 45,7 %. Кассовое исполнение налога за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 886,7 тыс. руб.

Основная часть поступлений подходного налога приходится на: «*бюджетные организации*» – 10 750,5 тыс. руб.; «*физические лица*» – 4 551,5 тыс. руб., «*организации научно-производственной деятельности*» – 3 194,3 тыс. руб., в т.ч. ООО «ЭРА» исток – 2 262,1 тыс. руб. Поступления от «*прочих*» организаций составили 1417,1 тыс. руб.

Платежи по подходному налогу в сфере «*строительство*» при прогнозном значении 1 449,7 тыс. руб. не поступили.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, поступили в сумме 509,4 тыс. руб. при прогнозном

показателе на I-ое полугодие. 2023 год 500 тыс. руб. или 101,9 % исполнения прогноза на I-ое полугодие. Кассовое исполнение налога за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 94,1 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме 4 286,8 тыс. руб., или 279,3 % исполнения показателя на I-ое полугодие 2023 год (1 535 тыс. руб.), сумма перевыполнения – 2 751,8 тыс. руб., удельный вес – **9,9 %** в структуре собственных доходов. Исполнение уточненного годового показателя составило 115,9 %. Кассовое исполнение налога за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 1 148,1 тыс. руб.

Согласно таблице «Поступление доходов Гулрыпшского района за 1-ое полугодие 2023 г.», основное поступление в сфере «*прочие*» – 2 707,9 тыс. руб., «*физические лица*» – 1 021,7 тыс. руб. В то же время не поступил налог от организаций в сфере «*сельское хозяйство*» при прогнозе 433,5 тыс. руб., «*строительство*» при прогнозе 16,0 тыс. руб. (МУП «АСУ»).

Налог на имущество предприятий поступил в сумме 1 135,9 тыс. руб., или 147,3 % исполнения прогноза на I-ое полугодие 2023 год (771,0 тыс. руб.), сумма перевыполнения – 364,9 тыс. руб., удельный вес – **2,6 %** в структуре собственных доходов. Исполнение уточненного годового показателя составило 70,4%. Кассовое исполнение налога за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 312,5 тыс. руб.

Основная часть поступлений налога на имущество приходится на отрасли:

«*промышленность*» – 549,4 тыс. руб.

«*торговля*» – 375,5 тыс. руб.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 2 316,7 тыс. руб., или 128,7 % исполнения прогноза на I-ое полугодие 2023 г. (1 800 тыс. руб.), удельный вес – **5,4 %** в структуре собственных доходов.

Исполнение уточненного годового показателя составило 51,5 %. Кассовое исполнение налога за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 199,9 тыс. руб.

Основное поступление от «*физических лиц*» – 1 832,2 тыс. руб.

Патентная система налогообложения - поступило доходов в сумме 412,2 тыс. руб., или 206,0 % исполнения прогноза на I-ое полугодие 2023 г. (200,0 тыс. руб.) Удельный вес данного дохода – 1 % в структуре собственных доходов бюджета. Исполнение уточненного годового показателя составило 69,3 %. Кассовое исполнение налога за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 77,8 тыс. руб.

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями поступления составили в сумме 45,0 тыс. руб., или 60 % исполнения прогноза на I-ое полугодие 2023 г. Удельный вес данного дохода – 0,1 % в структуре собственных доходов бюджета. Исполнение уточненного годового показателя составило 30,0 %. Кассовое исполнение государственной пошлины за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 15,0 тыс. руб.

На протяжении нескольких лет перед бюджетом Гулрыпшского 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:	Удельный вес, %
Текущие налоговые недоимки	112,3	16,1	448,6	0,0	1 033,8	563,1	2 173,9	25,8
Проблемные налоговые недоимки	789,40	1 588,0	1 681,2	1,1	560,2	1 196,2	5 816,1	69,0
Не прошедшие регистрацию	0,0	29,5	74,6	0,0	142,4	191,6	438,1	5,2
Всего:	901,7	1 633,6	2 204,4	1,1	1 736,4	1 950,9	8 428,1	100,0

Таблица №3 составлена на основе данных Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия. Общая сумма задолженности по налоговым платежам перед бюджетом Гулрыпшского района на 01.07.2023 г. составляет 8

428,1 тыс. руб. Из таблицы следует, что 26,2 % от общей суммы заложенности составляет подоходный налог, спецналог и земельный налог – 20,6 % и 23,1 % соответственно.

Наибольшие суммы задолженностей по налогам приходятся на категорию **«проблемные налоговые недоимки»** – 5 816,1 тыс. руб., удельный вес составляет 69 %. Основными должниками по данной категории являются: ОООСП «АГПК» - 3 444,0 тыс. руб.; ООО «Вектор плюс» – 1 542,2 тыс. руб.; РУП Абхазавтодор «ДРСУ№3» - 1 260,3 тыс. руб.; ООО «ОПК» - 838,4 тыс. руб.; ООО «Неруд-Инвест» – 618,0 тыс. руб.; ООО «Афыртын» - 400,0 тыс. руб. (земельный налог).

По **«текущим налоговым недоимкам»** задолженность – 2 173,9 тыс. руб., удельный вес – 25,8 %.

Удельный вес **неналоговых доходов** в бюджете района составил 5,6 % от общей суммы собственных доходов, или 2 276,3 тыс. руб.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме 986,7 тыс. руб., или 85,8 % исполнения прогноза на I-ое полугодие 2023 г. (1 150,0 тыс. руб.), сумма неисполнения – -163,3 тыс. руб., удельный вес – **2,3 %** в структуре собственных доходов. Исполнение уточненного годового показателя составило 51,3 %. Кассовое исполнение дохода за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 594,8 тыс. руб.

Согласно таблице «Расшифровка по КБК (доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества) на 1 июля 2023 г.» основными плательщиками являются: «ООО Арабелла Сити» - 600,0 тыс. руб.; ООО «ФК Девятка – Абхазия» - 100,0 тыс. руб.; СП ООО «А-Мобайл» - 84,0 тыс. руб.

Задолженность на 01.07.2023 г. составляет **1 517,1 тыс. руб.**, увеличилась с 01.01.2023 г. на 100,8 тыс. руб. Наибольшие суммы задолженности у следующих арендаторов: ООО «ФК Девятка-Абхазия» – 493,8

тыс. руб.; ЗАО «Аквафон-GSM» – 300,3 тыс. руб.; Джагаев М. Г. – 169,9 тыс. руб.

Необходимо отметить, что при формировании бюджета на 2023 год и расчете прогнозных показателей по доходам в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества не учтены все подвиды данного дохода, так, не прогнозируются доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), в чем усматривается несоблюдение принципа полноты отражения доходов, определяемого ст. 14 Закона.

Доходы, полученные от приватизации государственной собственности, поступили в сумме 753,1 тыс. руб. при прогнозном значении на I-ое полугодие 2023 г. - 2000 тыс. руб., исполнение составило 37,7 %. Исполнение уточненного годового показателя составило 7,8 %. Кассовое исполнение дохода за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 119,0 тыс. руб.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 148,0 тыс. руб. Кассовое исполнение дохода за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 119,0 тыс. руб.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 212,2 тыс. руб., или 162,2 % исполнения прогноза на I-ое полугодие 2023 г. (50,0 тыс. руб.), удельный вес – **0,5 %** в структуре собственных доходов. Исполнение уточненного годового показателя составило 424,4 %. Кассовое исполнение дохода за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 257,8 тыс. руб.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме 136,8 тыс. руб., или 136,8 % исполнения прогноза на I-ое полугодие 2023 года (100,0 тыс. руб.), удельный вес – **0,3 %** в структуре собственных доходов. Исполнение уточненного годового показателя составило 68,4 %. Кассовое исполнение

платежей за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 38,9 тыс. руб.

В отсутствии прогнозного показателя на I-ое полугодие 2023 года поступили *другие неналоговые доходы местных бюджетов* в сумме 39,5 тыс. руб.

Сверх прогнозируемых на I-ое полугодие 2023 года собственных доходов в бюджет поступило **4 131,0 тыс. руб.**, при этом не поступили в полном объеме отдельные прогнозируемые платежи в общей сумме - **1 440,2 тыс. руб.**

В бюджет района поступили: **дотация** из Республиканского бюджета в сумме 25 769,2 тыс. руб., или 103,5 % исполнения; **субсидии** из Республиканского бюджета – 48 040,3 тыс. руб., или 99,6 % исполнения; межбюджетные трансферты из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 350,0 тыс. руб.); из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия - 3 538,4 тыс. руб., или 104,1 % исполнения.

Исполнение расходной части бюджета

Исполнение расходной части бюджета Гулрыпшского района за I-ое полугодие 2023 года отражено в таблице №4.

Таблица №4
(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Утвержденные бюджетные назначения на 2023г.	Уточненные бюджетные назначения на 2023г.	Прогноз на I-ое полугодие 2023г.	Исполнение	Отклонение	Исполнение, %	Исп. по отн. к уточ. бюдж. назнач. на 2023 г., %	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	79 344,0	93 194,0	49 880,5	43 614,7	-6 265,8	87,4	46,8	36,0
0102	Функционирование органов исп. Власти	67 307,3	77 807,3	40 360,7	35 480,6	-4 880,1	87,9	45,6	29,3
0104	Функционирование органов местного самоуправления	2 175,0	2 175,0	1 053,3	960,8	-92,5	91,2	44,2	0,8
0105	Функционирование фин.-х, налог. и таможен. органов	2 861,7	2 861,7	1 116,5	1 033,1	-83,4	92,5	36,1	0,9
0106	Резервный фонд главы Администрации	7 000,0	7 000,0	4 000,0	2 790,2	-1 209,8	69,8	39,9	2,3
0109	Иные межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:	0,0	3 350,0	3 350,0	3 350,0	0,0	100,0	100,0	2,8
0109	из резервного фонда Президента РА	0,0	350,0	350,0	350,0	0,0	100,0	100,0	0,3
0109	из резервного фонда КМ РА	0,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0	0,0	100,0	100,0	2,5

0400	Национальная экономика	2 702,3	2 702,3	1 125,2	1 057,4	-67,8	94,0	39,1	0,9
0405	<i>Сельское хозяйство</i>	2 702,3	2 702,3	1 125,2	1 057,4	-67,8	94,0	39,1	0,9
0700	Образование	131 755,8	131 755,8	54 654,9	54 341,0	-313,9	99,4	41,2	44,8
0701	<i>Дошкольное образование</i>	22 822,1	22 822,1		9 250,6	9 250,6	-	40,5	7,6
0702	<i>Общее образование</i>	104 985,8	104 985,8		43 465,6	43 465,6	-	41,4	35,8
0710	<i>Другие вопросы в области образования</i>	3 947,9	3 947,9		1 624,8	1 624,8	-	41,2	1,3
0800	Здравоохранение	38 291,7	38 291,7	16 007,5	16 230,3	222,8	101,4	42,4	13,4
0801	<i>Медицинская помощь населению</i>	34 844,6	34 844,6		14 972,5	14 972,5	-	43,0	12,3
0802	<i>Санитарно-эпидемиологический надзор</i>	3 447,1	3 447,1		1 257,8	1 257,8	-	36,5	1,0
0900	Культура и искусство, СМИ	7 239,8	7 239,8	2 989,3	2 668,7	-320,6	89,3	36,9	2,2
0901	<i>Культура и искусство</i>	6 482,6	6 482,6		2 362,4	2 362,4	-	36,4	1,9
0910	<i>Другие вопросы в области культуры и искусства, СМИ</i>	757,2	757,2		306,3	306,3	-	40,5	0,3
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	5 289,7	5 289,7	2 347,4	2 013,2	-334,2	85,8	38,1	1,7
1001	<i>Физическая культура и спорт</i>	2 818,4	2 818,4		929,3	929,3	-	33,0	0,8
1010	<i>Другие расходы в области физической культуры</i>	2 471,3	2 471,3		1 083,9	1 083,9	-	43,9	0,9
1100	Социальная политика	2 901,4	3 251,4	1 414,8	1 339,1	-75,7	94,6	41,2	1,1
	Итого расходов:	267 524,7	281 724,7	128 419,6	121 264,4	-7 155,2	94,4	43,0	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **121 264,4 тыс. руб.**, что на 7 155,2 тыс. руб. меньше полугодового показателя (128 419,6 тыс. руб.) или 94,4 % исполнения. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 43,0 %. Кассовый расход за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 16 041,4 тыс. руб.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда за I полугодие 2022 года составили 75 858,1 тыс. руб., в т.ч.: КОСГУ 211 «заработная плата» – 65 949,5 тыс. руб., КОСГУ 212 «прочие выплаты» – 336,9 тыс. руб.; КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда» – 9 571,8 тыс. руб.

Согласно таблице №4, наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на разделы: 0700 «Образование» – 44,8 %.; 0100 «Общегосударственные вопросы» – 36,0 %,

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовые расходы составили **43 614,7 тыс. руб.**, или 87,4 % исполнения полугодового показателя (49 880,5 тыс. руб.). Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 43,2 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие

2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 9 415,3 тыс. руб.

- По разделу *0102 «Функционирование органов исполнительной власти»* произведены расходы на содержание администрации районов, сел и поселка в сумме 35 480,5 тыс. руб., при плане 40 360,7 тыс. руб., исполнение составило 87,9%

- По разделу *0104 «Функционирование органов местного самоуправления»* произведены расходы на содержание Собрания Гулрыпшского района в сумме 960,8 тыс. руб. при плане 1 053,3., исполнение составило 91,2%

- *0105 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов»:* финансового отдела Гулрыпшского района – 1 033,1 тыс. руб. при плане 1 116,5 тыс. руб., исполнение составило 92,5%.

За отчетный период по подразделу **01 09 «Резервные фонды»** из Администрации Гулрыпшского района при прогнозе на I-ое полугодие 2023 г. 4 000,0 тыс. руб., кассовый расход – **2 790,2 тыс. руб.**, исполнение 69,8 %, в том числе:

- на оказание материальной помощи жителям Гулрыпшского района – 2 560,2 тыс. руб.

- работы, услуги по содержанию имущества (оплата за ремонтно-восстановительные работы в с. Мархяул) – 130,0 тыс. руб.

- работы, услуги по содержанию имущества (оплата за ремонт проселочных дорог в с. Цабал) – 100,0 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 **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы составили **1 057,4 тыс. руб.** или 94,0 % исполнения полугодового показателя (1 125,2 тыс.

руб.), удельный вес – **0,9 %**. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 39,1 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшился на 92,4тыс. руб.

По разделу **0700 «Образование»** кассовые расходы составили **54 341,0 тыс. руб.** или 99,4% исполнения полугодового показателя (54 654,9 тыс. руб.). Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 41,2 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 4 748,9 тыс. руб.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» (дет. сады) – 9 250,6 тыс. руб. или 40,5 % исполнения уточненного годового показателя

- 0702 «Общее образование» (школы) – 43 465,6 тыс. руб. или 41,4 % исполнения уточненного годового показателя;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» (отдел образования) – 1 624,8 тыс. руб. или 41,2 % исполнения уточненного годового показателя.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовые расходы составили **16 230,3 тыс. руб.** или 101,4 % исполнения полугодового показателя (16 007,5 тыс. руб.). Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 42,4 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 1 733,1 тыс. руб.

Расходы направлены на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» (ЦРБ) – 14 972,5 тыс. руб. или 43,0 % исполнения уточненного годового показателя

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 1 257,8 тыс. руб. или 36,5 % исполнения уточненного годового показателя.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовые расходы составили 2 668,7 тыс. руб. или 89,3 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – **2,2%**. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 36,9 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие

2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022г. уменьшился на -66,3 тыс. руб.

Расходы направлены на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» (Дом культуры) – 2 362,4 тыс. руб. или 36,4 % исполнения уточненного годового показателя.

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» - 306,3 тыс. руб. или 40,5 % исполнения уточненного годового показателя.

По разделу **1000 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»** кассовые расходы составили **2 013,2 тыс. руб.** или 85,8 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 1,7 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 38,1 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 41,5 тыс. руб.

Средства направлены на финансирование подразделов:

- 1001 «Физическая культура и спорт» – 929,3 тыс. руб. или 33,0 % исполнения уточненного годового показателя.

- 1010 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» – 1 083,9 тыс. руб., или 43,9 % исполнения уточненного годового показателя.

По разделу **1100 «Социальная политика»** кассовые расходы составили **1 339,1 тыс. руб.**, или 94,6 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 1,1 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 41,2 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 261,3 тыс. руб.

Согласно «Отчету финансового отдела администрации Гулрыпшского района РА 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 1 июля 2023 года Фонд оплаты труда

(далее-ФОТ) (КОСГУ 210) составил **73 127,4 тыс. руб.**, из них: 66 320,5 *тыс. руб.* - субсидия из Республиканского бюджета, 6 806,9 *тыс. руб.* - за счет средств местного бюджета в том числе:

- **образование** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил 54 902,9 тыс. руб., (КОСГУ 211 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 47 950,1 тыс. руб., КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда» - 6 952,7 тыс. руб.) из них 48767,9 тыс. руб. субсидии, 6 135 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. По категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - КОСГУ 211 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года – 43 990,6 тыс. руб., в том числе субсидии – 38 750,5 тыс. руб., за счет средств местного бюджета 5 240,1 тыс. руб.;

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - КОСГУ 211 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года – 3 041,4 тыс. руб., в том числе субсидии – 2 923,4 тыс. руб., за счет средств местного бюджета 117,9 тыс. руб.;

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - КОСГУ 211 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года – 918,0 тыс. руб., полностью за счет субсидии.

- **здравоохранение** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям – 17 014,8 тыс. руб., (КОСГУ 211 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 14 860,0 тыс. руб., КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда» - 2 154,7 тыс. руб.) из них: 16 388,4 тыс. руб. субсидии, 626,4 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. По категориям:

- «врачи» - КОСГУ 211 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года – 7 257,3 тыс. руб., в том числе субсидии – 7 002,9 тыс. руб., за счет средств местного бюджета 254,4 тыс. руб.;

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 211 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года

–6 823,4 тыс. руб., в том числе субсидия 6 559,2 тыс. руб., за счет средств местного бюджета 264,2 тыс. руб.;

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 211 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года – 779,4 тыс. руб., в т.ч. субсидии – 750,9 тыс. руб., за счет средств местного бюджета 28,5 тыс. руб.;

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – 1 056,5 тыс. руб., (КОСГУ 211 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 1 056,5 тыс. руб., КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда» - 153,2 тыс. руб.) в т. ч, субсидии – 1 016,8 тыс. руб., за счет средств местного бюджета 39,7 тыс. 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 в разрезе категорий не достигнуты (см. Таблицу №5).

Таблица №5
(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 1-ое полугодие 2023 г.	% исполнения
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823,0	19 651,0	73,3
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	22 370,0	15 840,9	70,8
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993,0	17 000,0	70,9
4	Врачи	39 658,0	25 735,0	64,9
5	Средний медицинский персонал	24 181,0	18 953,9	78,4
6	Младший медицинский персонал	18 505,0	11 808,8	63,8
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682,0	16 007,9	81,3

По итогам внешней проверки исполнения бюджета Гулрыпшского района за I-ое полугодие 2023 года установлено:

1. Общий объем доходов составил **120 831,8 тыс. руб.**, или 104,1 % исполнения полугодового показателя, исполнение уточненного годового показателя – 44,5 %. Общий объем расходов – **121 264,4 тыс. руб.**, или 94,4 % исполнения полугодового показателя, исполнение уточненного годового показателя – 43,0 %.
2. Остаток средств на 01.01.2023 г. – 14 710,4 тыс. руб., на 01.07.2023 г. – 14 277,8 тыс. руб.
3. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность перед бюджетом Гулрыпшского района составила **8 428,1 тыс. руб.** Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» – 5 816,1 тыс. руб., удельный вес от общей суммы задолженности – 69,0 %.
4. За отчетный период 2023 года были произведено следующее увеличение в расходной части бюджета Гулрыпшского района. По Решению Собрания Гулрыпшского района №54 от 18.01.2023 на сумму 10 850,0 тыс. руб., тем самым увеличив дефицит бюджета на эту сумму.
5. 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.
6. Необходимо отметить, что при формировании бюджета на 2023 год и расчете прогнозных показателей по доходам в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества не учтены все подвиды данного дохода, так, не прогнозируются доходы в виде пени за

просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), в чем усматривается несоблюдение принципа полноты отражения доходов, определяемого ст. 14 Закона.

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