

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

## **Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за I полугодие 2023 года**

### **Общие положения**

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» 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 Сухумского района за 1-полугодие 2023 г.

Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за 1-полугодие 2022 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 1-полугодие 2023 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 01.08.2023 года финансовым отделом Администрации Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01.07.2023 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой, источники финансирования дефицита бюджета);
- приложения к отчету (аналитическая информация о расходах, о доходах бюджета Сухумского района на 01.07.2023 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за 1-полугодие 2023 года;
- отчет о поступлении арендных платежей за 1-полугодие 2023 г.;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований из Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.07.2023 г.;
- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Сухумского района на 01.07.2023 г.;
- отчет о расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнения условий его софинансирования на 01.07.2023 г.

В соответствии с Решением Собрания Сухумского района №13 от 14.11.2022 г. бюджет района утвержден: по доходам в сумме 104 985,6 тыс. руб., по расходам – 239 171,6 тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в виде дотаций из республиканского бюджета в сумме 68 324,4 тыс. руб., в виде субсидии в сумме – 35 861,6 тыс. руб. Согласно Решению Собрания №1 от 25.01.2023 г. «О внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2023 год» бюджет района по доходам составил 104 985,6 тыс. руб., по расходам 239 171,6 тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в виде дотаций из республиканского бюджета в сумме 98 324,4 тыс. руб., в виде субсидии в сумме – 35 861,6 тыс. руб., что соответствует параметрам, утвержденным в Законе Республики Абхазия от 30.12.2022 N 5549-с-VII "О Республиканском бюджете на 2023 год" .

Исполнение бюджета Сухумского района за 1 полугодие 2023 года отражено в таблице № 1:

## Бюджет Сухумского района за 1 полугодие 2023 г.

**Таблица № 1**  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнен. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнен. прогнозные значения на 1-полуг. 2023 г.	Исполнение за 1-полуг. 2023г.	Отклон. от прогноза на 1-полуг. 2023г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
<b>Доходы бюджета, в т. ч.</b>	<b>239 171,6</b>	<b>240 960,6</b>	<b>127 874,9</b>	<b>101 102,4</b>	<b>-26 772,5</b>	<b>79,1</b>	<b>42,0</b>	<b>100,0</b>
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	104 985,6	104 985,6	49 847,6	64 455,6	14 608,0	129,3	61,4	63,8
Дотации из Республиканского бюджета	98 324,4	98 324,4	61 779,2	20 646,2	-41 133,0	33,4	21,0	32,0
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	35 861,6	35 861,6	14 459,1	14 211,6	-247,5	98,3	39,6	14,1
Резервный Фонд Президента РА		1 789,0	1 789,0	1 789,0	0,0	100,0	100,0	1,8
<b>Расходы бюджета</b>	<b>239 171,6</b>	<b>240 422,1</b>	<b>94 427,5</b>	<b>92 273,6</b>	<b>-2 153,9</b>	<b>97,7</b>	<b>38,6</b>	

Общий объем доходов Сухумского района за 1 полугодие 2023 года составил **101 102,4 тыс. руб.**, или 79,1 % исполнения прогнозного показателя, в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района составил **64 455,6 тыс. руб.**, или 129,3 % исполнения утвержденного показателя на 1-полуг. 2023 года (49 847,6 тыс. руб.);

- объем дотаций из республиканского бюджета составил **20 646,2 тыс. руб.**, или 33,4 % исполнения прогнозного показателя на 1 полугодие 2023 года (61 779,2 тыс. руб.);

- объем субсидий из республиканского бюджета составил **14 211,6 тыс. руб.**, или 98,3 % исполнения прогнозного показателя на 1 полугодие 2023 года (14 459,1 тыс. руб.);

- из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия поступило **1 789,0 тыс. руб.**

Объем расходов за отчетный период составил – **92 273,6 тыс. руб.**, или 97,7 % исполнения прогнозного показателя на 1 полугодие 2023 г.

Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составлял **10 298,9 тыс. руб.**, остаток средств на 01.07.2023 г. – **19 127,7 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 1-полуг. 2023 года отражено в таблице № 2:

**Таблица № 2**  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнен. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнен. прогнозные значения на 1-полуг. 2023 г.	Исполнение за 1-полуг. 2023г.	Отклонение от прогноза на 1-полуг. 2023 г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>104 985,6</b>	<b>104 985,6</b>	<b>49 847,6</b>	<b>64 455,6</b>	<b>14 608,0</b>	<b>129,3</b>	<b>61,4</b>	<b>63,8</b>
Налог на прибыль предприятий и организаций	44 803,4	44 803,4	22 401,6	20 606,3	-1 795,3	92,0	46,0	32,0
Подходный налог с физических лиц	44 047,4	44 047,4	24 000,0	38 097,0	14 097,0	158,7	86,5	59,1
Земельный налог	1 963,2	1 963,2	733,1	1 694,7	961,6	231,2	86,3	2,6
Налог на имущество предприятий	2 272,0	2 272,0	1 136,0	2 642,6	1 506,6	232,6	116,3	4,1
Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 822,7	1 822,7	744,0	1 004,1	260,1	135,0	55,1	1,6
Патентная система налогообложения	153,8	153,8	80,9	135,1	54,2	167,0	87,8	0,2
Государственная пошлина	1 400,0	1 400,0	400,0	0,0	-400,0	0,0	0,0	0,0
Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	3 050,0	3 050,0	0,0	194,0	194,0	-	6,4	0,30
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	1 500,0	1 500,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Доходы от реализации им-ва, находящегося в муниципальной соб-сти в части реализации основных средств	300,0	300,0	150,0	37,7	-112,3	25,1	12,6	0,06
Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	300,0	300,0	150,0	24,3	-125,7	16,2	8,1	0,0

Лицензионные сборы	15,0	15,0	10,0	0,0	-10,0	0,0	0,0	0,0
Иные административные платежи и сборы	70,0	70,0	42,0	19,8	-22,2	47,1	28,3	0,0
Прочие неналоговые доходы	3 288,1	3 288,1	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>134 186,0</b>	<b>135 436,5</b>	<b>78 027,3</b>	<b>36 646,8</b>	<b>-41 380,5</b>	<b>47,0</b>	<b>27,1</b>	<b>36,2</b>
Дотации из Республиканского бюджета	98 324,4	98 324,4	61 779,2	20 646,2	-41 133,0	33,4	21,0	20,4
Субсидии из Республиканского бюджета	35 861,6	35 861,6	14 459,1	14 211,6	-247,5	98,3	39,6	14,1
Резервный Фонд Президента РА	-	1 250,5	1 789,0	1 789,0	0,0	100,0	100,0	1,8
<b>Всего доходов</b>	<b>239 171,6</b>	<b>240 960,6</b>	<b>127 874,9</b>	<b>101 102,4</b>	<b>-26 772,5</b>	<b>79,1</b>	<b>42,1</b>	<b>100,0</b>

В структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период наибольшие поступления приходятся на налог на прибыль предприятий и организаций – 32,0 % и подоходный налог с физических лиц – 59,1 %.

**Налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 1 795,3 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозируемом показателе 22 401,6 тыс. руб., поступило **20 606,3 тыс. руб.** Исполнение составило 92,0 %, удельный вес 32,0 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 46,0 %. Поступление налога за I-ое полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 3 221,4 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 1 полугодие 2023 года» большую часть налога составляют поступления от следующих организаций: в отрасли «**торговля**» - в т.ч.: ООО «РН-Абхазия» - 10 400,0 тыс. руб.; ООО «Апсны Дью-Ти» – 3 542,6 тыс. руб.; ООО «Флагман Дьюти» - 2 245,4 тыс. руб.; ООО «АЗиД» - 1 250,0 тыс. руб.

**Подоходный налог с физических лиц** поступил на 14 097,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозном показателе на 1 полугодие 2023 года 24 000,0 тыс. руб., поступило **38 097,0 тыс. руб.** Исполнение составило – 158,7 %,

удельный вес 59,1 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 86,5 %. Поступление налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 2 323,9 тыс. руб. Основная часть поступлений подоходного налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- **«торговля»** - 4 014,3 тыс. руб. или 193,0 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2023 г. (2 079,9 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: РУП «АГТК» – 1 555,6 тыс. руб. (304,2 % исполнения); ООО «РН-Абхазия» - 586,1 тыс. руб. (111,7 % исполнения); физические лица – 1 367,4 тыс. руб. (492,4 % исполнения);

- **поступления налога с дивидендов** – 25 920,0 тыс. руб. или 162,0 % исполнения прогнозного показателя на I-полуг. 2023 г., в т. ч.: ООО «Апсны Дью-Ти» - 21 201,7 тыс. руб. и ООО «Флагман Дьюти» - 4 657,2 тыс. руб.;

- **«государственные учреждения»** - в сумме 4 280,1 тыс. руб. или 160,1 % исполнения прогнозного показателя на I-полуг. 2023г.

**Земельный налог** поступил на 961,6 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозном показателе на I полугодие 2023 года - 733,1 тыс. руб., поступило **1 694,7 тыс. руб.** Исполнение составило 231,2 %, удельный вес 2,6 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 86,3 %. Поступление налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 96,6 тыс. руб. Основная часть налога поступает с физических лиц – 723,1 тыс. руб., или 233,3 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2023 г. (310,0 тыс. руб.).

**Налог на имущество предприятий** поступил на 1 506,6 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на I полугодие 2023 года - 1 136,0 тыс. руб., поступило **2 642,6 тыс. руб.** Исполнение составило 232,6 %, удельный вес – 4,1 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 116,3 %. Поступление налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 130,5 тыс. руб.

Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере торговли – 2 104,1 тыс. руб. или 219,4 % исполнения планового показателя на 1-полуг. 2023 г. (959,0 тыс. руб.), в т. ч.: РУП «Абхазская Государственная Топливная Компания» - **535,2** тыс. руб. (232,7 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 1 195,3 тыс. руб. (239,1 % исполнения); ООО «Флагман Дьюти» - 355,6 тыс. руб. (167,3 % исполнения);

**Специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 260,1 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозном показателе на 1 полугодие 2023 года - 744,0 тыс. руб. поступило **1 004,1 тыс. руб.** Исполнение составило 135,0 %, удельный вес – 1,6 % 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. уменьшилось на 128,0 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на физических лиц в сферах торговли и услуг (482,3 тыс. руб. и 521,8 тыс. руб. соответственно).

По патентной системе налогообложения поступило на 54,2 тыс. руб. больше ожидаемого, при утвержденном показателе на 1 полугодие 2023 года - 80,9 тыс. руб. поступило **135,1 тыс. руб.** Исполнение составило – 167,0 %, удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 87,8 %. Поступление налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 15,2 тыс. руб.

**Государственная пошлина** прогнозировалась в сумме 400,0 тыс. руб., поступления отсутствуют.

**Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** при отсутствии прогноза за 1 полугодие поступили в сумме 194,0 тыс. руб., удельный вес - 0,3 %. Поступление за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 53,7 тыс. руб.;

Согласно представленной таблице «Поступления арендных платежей за I полугодие 2023 года», **задолженность по арендным платежам на 01.07.2023 года – 22 017,5 тыс. руб.** в т.ч. (задолженность по аренде – 6 188,1 тыс. руб., по пене – 15 829,4 тыс. руб.). Наибольшие суммы задолженности по арендаторам: Имущественный комплекс «Водолечебница» (арендатор – ООО «Ореховая роща» сумма аренды в год – 397,5 тыс. руб.) – 18 413,3 тыс. руб. в т.ч. (задолженность по аренде - 2 583,8 тыс. руб., по пене – 15 829,4 тыс. руб.); Имущественный комплекс бывший дом отдыха «Гумиста» (арендатор - ООО «Даут плюс» сумма аренды в год – 143,8 тыс. руб.) – 1 653,9 тыс. руб.; Здание средней школы в с. Ачадара «ООО Кентавр» (арендатор – ООО «Кентавр» сумма аренды в год – 235,6 тыс. руб.) - 1 649,1 тыс. руб.;

Следует отметить, что начисление пени за просрочку арендных платежей осуществляется не по всем арендаторам, имеющим задолженность по арендным платежам, причины не начисления пени за просрочку арендных платежей не представлены. Так, задолженность по арендным платежам с 01.01.2021 г. по 01.07.2023 г. по следующим арендаторам составляла: ООО «Даут плюс» - Имущественный комплекс бывший дом отдыха «Гумиста» - задолженность на 01.01.2021 г. - 1 294,4 тыс. руб., на 01.01.2022 г. – 1 438,2 тыс. руб., на 01.07.2022 г. - 1 510,2 тыс. руб., на 01.07. 2023 г. - 1 653,9 тыс. руб., начисление пени не осуществляется; ООО «Кентавр» - Здание средней школы в с. Ачадара - задолженность на 01.01.2021 г. - 1 295,7 тыс. руб., на 01.01.2022 г. – 1 531,3 тыс. руб., на 01.07.2022 г. - 1 649,1 тыс. руб., на 01.07.2023 г. - 1 649,1 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.

Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность и неэффективность принимаемых Администрацией Сухумского района мер по своевременному поступлению доходов в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципальной собственности и ликвидации задолженности.

**Доходов от приватизации муниципальной собственности** на 1- полугодие не прогнозировалось, поступлений нет.

**Доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в части реализации основных средств** поступило на 112,3 тыс. руб. меньше ожидаемого, при утвержденном показателе на 1 полугодие 2023 года - 150,0 тыс. руб. поступило 37,7 тыс. руб. Исполнение составило – 25,1 %, удельный вес – 0,06 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 12,6 %. За аналогичный период 2022 г. данный вид дохода не поступал.

**Доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** поступило на 125,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, при утвержденном показателе на 1 полугодие 2023 года - 150,0 тыс. руб. поступило 24,3 тыс. руб. Исполнение составило – 16,2 %, удельный вес – 0,04 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 8,1 %. За аналогичный период 2022 г. данный вид дохода не поступал.

**Лицензионные сборы** прогнозировались в сумме 10,0 тыс. руб., поступления отсутствуют.

**Административные платежи и сборы** поступили на 22,2 тыс. руб. меньше ожидаемого, при утвержденном показателе на 1 полугодие 2022 года - 42,0 тыс. руб. поступило 19,8 тыс. руб. Исполнение составило – 47,1 %, удельный вес – 0,03 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 28,3 %. Поступление за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 8,8 тыс. руб.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых на 1 полугодие 2023 г. доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **17 073,5 тыс. руб.** В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи по отдельным видам доходов в сумме **2 465,5 тыс. руб.**

Анализом исполнения доходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года установлено существенное отклонение фактических показателей от прогнозных, как в сторону перевыполнения, так и неисполнения, что свидетельствует о низком уровне прогнозирования доходных статей бюджета.

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

Динамика изменения суммы задолженности отражена в таблице №3.

**Таблица №3**

(тыс. руб.)

<b>01.01.19г.</b>	<b>01.01.20г.</b>	<b>01.01.21г.</b>	<b>01.01.22г.</b>	<b>01.01.2023г.</b>	<b>01.07.2023г.</b>
41 398,5	47 110,6	47 470,1	41 096,4	40 249,2	42 828,4

**Таблица № 4**

(тыс. руб.)

<b>Категория задолженности</b>	<b>Налог на прибыль</b>	<b>Налог на имущество</b>	<b>Подоходный налог</b>	<b>Спецналог</b>	<b>Земельный налог</b>	<b>Всего</b>
Текущие недоимки	23,6	17,4	312,8	474,4	512,0	<b>1 340,2</b>
Проблемные недоимки	9 864,8	13 782,5	7 480,7	442,8	9 230,7	<b>40 801,5</b>
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	119,8	27,2	0,0	12,0	492,6	<b>651,6</b>
Непрошедшие перерегистрацию ИП			11,9	23,2	0,0	<b>35,1</b>
<b>Всего</b>	<b>10 008,2</b>	<b>13 827,1</b>	<b>7 805,4</b>	<b>952,4</b>	<b>10 235,3</b>	<b>42 828,4</b>

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия (Таблица № 4) наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- **по текущим налоговым недоимкам** на ООО «Гермес Трейд» в сумме 481,5 тыс. руб. (земельный налог) и индивидуальных предпринимателей в

сумме – 774,8 тыс. руб., (в том числе: подоходный налог – 293,9 тыс. руб.; спецналог – 474,4 тыс. руб. и земельный налог – 6,5 тыс. руб.);

- по проблемным налоговым недоимкам наиболее крупными являются ГП «Абхазберегозащита» - 11 713,9 тыс. руб., в том числе: налог на прибыль – 6 133,3 тыс. руб.; налог на имущество – 2 251,1 тыс. руб.; подоходный налог – 3 229,5 тыс. руб. (на 01.01.2022 г. задолженность составляла 11 004,9 тыс. руб. без учета НДС); ООО «Сухумский ДОЗ «Апсны» - 12 079,6 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 201,7 тыс. руб., налог на имущество – 9 063,8 тыс. руб., подоходный налог – 2 789,8 тыс. руб. (на 01.01.2022 г. задолженность составляла 11 811,8 тыс. руб.).

Установлен факт, что по ряду организаций, задолженность не изменяется, так например: ООО «ТЕХНО-ЭКО» - 1 124,4 тыс. руб. налог на имущество (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 1 124,4 тыс. руб.); ООО «Восход – 2018» - 901,3 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 901,3 тыс. руб. в т. ч. НДС – 667,8 тыс. руб.); ООО СП «НЭФ-ИНТЕРКОМ» - 604,4 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 604,4 тыс. руб. в т. ч. НДС – 269,1 тыс. руб.).

По индивидуальным предпринимателям проблемные недоимки составили **1 240,6 тыс. руб.** (в том числе: подоходный налог – 111,0 тыс. руб., спецналог – 242,2 тыс. руб. и земельный налог – 887,4 тыс. руб.);

- сумма задолженностей не прошедших перерегистрацию юридических лиц составила – **656,1 тыс. руб.**, индивидуальных предпринимателей – **35,1 тыс. руб.**

За отчетный период из Республиканского бюджета прогнозировалась дотация в размере 61 779,2 тыс. руб., поступление составило – **20 646,2 тыс. руб.**, исполнение 33,4 %. Также прогнозировались **субсидии** в размере 14 459,1 тыс. руб. на выплату заработной платы основным категориям работников образования, здравоохранения, культуры и спорта, поступление составило – **14 211,6 тыс. руб.**, исполнение 98,3 %.

Из Резервного фонда Президента Республики Абхазия поступило **1 789,0 тыс. руб.** на осуществление ремонтных работ объектов, пострадавших в результате стихийных бедствий, произошедших в Республике Абхазия 4-5 июля 2021 г., 26-27 июля 2022 г.

### Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила **92 273,6 тыс. руб.**, что на 2 153,9 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 1 полугодие 2023 г. (94 427,5 тыс. руб.), исполнение 97,7 %. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 38,6 %. Кассовый расход за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 11 939,4 тыс. руб.

Расходы на заработную плату за 1 полугодие 2023 года по *КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* составили 37 311,4 тыс. руб., или 99,0 % исполнения утвержденного показателя, удельный вес 40,4 %, укомплектованность составляет 93,0 %.

Финансирование расходов в 1 полугодии 2023 года осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице № 5.

### Расходная часть бюджета Сухумского района за 1 полугодие 2023 года

**Таблица №5**  
(тыс. руб.)

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнен. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнён. прогнозные значения на 1-полуг. 2023 г.	Исполнено за 1-полуг. 2023г.	Отклонение от обязат. на 1-полуг. 2023г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	53 805,4	55 055,9	21 000,0	20 296,5	-703,5	96,7	37,7	22,0
Национальная экономика	87 217,9	87 217,9	34 000,0	32 986,8	-1 013,2	97,0	37,8	35,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	15 634,5	15 634,5	6 500,0	6 449,7	-50,3	99,2	41,3	7,0
Образование	55 200,6	55 200,6	22 000,0	21 674,0	-326,0	98,5	39,3	23,5
Здравоохранение	14 756,1	14 756,1	5 500,0	5 490,5	-9,5	99,8	37,2	6,0

Культура и искусство, СМИ	5 233,1	5 233,1	2 150,0	2 126,6	-23,4	98,9	40,6	2,3
Физкультура, спорт и молодёжная политика	1 613,4	1 613,4	677,5	677,1	-0,4	99,9	42,0	0,7
Социальная политика	5 710,6	5 710,6	2 600,0	2 572,4	-27,6	98,9	45,0	2,8
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>239 171,6</b>	<b>240 422,1</b>	<b>94 427,5</b>	<b>92 273,6</b>	<b>-2 153,9</b>	<b>97,7</b>	<b>38,6</b>	<b>100,0</b>

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили **20 296,5 тыс. руб.**, что на 703,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 1 полугодие 2023 года в сумме 21 000,0 тыс. руб., или 96,7 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 37,7 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшился на 2 657,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 9 147,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составляет 45,1 % от общей суммы расходов. На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано 2 823,3 тыс. руб. На увеличение стоимости основных средств по КОСГУ 310 израсходовано 539,9 тыс. руб. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 4 133,4 тыс. руб.

По подразделу 0109 «Резервные фонды» осуществлены расходы Резервного фонда Администрации Сухумского района на общую сумму – **2 361,1 тыс. руб.**, при утвержденных годовых назначениях – 5 500,0 тыс. руб. или 42,9 % исполнения годового показателя, средства направлены, в том числе на: на материальную помощь гражданам – 1 935,4 тыс. руб.; на оказание материальной помощи фонду ветеранов «Горец» – 50,0 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 Сухумского района; материальная помощь женщинам-ветеранам – 211,1 тыс. руб.; на оказание материальной помощи ОВД Сухумского района 164,6 тыс. руб.

Из резервного фонда Президента Республики Абхазия поступило 1 789,0 тыс. руб. на ликвидацию последствий стихийных бедствий (ураган 04.07.2021 г., ураган 26.07.2022 г.), кассовый расход – **1 250,5 тыс. руб.**, остаток средств на конец отчетного периода 538,5 тыс. руб.;

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** исполнение расходных обязательств составило **32 986,8 тыс. руб.**, что на 1 013,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 1 полугодие 2023 года в сумме 34 000,0 тыс. руб., или 97,0 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 37,8 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 10 289,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела осуществлены следующие расходы: на содержание Управления ветеринарии – 165,0 тыс. руб., на благоустройство и строительство памятников погибшим в ОВ 1992-93 гг. – 9 599,0 тыс. руб., на ремонт и реконструкцию водонапорной станции и водопроводных сетей – 11 051,8 тыс. руб., на освещение – 1 297,0 тыс. руб., на оплату сметной документации – 352,0 тыс. руб., на ремонт зданий Администраций сел – 575,5 тыс. руб., на выпрямление и очистку русла реки Кяласур – 3 609,5 тыс. руб., на расчистку придорожных и прилегающих территорий участка республиканской автодороги Псоу – Сухум -1 625,8 тыс. руб., на ремонт проселочных дорог – 3 134,3 тыс. руб., на мед. оборудование для фельдшерско-акушерского пункта в селе Яштхуа – 292,0 тыс. руб., за разработку и изготовление герба района – 70,0 тыс. руб., на оплату транспортных услуг – 1 214,9 тыс. руб.

По КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 159,0 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составляет 0,5 % от общей суммы расходов. По КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 14 288,1 тыс. руб., по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» в сумме 16 691,7 тыс. руб., по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» в сумме – 1 847,9 тыс. руб.,

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходных обязательств составило в сумме **6 449,7 тыс. руб.**, что на 50,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 1 полугодие 2023 года в сумме 6 500,0 тыс. руб., или 99,2 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 41,3 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 1 352,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 121,1 тыс. руб., или 41,7 % исполнения годового показателя, удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 1,9 % от общей суммы расходов.

В рамках раздела средства направлены: на содержание БТИ района – 255,1 тыс. руб.; на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора – 2 170,0 тыс. руб.; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации района – 1 597,7 тыс. руб.; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «Благоустройство Администрации г. Сухум» – 612,2 тыс. руб.; на оплату услуг МУП «Водоканал» за обслуживание насосного оборудования – 1 814,6 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** исполнение расходных обязательств составило **21 674,0 тыс. руб.**, что на 326,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 1 полугодие 2023 года в сумме 22 000,0 тыс. руб., или 98,5 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 39,3 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 2 211,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 20 381,7 тыс. руб., или 40,0 % исполнения годового показателя, удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 94,0 %.

Расходы раздела также направлены: на дорожные расходы учителей – 246,8 тыс. руб.; на увеличение стоимости основных средств – 3,2 тыс. руб.; на увеличение стоимости материальных запасов (ГСМ и содержание школьных автобусов и служебной машины) – 728,4 тыс. руб.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **5 490,5 тыс. руб.**, что на 9,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 1 полугодие 2023 года в сумме 5 500,0 тыс. руб., или 99,8 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 37,2 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 267,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» направлено 5 343,4 тыс. руб., или 38,6 % исполнения годового показателя, удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 97,3 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** исполнение расходных обязательств составило **2 126,6 тыс. руб.**, что на 23,4 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 1 полугодие 2023 года в сумме 2 150,0 тыс. руб., или 98,9 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 40,6 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 169,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» направлено 1 525,8 тыс. руб., или 41,3 % исполнения годового показателя, удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 71,7 %. В рамках раздела расходы также направлены: на оплату коммунальных и прочих услуг – 88,6 тыс. руб.; на приобретение ноутбука и флагов – 133,7 тыс. руб.; на приобретение ГСМ – 180,0 тыс. руб.; на канцелярские товары – 36,4 тыс. руб.

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** исполнение расходных обязательств составило **677,1 тыс. руб.**, что на 0,4 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 1 полугодие 2023 года в сумме 677,5 тыс. руб., или 99,9 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 42,0 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 143,2 тыс. руб. Расходы направлены на содержание Спорткомплекса в селе Эшера.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** исполнение расходных обязательств составило **2 572,4 тыс. руб.**, что на 27,6 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 1 полугодие 2023 года в сумме 2 600,0 тыс. руб., или 89,9 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 45,0 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 163,1 тыс. руб. Из них: на содержание отдела социального обеспечения направлено 508,0 тыс. руб., в том числе по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 423,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов составляет 16,5 % от общей суммы расходов раздела; на выплаты пособий по социальной помощи населению – 2 064,0 тыс. руб.

Согласно отчету финансового отдела Администрации Сухумского района Республики Абхазия «О расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования», на 01 июля 2023 года начисленный общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) (по отдельным категориям) составил **23 465,2 тыс. руб.**, из них 16 664,3 тыс. руб. субсидия из Республиканского бюджета (удельный вес 71,0 %), 6 800,9 тыс. руб. за счет средств местного бюджета (удельный вес – 29,0 %), в том числе:

• **образование** – 16 295,1 тыс. руб., из них 11 577,7 тыс. руб. – субсидии, 4 717,5 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. По категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» (в т. ч. школы) начисленная заработная плата – 15 748,2 тыс. руб., из них 11 226,7 тыс. руб. - субсидии, 4 521,5 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 13 753,9 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 1 994,3 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 133 шт. ед., средний уровень заработной платы 17 235 руб. (целевые значения – 26 823 руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» начисленная заработная плата – 546,9 тыс. руб., из них 350,9 тыс. руб. - субсидии, 195,9 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 477,6 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 69,3 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 4 шт. ед., средний уровень зарплаты 19 901 руб. (целевые значения – 23 993 руб.);

• **здравоохранение** – 6 086,7 тыс. руб., из них 4 353,4 тыс. руб. - субсидии, 1 733,3 тыс. руб. - средства местного бюджета. По категориям:

- «врачи» начисленная заработная плата – 2 787,6 тыс. руб., из них 1 984,0 тыс. руб. - субсидии, 803,5 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 2 434,5 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 353,0 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 20 шт. ед., средний уровень зарплаты – 20 288 руб. (целевые значения – 39 658 руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» начисленная заработная плата – 2 736,3 тыс. руб., из них 1 963,8 тыс. руб. - субсидии, 772,4 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 2 389,8 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 346,5 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 19 шт. ед., средний уровень зарплаты – 20 963 руб. (целевые значения – 24 181 руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» начисленная заработная плата –

562,9 тыс. руб., из них 405,6 тыс. руб. - субсидии, 157,3 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 491,6 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 71,3 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 6 шт. ед., средний уровень зарплаты – 13 656 руб. (целевые значения – 18 505 руб.);

• **культура** – 1 083,4 тыс. руб., из них 733,2 тыс. руб. - субсидии, 350,2 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 946,2 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 137,2 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 9 шт. ед., средний уровень зарплаты – 17 523 руб. (целевые значения – 19 682 руб.).

**Таблица № 6**  
(руб.)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		% исполнения	Отклонение
		Согласно Постановления КМ РА от 29.06.2023 г № 69	Согласно отчета о расходовании средств за 1-полуг. 2023г.		
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823	17 235	64,3	-9 588
2	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993	19 901	82,9	-4 092
3	Врачи	39 658	20 288	51,2	-19 370
4	Средний медицинский персонал	24 181	20 963	86,7	-3 218
5	Младший медицинский персонал	18 505	13 656	73,8	-4 849
6	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682	17 523	89,0	-2 159

Исходя из вышеизложенного, целевые показатели заработной платы по разделам в разрезе категорий, 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 работников.

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

1. **Доходная часть** бюджета района за 1 полугодие 2023г. составила **101 102,4 тыс. руб.**, исполнение прогнозного показателя 79,1 %, **расходная часть** составила **92 273,6 тыс. руб.**, исполнение – 97,7 %.

2. Остаток средств на 01.01.2023 г. – **10 298,9 тыс. руб.**, на 01.07.2023 г. – **19 127,7 тыс. руб.**

3. Перевыполнение прогнозных показателей за 1 полугодие 2023 г. по отдельным видам доходов составило **17 073,5 тыс. руб.**, при этом не поступило прогнозируемых доходов по отдельным видам налоговых и неналоговых платежей на 1-полугодие 2023 года в сумме – **2 465,5 тыс. руб.**

4. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам в бюджет Сухумского района на 01.07.2023 г. составляет **42 828,4 тыс. руб.**, на 01.01.2023 г. задолженность составляла **40 249,2 тыс. руб.**

5. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2022 г. – 21 969,6 тыс. руб. в т.ч. (по арендным платежам – 6 116,2 тыс. руб., пени – 15 853,4 тыс. руб.). **Задолженность на 01.07.2023 г.** – 22 017,5 тыс. руб. в т.ч. (по арендным платежам – 6 188,1 тыс. руб., пеня – 15 829,4 тыс. руб.).

6. Начисление пени за просрочку арендных платежей осуществляется не по всем арендаторам, имеющим задолженность по арендным платежам.

7. 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.

8. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность и неэффективность принимаемых Администрацией Сухумского района мер по своевременному поступлению доходов в виде

арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципальной собственности и ликвидации задолженности.

**9.** В выделении средств резервного фонда Администрации Сухумского района на оказание материальной помощи фонду ветеранов «Горец» в сумме 50,0 тыс. руб. усматривается нарушение п. 2.1 Порядка использования резервного фонда местных органов государственного управления, в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда Администрации Сухумского района;

**10.** Произведены расчеты и распределены средства в сумме **23 465,2 тыс. руб.** (по КОСГУ 211 и 213) в рамках реализации Соглашения между Российской Федерацией и Республикой Абхазия о порядке и условиях софинансирования за счет средств Российской Федерации повышения заработной платы основных категорий работников, из которых **по образованию – 16 295,1 тыс. руб.**, что составляет 69,4 % от суммы распределенных средств, **по здравоохранению – 6 086,7 тыс. руб.**, что составляет 25,9 %, **по культуре – 1 083,4 тыс. руб.** что составляет 4,6 %.

**11.** 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 раздела «Образование» и категории «врачи» раздела «Здравоохранение».

---

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