

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

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

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2023 года являются ст. 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).

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2023 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 03.08.2023 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

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

Представленный Администрацией Ткуарчалского района отчет содержит следующие сведения:

- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 июля 2023 года» (доходы бюджета) (таблица);

- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 июля 2023 года» (расходы бюджета) (таблица);

- «Анализ исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2023 года» (таблица);

- «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2023 года» (таблица);

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2023 года;

- «Отчет финансового отдела Администрации Ткуарчалского района РА 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 1 июля 2023 года» (таблица);

- «Дотации из Республиканского бюджета за I полугодие 2023 года»;

- «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»;

- «Отчет об использовании средств резервного фонда Ткуарчалского района на 1 июля 2023 года»;

Финансовым отделом Администрации Ткуарчалского района представлено:

- Решением Собрания Ткуарчалского района № 1 от 25.01.2023 г. параметры бюджета Ткуарчалского района утверждены: доходы в сумме 36 778,9 тыс. руб.; расходы в сумме 254 273,5 тыс. руб. Утвержден объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Ткуарчалского района в части покрытия дефицита в сумме 217 494,6 тыс. руб., в т.ч. субсидии – 142 494,6 тыс. руб., дотации – 75 000,0 тыс. руб.;

- Решением Собрания Ткуарчалского района № 2 от 8.02.2023 г. расходы увеличены на 21 000,0 тыс. руб. и составили 275 273,5 тыс. руб. Утвержден объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в части покрытия дефицита бюджета в сумме 238 494,6 тыс. руб., субсидии – 142 494,6 тыс. руб., и дотации – 96 000,0 тыс. руб.;

- Решением Собрания Ткуарчалского района № 11 от 29.06.2023 г. (далее - Решение) внесены изменения в расходную часть бюджета – расходы увеличены на 19 000,0 тыс. руб. и составили 294 273,5 тыс. руб. (статьей 6 Решения установлен дефицит бюджета в размере 19 000,0 тыс. руб.). Объем бюджетных ассигнований утвержден по разделам:

- по разделу 04 00 «Национальная экономика» - 43 653,4 тыс. руб.
- по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15 997,4 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета проведен относительно параметров, утвержденных Решением, так как Финансовый отдел не представил информацию о распределении бюджетных назначений в соответствии с годовыми параметрами, утвержденными Законом Республики Абхазия от 30.12.2022 г. № 5549-с-VI «О Республиканском бюджете на 2023 год».

Остаток средств на 01.01.2023 г. составил - 21 604,3 тыс. руб., на 01.07.2023 г. – 20 393,8 тыс. руб.

Исполнение основных параметров бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2023 год отражено в Таблице № 1:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверж. бюджетные назначения на 2023г.	Уточне. бюджетные назначения 2023 г.	Уточнен. прогноз на 1 полугод. 2023 г.	Исполнен о за 1 полугод. 2023 г.	отклонение	% исполн. прогноза на 1 пол. 2023 г.	Удельны й вес %
Всего доходов, в т.ч.:	275 273,5	275 273,5	106 999,9	106 431,8	-568,1	99,5	100,0
налоговые и неналоговые доходы	36 778,9	36 778,9	16 377,2	16 940,1	562,9	103,4	15,9
Межбюджетные трансферты в т.ч.	238 494,6	238 494,6	90 622,7	89 491,7	-1 131,0	98,8	84,1
дотации из Республиканского бюджета	96 000,0	96 000,0	31 250,0	30 312,4	-937,6	97,0	28,5

субсидии из Республиканского бюджета	142 494,6	142 494,6	59 372,7	59 179,3	-193,4	99,7	55,6
Всего расходов:	275 273,5	294 273,5	110 621,7	107 642,3	-2 979,4	97,3	5,0

Исполнение доходной части бюджета

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за I
полугодие 2023 года представлена в Таблице № 2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. бюджет. назначени я на 2023г.	Уточнен. бюджет. назначения на 2023 г.	Уточнен. прогноз на 1 полугод. 2023г.	Исполнение за 1 полуг. 2023 г.	Отклон. от прогноза на 1 полугод. 2023 г.	% исполн.	% исполн. годов. показат	Удел ьный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	2 898,7	2 898,7	1 431,9	937,2	-494,7	65,5	32,3	5,5
Подоходный налог с физических лиц	22 720,3	22 720,3	9 707,2	10 305,8	598,6	106,2	45,4	60,8
Земельный налог	9 422,9	9 422,9	4 377,3	4 841,6	464,3	110,6	51,4	28,6
Налог на имущество предприятий	805,0	805,0	398,8	185,5	-213,3	46,5	23,0	1,1
Специальный налог на отдельные виды деятельности	460,0	460,0	230,0	243,0	13,0	105,7	52,8	1,4
Патентная система налогообложения	60,0	60,0	30,0	68,1	38,1	227,0	113,5	0,4
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	150,0	150,0	60,0	0,0	-60,0	0,0	0,0	0,0
Налоговые доходы:	36 516,9	36 516,9	16 235,2	16 581,2	346,0	102,1	45,4	97,9
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	52,0	52,0	52,0	182,9	130,9	351,7	351,7	1,1
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	60,0	60,0	25,0	153,0	128,0	612,0	255,0	0,9
Платежи за пользование лесным фондом	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные административные платежи и сборы	150,0	150,0	65,0	23,0	-42,0	35,4	15,3	0,1
Неналоговые доходы:	262,0	262,0	142,0	358,9	216,9	252,7	137,0	2,1
Налоговые и неналоговые доходы:	36 778,9	36 778,9	16 377,2	16 940,1	562,9	103,4	46,1	15,9
Межбюджетные трансферты в т.ч.	238 494,6	238 494,6	90 622,7	89 491,7	-1 131,0	98,8	37,5	84,1
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	142 494,6	142 494,6	59 372,7	59 179,3	-193,4	99,7	41,5	55,6

Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	96 000,0	96 000,0	31 250,0	30 312,4	-937,6	97,0	31,6	28,5
Всего доходов:	275 273,5	275 273,5	106 999,9	106 431,8	-568,1	99,5	38,7	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2023 года составили 16 940,1 тыс. руб., что на 562,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя (16 377,2 тыс. руб.), исполнение – 103,4 %. Удельный вес собственных доходов составил 15,9 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 46,1 %. Исполнение за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 32 911,3 тыс. руб.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2023 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подходный налог* – 60,8 %.

- ***Налог на прибыль предприятий и организаций*** поступил в сумме 937,2 тыс. руб., что на 494,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2023 года (1 431,9 тыс. руб.), исполнение – 65,5 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 5,5 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 32,3 %. Исполнение за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 287,1 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Анализ выполнения плана по налогу на прибыль предприятий Ткуарчалского района за 1 полугодие 2023 года», из 17 налогоплательщиков лишь по 9 организациям поступили денежные средства: Лесхоз (48,2 тыс. руб. или 777 % исполнения); Завод «Заря» (20,4 тыс. руб. или 212,5 % исполнения); ЗАО «Аквафон» (643,9 тыс. руб. или 111,7 % исполнения); СП ООО «А-Мобайл» - (170,0 тыс. руб. или 33,2 % исполнения); а также при отсутствии прогнозного показателя: ООО «Апсны-прим ТДЦЗ» - 20,8 тыс. руб.; ООО «строй-Инвест» - 3,0 тыс. руб.; ООО «ИКС» - 3,4 тыс.

руб.; ООО «Союз-W» - 8,0 тыс. руб.; ООО «Строй-Дом-2022» - 25,5 тыс. руб.

- **Подоходный налог** поступил в сумме 10 305,8 тыс. руб., что на 598,6 тыс. руб. **больше прогнозного** показателя за I полугодие 2023 года (9 707,2 тыс. руб.), исполнение – 106,2 %, удельный вес – 60,8 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 45,4 %. Исполнение за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 606,2 тыс. руб.

При этом, согласно таблице «Анализ выполнения плана по подоходному налогу Ткуарчалского района за I полугодие 2023 года» поступило 10 354,9 тыс. руб. Основными налогоплательщиками являются: бюджетные организации в общей сумме 8 226,1 тыс. руб. (исполнение – 104,9 %); Лесхоз – 49,5 тыс. руб. (исполнение – 90,7 %); Хлебзавод- 100,0 тыс. руб. (исполнение – 78,7 %); Завод «Заря» - 11,0 тыс. руб. (исполнение – 18,5 %); ШУ «Ткуарчалское» - 5,7 тыс. руб. (исполнение – 48,3 %); РЭС – 599,2 тыс. руб. (исполнение – 72,3 %); АТП Пассажирское - 25,0 тыс. руб. (исполнение - 28,6 %); ЗАО «Аквафон» - 64,4 тыс. руб. (исполнение – 138,8 %); СП ООО «А-Мобайл» - 35,0 тыс. руб. (исполнение – 117,4 %); ООО «Дента-фарм» - 2,0 тыс. руб. (исполнение – 33,9 %); УБОН – 7,5 тыс. руб. (исполнение – 63,6 %); ГУ ТЖКХ - 327,5 тыс. руб. (исполнение – 737,6 %); Районный рынок – 3,3 тыс. руб. (исполнение – 11,0 %); МТС – 15,8 тыс. руб. (исполнение- 59,2 %); Сбербанк – 218,7 тыс. руб. (исполнение – 84,4 %); ООО «Апсны-прим ТДЦЗ» - 14,0 тыс. руб. (исполнение - 38,9%); ООО «Ви́ла Елана» - 1,8 тыс. руб. (исполнение – 62,1 %) ; с физических лиц – 108,2 тыс. руб. (исполнение – 54,1 %); также при отсутствии прогнозного показателя на 1 полугодие 2023 года поступило от: БТИ – 14,9 тыс. руб.; РУП «Абхазсвязь» - 59,0 тыс. руб.; ООО «Камни Ходжала» - 94,3 тыс. руб.; ООО «Строй-Инвест» - 32,3 тыс. руб.; Фонд «АРСР» - 199,5 тыс. руб.;

ООО «СтройДом – 2022» - 87,6 тыс. руб.; ООО «ТкуарчальУголь» - 31,4 тыс. руб. и др.

- **Земельный налог** поступил в сумме 4 841,6 тыс. руб., что на 464,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2023 года (4 377,3 тыс. руб.), исполнение – 110,6 %, удельный вес – 28,6 %. Исполнение по отношению к уточнному годовому показателю составило 51,4 %. Исполнение за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 667,8 тыс. руб.

- **Налог на имущество** поступил в сумме 185,5 тыс. руб., что на 213,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2023 года (398,8 тыс. руб.), исполнение – 46,5 %, удельный вес – 1,1 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 23,0 %. Кассовое исполнение на I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 4 621,2 тыс. руб.

Основными налогоплательщиками являются: Хлебзавод – 50,1 тыс. руб., или 107,1 % исполнения; ООО «ТкуарчалУголь» - 104,9 тыс. руб., или 35,0 % исполнения; МТС – 8,8 тыс. руб., или 71,0 % исполнения; Сбербанк – 2,4 тыс. руб., или 48,0 % исполнения; ООО «Апсны-прим ДЦЗ» - 9,6 тыс. руб. и др.

- **Специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил в сумме 243,0 тыс. руб., что на 13,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2023 года (230,0 тыс. руб.), исполнение – 105,7 %, удельный вес – 1,4 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 52,8 %. Исполнение за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 3,8 тыс. руб.

- **Поступления от патентной системы налогообложения** составили в сумме 68,1 тыс. руб., что на 38,1 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2023 года (30,0 тыс. руб.), исполнение – 227 %. Исполнение по отношению к уточненному

годовому показателю составило 113,5 %. Исполнение за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на – 36,7 тыс. руб.

- **Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями** при прогнозе на I полугодие 2023 года в сумме 60,0 тыс. руб. не поступили.

- **Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** поступили в сумме 182,9 тыс. руб., что на 130,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2023 года (52,0 тыс. руб.), исполнение – 351,7 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 351,7 %. Исполнение за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 47,3 тыс. руб.

- **Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда** поступили в сумме 153,0 тыс. руб., что на 128,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2023 года, исполнение – 612,0 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 255,0 %. Исполнение за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 71,5 тыс. руб.

- **Иные административные платежи и сборы** поступили в сумме 23,0 тыс. руб., что на 42,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2023 года, исполнение – 15,3 %, удельный вес – 0,1 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 35,4 %. Исполнение за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на – 2,5 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.07.2023 года составляет **14 676,8 тыс. руб.** (см. таблицу №3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Итого	удельный вес, %
Текущие налоговые недоимки	20,0	7,0	118,8	64,2	378,9	588,9	4,0
Проблемные налоговые недоимки	3 474,2	936,2	7 834,7	456,2	255,5	12 956,8	88,3
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	0,0	4,5	21,1	0,0	1 086,0	1 111,6	7,6
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	3,0	16,5	0,0	19,5	0,1
Всего:	3 494,2	947,7	7 977,6	536,9	1 720,4	14 676,8	
удельный вес, %	23,8	6,5	54,4	3,7	11,7		

В структуре задолженности удельный вес суммы задолженности по категории «*проблемные недоимки*» составляет 88,3 %; категории «*непрошедшие перерегистрацию юридические лица*» – 7,6 %; «*индивидуальные предприниматели*» - 0,1 %.

Наибольшие суммы задолженности приходятся на субъекты экономики по проблемным налоговым недоимкам: ГСФ «Ткуарчалстрой» - 4 871,1 тыс. руб. (преимущественно задолженность по подоходному налогу – 4 033,6 тыс. руб., налог на имущество – 825,5 тыс. руб., земельному налогу – 12,0 тыс. руб.); РУП «Завод Заря» - 2 415,1 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 2 401,7 тыс. руб., земельный налог – 11,4 тыс. руб.); РУП «Черноморэнерго» - 1 392,2 тыс. руб. (в т.ч. по подоходному налогу – 1 331,2 тыс. руб.); ГУ «ЖКХ» – 779,3 тыс. руб. (в т.ч. по подоходному налогу – 765,4 тыс. руб.); ООО «Ткуарчал-2010» - 1 038,3 тыс. руб. (в т.ч. по налогу на прибыль – 869,5 тыс. руб.); Ш/у Ткуарчалское – 1 007,6 тыс. руб. (в т.ч. по подоходному налогу – 970,4 тыс. руб.) и другие.

Анализом изменения динамики задолженности по проблемным налоговым недоимкам с учетом задолженности по НДС установлено, что по следующим организациям задолженность увеличивается: ГСФ «Ткуарчалстрой» на 01.07.2023 г. – 5 961,6 тыс. руб., на 01.04.2022 г. - 5 395,0 тыс. руб., сумма задолженности увеличилась за счет увеличения задолженности по НДС и подоходному налогу; Ш/у Ткуарчалское на 01.07.2023 г. – 1 328,1 тыс. руб., на 01.04.2022 г. – 1 291,8 тыс. руб. сумма задолженности увеличилась за счет увеличения задолженности по подоходному налогу.

По непрошедшим перерегистрацию юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также по фирме ООО «Ткуарчал-2010» (проблемные налоговые недоимки) установлено, что сумма задолженности на протяжении длительного времени остается неизменной.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме 89 491,7 тыс. руб. в т.ч.:

- ***Субсидии из Республиканского бюджета*** при прогнозе на I полугодие 2023 года (59 372,7 тыс. руб.) поступили в сумме 59 179,3 тыс. руб., или 99,7 % исполнения, удельный вес – 55,6 %.

- ***Дотации из Республиканского бюджета*** при прогнозе на I полугодие 2023 года (31 250,0 тыс. руб.) поступили в сумме 30 312,4 тыс. руб., или 96,9 % исполнения, удельный вес – 28,5 %. Согласно представленной таблице «Дотация из республиканского бюджета за первое полугодие 2023 года», денежные средства направлены на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда и на нужды города.

Исполнение расходной части бюджета

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации отражено в таблице № 4:

Таблица №4
(тыс. руб.)

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2023г.	Уточнен. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнен. прогнозные значения на I полугод. 2023 г.	Исполнение за I полугод. 2023 г.	Отклон. от обязат. на I полугод. 2023 г.	% исполн.	% исполн. годов. показат	Удельный вес, %
Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	19 402,5	19 402,5	8 222,3	10 070,0	1 847,7	122,5	51,9	9,4
<i>Резервный фонд Администрации</i>	2 800,0	2 800,0	900,0	977,5	77,5	108,6	34,9	0,9
Национальная экономика	28 153,4	43 653,4	5 681,2	5 808,6	127,4	102,2	13,3	5,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	12 497,4	15 997,4	5 380,3	4 415,8	-964,5	82,1	27,6	4,1
Образование	145 756,8	145 756,8	61 312,9	60 754,4	-558,5	99,1	41,7	56,4
Здравоохранение	48 198,7	48 198,7	20 480,9	19 842,2	-638,7	96,9	41,2	18,4
Культура и искусство, СМИ	6 540,9	6 540,9	2 718,6	2 478,5	-240,1	91,2	37,9	2,3
Физическая культура, спорт и молодежная политика	11 384,1	11 384,1	5 363,8	2 889,0	-2 474,8	53,9	25,4	2,7
Социальная политика	3 339,7	3 339,7	1 461,7	1 383,8	-77,9	94,7	41,4	1,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:	275 273,5	294 273,5	110 621,7	107 642,3	-2 979,4	97,3	36,6	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме 107 642,3 тыс. руб., что составляет 97,3 % исполнения показателя на I полугодие 2023 года. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 36,6 %. На заработную плату расходы составили: (КОСГУ 211) – 74 818,4 тыс. руб., на начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – 10 855,6 тыс. руб. Наибольший объем расходов (удельный вес, %) приходится на разделы 0700 «Образование» – 56,4 % и 0800 «Здравоохранение» – 18,4 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2022 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 14 838,7 тыс. руб.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» кассовое исполнение расходов – 10 070,0 тыс. руб., или 122,5 % исполнения на I полугодие, удельный вес в структуре расходов – 9,4 %. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 51,9 %.

Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 2 056,9 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 2 843,6 тыс. руб. или 90,8 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 1 107,7 тыс. руб., или 124,1 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 4 719,4 тыс. руб. или 155,1 % исполнения полугодового показателя.

Расходы раздела состоят из расходов: (0102) Администрации Ткуарчалского района – 6 785,9 тыс. руб.; (0102) Государственного районного архива – 190,7 тыс. руб.; (0104) Собрания Ткуарчалского района – 541,3 тыс. руб.; (0105) Финансового отдела Администрации Ткуарчалского района – 283,8 тыс. руб.; (0109) Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района – 977,5 тыс. руб. и (0102) Администраций сел – 1 292,1 тыс. руб.

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

Анализом представленных штатных расписаний установлено, что в 2023 г. должностные оклады Главы Администрации и Председателя Собрания составили – 12 445,0 руб., заместителя Главы Администрации – 11 290,0 руб., соответственно.

Исходя из вышеизложенного, установленные на 2023 год размеры заработных плат Главе Администрации, заместителю Главы,

председателю Собрания утверждены в нарушение вышеуказанного закона.

Согласно представленной таблице, по подразделу 0109 «Резервные фонды» расходы составили **977,5 тыс. руб.**, или **108,6 %** исполнения полугодового показателя. Расходы произведены: на материальную помощь гражданам в общей сумме – 414,6 тыс. руб.; на погребение малоимущих – 26,0 тыс. руб.; на замену крыши Багателия И.М. – 50,0 тыс. руб.

Также в нарушении п. 2.1. «Порядка использования средств резервного фонда» произведены расходы: на ремонт городского автотранспорта – 40,0 тыс. руб.; на содержание ансамбля «Амцабз» – 160,6 тыс. руб., на проведение мероприятий, посвящённых Дню города – 148,3 тыс. руб.; на проведение мероприятий ко Дню защиты детей – 108,0 тыс. руб.; на уборку помещений – 30,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** при прогнозном показателе 5 681,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 5 808,6 тыс. руб., или 102,2 % исполнения полугодового показателя, удельный вес в структуре расходов – 5,4 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 13,3 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 4 338,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы составили 423,9 тыс. руб. или 101,7 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 15,0 шт. ед., укомплектованность – 94,0 %;

- *КОСГУ 220* «Оплата работ, услуг» – 4 773,8 тыс. руб. или 96,4 % исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0402 «Строительство» - 4 864,6 тыс. руб.;

- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» – 274,4 тыс. руб., или 61,7 % исполнения полугодового показателя;

- 0405 «Сельское хозяйство» - 669,6 тыс. руб., или 83,7 % исполнение полугодового показателя.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при прогнозе 5 380,3 тыс. руб., кассовый расход составил – 4 415,8 тыс. руб., или 82,1 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 4,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 27,6 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшился на 1 684,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 2 805,0 тыс. руб., или 91,5 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 53,0 шт. ед., укомплектованность составляет 77,0 %.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» израсходовано в сумме 364,1 тыс. руб., или 52,0 % исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0501 «Жилищное хозяйство» (Бюро технической инвентаризации) расходы составили 141,7 тыс. руб., или 99,9 % исполнения полугодового показателя;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» (ГУ ЖКХ) – 4 274,1 тыс. руб., или 81,5 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **0700 «Образование»** при прогнозе 61 312,9 тыс. руб., кассовый расход составил – 60 754,4 тыс. руб., или 99,1 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 56,4 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 41,7 %.

Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 10 915,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 56 848,4 тыс. руб., или 99,5 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 556,0 шт. ед., укомплектованность составляет 85,0 %.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 2 569,4 тыс. руб. или 90,3 % исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0701 «Дошкольное образование» – 3 992,1 тыс. руб., или 83,5 % исполнения полугодового показателя;

- 0702 «Общее образование» – 52 201,5 тыс. руб., или 101,6 % исполнения полугодового показателя;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» – 4 560,8 тыс. руб., или 97,2 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** при прогнозе 20 480,9 тыс. руб., кассовый расход – 19 842,2 тыс. руб. или 96,9 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 18,4 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 41,2 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшился на 1 879,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 18 062,1 тыс. руб., или 99,8 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 191 шт. ед., укомплектованность составляет 91,0 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 832,9 тыс. руб., или 91,0 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 947,2 тыс. руб., или 64,2 % исполнения.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» – 18 576,6 тыс. руб., или 96,9 % исполнения полугодового показателя;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» – 1 041,7 тыс. руб., или 89,1 % исполнения полугодового показателя;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 224,0 тыс. руб., или 141,8 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** при прогнозе 2 718,6 тыс. руб., кассовый расход составил – 2 478,5 тыс. руб., или 91,2 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 2,3 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 37,9 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 429,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 2 069,9 тыс. руб., или 92,5 % исполнения полугодового показателя. Фактическая численность – 72,0 шт. ед.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» – 2 200,2 тыс. руб., или 88,3 % исполнения полугодового показателя;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» – 278,2 тыс. руб., или 121,5 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** при прогнозе 5 363,8 тыс. руб., кассовый расход составил – 2 889,0 тыс. руб., или 53,9 % исполнения полугодового показателя,

удельный вес – 2,7 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 25,4 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 569,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 1 636,3 тыс. руб., или 98,3 % исполнения полугодического показателя. Фактическая численность – 31,0 шт. ед., укомплектованность составляет 95,0 %.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 433,4 тыс. руб., или 76,0 % исполнения полугодического показателя.

По разделу **1100 «Социальная политика»** при прогнозе 1 461,7 тыс. руб., кассовый расход составил – 1 383,8 тыс. руб., или 94,7 % исполнения полугодического показателя, удельный вес – 1,3 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 41,4 %. Кассовый расход данного раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 92,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 384,4 тыс. руб., или 90,4 % исполнения полугодического показателя, фактическая численность – 20,0 шт. ед., укомплектованность составляет 87,0 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 82,9 тыс. руб., или 96,3 % исполнения полугодического показателя.

Согласно «Отчету Ткуарчалского района 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 1 июля 2023

года общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **75 009,6 тыс. руб.**

- **образование** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **54 490,4 тыс. руб.** (в т.ч. субсидии из Республиканского бюджета).

По категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года составляют 47 316,0 тыс. руб., из них 43 210,7 тыс. руб. – субсидии, 4 105,2 тыс. руб. – средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 41 324,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 5 992,0 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 349 шт. ед., средний уровень заработной платы 19 734,5 руб. (целевые значения – 26 823 руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года составляют 2 178,6 тыс. руб., из них 2 121,4 тыс. руб. – субсидии, 57,2 тыс. руб. – средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 1 902,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 275,9 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 21 шт. ед., средний уровень заработной платы 15 101,3 руб. (целевые значения – 22 370 руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года – 4 995,7 тыс. руб. (субсидии), (КОСГУ 211 – 4 363,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 632,6 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 37 шт. ед., средний уровень заработной платы 19 653,7 руб. (целевые значения – 23 993 руб.);

- **здравоохранение** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям – **19 876,3 тыс. руб.**, (в т.ч. субсидии из Республиканского бюджета).

По категориям:

- «врачи» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года составляют 4 795,4 тыс. руб., из них 4 732,5 – субсидии, 62,8 тыс. руб. - средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 4 188,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 607,2 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 27 шт. ед., средний уровень заработной платы 25 852,7 руб. (целевые значения – 39 658 руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года составляют 11 331,6 тыс. руб., из них 11 169,7 тыс. руб. – субсидии, 161,8 тыс. руб. - средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 9 896,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 435,0 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 92 шт. ед., средний уровень заработной платы 17 928,7 руб. (целевые значения – 24 181 руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года – 3 749,2 тыс. руб., из них 2 482,3 тыс. руб. – субсидии, 1 266,8 тыс. руб. - средства местного бюджета, (КОСГУ 211 – 3 274,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 474,7 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 49 шт. ед., средний уровень заработной платы 11 137,6 руб. (целевые значения – 18 505 руб.);

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – **567,9 тыс. руб.** (субсидии), (КОСГУ 210) за счет субсидий из Республиканского

бюджета (КОСГУ 211 – 496,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 71,9 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 5 шт. ед., средний уровень заработной платы 16 533,3 руб. (целевые значения – 19 682 руб.);

- **социальное обеспечение** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям – **74,9 тыс. руб.** (КОСГУ 210) за счет субсидий из Республиканского бюджета (КОСГУ 211 – 65,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 9,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 1 шт. ед., средний уровень заработной платы 10 907,0 руб. (целевые значения – 19 169 руб.);

Таблица № 5
(руб.)

№	Категории работников	Целевые значения средней заработной платы. Согласно Постановлению КМ РА от 29.06.2023 г №69	Согласно отчету о расходовании средств за 1 полугод.2023г.	% исполнения
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823	19 734	73,6
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	22 370	15 101	67,5
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей (ДЮСШ)	23 993	19 653	81,9
4	Врачи	39 658	25 852	65,2
5	Средний медицинский персонал	24 181	17 928	74,1
6	Младший медицинский персонал	18 505	11 137	60,2
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682	16 533	84,0
8	Работники, занимающие должность служащего "социальный работник"	19 169	10 907	56,9

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 1 полугодии

2023 года» целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий, не достигнуты по всем категориям работников (см. Таблицу №5).

По результатам внешней проверки оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2023 года установлено:

1. Общий объем доходов составил **106 431,8 тыс. руб.**, или 99,5 % исполнения полугодового показателя, исполнение годового показателя составило – 38,7 %, в т.ч. дотации из Республиканского бюджета – 30 312,4 тыс. руб., субсидии – 59 179,3 тыс. руб.

2. Общий объем расходов – **107 642,3 тыс. руб.**, или 97,3 % исполнения полугодового показателя, исполнение годового показателя составило 36,6 %.

3. Остаток средств на 01.01.2023 г. составил 21 604,3 тыс. руб., на 01.07.2023г. – 20 393,8 тыс. руб.

4. Налоговые доходы поступили в общей суммы 16 581,2 тыс. руб., что на 346,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя, исполнение составило – 102,1 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 97,9 %.

5. Неналоговые доходы поступили в общей сумме 358,9 тыс. руб., что на 216,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя, исполнение составило 252,7 %, удельный вес неналоговых доходах – 2,1 %.

6. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.07.2023 года составляет **14 676,8 тыс. руб.** Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» – 12 956,8 тыс. руб., или 88,3 % в структуре задолженностей.

7. При планировании доходной части местного бюджета не учитываются суммы задолженностей организаций перед бюджетом, в

связи с чем усматривается недостоверность прогнозных показателей доходной части местного бюджета и нарушение принципа достоверности бюджета ст. 19 Закона Республики Абхазия.

8. Сверх прогнозируемых на I полугодие 2023 г. налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило **435,2 тыс. руб.**, в тоже время не поступили в полном объеме некоторые виды прогнозируемых доходов в сумме **414,2 тыс. руб.**

9. На 2023 год размеры заработных плат Главе и заместителям Главы Администраций Ткуарчалского района, Председателю Собрания района утверждены в нарушение статьи 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. №3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия».

10. В таблице расходов на I полугодие 2023 г., по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составили 10 070,0 тыс. руб., или 122,5 % исполнение, что на 1 847,7 тыс. руб. больше уточнённого прогноза на I полугодие 2023 г. (8 222,3 тыс. руб.).

11. В таблице расходов на I полугодие 2023 г., по разделу 08 00 «Здравоохранение», по подразделу 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» исполнение составило 224,0 тыс. руб., что на 66,1 тыс. руб. больше уточненного прогнозного на I полугодие 2023 г. (157,9 тыс. руб.).

12. В нарушение п. 2.1. «Порядка использования средств резервного фонда» произведены расходы: на ремонт городского автотранспорта – 40,0 тыс. руб.; на содержание ансамбля «Амцабз» – 160,6 тыс. руб., на проведение мероприятий, посвящённых Дню города – 148,3 тыс. руб.; на проведение мероприятий ко Дню защиты детей – 108,0 тыс. руб.; на уборку помещений – 30,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование резервного фонда.

13. Согласно «Отчету по Ткуарчалскому 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 1 июля 2023 г.» общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **75 009,6 тыс. руб.** (из них, за счет субсидий из республиканского бюджета – 69 355,5 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 5 654,0 тыс. руб.).

14. По всем категориям работников не достигнуты целевые значения средней заработной платы в соответствии с 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 1 полугодии 2023 года».

Исполнитель: ведущий инспектор экспертно-аналитического отдела Ардзинба М.З.