

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «02» июля 2025 г. № 11

**Оперативный отчет об исполнении
бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2025 года.**

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 1 квартал 2025 года являются ст. 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и ст. 83 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2025 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 29.05.2025 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

Внешняя проверка отчета проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Ткуарчалского района за 1 квартал 2025 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 апреля 2025 года» (доходы бюджета, таблица);
- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 апреля 2025 года» (расходы бюджета, таблица);
- «Анализ исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за 1 квартал 2025 года» (таблица);

- «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за 1 квартал 2025 года» (таблица);

- «Отчет финансового отдела Администрации 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 в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан на 1 апреля 2025 года» (таблица);

- «Дотации из Республиканского бюджета за 1 квартал 2025 года»;

- «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»;

- «Отчет об использовании средств резервного фонда Ткуарчалского района за 1 квартал 2025 года»;

Финансовым отделом Администрации Ткуарчалского района представлено:

- Решение Собрании Ткуарчалского района № 2 от 29.01.2025 г. которым утверждены параметры бюджета Ткуарчалского района: доходы в сумме 44 247,7 тыс. руб.; расходы в сумме 328 242,3 тыс. руб. Утвержден объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Ткуарчалского района в части покрытия дефицита в сумме 283 994,6 тыс. руб., в т. ч. субсидии - 162 994,6 тыс. руб., дотации –121 000,0тыс. руб.;

- Решение Собрании Ткуарчалского района № 5 от 31.03.2025 г. утверждены параметры бюджета Ткуарчалского района по расходам в сумме 364 242,3 тыс. руб. Утвержден объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в части покрытия дефицита бюджета в сумме 319 994,6 тыс. руб., субсидии – 162 994,6 тыс. руб., и дотации –157 000,0 тыс. руб. и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Ткуарчалского района на 2025 год.

Анализ исполнения бюджета проведен относительно параметров, утвержденных Решением Собрания Ткуарчалского района от 31.03.2025 г. № 5

Исполнение основных параметров бюджета Ткуарчалского района за 1 квартал 2025 года отражено в Таблице № 1:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. бюджет.назнач . на 2025г. Решением Собр. от 29.01.2025г. №2	Уточнен. бюджет. назнач. на 2025г. Решением Собр. от 31.03.2025г. № 5	прогноз за I кв. 2025г.	Исполнено за I кв. 2025 г.	отклонение	% исполн. прогноз а за I кв. 2024 г.	Удельный вес %
Всего доходов, в т.ч.:	328 242,3	364 242,3	74 614,3	55 454,6	-19 159,7	74,3	100,0
налоговые и неналоговые доходы	42 247,7	42 247,7	8 198,5	8 927,0	728,5	108,9	16,1
Безвозмездное поступления от юридических лиц в местные бюджеты	2 000,0	2 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты в т. ч.	283 994,6	319 994,6	66 415,8	46 527,6	-19 888,2	70,1	83,9
субсидии из Республиканского бюджета	162 994,6	162 994,6	27 165,8	26 816,4	-349,4	98,7	48,4
дотации из Республиканского бюджета	121 000,0	157 000,0	39 250,0	19 711,2	-19 538,8	50,2	35,5
Всего расходов:	328 242,3	364 242,3	60 707,2	54 088,0	-6 619,2	89,1	100,0

Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета г. Ткуарчал за I квартал 2025 г. составило **55 454,6 тыс. руб.**, или 74,3 % исполнения;
- межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме **46 527,6 тыс. руб.** (в т. ч.: дотации – 19 711,2 тыс. руб., субсидии – 26 816,4 тыс. руб.);
- кассовое исполнение расходов – **54 088,0 тыс. руб.**, или 89,1 % исполнения.

Остаток средств на 01.01.2025г. составил – 874,5 тыс. руб., на 01.04.2025г. – 2 241,2 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за
1 квартал 2025 года представлена в Таблице № 2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. бюджет. назнач. на 2025г. Решением Собр. от 29.01.2025г. №2	Уточнен. бюджет. назнач. на 2025г. Решением Собр. от 31.03.2025г. № 5	прогноз на 1 кв. 2025г.	Исполнение за 1 кв. 2025 г.	Отклон. от прогн. на I кв. 2025 г.	% исполн. к прогн. на 1 кв. 2025 г.	Удель ный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	2 260,0	2 260,0	403,4	321,2	-82,2	79,6	3,6
Подоходный налог с физических лиц	26 500,0	26 500,0	4 679,3	5 784,3	1 105,0	123,6	64,8
Земельный налог	10 368,0	10 368,0	2 412,8	2 219,6	-193,2	92,0	24,9
Налог на имущество предприятий	509,7	509,7	125,3	83,6	-41,7	66,7	0,9
Специальный налог на отдельные виды деятельности	460,0	460,0	115,0	142,5	27,5	123,9	1,6
Упрощенная система налогообложения	100,0	100,0	10,0	0,0	-10,0	0,0	0,0
Патентная система налогообложения	100,0	100,0	23,7	47,3	23,6	199,6	0,5
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налоговые доходы:	40 397,7	40 397,7	7 769,5	8 598,5	829,0	110,7	15,5
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	1 200,0	1 200,0	300,0	245,9	-54,1	82,0	2,8
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	500,0	500,0	100,0	64,3	-35,7	64,3	0,7
Иные административные платежи и сборы	150,0	150,0	29,0	18,3	-10,7	63,1	0,2
Неналоговые доходы:	1 850,0	1 850,0	429,0	328,5	-100,5	76,6	0,6
Налоговые и неналоговые доходы:	42 247,7	42 247,7	8 198,5	8 927,0	728,5	108,9	16,1

Безвозмездное поступления от юридических лиц в местные бюджеты	2 000,0	2 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты в т. ч.	283 994,6	319 994,6	66 415,8	46 527,6	-19 888,2	70,1	83,9
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	162 994,6	162 994,6	27 165,8	26 816,4	-349,4	98,7	48,4
Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	121 000,0	157 000,0	39 250,0	19 711,2	-19 538,8	50,2	35,5
Всего доходов:	328 242,3	364 242,3	74 614,3	55 454,6	-19 159,7	74,3	100,0

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2025 года составили 8 927,0 тыс. руб., что на 728,5 тыс. руб. больше прогнозного показателя (8 198,5 тыс. руб.), исполнение – 108,9 %. Удельный вес 16,1 %. Поступление налоговых и неналоговых доходов за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшились на 558,6 тыс. руб.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района за I квартал 2025 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подоходный налог* – 64,8 %.

- ***Налог на прибыль предприятий и организаций*** поступил в сумме 321,2 тыс. руб., что на 82,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I квартал 2025 года (403,4 тыс. руб.), исполнение – 79,6 %, удельный вес – 3,6 %. Поступление дохода за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 99,0 тыс. руб.

- ***Подоходный налог*** поступил в сумме 5 784,3 тыс. руб., что на 1 105,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I квартал 2025 года (4 679,3 тыс. руб.), исполнение – 123,6 %, удельный вес – 64,8 %. Поступление дохода за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 167,6 тыс. руб.

- ***Земельный налог*** поступил в сумме 2 219,6 тыс. руб., что на 193,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I квартал 2025 года (2 412,8 тыс. руб.), исполнение – 92,0 %, удельный вес – 24,9 %. Поступление

дохода за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 245,1 тыс. руб.

- **Налог на имущество** поступил в сумме 83,6 тыс. руб., что на 41,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I квартал 2025 года (125,3 тыс. руб.), исполнение – 66,7 %, удельный вес – 0,9 %. Поступление дохода за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 97,2 тыс. руб.

- **Специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил в сумме 142,5 тыс. руб., что на 27,5 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I квартал 2025 года (115,0 тыс. руб.), исполнение – 123,9 %, удельный вес – 1,6 %. Поступление дохода за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 28,4 тыс. руб.

- По **упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства** при прогножном показателе 10,0 тыс. руб. за I квартал 2025 г., отсутствует поступление (согласно вступившему в действие с 01 января 2025 г. Закону Республики Абхазия от 01 октября 2024 г. № 6015-с-VII «Об упрощенной системе налогообложения»). Администратор дохода – ИМНС по г. Сухум.

- **Поступления от патентной системы налогообложения** составили в сумме 47,3 тыс. руб., что на 23,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I квартал 2025 года (23,7 тыс. руб.), исполнение – 199,6 %, удельный вес – 0,5 %. Поступление дохода за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 20,7 тыс. руб.

- **Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями** при утвержденном бюджетном назначении на 2025 года (100,0 тыс. руб.) отсутствует поступление.

- **Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** поступили в сумме 245,9 тыс. руб., что на 54,1 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I квартал 2025 года (300,0 тыс. руб.), исполнение – 82,0 %, удельный вес – 2,8 %. Поступление

дохода за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 133,3 тыс. руб. Согласно сведениям Администрации Ткуарчалского района, общая сумма арендных платежей за I квартал 2025 года, начислено за 2025 год – 1 115,5 тыс. руб., перечислено за I квартал 2025 года арендных платежей – 245,9 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 г. – 398,3 тыс. руб. и на 01.04.2025 года – 1 267,9 тыс. руб.

Согласно вышеуказанной таблице, поступления в сумме 1,1 тыс. руб. (ЗАО «Аквафон-GSM») являются доходами в виде арендной платы за земельные участки. Таким образом, показатель дохода в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества отражен неверно.

- Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 64,3 тыс. руб., что на 35,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I квартал 2025 года (100,0 тыс. руб.), исполнение – 64,3 %, удельный вес – 0,7 %. Поступление дохода за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 37,5 тыс. руб.

- Иные административные платежи и сборы поступили в сумме 18,3 тыс. руб., что на 10,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I квартал 2025 года, исполнение – 63,1 %, удельный вес – 0,2 %. Поступление дохода за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 9,2 тыс. руб. Согласно таблицы «Анализа исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за I кв. 2025г.» поступили патентные пошлины.

Согласно проведенному анализу сверх прогнозируемых за I квартал 2025 год, налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило в сумме **1 158,1 тыс. руб.**, в тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые доходы в сумме **429,6 тыс. руб.**

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.04.2025 года составляет **19 162,1 тыс. руб.** (см. таблицу № 3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	22,9	32,5	981,5	67,7	77,2	1 181,8
Проблемные налоговые недоимки	3 732,6	1 370,8	10 155,1	534,5	1 056,2	16 849,2
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	0,0	4,5	21,1	0,0	1 086,0	1 111,6
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	3,0	16,5	0,0	19,5
Всего:	3 755,5	1 407,8	11 160,7	618,7	2 219,4	19 162,1

В структуре задолженности удельный вес суммы задолженности по категории *«проблемные недоимки»* составляет 87,9 %; категории *«непрошедшие перерегистрацию юридические лица»* – 5,8 %; *«индивидуальные предприниматели»* - 0,1 %.

Наибольшие суммы задолженности приходятся на субъекты экономики по проблемным налоговым недоимкам: ГСФ «Ткуарчалстрой» - 5 467,6 тыс. руб. (преимущественно задолженность по подоходному налогу – 4 163,7 тыс. руб. и налоги на имущество – 1 237,8 тыс. руб.); РУП «Завод Заря» - 2 416,0 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 2 402,6 тыс. руб., земельный налог – 11,4 тыс. руб.); РУП «Черноморэнерго» - 714,4 тыс. руб. (по подоходному налогу – 648,2 тыс. руб., земельному налогу – 66,2 тыс. руб.); ООО «Строй Дом-2022» - 1 271,7 тыс. руб. (по подоходному налогу – 907,8 тыс. руб., по налогу на прибыль – 339,4 тыс. руб., по налогу на имущество – 24,5 тыс. руб.); ООО «Ткуарчал-2010» - 1 038,3 тыс. руб. (по налогу на прибыль – 869,5 тыс. руб., по налогу на имущество – 38,7 тыс. руб., по подоходному налогу – 120,6 тыс. руб., земельному налогу – 9,5 тыс. руб.); Шахтоуправление Ткуарчалское – 1 016,4 тыс. руб. (в т. ч. по подоходному налогу – 972,1 тыс. руб.) и другие.

- **Безвозмездные поступления от юридических лиц в местные бюджеты** при прогнозном показателе на I квартал 2025 год 2 000,0 тыс. руб. поступление отсутствует.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме 46 527,6 тыс. руб. в т.ч.:

- **Субсидии из Республиканского бюджета** при прогнозе на I квартал 2025 года (27 165,8 тыс. руб.), поступили в сумме 26 816,4 тыс. руб., или 98,7 % исполнения, удельный вес – 48,4 %.

- **Дотации из Республиканского бюджета** при прогнозе на I квартал 2025 года (39 250,0 тыс. руб.) поступили в сумме 19 711,2 тыс. руб., или 50,2 % исполнения, удельный вес – 35,5 %. Согласно представленной таблице «Дотация из республиканского бюджета за I квартал 2025 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	Утвержд. бюджет. назнач. на 2025г. Решением Собр. от 29.01.2025г. №2	Уточнен. бюджет. назнач. на 2025г. Решением Собр. от 31.03.2025г. № 5	Прогноз на 1 кв. 2025г.	Исполнен ие за 1 кв. 2025 г.	Отклон. от уточнен. прогноза на I кв. 2025 г.	% исполн. к уточн. прог. на 1 кв. 2025 г.	Удель ный вес, %
Общегосударственные вопросы, в т. ч. (подраздел 01 09):	31 979,8	31 979,8	5 330,0	6 461,7	1 131,7	121,2	11,9
Резервный фонд Администрации	1 800,0	1 800,0	450,0	38,7	-411,3	8,6	0,6
Национальная экономика	5 519,4	41 519,4	6 919,9	494,5	-6 425,4	7,1	0,9

Жилищно-коммунальное хозяйство	25 508,3	25 508,3	4 251,4	4 047,1	-204,3	95,2	7,5
Образование	178 925,1	178 925,1	29 820,9	30 002,3	181,4	100,6	55,5
Здравоохранение	54 539,4	54 539,4	9 089,9	8 723,1	-366,8	96,0	16,1
Культура и искусство, СМИ	17 102,8	17 102,8	2 850,5	1 941,2	-909,3	68,1	3,6
Физическая культура, спорт и молодежная политика	10 173,2	10 173,2	1 695,5	1 737,6	42,1	102,5	3,2
Социальная политика	4 494,3	4 494,3	749,1	680,5	-68,6	90,8	1,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:	328 242,3	364 242,3	60 707,2	54 088,0	-6 619,2	89,1	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **54 088,0 тыс. руб.**, что составляет 89,1 % исполнения прогнозного показателя за I квартал 2025 года. Кассовое исполнение расходов за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 5 445,8 тыс. руб.

Расходы на заработную плату составили: (*КОСГУ 211*) – **38 023,7 тыс. руб.**, на начисления на выплаты по оплате труда (*КОСГУ 213*) – **5 476,6 тыс. руб.** Наибольший объем расходов (удельный вес, %) приходится на разделы *0700 «Образование»* – 55,5 % и *0800 «Здравоохранение»* – 16,1 %.

По разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* кассовое исполнение расходов – 6 461,7 тыс. руб., или 121,2 % исполнения прогнозного показателя, удельный вес в структуре расходов – 11,9 %. Исполнение расходов превысило прогнозные показатели на 1 131,7 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 2 401,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* – 2 624,6 тыс. руб., или 97,7 % исполнения прогнозного показателя, численность – 101,0 шт. ед., укомплектованность – 92,1 %;

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 563,2 тыс. руб., или 129,2 % исполнения прогнозного показателя.

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* – 3 009,6 тыс. руб., или 171,2 % исполнения прогнозного показателя.

Расходы раздела состоят из расходов: (0102) Администрации Ткуарчалского района – 4 303,1 тыс. руб.; (0102) Администраций сел – 1 484,5 тыс. руб.; (0102) Государственного районного архива – 160,0 тыс. руб.; (0104) Собрания Ткуарчалского района – 371,8 тыс. руб.; (0105) Финансового отдела Администрации Ткуарчалского района – 103,6 тыс. руб.; (0109) Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района – 38,7 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Об использовании Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района», расходы составили **38,7 тыс. руб.**, или **8,6 %** исполнения прогнозного показателя. Расходы произведены: на оказания материальной помощи гражданам, приобретение медикаментов – 38,7 тыс. руб.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** при прогножном показателе 6 919,9 тыс. руб., кассовый расход составил – 494,5 тыс. руб., или 7,1 % исполнения прогнозного показателя, удельный вес в структуре расходов – 0,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 2 015,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* расходы составили 340,9 тыс. руб., или 100,0 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 15,0 шт. ед., укомплектованность – 93,8 %;

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 16,8 тыс. руб., или 0,3 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- *0402 «Строительство»* при плане 2 000,0 тыс. руб. исполнение отсутствует;

- *0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»* – 3,8 тыс. руб., или 2,9 % исполнения прогнозного показателя;

- *0405 «Сельское хозяйство»* - 490,7 тыс. руб., или 107,8 % исполнение прогнозного показателя.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при прогнозе 4 251,4 тыс. руб., кассовый расход составил – 4 047,1 тыс. руб., или 95,2 % исполнения прогнозного показателя, удельный вес – 7,5 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 498,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 2 556,1 тыс. руб., или 98,6 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 64,0 шт. ед., укомплектованность составляет 89,5 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 936,1 тыс. руб., или 82,6 % исполнения прогнозного показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» израсходовано в сумме 554,9 тыс. руб., или 123,3 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0501 «Жилищное хозяйство» (Бюро технической инвентаризации) расходы составили 127,1 тыс. руб., или 100 % исполнения прогнозного показателя;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» (ГУ ЖКХ) – 3 469,7 тыс. руб., или 85,9 % исполнения прогнозного показателя;

- 0503 «Благоустройство» – 450,3 тыс. руб., или 540,4 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу **0700 «Образование»** при прогнозе 29 820,9 тыс. руб., кассовый расход составил 30 002,3 тыс. руб., или 100,6 % исполнения прогнозного показателя, удельный вес – 55,5 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 4 775,9 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 27 201,6 тыс. руб., или 97,6 % исполнения прогнозного показателя,

фактическая численность – 564,0 шт. ед., укомплектованность составляет 84,7 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 1 468,4 тыс. руб., или 193,0 % исполнения прогнозного показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 1 329,8 тыс. руб., или 114,0 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0701 «Дошкольное образование» – 2 623,3 тыс. руб., или 108,0 % исполнения прогнозного показателя;

- 0702 «Общее образование» – 25 094,2 тыс. руб., или 100,8 % исполнения прогнозного показателя;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» – 2 284,8 тыс. руб., или 91,3 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** при прогнозе 9 089,9 тыс. руб., кассовый расход – 8 723,1 тыс. руб., или 96,0 % исполнения прогнозного показателя, удельный вес – 16,1 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 770,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 7 721,4 тыс. руб., или 94,5 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 185 шт. ед., укомплектованность составляет 93,7 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 700,0 тыс. руб., или 150,2 % исполнения прогнозного показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 301,7 тыс. руб., или 67,0 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» – 8 058,8 тыс. руб., или 95,9 % исполнения прогнозного показателя;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» – 554,4 тыс. руб., или 96,2 % исполнения прогнозного показателя;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 109,9 тыс. руб., или 100,0 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** при прогнозе 2 850,5 тыс. руб., кассовый расход составил – 1 941,2 тыс. руб., или 68,1 % исполнения прогнозного показателя, удельный вес – 3,6 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 131,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 1 379,0 тыс. руб., или 74,7 % исполнения прогнозного показателя. Фактическая численность – 75,0 шт. ед., укомплектованность 78,1 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 474,5 тыс. руб., или 69,9 % исполнения прогнозного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» – 1 462,0 тыс. руб., или 67,6 % исполнения прогнозного показателя;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» – 479,2 тыс. руб., или 95,1 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** при прогнозе 1 695,5 тыс. руб., кассовый расход составил – 1 737,6 тыс. руб., или 102,5 % исполнения прогнозного показателя, удельный вес – 3,2 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 331,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 1 047,3 тыс. руб., или 101,6 % исполнения прогнозного показателя. Фактическая численность – 33,0 шт. ед., укомплектованность составляет 97,1 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 238,5 тыс. руб., или 73,5 % исполнения прогнозного показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 451,8 тыс. руб., или 139,7 % исполнения прогнозного показателя.

По разделу **1100 «Социальная политика»** при прогнозе 749,1 тыс. руб., кассовый расход составил – 680,5 тыс. руб., или 90,8 % исполнения прогнозного показателя, удельный вес – 1,3 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 93,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 637,1 тыс. руб., или 104,2 % исполнения прогнозного показателя, фактическая численность – 20,0 шт. ед., укомплектованность составляет 90,9 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 11,2 тыс. руб., или 84,0 % исполнения прогнозного показателя.

- 1101 «Социальная защита» - 383,7 тыс. руб. или 90,2 % исполнения прогнозного показателя.

- 1110 «Другие вопросы в области социальной политики» – 296,8 тыс. руб., или 91,7 % исполнения прогнозного 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-ое апреля 2025 года начисленный общий Фонд

оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **41 074,8 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета – 40 490,9 тыс. руб., средства местного бюджета – 583,9 тыс. руб.).

Согласно представленным документам, на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 26 816,4 тыс. руб.

По результатам внешней проверки оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 1 квартал 2025 года установлено:

1. Общий объем доходов составил **55 454,6 тыс. руб.**, или 74,3 % исполнения прогнозного показателя, в т. ч. дотации из Республиканского бюджета – **19 711,2 тыс. руб.**, субсидии – **26 816,4 тыс. руб.**

2. Общий объем расходов – **54 088,0 тыс. руб.**, или 89,1 % исполнения прогнозного показателя.

3. Остаток средств на 01.01.2025г. составил – 874,5 тыс. руб., на 01.04.2025г. – 2 241,2 тыс. руб.

4. Налоговые доходы поступили в общей сумме 8 598,5 тыс. руб., что на 829,0 тыс. руб. больше прогнозных назначений за первый квартал, исполнение составило – 110,7 %, удельный вес – 15,5 %, исполнение уточненного годового показателя составило 21,3 %.

5. Неналоговые доходы поступили в общей сумме 328,5 тыс. руб., что на 100,5 тыс. руб. меньше прогнозных назначений за первый квартал, исполнение составило 76,6 %, удельный вес неналоговых доходов – 0,6 %, исполнение уточненного годового показателя составило 17,8 %

6. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.04.2025 года составляет

19 162,1 тыс. руб. Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» – 16 849,2 тыс. руб., или 87,9 % в структуре задолженностей.

7. Сверх прогнозируемых за первый квартал 2025 г. налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило **1 158,1 тыс. руб.**, в тоже время не поступили в полном объеме некоторые виды прогнозируемых доходов в сумме **429,6 тыс. руб.**

8. Общий фонд оплаты труда основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан (КОСГУ 210) составил **41 074,8 тыс. руб.**, (из них: субсидии из республиканского бюджета – 40 490,9 тыс. руб., средства местного бюджета – 583,9 тыс. руб.). на выплату заработной платы направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 26 816,4 тыс. руб.

