

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«08» ноября 2024 г. №9.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2024 года.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2024 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 полугодие 2024 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия вх. № 221 08.08.2024 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 I полугодие 2024 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 2024 года» (доходы бюджета, таблица);

- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 июля 2024 года» (расходы бюджета, таблица);

- «Анализ исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2024 года» (таблица);

- «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2024 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 июля 2024 года» (таблица);

- «Дотации из Республиканского бюджета за I полугодие 2024 года»;

- «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»;

- «Отчет об использовании средств резервного фонда Ткуарчалского района за I полугодие 2024 года»;

Финансовым отделом Администрации Ткуарчалского района представлено:

- Решение Собрании Ткуарчалского района № 19 от 29.12.2023 г., которым утверждены параметры бюджета Ткуарчалского района: доходы в сумме 39 628,6 тыс. руб.; расходы в сумме 330 464,5 тыс. руб. Утвержден объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Ткуарчалского района в части покрытия дефицита в сумме 290 835,9 тыс. руб., в т.ч. субсидии – 149 994,6 тыс. руб., дотации – 140 841,3 тыс. руб.;

- Решение Собрании Ткуарчалского района № 1 от 14.02.2024 г. которым утвержден объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в части покрытия дефицита бюджета в сумме 290 835,9 тыс. руб., субсидии – 162 994,6 тыс. руб., и дотации – 127 841,3 тыс. руб.

- Решение Собрания Ткуарчалского района от 30.05.2024 года №5, которым утвержден объем расходов в сумме 349 677,5 тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в части покрытия дефицита бюджета в сумме 287 408,6 тыс. руб., в том числе субсидии в сумме 159 567,3 тыс. руб., дотации в сумме 127 841,3 тыс. руб. Дефицит бюджета на 2024 год составляет в сумме 22 640,3тыс. руб.

На основании приказа Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 года №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по Ткуарчалскому р-н применены бюджетные меры принуждения, предусмотренные бюджетным законодательством, сократив сумму субсидии на 3 427,3 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета проведен относительно параметров, утвержденных Решением Собрания Ткуарчалского района от 30.05.2024г. № 5.

Остаток средств на 01.01.2024г. составил – 26 193,2 тыс. руб., на 01.07.2024 г. – 8 795,4 тыс. руб.

Исполнение основных параметров бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2024 года отражено в Таблице № 1:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. бюджет. назнач. на 2024г. Решением Собр. от 21.12.2023г. №19	Уточнен. бюджет. назнач. на 2024г. Решением Собр. от 30.05.2024г. № 5	Утвержд. бюджетные назначения на I полу. 2024г.	Исполнено за I полу. 2024 г.	отклонение	% исполн. прогноза на I пол. 2024 г.	Удельный вес %
Всего доходов, в т.ч.:	330 464,5	327 291,7	136 604,7	123 150,0	-13 454,7	90,2	100,1
налоговые и неналоговые доходы	39 628,6	39 628,6	16 858,3	18 297,4	1 439,1	108,5	14,9
Безвозмездное поступления от юридических лиц в местные бюджеты	0,0	0,0	0,0	187,7	187,7	0.0	0,2
Межбюджетные трансферты в т.ч.	290 835,9	287 663,1	119 746,4	104 664,9	-15 081,5	87,4	85,0
субсидии из Республиканского бюджета	149 994,6	159 567,3	66 486,4	66 495,8	9,4	100,0	54,0
дотации из Республиканского бюджета	140 841,3	127 841,3	53 260,0	37 914,6	-15 345,4	71,2	30,8

резервный фонд КМ	0,0	254,5	0,0	254,5	254,5	0,0	0,2
Всего расходов:	330 464,5	349 932,0	146 340,4	140 547,8	-5 792,6	96,0	100

Исполнение доходной части бюджета

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за
I полугодие 2024 года представлена в Таблице № 2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. бюджет. назнач. на 2024г. Решением Собр. от 21.12.2023г. №19	Уточнен. бюджет. назнач. на 2024г. Решением Собр. от 30.05.2024г. № 5	План на I полугодие	Исполнение за I полу. 2024 г.	Отклон. от прогноза	% исполн. прогноз. показат. за I полу. 2024 г.	% исполн. к уточн. прог. за 2024 г.	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	3 391,7	3 391,7	1 672,3	789,1	-883,2	47,2	23,3	4,3
Подоходный налог с физических лиц	25 097,1	25 097,1	10 216,3	13 689,2	3 472,9	134,0	54,5	74,8
Земельный налог	9 700,1	9 700,1	4 365,9	2 605,3	-1 760,6	59,7	26,9	14,2
Налог на имущество предприятий	509,7	509,7	253,8	221,3	-32,5	87,2	43,4	1,2
Специальный налог на отдельные виды деятельности	460,0	460,0	230,0	241,1	11,1	104,8	52,4	1,3
Патентная система налогообложения	60,0	60,0	30,0	72,3	42,3	241,0	120,5	0,4
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0	0,0
Налоговые доходы:	39 318,6	39 318,6	16 768,3	17 618,3	850,0	105,1	44,8	96,3
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	100,0	100,0	0,0	114,1	114,1	0,0	114,1	0,6
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	60,0	60,0	25,0	225,6	200,6	902,4	376,0	1,2
Иные административные платежи и сборы	150,0	150,0	65,0	37,6	-27,4	57,8	25,1	0,2
Другие неналоговые доходы	0,0	110,0	0,0	301,8	301,8	0,0	274,4	1,6
Неналоговые доходы:	310,0	310,0	90,0	679,1	589,1	754,6	219,1	3,7
Налоговые и неналоговые доходы:	39 628,6	39 628,6	16 858,3	18 297,4	1 439,1	108,5	46,2	14,9
Безвозмездные поступления от юридических лиц в местные бюджеты	0,0	0,0	0,0	187,7	187,7	0,0	0,0	0,2
Межбюджетные трансферты в т.ч.	290 835,9	287 408,6	119 746,4	104 664,9	-15 081,5	0,0	36,0	85,0
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	149 994,6	159 567,3	66 486,4	66 495,8	9,4	100,0	41,7	54,0

Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	140 841,3	127 841,3	53 260,0	37 914,6	-15 345,4	71,2	29,7	30,8
из резервного фонда кабинета Министров	0,0	254,5	0,0	254,5	254,5	#ДЕЛ/0!	100,0	0,2
Всего доходов:	330 464,5	327 037,2	136 604,7	123 150,0	-13 454,7	90,2	37,3	100,0

Общий объём доходов составил 123 150,0 тыс. руб. или 90,2 % исполнение полугодического показателя. Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2024 года составили 18 297,4 тыс. руб., что на 1 439,1 тыс. руб. больше прогнозного показателя (16 858,3 тыс. руб.), исполнение – 108,5 %. Удельный вес собственных доходов составил 14,9 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 46,2 %.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2024 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подходный налог* – 74,8 %.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме 789,1 тыс. руб., что на 883,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I полугодие 2024 года (1 672,3 тыс. руб.), исполнение – 47,2 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 4,3 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 23,3 %. Кассовое исполнение налога на прибыль предприятий и организаций за I полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года уменьшилось на 148,1 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за I полугодие 2024 года», поступление планируемых сумм отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- «*строительство*» - 54,8 тыс. руб., или 107,0 % исполнения планового показателя (51,2 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «ИКС» - 47,6 тыс. руб., или 132,2 % исполнения; ООО «Строй-Инвест» - 7,2 тыс. руб., или 163,6 % исполнения;

- «*связь*» - 749,7 тыс. руб., или 50,0 % исполнения планового показателя (1 502,4 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ЗАО

«Аквафон» - 649,7 тыс. руб., или 120 % исполнения., СП ООО «А-Мобайл» - 100,0 тыс. руб., или 10 % исполнения.;

Подоходный налог поступил в сумме 13 689,2 тыс. руб., что на 3 472,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I полугодие 2024 года (10 216,3 тыс. руб.), исполнение – 134,0 %, удельный вес – 74,8 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 54,5 %. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 3 3834 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за I полугодие 2024 года», поступление отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- «*промышленность*» - 437,5 тыс. руб., или 171 % исполнения планового показателя (256,4 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Камни Ходжала» - 54,7 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя; ГК «Абхаз хлеб» - 83,0 тыс. руб., или 63 % исполнения; ООО «Ткуарчаль Уголь» - 54,4 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя; РУП Ткуарчалский Лесхоз – 54,0 тыс. руб., или 53 % исполнения; ООО «Аста Групп Апсны» - 176,1 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя и др.

- «*энергетика*» - 1 126,0 тыс. руб., или 130, % исполнения (РУП Черноморэнерго);

- «*строительство*» - 449,8 тыс. руб., или 489,4 % исполнения планового показателя (91,9 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Строй-Инвест» - 42,0 тыс. руб.; ООО «Строй Дом 2022» - 297,5 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя; ГП «Абхазберегозащита» - 110,3 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя;

- «*коммунально-бытовые и прочие услуги*» - 617,4 тыс. руб., или 447 % исполнения планового показателя (138,0 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ГУ «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 593,6 тыс. руб., или 664 % исполнения; УБОН г. Ткуарчал –

8,9 тыс. руб., или 75 % исполнения; БТИ Ткуарчалского района – 14,9 тыс. руб. или 112,9 % исполнения;

- «сельское хозяйство» - 945,1 тыс. руб., (Фонд «Ассоциация развития сельских районов»), или 1094 % исполнения планового показателя (86,4 тыс. руб.), при отсутствии прогнозного показателя;

- «кредитно-финансовая деятельность» - 226,4 тыс. руб., (Сбербанк) или 85,7 % исполнения планового показателя (264,1 тыс. руб.).

Основными налогоплательщиками по подоходному налогу являются бюджетные организации – 8 990,1 тыс. руб., или 115 % исполнения планового показателя (7 842,9 тыс. руб.) и физические лица – 739,0 тыс. руб., или 370 % исполнения планового показателя (200,0 тыс. руб.).

Земельный налог поступил в сумме 2 605,3 тыс. руб., что на 1 760,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I полугодие 2024 года (4 365,9 тыс. руб.), исполнение – 59,7 %, удельный вес – 14,2 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 26,9 %. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 2 236,3 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за I полугодие 2024 года», поступления планируемых сумм отмечается за счет отрасли:

- «промышленность» - 2 424,0 тыс. руб., или 58 % исполнения планового показателя (4 210,8 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Ткуарчал Уголь» - 2 103,0 тыс. руб., или 50,0 % исполнения; ООО «Камни Ходжала» - 11,2 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя; ООО «Аста Групп Апсны» - 205,7 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя; ООО «София-21» - 70,4 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя и др.

Налог на имущество поступил в сумме 221,3 тыс. руб., что на 32,5 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I полугодие 2024 года (253,8 тыс. руб.), исполнение – 87,2 %, удельный вес – 1,2 %. Исполнение по

отношению к уточненному годовому показателю составило 43,4 %. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 35,8 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за I полугодие 2024 года», поступления планируемых сумм отмечается за счет отрасли:

- «*промышленность*» - 183,0 тыс. руб., или 87 % исполнения планового показателя (211,0 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ГК «Абхазхлеб» - 75,3 тыс. руб., или 151,0 % исполнения; ООО «ТкуарчалъУголь» - 98,4 тыс. руб., или 62,5 % исполнения и др., «*транспорт*» - 13,0 тыс. руб., или 67 % исполнения планового показателя (19,4 тыс. руб. (ПАТП Ткуарчалское)); «*торговля*» - 14,3 тыс. руб., при отсутствии прогнозного показателя (Куазан МБТ) и др.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 241,1 тыс. руб., что на 11,1 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I полугодие 2024 года (230,0 тыс. руб.), исполнение – 104,8 %, удельный вес – 1,3 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 52,4 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 1,9 тыс. руб.

Поступления от патентной системы налогообложения составили в сумме 72,3 тыс. руб., что на 42,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I полугодие 2024 года (30,0 тыс. руб.), исполнение – 241,0 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 120,5 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 4,2 тыс. руб.

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями при утвержденном бюджетном назначении на 2024 год, в сумме 100,0 тыс. руб. поступление отсутствует.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества поступили в сумме 114,1 тыс.

руб., удельный вес – 0,6 % при отсутствии планового показателя за I полугодие 2024 года. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 114,1 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 68,8 тыс. руб. Согласно сведениям Администрации Ткуарчалского района, задолженность по арендным платежам на 01.01.2024 год – 112,6 тыс. руб., общая сумма арендных платежей за I полугодие 2024 года, согласно договорам аренды – 4,7 тыс. руб., перечислено за I полугодие 2024 года арендных платежей – 114,1 тыс. руб., задолженность на 01.07.2024 год – 3,2 тыс. руб.

Согласно вышеуказанной информации, поступления в сумме 2,2 тыс. руб. (ЗАО «Аквафон-GSM») являются доходами в виде арендной плат 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 225,6 тыс. руб., что на 200,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I полугодие 2024 года, исполнение – 902,4 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 376,0 %, удельный вес – 1,2 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 72,6 тыс. руб.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме 37,6 тыс. руб., что на 27,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I полугодие 2024 года, исполнение – 57,8 %, удельный вес – 0,2 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 25,1 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 14,6 тыс. руб.

Другие неналоговые доходы поступили в сумме 301,8 тыс. руб., при отсутствии планового и уточненного годового показателя на 2024 год. Согласно представленной справке финотделом «Ткуарчалского р-н»

возвращены денежные средства, ошибочно зачисленные на расчетный счет ООО «Луидор» по доп. Соглашению № 2512.01 от 25.12.2023г. в сумме 300,0 тыс. руб. и ЗАО «Аквафон» в сумме 1,8 тыс. руб.

Согласно проведенному анализу сверх прогнозируемых за первое полугодие 2024 г. налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило **4 585,0 тыс. руб.**, в тоже время не поступили в полном объеме некоторые виды прогнозируемых доходов в сумме **2 703,7 тыс. руб.**

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.07.2024 года составляет **16 995,0 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	179,6	30,9	64,3	97,6	2 146,7	2 519,1
Проблемные налоговые недоимки	3 677,6	1 105,9	7 209,0	488,5	863,8	13 344,8
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:	3 857,2	1 141,3	7 297,4	602,6	4 096,5	16 995,0

В структуре задолженности удельный вес суммы задолженности по категории «*проблемные недоимки*» составляет 78,5 %; «*текущие налоговые недоимки*» - 14,8 %; категории «*непрошедшие перерегистрацию юридические лица*» – 6,5 %; «*индивидуальные предприниматели*» - 0,1 %.

Наибольшие суммы задолженности приходятся на субъекты экономики по проблемным налоговым недоимкам: ГСФ «Ткуарчалстрой» - 5 201,9 тыс. руб. (преимущественно задолженность по подоходному налогу – 4 121,4 тыс. руб., налог на имущество – 1 014,4 тыс. руб., налогу на прибыль – 48,1 тыс. руб., земельному налогу – 18,0 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» - 694,6 тыс. руб. (по подоходному налогу – 630,6 тыс. руб., земельный налог – 64,0 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.); Ш/у Ткуарчалское – 1 008,7 тыс. руб. (в т.ч. по подоходному налогу – 966,4 тыс. руб., земельному налогу – 18,4 тыс. руб., по налогу на имущество – 23,9 тыс. руб.,) и другие.

Безвозмездными поступлениями от юридических лиц в местные бюджеты в сумме 187,7 тыс. руб. при отсутствии утвержденного прогнозного показателя.

Согласно представленному письму администрации Ткуарчалского района за рассматриваемый период от Ричинского реликтового национального парка поступило 69,6 тыс. руб., от Новоафонской пещеры поступило 29,4 тыс. руб., от ИП Канджи-оглы А.Н. – 20,0 тыс. руб., от ИП Какубава А.Н. – 68,7 тыс. руб.

Согласно ст. 15 Закона «Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия», Собрания Ткуарчалского района, Решением Собрания № 6 от 31.05.2024 года принято Соглашение о Государственном – частном партнерстве №1 от 24.04.2024г., и идентичное соглашение о Государственном – частном партнерстве №1-1 от 29.04.2024г. на основании которых в бюджет р-на поступают средства от индивидуальных предпринимателей за каждый реализованный билет - 50 рублей в «Парк отдыха» п. Акармара ул. Ходжалская.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме ***104 664,9 тыс. руб. в т.ч.:***

субсидии из Республиканского бюджета поступили в сумме 66 495,8 тыс. руб., или 100 % исполнения, удельный вес – 54,0 %; при прогнозе на I полугодие 2024 года, в сумме 66 486,4 тыс. руб.

дотации из Республиканского бюджета поступили в сумме 37 914,6 тыс. руб., при прогнозе на I полугодие 2024 год, в сумме 53 260,0 тыс. руб., или 71,2 % исполнения, удельный вес – 31,8 %. Согласно представленной таблице «Дотация из республиканского бюджета за I полугодие 2024 года», денежные средства направлены на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда и на нужды города;

Из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – поступили средства в сумме 254,5 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета

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

Таблица №4
(тыс. руб.)

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержд. бюджет. назначения на 2024г. Решением Собр. от 21.12.2023г. №19	Уточнен. бюджет. назначения на 2024г. Решением Собр. от 30.05.2024г. №5	план на I полугодие 2024г.	Исполнение за I кв. 2024 г.	Отклон. от утвержд. прогноза за I полу. 2024 г.	% испол. к уточ. прогнозу на I полу. 2024 г.	% исполн. к уточ. прог. за 2024 г.	Удельный вес, %
Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	30 921,0	31 175,5	12 882,6	10 346,3	-2 536,3	80,3	33,2	7,4
<i>Резервный фонд Администрации</i>	2 800,0	2 800,0	1 400,0	448,0	-952,0	32,0	16,0	4,3
<i>Резервный фонд Кабинета Министров</i>	0,0	254,5	0,0	76,3	76,3	0,0	30,0	0,7
Национальная экономика	28 525,1	56 165,4	22 099,2	24 988,0	2 888,8	113,1	44,5	17,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	20 771,6	20 771,6	9 236,1	9 152,4	-83,7	99,1	44,1	6,5
Образование	151 127,5	151 009,0	62 407,4	63 607,1	1 199,7	101,9	42,1	45,3
Здравоохранение	58 136,6	54 827,8	24 774,0	22 857,2	-1 916,8	92,3	41,7	16,3
Культура и искусство, СМИ	23 516,2	23 516,2	6 783,4	4 581,4	-2 202,0	67,5	19,5	3,3
Физическая культура, спорт и молодежная политика	13 972,0	8 972,0	6 633,0	3 575,3	-3 057,7	53,9	39,8	2,5
Социальная политика	3 494,5	3 494,5	1 524,7	1 440,1	-84,6	94,5	41,2	1,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:	330 464,5	349 932,0	146 340,4	140 547,8	-5 792,6	96,0	40,2	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **140 547,8 тыс. руб.**, что составляет 96,0 % исполнения показателя за I полугодие 2024 года. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 40,2 %. На заработную плату расходы составили: *(КОСГУ 211)* –

81 857,3 тыс. руб., на начисления на выплаты по оплате труда (*КОСГУ 213*) – **11 789,7 тыс. руб.** Наибольший объем расходов (удельный вес, %) приходится на разделы *0700 «Образование»* – 45,3 % и *0400 «Национальная экономика»* – 17,8 %.

По разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* кассовое исполнение расходов – 10 346,3 тыс. руб., или 80,3 % исполнения за I полугодие (12 882,6 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов – 7,4 %. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 33,2 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 276,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»*
- 3 831,4 тыс. руб., или 95,4 % исполнения полугодового показателя, численность – 101,0 шт. ед., укомплектованность – 91,1 %;

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 1 106,5 тыс. руб., или 95,8 % исполнения полугодового показателя.

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* – 4 457,8 тыс. руб., или 77,4 % исполнения полугодового показателя.

Расходы раздела состоят из расходов: (0102) Администрации Ткуарчалского района – 6 797,7 тыс. руб.; (0102) Администраций сел – 1 635,6 тыс. руб.; (0102) Государственного районного архива – 328,3 тыс. руб.; (0104) Собрания Ткуарчалского района – 871,5 тыс. руб.; (0105) Финансового отдела Администрации Ткуарчалского района – 265,1 тыс. руб.; (0109) Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района – 448,0 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Об использовании Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района», на 1 июля 2024 года расходы составили **448,0 тыс. руб.**, или **32,0 %** исполнения полугодового показателя. Расходы произведены: на материальную помощь гражданам, приобретение медикаментов – 203,8 тыс. руб., лечение граждан – 244,2 тыс. руб.

Согласно представленной таблицы «Об использовании Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия» расходы составили 76,3 тыс. руб. По распоряжению Кабинета Министров Республики Абхазия средства направлены на финансирование расходов по охране административного здания Республиканского унитарного предприятия «Шахтоуправление Ткуарчалское».

По разделу **0400 «Национальная экономика»** при прогнозном показателе 22 099,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 24 988,0 тыс. руб., или 113,1 % исполнения полугодового показателя, удельный вес в структуре расходов – 17,8 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило – 44,5 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 19 179,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* расходы составили 418,8 тыс. руб., или 100,5 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 16,0 шт. ед., укомплектованность – 100 %;

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 13 661,7 тыс. руб., или 63,7 % исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- *0402 «Строительство»* - 24 104,7 тыс. руб., или 113,0 % исполнения полугодового показателя;

- *0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»* – 239,1 тыс. руб., или 683,2 % исполнения полугодового показателя;

- *0405 «Сельское хозяйство»* - 644,3 тыс. руб., или 86,6 % исполнение полугодового показателя.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при прогнозе 9 236,1 тыс. руб., кассовый расход составил – 9 152,4 тыс. руб., или 99,1 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 6,5 %. По отношению к

утвержденному годовому показателю исполнение составило 44,1 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 4 736,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 5 180,0 тыс. руб., или 94,4 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 57,0 шт. ед., укомплектованность составляет 78,6 %.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» израсходовано в сумме 1 604,3 тыс. руб., или 160,4 % исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0501 «Жилищное хозяйство» (Бюро технической инвентаризации) расходы составили 141,7 тыс. руб., или 100 % исполнения полугодового показателя;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» (ГУ ЖКХ) – 9 010,7 тыс. руб., или 104,8 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **0700 «Образование»** при прогнозе 62 407,4 тыс. руб., кассовый расход составил – 63 607,1 тыс. руб., или 101,9 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 45,3 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 42,1 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 2 852,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 58 399,5 тыс. руб., или 102,3 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 560,0 шт. ед., укомплектованность составляет 85,1 %.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 3 035,5 тыс. руб., или 98,1 % исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0701 «Дошкольное образование» – 4 767,2 тыс. руб., или 96,4 % исполнения полугодового показателя;

- 0702 «Общее образование» – 53 668,2 тыс. руб., или 102,8 % исполнения полугодового показателя;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» – 5 171,6 тыс. руб., или 98,5 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** при прогнозе 24 774,0 тыс. руб., кассовый расход – 22 857,2 тыс. руб., или 92,3 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 16,3 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 41,7 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 3 015,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 20 767,7 тыс. руб., или 96,7 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 185 шт. ед., укомплектованность составляет 93,7 %.

- *КОСГУ 220* «Оплата работ, услуг» – 996,5 тыс. руб., или 54,7 % исполнения полугодового показателя.

- *КОСГУ 300* «Поступление нефинансовых активов» – 943,1 тыс. руб., или 63,9 % исполнения.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» – 21 380,6 тыс. руб., или 91,8 % исполнения полугодового показателя;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» – 1 201,9 тыс. руб., или 90,2 % исполнения полугодового показателя;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 274,8 тыс. руб., или 174,0 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** при прогнозе 6 783,4 тыс. руб., кассовый расход составил – 4 581,4 тыс. руб., или 67,5 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 3,3 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 19,5 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 2 102,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* – 2 210,5 тыс. руб., или 68,1 % исполнения полугодового показателя. Фактическая численность – 71,0 шт. ед., укомплектованность 75,5 %.

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 1 469,3 тыс. руб., или 72,2 % исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» – 3 295,1 тыс. руб., или 85,4 % исполнения полугодового показателя;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» – 1 280,8 тыс. руб., или 205,4 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** при прогнозе 6 633,0 тыс. руб., кассовый расход составил – 3 575,3 тыс. руб., или 53,9 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 2,5 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 39,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 686,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* - 1 769,0 тыс. руб., или 98,9 % исполнения полугодового показателя. Фактическая численность – 32,0 шт. ед., укомплектованность составляет 94,1 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 864,2 тыс. руб., или 80,5 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 942,1 тыс. руб., или 77,2 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **1100 «Социальная политика»** при прогнозе 1 524,7 тыс. руб., кассовый расход составил – 1 440,1 тыс. руб., или 94,5 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 1,0 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 41,2 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 56,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 1 089,9 тыс. руб., или 98,6 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 20,0 шт. ед., укомплектованность составляет 90,9 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 62,1 тыс. руб., или 63,2 % исполнения полугодового показателя.

При подготовке Оперативного отчета об исполнении Республиканского бюджета за I полугодие 2024 года установлено, что «Отчет 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 за I полугодие 2024 г.» представлен в отсутствии Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия о повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2024 году, в котором должны быть утверждены целевые показатели средней заработной платы в разрезе вышеуказанных категорий работников на 2024 год. Таким

образом, анализ исполнения норм Соглашения между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о порядке и условиях софинансирования за счет средств Российской Федерации повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан от 14 апреля 2015 года произведен на основании целевых показателей средней заработной платы в разрезе категорий работников на 2023 год, утвержденных 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 2023 году».

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 июля 2024 года общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **77 795,4 тыс. руб.**

- **образование** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **55 336,9 тыс. руб.**, за счет 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 01.07.2024 года составляют 47 920,6 тыс. руб. (субсидии), (КОСГУ 211 – 41 852,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 6 068,5 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 349 шт. ед., средний уровень заработной платы 19 986,7 руб. (целевые значения – 26 823 руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2024 года составляют 2 248,4 тыс. руб. (субсидии), (КОСГУ 211 – 1 963,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 284,7 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 21 шт. ед., средний уровень заработной платы 15 584,8 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 01.07.2024 года – 5 167,8 тыс. руб. (субсидии), (КОСГУ 211 – 4 513,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 654,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 38 шт. ед., средний уровень заработной платы 19 795,5 руб. (целевые значения – 23 993 руб.);

- **здравоохранение** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям – **21 819,0 тыс. руб.**, за счет субсидии из Республиканского бюджет.

По категориям:

- «врачи» - по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года составляют 5 548,2 тыс. руб., из них (субсидии), (КОСГУ 211 – 4 845,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 702,6 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 29 шт. ед., средний уровень заработной платы 27 848,1 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 01.07.2024 года составляют 12 576,2 тыс. руб. (субсидии), (КОСГУ 211 – 10 983,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 592,6 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 90 шт. ед., средний уровень заработной платы 20 340,0 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 01.07.2024 года – 3 694,6

тыс. руб. (субсидии), (КОСГУ 211 – 3 226,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 467,9 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 37 шт. ед., средний уровень заработной платы 14 534,7 руб. (целевые значения – 18 505 руб.);

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – **549,6 тыс. руб.** (КОСГУ 210) за счет субсидий из Республиканского бюджета (КОСГУ 211 – 480,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 69,6 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 5 шт. ед., средний уровень заработной платы 16 000,0 руб. (целевые значения – 19 682 руб.);

- **социальное обеспечение** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям – **89,9 тыс. руб.** (КОСГУ 210) за счет субсидий из Республиканского бюджета (КОСГУ 211 – 78,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 11,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 1 шт. ед., средний уровень заработной платы 13 088,0 руб. (целевые значения – 19 169 руб.);

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Категории работников	Целевые значения средней заработной платы. Согласно Постановлению КМ РА от 29.06.2023 г №69	Согласно отчету о расходовании средств полугодие 2024г.	% исполнения
Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26,8	20,0	74,6
Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	22,4	15,6	69,6
Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей (ДЮСШ)	24,0	19,8	82,5
Врачи	39,7	27,8	70,0
Средний медицинский персонал	24,2	20,3	83,9
Младший медицинский персонал	18,5	14,5	78,4
Работники учреждений культуры (основной персонал)	19,7	16,0	81,2
Работники, занимающие должность служащего "социальный работник"	19,2	13,0	67,7

В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г № 69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году» целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий, не достигнуты по всем категориям работников (см. Таблицу №5).

По результатам внешней проверки оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2024 года установлено:

1. Общий объем доходов составил **123 150,0 тыс. руб.**, или 90,2 % исполнения полугодового показателя, исполнение годового показателя составило – 37,3 %, в т.ч. дотации из Республиканского бюджета – **37 914,6 тыс. руб.**, субсидии – **66 495,8 тыс. руб.**

2. Общий объем расходов – **140 547,8 тыс. руб.**, или 96,0 % исполнения полугодового показателя, исполнение годового показателя составило 40,2 %.

3. Остаток средств на 01.01.2024 г. составил 26 193,2 тыс. руб., на 01.07.2024г. – 8 795,4 тыс. руб.

4. Налоговые доходы поступили в общей сумме 17 618,3 тыс. руб., что на 850,0 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений на первое полугодие, исполнение составило – 105,1 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 96,3 %, исполнение годового показателя составило 44,8 %.

5. Неналоговые доходы поступили в общей сумме 679,1 тыс. руб., что на 589,1 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений на первое полугодие, исполнение составило 754,6 %, удельный вес неналоговых доходов – 3,7 %, исполнение годового показателя составило 219,1 %

6. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.07.2024 года составляет **16 995,0 тыс. руб.** Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» – 13 344,8 тыс. руб., или 78,5 % в структуре задолженностей.

7. Сверх прогнозируемых за первое полугодие 2024 г. налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило **4 585,0 тыс. руб.**, в тоже время не поступили в полном объеме некоторые виды прогнозируемых доходов в сумме **2 703,7 тыс. руб.**

8. 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 2024 г.» общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **77 795,4 тыс. руб.** (за счет субсидий из республиканского бюджета), в том числе по образованию – 55 336,9 тыс. руб., по здравоохранению – 21 819,0 тыс. руб., по культуре — 549,6 тыс. руб., по социальному обеспечению – 89,9 тыс. руб., за счет субсидии из *Республиканского бюджета*

9. 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 2023 году».