

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «10» октября 2025 г. №14.

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

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 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 полугодие 2025 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия вх. № 169 25.07.2025 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 I полугодие 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 июля 2025 года» (доходы бюджета, таблица);

- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 июля 2025 года» (расходы бюджета, таблица);

- «Анализ исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2025 года» (таблица);

- «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 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 июля 2025 года» (таблица);

- «Дотации из Республиканского бюджета за I полугодие 2025 года»;

- «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»;

- «Отчет об использовании средств резервного фонда Ткуарчалского района за I полугодие 2025 года»;

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 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 I полугодие 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 Полу.2025г.	Исполнено за I полу. 2025 г.	отклонение	% исполн. прогноз а за I полу. 2024 г.	% исполн. уточнен. бюджет. назнач. 2025 г.	Удельный вес %
Всего доходов, в т.ч.:	328 242,3	364 242,3	152 226,7	140 932,8	-11 293,9	92,6	38,7	100,0
налоговые и неналоговые доходы	42 247,7	42 247,7	18 445,6	23 002,1	4 556,5	124,7	54,4	16,3
Безвозмездное поступления от юридических лиц в местные бюджеты	2 000,0	2 000,0	450,0	0,0	-450,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты в т.ч.	283 994,6	319 994,6	133 331,1	117 930,7	-15 400,4	88,4	36,9	83,7
субсидии из Республиканского бюджета	162 994,6	162 994,6	67 914,4	67 846,1	-68,3	99,9	41,6	48,1
дотации из Республиканского бюджета	121 000,0	157 000,0	65 416,7	50 084,6	-15 332,1	76,6	31,9	35,5
Всего расходов:	328 242,3	364 242,3	151 767,6	140 634,6	-11 133,0	92,7	38,6	100,0

Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2025 г. составило **140 932,8 тыс. руб.**, или 92,6 % исполнения в т. ч.;

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **23 002,1 тыс. руб.**;

- межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в сумме **117 930,7 тыс. руб.** (в т. ч.: дотации – 50 084,6 тыс. руб., субсидии – 67 846,1 тыс. руб.);

- кассовое исполнение расходов – **140 634,6 тыс. руб.**, или 92,7 % исполнения.

Остаток средств на 01.01.2025г. составил – 874,5 тыс. руб., на 01.07.2025г. – 1 172,8 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 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 I полу. 2025г.	Исполнение за I полу. 2025 г.	Отклон. от прогн. за I полу. 2025 г.	% исполн. к прогн. за I полу. 2025 г.	% исполн. к уточн. прогн. за 2025 г.	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	2 260,0	2 260,0	973,0	1 456,3	483,3	149,7	64,4	6,3
Подоходный налог с физических лиц	26 500,0	26 500,0	11 124,0	15 390,6	4 266,6	138,4	58,1	66,9
Земельный налог	10 368,0	10 368,0	4 825,8	4 770,7	-55,1	98,9	46,0	20,7
Налог на имущество предприятий	509,7	509,7	253,8	187,4	-66,4	73,8	36,8	0,8
Специальный налог на отдельные виды деятельности	460,0	460,0	230,0	257,9	27,9	112,1	56,1	1,1
Упрощённая система налогообложения	100,0	100,0	44,0	36,0	-8,0	81,8	36,0	0,2
Патентная система налогообложения	100,0	100,0	80,0	125,3	45,3	156,6	125,3	0,5

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	100,0	100,0	30,0	0,0	-30,0	0,0	0,0	0,0
Налоговые доходы:	40 397,7	40 397,7	17 560,6	22 224,2	4 663,6	126,6	55,0	15,8
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	1 200,0	1 200,0	600,0	558,6	-41,4	93,1	46,6	2,4
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	500,0	500,0	220,0	171,7	-48,3	78,0	34,3	0,7
Иные административные платежи и сборы	150,0	150,0	65,0	47,6	-17,4	73,2	31,7	0,2
Неналоговые доходы:	1 850,0	1 850,0	885,0	777,9	-107,1	87,9	42,0	0,6
Налоговые и неналоговые доходы:	42 247,7	42 247,7	18 445,6	23 002,1	4 556,5	124,7	54,4	16,3
Безвозмездное поступления от физических лиц в местные бюджеты	2 000,0	2 000,0	450,0	0,0	-450,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты в т.ч.	283 994,6	319 994,6	133 331,1	117 930,7	-15 400,4	88,4	36,9	83,7
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	162 994,6	162 994,6	67 914,4	67 846,1	-68,3	99,9	41,6	48,1
Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	121 000,0	157 000,0	65 416,7	50 084,6	-15 332,1	76,6	31,9	35,5
Всего доходов:	328 242,3	364 242,3	152 226,7	140 932,8	-11 293,9	92,6	38,7	100,0

Общий объём доходов составил 140 932,8 тыс. руб. или 92,6 % исполнение полугодового показателя. Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2025 года составили 23 002,1 тыс. руб., что на 4 556,5 тыс. руб. больше прогнозного показателя (18 445,6 тыс. руб.), исполнение – 124,7 %. Удельный вес составил 16,3 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 38,7 %. Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов за

I полугодие 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 17 782,8 тыс. руб.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2025 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подходный налог* – 66,9 %.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме 1 456,3 тыс. руб., что на 483,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I полугодие 2025 года (973,0 тыс. руб.), исполнение – 149,7 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 6,3 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 64,4 %. Кассовое исполнение налога на прибыль предприятий и организаций за I полугодие 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 667,2 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за I полугодие 2025 года», поступление планируемых сумм отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- «*связь*» - 1 277,3 тыс. руб., или 157,7 % исполнения планового показателя (810,0 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ЗАО «Аквафон» - 492,8 тыс. руб., или 136,8 % исполнения., СП ООО «А-Мобайл» - 784,5 тыс. руб., или 174,3 % исполнения;

- «*промышленность*» - 167,4 тыс. руб., или 203,4 % исполнения планового показателя (82,3 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: РУП «Завод Аргонавт» - 167,4 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя;

- «*строительство*» - 11,5 тыс. руб., или 53,2 % исполнения планового показателя (21,6 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Строй-Инвест» - 6,2 тыс. руб., или 172,2 % исполнения; ООО «Марка Марко Групп» - 5,3 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя.

Подходный налог поступил в сумме 15 390,6 тыс. руб., что на 4 266,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I полугодие 2025 года (11 124,0 тыс. руб.), исполнение – 138,4 %, удельный вес – 66,9 %. Исполнение

по отношению к уточненному годовому показателю составило 58,1 %. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 1 701,4 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за I полугодие 2025 года», поступление отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- «сельское хозяйство» - 1 589,9 тыс. руб., при отсутствии прогнозного показателя, в т. ч.: Фонд «Ассоциация развития сельских районов» - 634,3 тыс. руб.; ООО «Аста Группа Апсны» - 393,8 тыс. руб.; ООО «София-21» - 561,8 тыс. руб.;

- «энергетика» - 926,3 тыс. руб., или 64,5 % исполнения (РУП Черноморэнерго);

- «коммунально-бытовые и прочие услуги» - 855,7 тыс. руб., или 560,0 % исполнения планового показателя (152,8 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ГУ «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 811,7 тыс. руб., или 907,9 % исполнения; БТИ Ткуарчалского района – 33,2 тыс. руб. или 251,5 % исполнения и др.;

- «промышленность» - 282,8 тыс. руб., или 77,9 % исполнения планового показателя (362,9 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Камни Ходжала» - 54,7 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя; ГК «Абхаз хлеб» - 104,8 тыс. руб., или 79,9 % исполнения; ООО «Ткуарчаль Уголь» - 45,9 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя и др.;

- «кредитно-финансовая деятельность» - 231,5 тыс. руб., (Сбербанк) или 98,8 % исполнения планового показателя (234,2 тыс. руб.).

- «строительство» - 191,5 тыс. руб., или 398,1 % исполнения планового показателя (48,1 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Строй-Инвест» - 139,9 тыс. руб., или 666,2 % исполнения; ООО «ИКС» - 41,5 тыс. руб., или 195,8 % исполнения и др.

Основными налогоплательщиками по подоходному налогу являются бюджетные организации – 10 565,1 тыс. руб., или 133,0 % исполнения планового показателя (7 943,4 тыс. руб.) и физические лица – 521,4 тыс. руб., или 208,6 % исполнения планового показателя (250,0 тыс. руб.).

Земельный налог поступил в сумме 4 770,7 тыс. руб., что на 55,1 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I полугодие 2025 года (4 825,8 тыс. руб.), исполнение – 98,9 %, удельный вес – 20,7 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 46,0 %. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 2 165,4 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за I полугодие 2025года», поступления планируемых сумм отмечается за счет отрасли:

- *«промышленность»* - 4 252,5 тыс. руб., или 99,9 % исполнения планового показателя (4 257,1 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Ткуарчал Уголь» - 4 206,0 тыс. руб., или 100 % исполнения; ООО «Промэнергосервис» - 24,0 тыс. руб., или 200,0 % исполнения; ООО СП «Камни Ходжала» - 19,4 тыс. руб., или 86,6 % исполнения и др.;

- *«сельское хозяйство»* - 244,2 тыс. руб., или 83,8 % исполнения. Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Аста Группа Апсны» - 171,8 тыс. руб., или 114,5 % исполнения; ООО «София-21» - 70,4 тыс. руб., или 50,0 % исполнения и др.;

- *«торговля»* - 200,0 тыс. руб., или 90,3 % исполнения (ООО «Вилла Елана») и др.

Налог на имущество поступил в сумме 187,4 тыс. руб., что на 66,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I полугодие 2025 года (253,8 тыс. руб.), исполнение – 73,8 %, удельный вес – 0,8 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 36,8 %. Кассовое

исполнение налога за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 33,9 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за I полугодие 2025 года», поступления планируемых сумм отмечается за счет отраслей:

- «*промышленность*» - 150,1 тыс. руб., или 71,1 % исполнения планового показателя (211,0 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ГК «Абхазхлеб» - 50,3 тыс. руб., или 100,6 % исполнения; ООО «ТкуарчальУголь» - 99,0 тыс. руб., или 62,9 % исполнения и др.;

- «*сельское хозяйство*» - 9,8 тыс. руб., при отсутствии прогнозного показателя (Фонд «Ассоциация развития сельских районов»);

- «*транспорт*» - 25,2 тыс. руб., или 129,9 % исполнения планового показателя (19,4 тыс. руб. (ПАТП Ткуарчалское)) и др.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 257,9 тыс. руб., что на 27,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I полугодие 2025 года (230,0 тыс. руб.), исполнение – 112,1 %, удельный вес – 1,1 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 56,1 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 16,8 тыс. руб.

По **упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства** поступило в сумме 36,0 тыс. руб., что на 8,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I полугодие 2025 года (44,0 тыс. руб.), исполнение – 81,8 %, удельный вес – 0,2 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 36,0 %. (Согласно вступившему в действие с 01 января 2025 г. Закону Республики Абхазия от 01 октября 2024 г. № 6015-с-VII «Об упрощенной системе налогообложения»).

Поступления от патентной системы налогообложения составили в сумме 125,3 тыс. руб., что на 45,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя за I полугодие 2025 года (80,0 тыс. руб.), исполнение – 156,6 %, удельный вес – 0,5 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю

составило 125,3 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 53,0 тыс. руб.

По государственной пошлине за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями при утвержденном бюджетном назначении за I полугодие 2025 год, в сумме 30,0 тыс. руб. поступление отсутствует.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества поступили в сумме 558,6 тыс. руб., что на 41,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I полугодие 2025 года (600,0 тыс. руб.), исполнение – 93,1 %, удельный вес – 2,4 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 46,6 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 444,5 тыс. руб. Согласно сведениям Администрации Ткуарчалского района, общая сумма начисленных арендных платежей за I полугодие 2025 года – 1 182,4 тыс. руб., перечислено за I полугодие 2025 года арендных платежей – 558,6 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 г. – 398,3 тыс. руб. и на 01.07.2025 года – 1 022,1 тыс. руб.

Согласно представленной информации, поступления в сумме 69,0 тыс. руб. (ЗАО «Аквафон-GSM» - 2,2 тыс. руб. и СП ООО «А-Мобайл» - 66,9 тыс. руб.) являются доходами арендной платой за земельные участки. Таким образом, показатель дохода в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества отражен неверно и составит 489,6 тыс. руб. Поступления в сумме 69,0 тыс. руб. должны быть отражены по КБК - 11002 02102 0000 120 «доходы в виде арендной платы за земельные участки».

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 171,7 тыс. руб., что на 48,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I полугодие 2025 года, исполнение – 78,0 %, удельный вес –

0,7 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 34,3 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 53,9 тыс. руб.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме 47,6 тыс. руб., что на 17,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за I полугодие 2025 года, исполнение – 73,2 %, удельный вес – 0,2 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 31,7 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 10,0 тыс. руб.

Согласно проведенному анализу сверх прогнозируемых за I полугодие 2025 г. налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило в **сумме 4 823,1 тыс. руб.**, в тоже время по 7 видам доходов (земельному налогу; налогу на имущество предприятий, государственной пошлине за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачным изделиям, доходам в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества; доходам от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда; иным административным платежам и сборам; упрощенной системе налогообложения) не поступили в полном объеме прогнозируемые доходы в сумме **266,6 тыс. руб.**

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.07.2025 года составляет **18 095,7 тыс. руб.** (см. таблицу № 3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Спецналог	Земельный налог	УСН	Итого
Текущие налоговые недоимки	0,0	3,1	311,6	78,5	9,2	32,3	434,7

Проблемные налоговые недоимки	3 755,4	1 400,6	9 813,7	539,6	1 020,6	0,0	16 529,9
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	0,0	4,5	21,1	0,0	1 086,0	0,0	1 111,6
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	3,0	16,5	0,0	0,0	19,5
Всего:	3 755,4	1 408,2	10 149,4	634,6	2 115,8	32,3	18 095,7

В структуре задолженности удельный вес суммы задолженности по категории *«проблемные недоимки»* составляет 91,3 %; *«текущие налоговые недоимки»* - 2,4 %; категории *«непрошедшие перерегистрацию юридические лица»* – 6,1 %; *«непрошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели»* - 0,1 %.

Наибольшие суммы задолженности приходятся на субъекты экономики по проблемным налоговым недоимкам: ГСФ «Ткуарчалстрой» - 5 507,7 тыс. руб. (преимущественно задолженность по подоходному налогу – 4 188,9 тыс. руб., налог на имущество – 1 252,7 тыс. руб., налогу на прибыль – 48,1 тыс. руб., земельному налогу – 18,0 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.); ГУ «Ткуарчалское жилищно-коммунальное хозяйство» - 2 046,6 тыс. руб. (подоходный налог); РУП «Черноморэнерго» - 714,1 тыс. руб. (по подоходному налогу – 647,9 тыс. руб., земельный налог – 66,2 тыс. руб.); ООО «Строй Дом-2022» - 1 295,3 тыс. руб. (по налогу на прибыль – 339,4 тыс. руб., по налогу на имущество – 27,4 тыс. руб., по подоходному налогу – 928,5 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.); Ш/у Ткуарчалское – 1 013,8 тыс. руб. (по подоходному налогу – 968,8 тыс. руб., земельному налогу – 21,1 тыс. руб., по налогу на имущество – 23,9 тыс. руб.,) и другие.

По безвозмездным поступлениям от юридических лиц в местные бюджеты при прогнозном показателе за I полугодие 2025 года (450,0 тыс. руб.) поступление отсутствует.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме 117 930,7 тыс. руб. в т.ч.:

субсидии из Республиканского бюджета поступили в сумме 67 846,1 тыс. руб., при прогнозе на I полугодие 2025 года (67 914,4 тыс. руб.), или 99,9 % исполнения, удельный вес – 48,1 %.

дотации из Республиканского бюджета поступили в сумме 50 084,6 тыс. руб., при прогнозе на I полугодие 2025 год (65 416,7 тыс. руб.), или 76,6 % исполнения, удельный вес – 35,5 %. Согласно представленной таблице «Дотация из республиканского бюджета за I полугодие 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	Прогн. на I полу. 2025г.	Исполнен ие за I полу. 2025 г.	Отклон. от уточнен. прогноза за I полу. 2025 г.	% исполн. к уточн. прог. за Iполу. 2025 г.	% испол н. к уточн. прог. за 2025 г.	Удел ьный вес, %
Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	31 979,8	31 979,8	13 324,9	15 366,0	2 041,1	115,3	48,0	10,9
Резервный фонд Администрации	1 800,0	1 800,0	816,7	338,2	-478,5	41,4	18,8	2,2
Национальная экономика	5 519,4	41 519,4	17 299,8	6 573,9	-10 725,9	38,0	15,8	4,7
Жилищно- коммунальное хозяйство	25 508,3	25 508,3	10 628,5	10 523,5	-105,0	99,0	41,3	7,5
Образование	178 925,1	178 925,1	74 552,1	74 364,6	-187,5	99,7	41,6	52,9

Здравоохранение	54 539,4	54 539,4	22 724,7	22 000,0	-724,7	96,8	40,3	15,6
Культура и искусство, СМИ	17 102,8	17 102,8	7 126,2	5 475,4	-1 650,8	76,8	32,0	3,9
Физическая культура, спорт и молодежная политика	10 173,2	10 173,2	4 238,8	4 598,5	359,7	108,5	45,2	3,3
Социальная политика	4 494,3	4 494,3	1 872,6	1 732,7	-139,9	92,5	38,6	1,2
ВСЕГО РАСХОДОВ:	328 242,3	364 242,3	151 767,6	140 634,6	-11 133,0	92,7	38,6	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **140 634,6 тыс. руб.**, что составляет 92,7 % исполнения показателя за I полугодие 2025 года. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 38,6 %. Расходы по «Оплата труда и начисления на оплату труда» (КОСГУ 210) – 110 102,2 тыс. руб. (в т. ч. *КОСГУ 211* – **96 162,5 тыс. руб.**, *КОСГУ 212* – **20,0 тыс. руб.**, *КОСГУ 213* – **13 919,7 тыс. руб.** Кассовое исполнение расходов за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 86,8 тыс. руб.

Наибольший объем расходов (удельный вес, %) приходится на разделы 0700 «Образование» – 52,9 % и 0800 «Здравоохранение» – 15,6 %.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовые расходы составили 15 366,0 тыс. руб., или 115,3 % исполнения за I полугодие (13 324,9 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов – 10,9 %. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 48,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 5 019,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»
- 6 729,7 тыс. руб., или 100,3 % исполнения полугодового показателя, численность – 101,0 шт. ед., укомплектованность – 89,1 %;
- *КОСГУ 220* «Оплата работ, услуг» – 1 394,1 тыс. руб., или 127,8 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 6 140,6 тыс. руб., или 141,5 % исполнения полугодового показателя.

Расходы раздела состоят из расходов: (0102) Администрации Ткуарчалского района – 9 667,9 тыс. руб.; (0102) Администраций сел – 3 582,6 тыс. руб.; (0102) Государственного районного архива – 487,5 тыс. руб.; (0104) Собрания Ткуарчалского района – 972,3 тыс. руб.; (0105) Финансового отдела Администрации Ткуарчалского района – 317,5 тыс. руб.; (0109) Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района – 338,2 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Об использовании Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района», на 1 июля 2025 года расходы составили **338,2 тыс. руб.**, или **41,4 %** исполнения полугодового показателя. Средства направлены на: материальную помощь гражданам, приобретение медикаментов – 182,8 тыс. руб., лечение граждан – 155,4 тыс. руб.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовый расход составил – 6 573,9 тыс. руб., или 38,0 % исполнения полугодового показателя (17 299,8 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов – 4,7 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило – 15,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 18 414,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы составили 852,2 тыс. руб., или 99,9 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 16,0 шт. ед., укомплектованность – 100 %;

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 5 293,8 тыс. руб., или 32,9 % исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0402 «Строительство» - 5 246,8 тыс. руб., или 33,1 % исполнения полугодового показателя;

- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» – 173,2 тыс. руб., или 52,6 % исполнения полугодового показателя;

- 0405 «Сельское хозяйство» - 1 153,9 тыс. руб., или 101,5 % исполнение полугодового показателя.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил – 10 523,5 тыс. руб., или 99,0 % исполнения полугодового показателя (10 628,5 тыс. руб.), удельный вес – 7,5 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 41,3 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 1 371,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 6 579,9 тыс. руб., или 101,5 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 55,0 шт. ед., укомплектованность составляет 75,9 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 2 738,3 тыс. руб., или 101,1 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» израсходовано в сумме 1 205,3 тыс. руб., или 96,4 % исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0501 «Жилищное хозяйство» (Бюро технической инвентаризации) расходы составили 317,7 тыс. руб., или 100 % исполнения полугодового показателя;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» (ГУ ЖКХ) – 9 755,5 тыс. руб., или 96,6 % исполнения полугодового показателя.

- 0503 «Благоустройство» - 450,3 тыс. руб., или 216,1 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **0700 «Образование»** кассовый расход составил – 74 364,6 тыс. руб., или 99,7 % исполнения полугодового показателя (74 552,1 тыс. руб.), удельный вес – 52,9 %. По отношению к уточненному

годовому показателю исполнение составило 41,6 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 10 757,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 68 281,3 тыс. руб., или 98,0 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 560,0 шт. ед., укомплектованность составляет 84,7 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 3 670,7 тыс. руб., или 173,9 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 2 320,1 тыс. руб., или 85,9 % исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0701 «Дошкольное образование» – 5 835,7 тыс. руб., или 96,1 % исполнения полугодового показателя;

- 0702 «Общее образование» – 62 552,6 тыс. руб., или 100,5 % исполнения полугодового показателя;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» – 5 976,3 тыс. руб., или 95,5 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовый расход – 22 000,0 тыс. руб., или 96,8 % исполнения полугодового показателя (22 724,7 тыс. руб.), удельный вес – 15,6 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 40,3 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 857,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 20 042,9 тыс. руб., или 98,1 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 185 шт. ед., укомплектованность составляет 93,7 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 1 048,9 тыс. руб., или 90,0 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 904,9 тыс. руб., или 80,9 % исполнения.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» – 20 362,3 тыс. руб., или 96,9 % исполнения полугодового показателя;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» – 1 345,7 тыс. руб., или 93,4 % исполнения полугодового показателя;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 292,0 тыс. руб., или 106,3 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил – 5 475,4 тыс. руб., или 76,8 % исполнения полугодового показателя (7 126,2 тыс. руб.), удельный вес – 3,9 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 32,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 894,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 3 425,4 тыс. руб., или 74,2 % исполнения полугодового показателя. Фактическая численность – 71,0 шт. ед., укомплектованность 75,5 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 1 540,4 тыс. руб., или 90,8 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 509,6 тыс. руб., или 62,7 % исполнения.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» – 3 992,9 тыс. руб., или 83,9 % исполнения полугодового показателя;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» – 1 482,5 тыс. руб., или 117,7 % исполнения полугодового показателя.

По разделу **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** кассовый расход составил – 4 598,5 тыс. руб., или 108,5 % исполнения полугодового показателя (4 238,8 тыс. руб.), удельный вес – 3,3 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 45,2 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 1 023,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 2 654,0 тыс. руб., или 103,0 % исполнения полугодового показателя. Фактическая численность – 32,0 шт. ед., укомплектованность составляет 94,1 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 1 006,9 тыс. руб., или 124,1 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 912,6 тыс. руб., или 112,9 % исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» - 2 759,4 тыс. руб.;

- 1010 «Физическая культура и спорт» - 1 839,1 тыс. руб.

По разделу **1100 «Социальная политика»** при прогнозе 1 872,6 тыс. руб., кассовый расход составил – 1 732,7 тыс. руб., или 92,5 % исполнения полугодового показателя, удельный вес – 1,2 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 38,6 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 292,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 1 537,2 тыс. руб., или 100,5 % исполнения полугодового показателя, фактическая численность – 20,0 шт. ед., укомплектованность составляет 90,9 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 33,6 тыс. руб., или 36,7 % исполнения полугодового показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 151,9 тыс. руб., или 61,3 % исполнения полугодового показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 1101 «Социальная защита» - 975,7 тыс. руб. или 91,7 % исполнения прогнозного показателя.

- 1110 «Другие вопросы в области социальной политики» – 757,0 тыс. руб., или 93,6 % 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 июля 2025 года начисленный общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **80 772,6 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета – 79 616,7 тыс. руб., средства местного бюджета – 1 155,9 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 67 846,1 тыс. руб.

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

1. Общий объем доходов составил **140 932,8 тыс. руб.**, или 92,6 % исполнения прогнозного показателя, в т. ч. дотации из Республиканского бюджета – **50 084,6 тыс. руб.**, субсидии – **67 846,1 тыс. руб.** Кассовое исполнение доходов за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 17 782,8 тыс. руб.

2. Общий объем расходов – **140 634,6 тыс. руб.**, или 92,7 % исполнения прогнозного показателя. Кассовое исполнение расходов за I полугодие 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 86,8 тыс. руб.

3. Остаток средств на 01.01.2025г. составил – 874,5 тыс. руб., на 01.07.2025г. – 1 172,8 тыс. руб.

4. Налоговые доходы поступили в общей сумме 22 224,2 тыс. руб., что на 4 663,6 тыс. руб. больше прогнозных назначений за I полугодие, исполнение составило – 126,6 %, удельный вес – 15,8 %, исполнение уточненного годового показателя составило 55,0 %.

5. Неналоговые доходы поступили в общей сумме 777,9 тыс. руб., что на 107,1 тыс. руб. меньше прогнозных назначений за первое полугодие, исполнение составило 87,9 %, удельный вес неналоговых доходов – 0,6 %, исполнение уточненного годового показателя составило 42,0 %.

6. Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района за I полугодие 2025 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подходный налог* – 66,9 %.

7. Сверх прогнозируемых за I полугодие 2025 г. налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило в **сумме 4 823,1 тыс. руб.**, в тоже время по 7 видам доходов (земельному налогу, налогу на имущества предприятий; государственной пошлине за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачным изделиям; доходам в виде

арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества; доходам от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда; иным административным платежам и сборам; упрощенной системе налогообложения) не поступили в полном объеме прогнозируемые доходы в сумме **266,6 тыс. руб.**

8. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.07.2025 года составляет **18 095,7 тыс. руб.** Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» – 16 529,9 тыс. руб., или 91,3 % в структуре задолженностей.

9. Общий объем расходов не исполнен на сумму **13 533,8 тыс. руб.** по следующим видам расходов: Национальной экономике на сумму 10 725,9 тыс. руб., Жилищно-коммунальное хозяйство на сумму 105,0 тыс. руб., Культуре и искусство, СМИ на сумму 1 650,8 тыс. руб., Здравоохранение на сумму 724,7 тыс. руб. и др.

10. 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 **80 772,6 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета – 79 616,7 тыс. руб., средства местного бюджета – 1 155,9 тыс. руб.), на выплату заработной платы направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 67 846,1 тыс. руб.

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