

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 2 июня 2022 г. №7.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Галского района за 2021 год

Основанием для составления заключения на отчет об исполнении бюджета Галского района за рассматриваемый период являются ст. 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Галского района за 2021 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Заключение об исполнении бюджета Галского района за 2021 год составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 14.03.2022 года финансовым отделом Администрации Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых документов.

Представленный Администрацией Галского района отчет содержит следующие сведения:

- пояснительная записка финансового отдела к исполнению бюджета Галского района за отчетный период 2021 года;
- отчет об исполнении бюджета Галского района на 01.01.2022 год (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой на 01.01.2022 г.);
- сведения о платежах в бюджет в разрезе предприятий за 2021 г.;

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации на 01.01.2022 г.;

- Решения Галского районного Собрания № 29 от 30.12.2020 г., № 42 от 29.09.2021 г. и № 49 от 16.12.2021 г.

Согласно ч. 1 ст. 42 Закона в расходной части местных бюджетов предусматривается создание **резервных фондов местного органа государственного управления, т.е. Администрации района**, тогда как, в представленных отчетах указывается – «Резервный фонд Главы Администрации».

Согласно Приложению №1 Закона Республики Абхазия от 3 ноября 2021 г. № 5200-с-VI «О Республиканском бюджете на 2021 год» параметры бюджета Галского района утверждены: по доходам в сумме 247 316,5 тыс. руб. в том числе: доходы – 43 681,7 тыс. руб. и межбюджетный трансферт из республиканского бюджета в сумме 203 634,8 тыс. руб.; по расходам – 247 316,5 тыс. руб.

Исполнение бюджета Галского района за 2021 год отражено в таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2021г.	Исполнено за 2021г.	Отклонение от прогноза на 2021г.	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в том числе:	247 316,5	251 296,4	3 979,9	101,6	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные) доходы	43 681,7	48 563,5	4 881,8	111,2	19,3
Межбюджетные трансферты, полученные из республиканского бюджета, в том числе:	203 634,8	202 732,9	-901,9	99,6	80,7
Дотации, полученные из республиканского бюджета	71 506,3	71 011,9	-494,4	99,3	28,3
Субсидии из Республиканского бюджета	132 128,5	131 757,6	-370,9	99,7	52,4
Резервный Фонд Президента	-	-36,6	-	-	0,0
Расходы бюджета	247 316,5	244 833,0	-2 483,5	99,0	

В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» исполнение бюджета Галского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Согласно представленному отчету, общий объем доходов бюджета Галского района за 2021 год составил **251 296,4 тыс. руб.**, или 101,6 % исполнения прогнозного показателя на 2021 г., в том числе:

- **объем (собственных) налоговых и неналоговых** доходов бюджета района составил **48 563,5 тыс. руб.**, или 111,2 % исполнения;

- **межбюджетные трансферты** из республиканского бюджета, поступили в сумме - **202 769,5 тыс. руб.**, или 99,6 % исполнения, в том числе: (дотация из республиканского бюджета - **71 011,9 тыс. руб.**, или 99,3 % исполнения и субсидии из республиканского бюджета - **131 757,6 тыс. руб.** или 99,7 % исполнения)

Общий объем расходов за отчетный период составил – **244 833,0 тыс. руб.**, или 99,0 % исполнения прогнозного показателя.

Остаток средств на 01.01.2021 г. составлял **1 934,7 тыс. руб.**, на 01.01.2022 года составил **8 398,1 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 2021 год отражено в таблице № 2

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2021г.	Исполнено за 2021г.	Отклонение от прогноза на 2021г.	% исполнения	Удельный вес %
Всего доходов:	247 316,5	251 296,4	3 979,9	101,6	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	43 681,7	48 563,5	4 881,8	111,2	19,3
Налоги на прибыль. Доходы	29 408,7	34 264,4	4 855,7	116,5	70,6
<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>2 596,4</i>	<i>4 270,1</i>	<i>1 673,7</i>	<i>164,5</i>	<i>8,8</i>
<i>Подоходный налог с физических лиц</i>	<i>26 812,3</i>	<i>29 994,3</i>	<i>3 182,0</i>	<i>111,9</i>	<i>61,8</i>
Земельный налог и налог на им-во	7 813,0	8 504,1	691,1	108,8	17,5

Земельный налог	7 723,0	8 298,4	575,4	107,5	17,1
Налог на имущество предприятий	90,0	205,7	115,7	228,6	0,4
Специальные системы налогообложения	4 600,0	4 779,5	179,5	103,9	9,8
Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 400,0	3 567,7	167,7	104,9	7,3
Патентная система налогообложения	1 200,0	1 211,8	11,8	101,0	2,5
Государственная пошлина	50,0	78,0	28,0	156,0	0,2
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собственности	1 550,0	739,8	-810,2	47,7	1,5
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование гос. имущества	1 550,0	235,8	-1 314,2	15,2	0,5
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	0,0	504,0	504,0	-	1,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,0	42,0	-8,0	84,0	0,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств	0,0	42,0	42,0	-	0,1
Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	50,0	0,0	-50,0	0,0	0,0
Платежи за пользование недрами	0,0	4,8	4,8	-	0,0
Административные платежи и сборы	200,0	139,5	-60,5	69,8	0,3
Плата за размещение рекламы	150,0	112,2	-37,8	74,8	0,2
Патентные пошлины	50,0	27,3	-22,7	54,6	0,1
Прочие неналоговые доходы	10,0	11,4	1,4	114,0	0,0
Другие неналоговые доходы местных бюджетов	10,0	11,4	1,4	114,0	0,0
Межбюджетные трансферты	203 634,8	202 732,9	-901,9	99,6	80,7
Дотации из Республиканского бюджета	71 506,3	71 011,9	-494,4	99,3	28,3
Субсидии из Республиканского бюджета	132 128,5	131 757,6	-370,9	99,7	52,4
Резервный Фонд Президента	0,0	-36,6	-	-	-

Согласно представленному отчету, поступившие за 2021 год (собственные) налоговые и неналоговые доходы составили **48 563,5 тыс. руб.**, что на 4 881,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя в сумме 43

681,7 тыс. руб., исполнение составило 111,2 %. Доля собственных доходов от общего объема доходов составила 19,3 %.

Из Таблицы №2 следует, что в структуре собственных доходов бюджета Галского района за отчетный период с превышением прогнозируемых параметров исполнены следующие виды доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 1 673,7 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 2 596,4 тыс. руб. поступило **4 270,1 тыс. руб.**, исполнение – 164,5 %, удельный вес – 8,8 % в структуре собственных доходов. Согласно представленной таблице «Сведения о платежах в бюджет Галского района по отраслям за 2021 год» основные поступления от организаций в следующих отраслях:

- **«промышленность»** - 354,6 тыс. руб. или 374,4 % исполнения планового показателя (94,7 тыс. руб.), что связано с поступлениями от «Хлебозавода» - 352,0 тыс. руб., при прогнозе 92,0 тыс. руб.;

- **«строительство»** - 92,9 тыс. руб. или 132,0 % исполнения планового показателя (70,4 тыс. руб.), основная часть поступлений от «РСУ» - 83,6 тыс. руб. при прогнозе 30,6 тыс. руб.;

- **«связь»** - 2 492,0 тыс. руб. или 142,0 % исполнения планового показателя 1 755,0 тыс. руб., поступления от: ЗАО «Аквафон» - 1 320,8 тыс. руб. (257,5 % исполнения) и СП ООО «А-Мобайл» - 1 171,2 тыс. руб. (94,3 % исполнения);

- **«услуги»** - 358,7 тыс. руб. или 180,8 % исполнения планового показателя (198,4 тыс. руб.), поступления от ООО «КИТ»;

- **«банки»** - 924,1 тыс. руб. или 247,8 % исполнения планового показателя (372,9 тыс. руб.), основная часть поступления от «Универсалбанк» – 917,6 тыс. руб., при прогнозе 312,5 тыс. руб.;

Согласно Приложению №5 к Закону Республики Абхазия от 06.04.2021 г. N 5110-с-VI «О Республиканском бюджете на 2021 г.», данный вид дохода зачисляется в местный бюджет в 100 % объеме. Кассовое исполнение за 2021

г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 2 777,6 тыс. руб.;

- **подходный налог с физических лиц** поступил на 3 182,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 26 812,3 тыс. руб. поступило **29 994,3 тыс. руб.**, исполнение 111,9 %, удельный вес – 61,8 % в структуре собственных доходов. Высокий показатель удельного веса свидетельствует о том, что подходный налог является основным источником собственных доходов местного бюджета, большая часть поступлений которого приходится на бюджетные организации. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 2 649,3 тыс. руб. Основные поступления от организаций в следующих отраслях:

- **«промышленность»** - 891,9 тыс. руб. или 175,9 % исполнения планового показателя (507,1 тыс. руб.), что связано с поступлениями от «Хлебозавода» - 641,0 тыс. руб. (134,2 % исполнения), «Лесхоз» - 81,2 тыс. руб. (274,3 % исполнения), «Галнерудпром» - 169,7 тыс. руб. (при отсутствии прогноза);

- **«энергетика»** - 1 342,6 тыс. руб. или 99,3 % исполнение планового показателя (1 352,1 тыс. руб.), по данной отрасли отражены прогнозные и фактические поступления от РУП «Черноморэнерго»;

- **«торговля»** - 2 114,3 тыс. руб. или 127,1 % исполнения планового показателя (1 662,9 тыс. руб.), основная часть поступлений от физических лиц – 2 100,0 тыс. руб. (131,3 % исполнения);

- **«банки»** - 638,4 тыс. руб. или 78,4 % исполнения планового показателя (814,1 тыс. руб.), поступления от «Универсалбанк» – 193,8 тыс. руб. (95,3 % исполнения), ОАО РА Сбербанк – 372,9 тыс. руб. (68,0 % исполнения) и Комбанк ЧБР – 71,7 тыс. руб. (114,9 % исполнения);

- поступления от **бюджетных организаций** составили – 22 132,5 тыс. руб. или 108,0 % исполнения планового показателя (20 490,4 тыс. руб.);

- от прочих **юридических лиц** поступило 1 782,5 тыс. руб. или 181,7 % исполнения планового показателя (980,8 тыс. руб.);

- **земельный налог** поступил на 575,4 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 7 723,0 тыс. руб. поступило **8 298,4 тыс. руб.**, исполнение – 107,5 %, удельный вес – 17,1 % в структуре собственных доходов. Основные поступления от организаций в следующих отраслях:

- **промышленность** – 119,0 тыс. руб. или 325,1 % исполнения планового показателя (36,6 тыс. руб.), основная часть поступлений от организации Галнерудпром – 116,3 тыс. руб. (338,1 % исполнения);

- **«услуги»** - 113,5 тыс. руб. или 99,1 % исполнения планового показателя (114,5 тыс. руб.), основная часть поступлений от ООО «КИТ» - 102,0 тыс. руб. (100 % исполнения);

- поступления от **физических лиц** составили – 7 050,1 тыс. руб. или 101,4 % исполнения планового показателя (6 949,8 тыс. руб.);

- от прочих **юридических лиц** поступило 660,8 тыс. руб. или 243,7 % исполнения планового показателя (271,2 тыс. руб.).

Как видно основная часть поступлений приходится на «физических лиц индивидуальных предпринимателей» – 7 050,1 тыс. руб., и составляет 85,0 % от общей суммы поступлений по данному виду налога. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 476,1 тыс. руб.;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 115,7 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 90,0 тыс. руб. поступило **205,7 тыс. руб.**, исполнение – 228,6 %, удельный вес – 0,4 % в структуре собственных доходов. Основная часть поступлений в сфере услуг от организации МТС – 105,3 тыс. руб. (1 483,1 % исполнения). Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 77,1 тыс. руб.;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 167,7 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 3 400,0 тыс. руб. поступило **3 567,7 тыс. руб.**, исполнение – 104,9 %, удельный вес – 7,3 % в структуре собственных доходов. Основные поступления от организаций в следующих отраслях:

- «**транспорт**» - поступило от физических лиц – 506,0 тыс. руб. или 105,4 % исполнения планового показателя (480,0 тыс. руб.);

- «**торговля**» – поступило от физических лиц – 2 117,9 тыс. руб. или 104,8 % исполнения планового показателя (2 020,0 тыс. руб.);

- «**услуги**» - поступило от физических лиц – 928,0 тыс. руб. или 103,1 % исполнения планового показателя (900,0 тыс. руб.);

Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 819,6 тыс. руб.;

- **по патентной системе налогообложения** поступило от физических лиц, ИП на 11,8 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 200,0 тыс. руб. поступило **1 211,8 тыс. руб.**, исполнение – 101,0 %, удельный вес – 2,5 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 97,1 тыс. руб.;

- **государственная пошлина** поступила на 28,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 50,0 тыс. руб. поступило **78,0 тыс. руб.**, исполнение – 156,0 %, удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 33,0 тыс. руб.;

- **доходы в виде арендной платы** за земельные участки поступили в бюджет в сумме **504,0 тыс. руб.** при отсутствии прогнозного показателя на 2021 г. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. сократилось на 31,0 тыс. руб.;

- **доходы от реализации имущества**, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств поступили в бюджет в сумме **42,0 тыс. руб.** при отсутствии прогнозного показателя на 2021 г. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 25,5 тыс. руб.;

- **платежи за пользование недрами** поступили в бюджет в сумме **4,8 тыс. руб.** при отсутствии прогнозного показателя на 2021 г. Кассовое

исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 3,0 тыс. руб.;

- **прочие неналоговые доходы** поступили на 1,4 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 10,0 тыс. руб. поступило **11,4 тыс. руб.**, исполнение – 114,0 %, удельный вес – 0,02 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. сократилось на 6,3 тыс. руб.;

Всего сверх прогнозируемых платежей в бюджет района за 2021 год поступило **6 306,5 тыс. руб.**

В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступили на 1 314,2 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 1 550,0 тыс. руб. поступило **235,8 тыс. руб.**, исполнение – 15,2%, удельный вес – 0,5 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. сократилось на 177,2 тыс. руб.;

- **доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда** прогнозируемые в сумме 50,0 тыс. руб. за рассматриваемый период, а также за аналогичный период 2020 г. не поступали;

- **плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций** поступила на 37,8 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 150,0 тыс. руб. поступило **112,2 тыс. руб.**, исполнение – 74,8 %, удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. сократилось на 349,0 тыс. руб.;

- **патентные пошлины** поступили на 22,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 50,0 тыс. руб. поступило **27,3 тыс. руб.**, исполнение – 54,6 %, удельный вес – 0,06 % в структуре собственных доходов. Кассовое

исполнение за 2021г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 10,2 тыс. руб.;

Таким образом, не поступили в полном объеме утвержденные платежи за 2021 год в сумме - **1 424,7** тыс. руб. Причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленных документах не отражены. Необходимо отметить, что Пояснительная записка к Отчету не информативна, не содержит информации, разъясняющей значительные отклонения от утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с Приложением № 5 к Закону Республики Абхазия от 06.04.2021 г. № 5110-с-VI «О Республиканском бюджете на 2021 год» налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия, в полном объеме поступает в республиканский бюджет.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам в бюджет Галского района на 01.01.2022 года составляет **2 012,2 тыс. руб.** (см. таблицу №3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	7,9	6,4	503,6	291,5	11,6	821,0
Проблемные недоимки	98,4	0,0	164,8	157,6	770,4	1 191,2
Всего	106,3	6,4	668,4	449,1	782,0	2 418,6

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- «по текущим налоговым недоимкам» на индивидуальных предпринимателей в сумме – **458,2 тыс. руб.** (в т. ч.: подходный налог – 166,7 тыс. руб., спецналог – 291,5 тыс. руб.);

- «по проблемным налоговым недоимкам» – в общей сумме **1 191,2 тыс. руб.**, в т. ч. наиболее крупные приходятся на: ООО «Нева» - **98,4 тыс. руб.** (налог на прибыль предприятий и организаций) и ООО «Империял

Фарминг» - **830,2 тыс. руб.** (подходный налог – 74,0 тыс. руб., земельный налог – 756,2 тыс. руб.). По индивидуальным предпринимателям – **248,4 тыс. руб.** (в т. ч.: подходный налог – 90,8 тыс. руб., спецналог – 157,6 тыс. руб.).

Из Республиканского бюджета за отчетный период поступили **межбюджетные трансферты** в сумме **202 732,9 тыс. руб.** исполнение прогнозного показателя составило 99,6 %, удельный вес в структуре доходов составил 80,7 %, что свидетельствует о высокой зависимости бюджета района от внешних источников, в том числе: **дотация** в сумме **71 011,9 тыс. руб.**, исполнение прогнозного показателя составило 99,3 %, удельный вес в структуре доходов составил 28,3 % и **субсидии** из Республиканского бюджета в сумме **131 757,6 тыс. руб.**, исполнение прогнозного показателя составило 99,7 %, удельный вес в структуре доходов составил 52,4 %.

Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Галского района составила **244 833,0 тыс. руб.**, что на 2 483,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (247 316,5 тыс. руб.), или 99,0 % исполнения.

Финансирование расходов осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации, отраженным в таблице №4.

Таблица №4
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. назначения на 2021г.	Исполнено за 2021г.	Отклонение от назначен. на 2021г.	% исполнения	Удельный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	23 838,2	23 366,3	-471,9	98,0	9,5
04 00	Национальная экономика	2 441,5	2 419,1	-22,4	99,1	1,0
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 150,2	10 976,4	-173,8	98,4	4,5
07 00	Образование	162 090,7	160 736,8	-1 353,9	99,2	65,7
08 00	Здравоохранение	33 077,3	32 920,8	-156,5	99,5	13,4
09 00	Культура и искусство, СМИ	10 678,1	10 403,9	-274,2	97,4	4,2
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	3 162,2	3 132,0	-30,2	99,0	1,3
11 00	Социальная политика	878,3	877,7	-0,6	99,9	0,4
ВСЕГО РАСХОДОВ		247 316,5	244 833,0	-2 483,5	99,0	100,0

За отчетный период исполнение утвержденных бюджетных обязательств по разделам бюджетной классификации расходов осуществлено следующим образом:

- по разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил **23 366,3 тыс. руб.**, что на 471,9 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 23 838,2 тыс. руб., или 98,0 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 12 064,9 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 51,6 %. Кассовый расход по данному разделу за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 4 209,6 тыс. руб.

По подразделу **01 09 «Резервный фонд Администрации района»** кассовый расход составил **2 945,5 тыс. руб.**, средства направлены: на материальную помощь гражданам в общей сумме – 1 036,0 тыс. руб.; на приобретение и установку контейнера санитарно-карантинного пункта 200,0 тыс. руб.; на оказание помощи в восстановлении купола храма в с. Хяцха - 208,2 тыс. руб.; на оказание транспортных услуг по перевозке мед. Персонала в Гудаутский ковидный центр - 163,0 тыс. руб.; на антисептик, маски и хлорку – 62,5 тыс. руб.; на организацию мероприятий к 28 годовщине Победы – 15,3 тыс. руб.;

- по разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **2 419,1 тыс. руб.**, что на 22,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 2 441,5 тыс. руб., или 99,1 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 1 579,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 65,3 %. Расшифровка расходов по разделу не представлена. Кассовый расход по данному разделу за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 424,6 тыс. руб.;

- по разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **10 976,4 тыс. руб.**, что на 173,8 тыс. руб. меньше

прогнозного показателя – 11 150,2 тыс. руб., или 98,4 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 7 161,6 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 65,2 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 1 181,5 тыс. руб.;

- по разделу **07 00 «Образование»** кассовый расход составил **160 736,8 тыс. руб.**, что на 1 353,9 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 162 090,7 тыс. руб., или 99,2 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 150 451,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 93,6 %. Кассовый расход по данному разделу за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 16 098,4 тыс. руб.;

- по разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовый расход составил **32 920,8 тыс. руб.**, что на 156,5 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 33 077,3 тыс. руб., или 99,5 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 28 424,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 86,3 %. Кассовый расход по данному разделу за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 3 706,8 тыс. руб.;

- по разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил **10 403,9 тыс. руб.**, что на 274,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 10 678,1 тыс. руб., или 97,4 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 8 265,4 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 79,4 %. Кассовый расход по данному разделу за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 1 682,4 тыс. руб.;

- по разделу **10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»** кассовый расход составил **3 132,0 тыс. руб.**, что на 30,2 тыс. руб.

меньше прогнозного показателя – 3 162,2 тыс. руб., или 99,0 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 2 415,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 77,1 %. Кассовый расход по данному разделу за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 788,5 тыс. руб.;

- по разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовый расход составил **877,7 тыс. руб.**, что на 0,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя – 878,3 тыс. руб., или 99,9 % исполнения. В рамках данного раздела на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано 662,0 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 75,4 %. Кассовый расход по данному разделу за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 44,5 тыс. руб.

Анализом исполнения расходной части бюджета Галского района установлено, что расходы на заработную плату по всем разделам бюджетной классификации составляют **211 024,9 тыс. руб.**, удельный вес которых 86,2 %.

Согласно отчету финансового отдела администрации Галского района РА «о расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования в период за 2021 год» общий ФЗП (отдельных категорий) составил **152 118,3 тыс. руб.**, из них 131 757,5 тыс. руб. субсидия из Республиканского бюджета (удельный вес 86,6 %), 20 360,8 тыс. руб. средства местного бюджета (удельный вес – 13,4 %). Средства направлены, в том числе на:

- **Образование** - ФЗП всего начислено – 121 987,6 тыс. руб. в т. ч.:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» (в т. ч. школы) начисленная заработная плата – 105 604,7 тыс.

руб., среднесписочная численность работников 458 шт. ед., средний уровень заработной платы 16 782 руб. (целевые значения – 21 067 руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» начисленная заработная плата – 12 921,0 тыс. руб., среднесписочная численность работников 60 шт. ед., средний уровень зарплаты 15 673 руб. (целевые значения – 18 486 руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» начисленная заработная плата – 3 461,9 тыс. руб., среднесписочная численность работников 18 шт. ед., средний уровень зарплаты 13 998 тыс. руб.; (целевые значения – 18 832 руб.);

• **Здравоохранение** - ФЗП всего – 27 107,3 тыс. руб., в т. ч.:

- «врачи» начисленная заработная плата – 14 942,8 тыс. руб., среднесписочная численность работников 55 шт. ед., средний уровень зарплаты – 19 775 руб. (целевые значения – 28 837 руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» начисленная заработная плата – 10 378,7 тыс. руб., среднесписочная численность работников 61 шт. ед., средний уровень зарплаты – 12 383 руб. (целевые значения – 17 354 руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» начисленная заработная плата – 1 785,8 руб., среднесписочная численность работников 16 шт. ед., средний уровень зарплаты – 8 101 руб. (целевые значения – 11 576 руб.);

• **Культура** – ФЗП – 3 023,4 тыс. руб., среднесписочная численность работников 16 шт. ед., средний уровень зарплаты – 13 753 руб. (целевые значения – 16 026 руб.).

Таблица № 5
(руб.)

Категории работников	Среднемесячная заработная плата		%	Разница
	Согласно Постановления КМ РА от 05.08.2021 г. №75	Согласно отчета о расходовании средств за 2021г.		

Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	21 067,0	16 782,0	79,7	-4 285,0
Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	18 486,0	15 673,0	84,8	-2 813,0
Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	18 832,0	13 998,0	74,3	-4 834,0
Врачи	28 837,0	19 775,0	68,6	-9 062,0
Средний медицинский персонал	17 354,0	12 383,0	71,4	-4 971,0
Младший медицинский персонал	11 576,0	8 101,0	70,0	-3 475,0
Работники учреждений культуры (основной персонал)	16 026,0	13 753,0	85,8	-2 273,0

В рамках исполнения вышеуказанного Постановления №75 о повышении заработных плат фактические показатели среднемесячной заработной платы по разделам в разрезе категорий не достигнуты целевых значений (см. Таблицу №5).

Анализом представленных штатных расписаний установлено, что на 2021 год утверждённые должностные оклады Главы Администрации и Председателя районного Собрания составляют 12,4 тыс. руб., заместителей Главы (5 штатных единиц) и заместителя Председателя районного Собрания по 11,3 тыс. руб. При этом, статьей 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. № 3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия» установлен размер заработной платы Главы Администрации района и Председателя районного Собрания в сумме 10 962,0 руб., заместителей Главы Администрации и заместителя Председателя районного Собрания – 9 965,0 тыс. руб. в месяц. Таким образом, выплата заработных плат сверх установленного размера за рассматриваемый период 2021 года осуществлена без основания в размере 131,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Галского района за 2021 год установлено:

1. В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в

Республике Абхазия» исполнение бюджета Галского района осуществлялось в отсутствии порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

2. Общий объем доходов бюджета Галского района за 2021 год составил 251 296,4 тыс. руб., или 101,6 % исполнения прогнозного показателя, в том числе: объем собственных (налоговых и неналоговых доходов) – 48 563,5 тыс. руб., или 111,2 % исполнения; межбюджетные трансферты из республиканского бюджета в сумме 202 732,9 тыс. руб., (в том числе: дотация – 71 011,9 тыс. руб., или 99,3 % исполнения, и субсидии - 131 757,6 тыс. руб., или 99,7 % исполнения).

3. Доля собственных доходов в бюджете района составила 19,3 %, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 80,7 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

4. Остаток денежных средств на 01.01.2021 года составил 1 934,7 тыс. руб., на 01.01.2021 года – 8 398,1 тыс. руб.

5. Всего сверх прогнозируемых на 2021 г. собственных доходов по налоговым и неналоговым платежам в бюджет поступило 6 306,5 тыс. руб. В тоже время, не поступили в полном объеме прогнозируемые на 2021 г. платежи в сумме 1 424,7 тыс. руб. Причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленных документах не отражены. Пояснительная записка к Отчету не информативна, не содержит информации, разъясняющей значительные отклонения от утвержденных бюджетных назначений.

6. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам в бюджет Галского района на 01.01.2022 года составляет 2 012,2 тыс. руб. (за исключением НДС, т.к. в соответствии с Приложением №5 к Закону Республики Абхазия от 06.04.2021 г. № 5110-с-VI «О Республиканском бюджете на 2021 год» налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на

территории Республики Абхазия, в полном объеме поступает в республиканский бюджет).

7. Общий объем **расходов** за отчетный период составил – **244 833,0 тыс. руб.**, или 99,0 % исполнения прогнозного показателя.

8. Удельный вес расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда по всем разделам бюджетной классификации составляет **86,2 %**, или **211 024,9 тыс. руб.**

9. За 2021 год расходы по выплате заработной платы Главе Администрации, заместителям Главы, Председателю районного Собрания и заместителю Председателя осуществлены в нарушение ст. 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. № 3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия».

10. Выплата заработной платы сверх установленного Законом Республики Абхазия от 27.02.2015 г. № 3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия» размера в общей сумме **131,0 тыс. руб.** осуществлена без основания, в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

11. В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия №75 от 05.08.2021 г. «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2021 году» целевые показатели среднемесячной заработной платы основных категорий работников по разделам бюджетной классификации не достигнуты.

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