

Заключение на отчет об исполнении бюджета Гудаутского района за 2021 год

Заключение на отчет об исполнении бюджета Гудаутского района за 2021 год составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 10.02.2022 года (вх. №11) финансовым отделом Администрации Гудаутского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Гудаутского района за 2021 г.;
- отчет об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.01.2022 г. (доходы бюджета);
- отчет об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.01.2022 г. (расходы бюджета);
- отчет об исполнении расходной части Гудаутского бюджета за 2021 г.;
- приложения №1 и №2 к отчету об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.01.2022 г.;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Главы Администрации Гудаутского района на 01.01.2022 г.;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия за 2021 г.;

- аналитическая справка о поступлениях налоговых платежей в бюджет по Гудаутскому району за 2021 г.;

- поступление доходов по видам платежей предприятий и организаций Гудаутского района за 2021 г.;

- поступление доходов по видам платежей за 2021 г.

Основанием для составления заключения об исполнении бюджета Гудаутского района за рассматриваемый период являются ст. 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 отчета об исполнении бюджета Гудаутского района за 2021 год проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленному отчету:

- объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 641 359,3 тыс. руб.;

- общий объем расходов составил – 580 069,2 тыс. руб.

Согласно представленной справке, на 01.01.2021 г. остаток средств бюджета составлял 8 576,4 тыс. руб., в том числе 82,1 тыс. руб. – задолженность банка. На 01.01.2022 г. остаток составил 69 866,5 тыс. руб., в том числе 82,1 тыс. руб. – задолженность банка.

Согласно ч. 4 ст. 49 Закона остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направлены в I квартале 2021 года на покрытие временных кассовых разрывов в соответствии с решением местного органа государственного управления.

Финансовым отделом Администрации Гудаутского района представлено:

- Решение Гудаутского районного Собрания № 01 от 22.01.2021 г., о перенаправлении расходных обязательств с подраздела 0109 «Резервный фонд Администрации Гудаутского района» на подраздел 0702 «Общее образование» в сумме 300,0 тыс. руб. на оплату подписки на абхазскую детскую газету «Агара»;

- Решение Гудаутского районного Собрания № 18 от 09.07.2021 г., о перенаправлении расходных обязательств с подраздела 0402 «Строительство» на подраздел 0102 «Функционирование органов исполнительной власти» в сумме 50,0 тыс. руб. Администрации села Ачандара;

- Решение Гудаутского районного Собрания № 19 от 13.08.2021 г., о направлении остатков средств бюджета на начало текущего финансового года на подраздел 0402 «Строительство» в сумме 8 494,3 тыс. руб. на увеличение лимитов бюджетных обязательств Администрации Гудаутского района и администрациям сел.

- Решение Гудаутского районного Собрания № 22 от 24.09.2021 г., (в связи с перевыполнением доходной части бюджета Гудаутского района по итогам 8 месяцев на 30 000,0 тыс. руб.) о увеличении расходов на 30 000,0 тыс. руб., не предусмотренных в бюджете Гудаутского района на 2021 год:

- на подраздел 0109 «Резервный фонд Администрации Гудаутского района» в сумме 1 800,0 тыс. руб.
- на подраздел 0402 «Строительство» в сумме 18 200,0 тыс. руб. на увеличение лимитов бюджетных обязательств Администрации Гудаутского района, Администрации г. Нового Афона, поселка Мюссеры, администраций сел.
- на подраздел 0503 "Благоустройство" в сумме 9 000,0 тыс. руб. на увеличение лимитов бюджетных обязательств Гудаутского и Афонского ЖКХ.

- на подраздел 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 1 000,0 тыс. руб. на увеличение лимитов бюджетных обязательств Гудаутского ЦРБ.

- Решение Гудаутского районного Собрания № 24 от 12.11.2021 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 273 927,5 тыс. руб.) и расходов (в сумме 536 444,5 тыс. руб.) бюджета Гудаутского района на 2021 год, межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (254 022,7 тыс. руб.). Статьей 4 вышеуказанного Решения Собрания установлен дефицит бюджета Гудаутского района на 2021 год в размере 8 494,3 тыс. руб. и определен источник финансирования дефицита – остаток средств на 01.01.2021 г. Согласно пояснительной записке к Решению *доходы увеличены на 36 626,6 тыс. руб.:* на сумму подоходного налога 2 741,1 тыс. руб., связанное с выделением субсидий на повышение заработной платы отдельным категориям работников образования, здравоохранения, культуры, соцобеспечения; на сумму межбюджетных трансфертов 33 885,5 тыс. руб. (субсидии 31 385,5 тыс. руб., дотации 2 500,0 тыс. руб.). А также *увеличены расходы на 36 626,6 тыс. руб.:* 2 500,0 тыс. руб. - на строительство стадиона с. Мгудзырхуа, 34 126,6 тыс. руб. – на повышение заработной платы отдельным категориям работников образования, здравоохранения, культуры, соцобеспечения и установления доплат няням ДОУ.

- Решение Гудаутского районного Собрания № 30 от 07.12.2021 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 273 927,5 тыс. руб.) и расходов (в сумме 546 444,5 тыс. руб.) бюджета Гудаутского района на 2021 год, межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (264 022,7 тыс. руб.) и источники финансирования дефицита бюджета (8 494,3 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке к Решению, дотации 10 000,0 тыс. руб. направлены:

- на подраздел 0402 «Строительство» в сумме 9 000,0 тыс. руб. на увеличение лимитов бюджетных обязательств Администрации Гудаутского района и администрациям сел.

- на подраздел 0503 "Благоустройство" в сумме 1 000,0 тыс. руб. на увеличение лимитов бюджетных обязательств Афонского ЖКХ.

- Решение Гудаутского районного Собрания № 33 от 24.12.2021 г., о перенаправлении расходных обязательств с подраздела 0901 «Культура и искусство» на подраздел 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 400,0 тыс. руб. на увеличение лимитов бюджетных обязательств Гудаутского ЦРБ;

Следует отметить, что Законом Республики Абхазия от 03.11.2021 г. № 5010-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2021 год»» изменены основные параметры Государственного бюджета на 2021 год и местных бюджетов, в результате основные параметры бюджета Гудаутского района составили: расходная часть бюджета увеличилась на 82 379,8 тыс. руб. – 271 186,4 тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета увеличился на 43 885,5 тыс. руб. – 264 022,7 тыс. руб., доходная часть увеличилась на 30 000,0 тыс. руб. – 271 186,4 тыс. руб., дефицит бюджета – 8 494,3 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения Решениями Гудаутского районного Собрания (№ 24 от 12.11.2021 г., № 30 от 07.12.2021 г.) на 2021 год по доходам (больше на 2 741,1 тыс. руб.) и расходам (больше на 2 741,3 тыс. руб.) не соответствуют основным параметрам бюджета Гудаутского района, утвержденным ст. 1 Закона Республики Абхазия от 03.11.2021 г. № 5010-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2021 год» (Приложения №1, 9). Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Гудаутского района на 2021 год отсутствует. (Объяснительная начальника Финотдела прилагается).

В связи с тем, что Контрольной палате Республики Абхазия не представлены расшифровки основных параметров бюджета Гудаутского района, утвержденных вышеуказанным законом (по доходам и расходам), анализ исполнения бюджета Гудаутского района за 2021 год по доходам и

расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Гудаутского районного Собрания.

Исполнение бюджета Гудаутского района за 2021 год отражено в Таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Прогнозные бюджетные назначения на 2021 г.	Исполнено за 2021 г.	Неисполненные обязательства	% исполнения	Удельный вес
Доходы бюджета всего, в том числе:	537 950,2	641 359,3	103 409,1	119,2	100,0
Налоговые неналоговые доходы	173 367,5	229 625,2	56 257,7	132,4	35,8
Безвозмездные поступления	364 582,7	411 734,1	47 151,4	112,9	64,2
Безвозмездные поступления от юридических лиц	100 560,0	110 680,5	10 120,5	110,1	17,3
Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	12 500,0	12 500,0	0,0	100,0	1,9
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	251 522,7	243 764,5	-7 758,2	96,9	38,0
Иные межбюджетные трансферты	0,0	44 789,1	44 789,1	-	7,0
Расходы бюджета	591 233,8	580 069,2	-11 164,6	98,1	100,0

Общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 641 359,3 тыс. руб. или 119,2 % исполнения бюджетных назначений на 2021 год (537 950,2 тыс. руб.), в том числе, налоговые и неналоговые доходы составили 229 625,2 тыс. руб., безвозмездные поступления – 411 734,1 тыс. руб. (безвозмездные поступления от юридических лиц – 110 680,5 тыс. руб., дотации из Республиканского бюджета – 12 500,0 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета – 243 764,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия – 44 789,1 тыс. руб.). Удельный вес поступивших в бюджет района безвозмездных поступлений составляет 64,2 % от общей суммы доходов бюджета Гудаутского района (безвозмездные поступления от юридических лиц – 17,3 %, дотации из Республиканского бюджета – 1,9 %, субсидии из Республиканского бюджета

– 35,0 %, межбюджетные трансферты из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия – 7,0 %).

Исполнение доходной части бюджета Гудаутского района за 2021 год отражено в Таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 г.	Исполнено за 2021г.	Отклонение	Процент исполнения	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	44 979,2	65 357,7	20 378,5	145,3	28,5
Подоходный налог с физических лиц	81 162,1	101 805,1	20 643,0	125,4	44,3
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	3 674,8	11 788,9	8 114,1	320,8	5,1
Земельный налог	15 703,4	14 699,3	-1 004,1	93,6	6,4
Налог на имущество предприятий	4 111,5	4 767,2	655,7	115,9	2,1
Специальный налог на отдельные виды деятельности	16 200,0	22 085,0	5 885,0	136,3	9,6
Патентная система налогообложения	3 000,0	3 391,2	391,2	113,0	3,1
Государственная пошлина	300,0	30,0	-270,0	10,0	0,0
Курортный сбор	200,0	505,9	305,9	253,0	0,2
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	1 491,7	1 069,0	-422,7	71,7	0,5
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	1 500,0	3 510,6	2 010,6	234,0	1,5
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	150,0	190,3	40,3	126,9	0,1
Платежи за пользование лесным фондом	284,8	0,0	-284,8	0,0	0,0
Административные платежи и сборы	610,0	425,0	-185,0	69,7	0,2
Итого налоговых и неналоговых доходов	173 367,5	229 625,2	56 257,7	132,4	35,8
Безвозмездные поступления от юридических лиц	100 560,0	110 680,5	10 120,5	110,1	17,3
Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	12 500,0	12 500,0	0,0	100,0	1,9
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	251 522,7	243 764,5	-7 758,2	96,9	38,0
Иные межбюджетные трансферты	0,0	44 789,1	44 789,1	-	7,0
Итого безвозмездного поступления	364 582,7	411 734,1	47 151,4	112,9	64,2
Итого доходов местного бюджета	537 950,2	641 359,3	103 409,1	119,2	100,0

Основным налоговым источником бюджета Гудаутского района за 2021 год является поступление **подходного налога с физических лиц** в сумме 101 805,1 тыс. руб., удельный вес которого составил 44,3 % от объема собственных доходов, или 125,4 % исполнения. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 26 826,5 тыс. руб.

Основная часть поступлений подходного налога приходится на: *бюджетные организации* – 36 990,6 тыс. руб. или 109,5 % исполнение годового показателя (33 792,6 тыс. руб.), *физические лица (ИП)* – 13 387,3 тыс. руб. или 180,9 % исполнение годового показателя (7 400,0 тыс. руб.). В тоже время низкий уровень поступления подходного налога отмечен в отрасли «транспорт» – 11,3 % исполнения годового показателя (391,2 тыс. руб.), или 44,3 тыс. руб. (Гудаутский ПАТП).

Исполнение доходной части бюджета Гудаутского района за отчетный период характеризуется превышением поступлений над прогнозируемыми показателями на 2021 год в общей сумме 103 409,1 тыс. руб., в т.ч. по следующим видам доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил в сумме 65 357,7 тыс. руб., что на 20 378,5 тыс. руб. больше прогнозного показателя (44 979,2 тыс. руб.), удельный вес которого составил 28,5 % от объема собственных доходов, или 145,3 % исполнения. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 55 033,4 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов по видам платежей предприятий и организаций Гудаутского района» за 2021 год, поступления сверх прогнозируемого показателя отмечаются в отраслях:

- «промышленность» - 3 088,7 тыс. руб. или 165,2 % исполнения планового показателя (1 869,5 тыс. руб.). Отмечается значительное перевыполнение по отдельным предприятиям: ООО «Абхазский дом» - 460,7 % исполнения планового показателя (27,0 тыс. руб.), ООО «Логос» - 114,9 % исполнения планового показателя (180,0 тыс. руб.), Дурипшская

винодельня - 7 742,2 % исполнения планового показателя (18,0 тыс. руб.), ООО «Никита – 2015» - 1 097,3% исполнения планового показателя (59,4 тыс. руб.);

- «связь» - 8 899,1 тыс. руб. или 191,6 % исполнения планового показателя (4 644,0 тыс. руб.) за счет перевыполнения по ООО «Интеринвест» (135,2 % исполнения), ЗАО «Аквафон (325,9 %);

- «торговля» - 11 453,3 тыс. руб. или 448,4 % исполнения планового показателя (2 554,2 тыс. руб.). Отмечается значительное перевыполнение по отдельным предприятиям: ООО «Глобал Экспорт» - 12 988,0 % исполнения планового показателя (21,6 тыс. руб.), ООО «Премииум» - 226,1 % исполнения планового показателя (2 160,0 тыс. руб.), ООО «Фармакон» - 2 202,8 % исполнения планового показателя (3,6 тыс. руб.), ООО «Апсны Фарм» - 821,0 % исполнения планового показателя (8,1 тыс. руб.). Также поступили платежи от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют, так, например: ООО «АЗИД» поступило - 2 704,5 тыс. руб., ООО «Абхаз Газ Плюс» поступило - 250,5 тыс. руб., ООО «Сеан» поступило – 211,1 тыс. руб.

- «услуги» - 2 590,7 тыс. руб. или 158,5 % исполнения планового показателя (1 634,4 тыс. руб.). Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Гудаута - нэт» – 606,7 тыс. руб. или 1 123,5 % исполнения планового показателя (54,0 тыс. руб.), Афонский КЖКХ – 49,0 тыс. руб. или 612,5 % исполнения планового показателя (8,0 тыс. руб.). Также поступили платежи от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: ООО «Профтехнологии А» поступило - 979,2 тыс. руб.

- «курорты и туризм» - 36 652,0 тыс. руб. или 117,6 % исполнения планового показателя (31 158,3 тыс. руб.). Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий: Новоафонская пещера – 12 920,1 тыс. руб. или 102,5 % исполнения планового показателя (12 600,0 тыс. руб.), Рицинский реликтовый национальный парк – 16 517,6 тыс. руб.

или 105,9 % исполнения показателя (15 600,0 тыс. руб.), ООО «Александрия» - 1 224,5 тыс. руб. или 850,3 % исполнения показателя (144,0 тыс. руб.), ООО «Оливковая роща» - 1 172,8 тыс. руб. или 310,3 % исполнения показателя (378,0 тыс. руб.), ООО «Гранд Афон» - 425,8 тыс. руб. или 430,1 % исполнения показателя (99,0 тыс. руб.), РУП «Национальная Турфирма» - 507,1 тыс. руб. и другие. Также наблюдаются поступления налога от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: ООО «Модуль А» - 569,7 тыс. руб., ООО «Звандрофф» - 253,0 тыс. руб. и другие.;

- акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, поступили в сумме 11 788,9 тыс. руб., что на 8 114,1 тыс. руб. больше прогнозного показателя (3 674,8 тыс. руб.), удельный вес которых составил 5,1 % от объема собственных доходов, или 320,8 % исполнения. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 6 616,9 тыс. руб.

Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Амзара» – 2 548,6 тыс. руб. или 785,4 % исполнения планового показателя (324,5 тыс. руб.), ООО «Аргун Иашта» – 1 043,5 тыс. руб. или 1 092,6 % исполнения планового показателя (92,5 тыс. руб.), ООО «Абхазвино» Гуд. Винзавод – 880,9 тыс. руб. или 346,1 % исполнения планового показателя (254,5 тыс. руб.). Также поступили средства от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: ООО «Амза - 2012» поступило 1 224,7 тыс. руб.;

- налог на имущество предприятий поступил в сумме 4 767,2 тыс. руб., что на 655,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя (4 111,5 тыс. руб.), удельный вес которого составил 2,1 % от объема собственных доходов, или 115,9 % исполнения. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. уменьшилось на 1 365,0 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов по видам платежей предприятий и организаций Гудаутского района» за 2021 год, поступления сверх прогнозируемого показателя отмечаются в отраслях:

- «промышленность» - 933,1 тыс. руб. или 144,8 % исполнения планового показателя (644,6 тыс. руб.). Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий, среди них: Гудаутский хлебзавод – 113,8 тыс. руб. или 124,5 % исполнения планового показателя (91,4 тыс. руб.), ООО «АЗН» – 90,0 тыс. руб. или 122,3 % исполнения планового показателя (73,6 тыс. руб.), Дурипшская винодельня – 321,8 тыс. руб. или 220,4 % исполнения планового показателя (146,0 тыс. руб.), ООО «Аргун Иашта» - 336,0 % исполнения планового показателя (40,0 тыс. руб.), ООО «Амза 2012» - 408,0 % исполнения планового показателя (5,0 тыс. руб.), ООО «Геолог - ЛТД» - 378,1 % исполнения планового показателя (15,1 тыс. руб.).

- «услуги» - 540,0 тыс. руб. или 311,8 % исполнения планового показателя (173,2 тыс. руб.). Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий среди них: ООО «Гудаута - нэт» – 27,1 тыс. руб. или 271,0 % исполнения планового показателя (10,0 тыс. руб.), МТС – 118,4 тыс. руб. или 148,0 % исполнения планового показателя (80,0 тыс. руб.). Также поступили средства от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: ООО «Найда» поступило 277,5 тыс. руб.

- «курорты и туризм» - 1 766,3 тыс. руб. или 128,8 % исполнения планового показателя (1 371,4 тыс. руб.). Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий среди них, в том числе: ООО «Оливковая роща» – 131,8 тыс. руб. или 105,4 % исполнения планового показателя (125,0 тыс. руб.), ООО «Арбика» – 250,8 тыс. руб. или 192,9 % исполнения показателя (130,0 тыс. руб.), ООО «Рада» - 32,9 тыс. руб. или 150,9 % исполнения показателя (21,8 тыс. руб.), ООО «Санаторий Абхазия» - 16,8 тыс. руб. или 207,4 % исполнения показателя (8,1 тыс. руб.) и другие. Также наблюдаются поступления налога от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: РУП Национальная Турфирма – 154,4 тыс. руб., ООО «Звандрофф» - 104,4 тыс. руб., ООО «Гранд сервис» - 187,0 тыс. руб. и другие.;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил в сумме 22 085,0 тыс. руб., что на 5 885,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя (16 200,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 9,6 % от объема собственных доходов, или 136,3 % исполнения. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 12 663,1 тыс. руб.;

- **по патентной системе налогообложения** поступило в сумме 3 391,2 тыс. руб., что на 391,2 тыс. руб. больше прогнозного показателя (3 000,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 3,1 % от объема собственных доходов, или 113,0 % исполнения. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 2 134,8 тыс. руб.;

- **курортный сбор** поступил в сумме 505,9 тыс. руб., что на 305,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя (200,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 0,2 % от объема собственных доходов, или 253,0 % исполнения. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 370,6 тыс. руб.;

- **доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности** поступили в сумме 3 510,6 тыс. руб., что на 2 010,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя (1 500,0 тыс. руб.), удельный вес которых составил 1,5 % от объема собственных доходов, или 234,0 % исполнения. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 1 467,4 тыс. руб.

Следует отметить, что по данному виду дохода ошибочно включенные в 2020 году поступления в сумме 4,4 тыс. руб., в 4 квартале 2021 года зачислены в доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда. Таким образом, общая сумма поступлений – 3 515,0 тыс. руб. уменьшилась на 4,4 тыс. руб. (3 510,6 тыс. руб.)

Согласно таблице «Сведения о приватизированных объектах за 2021 год», два объекта муниципальной собственности приватизированы в 2021 году: Закусочная, по адресу г. Новый Афон, ул. Эшба, 9. Договор купли –

продажи от 05.10.2021 г. с гражданином Республики Абхазия Ахба А.Я., стоимость объекта – 30,0 тыс. руб.; Спальный корпус д/о «Алашара», по адресу г. Гудаута, Проспект Героев, 94. Договор купли – продажи от 16.12.2021 г. с ООО «Звандрофф», стоимость объекта – 7 000,0 тыс. руб. Оплата за приватизацию составила в общей сумме – 7 030,0 тыс. руб., из которых в бюджет Гудаутского района поступило 50% (3 515,0 тыс. руб.) дохода (в соответствии с Законом Республики Абхазия от 5 августа 2016 года № 4219-с-V «О приватизации республиканской и муниципальной собственности»). На 01.01.2022 года задолженность по оплате за приватизацию муниципальной собственности составила 253,0 тыс. руб., из которых 126,5 тыс. руб. должны поступить в местный бюджет. Данная задолженность числится по объекту «Здание овощехранилища», расположенному по адресу - Гудаутский район, с. Лыхны, ул. Гагрское шоссе, 76. Договор купли – продажи от 11.09.2019 г. с гражданином Республики Абхазия Ашуба Т. Ш., стоимость объекта - 500,0 тыс. руб. (частичная оплата в 2019 - 2020 гг. в сумме 247,0 тыс. руб.).

- доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из государственного жилищного фонда поступили в сумме 190,3 тыс. руб., что на 40,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя (150,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 3,1 % от объема собственных доходов, или 126,9 % исполнения. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. уменьшилось на 93,4 тыс. руб.

В нарушение п. 9 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 22 февраля 1997 года № 32 «О порядке предоставления гражданам жилья в частную собственность из государственного жилого фонда» денежные средства в сумме 19,0 тыс. руб. от приватизации квартиры отражены как **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества**. Таким образом, сумма поступлений по данному виду доходов должна составлять 209,3 тыс. руб.

- **безвозмездными поступлениями от юридических лиц** в сумме 110 680,5 тыс. руб., что на 10 120,5 тыс. руб. больше прогнозного показателя (100 560,0 тыс. руб.), удельный вес которых составил 17,3 % от объема собственных доходов, или 110,1 %. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 59 605,5 тыс. руб.

За рассматриваемый период от Ричинского реликтового национального парка поступило 66 794,0 тыс. руб., при прогножном показателе 56 500,0 тыс. руб., или 118,2% исполнения, от Новоафонской пещеры поступило 43 886,5 тыс. руб., при прогножном показателе 44 060,0 тыс. руб., или 99,6 % исполнения.

Общая сумма средств, поступивших в бюджет ***сверх утвержденных на 2021 год показателей доходов по собственным доходным источникам, составила 68 544,8 тыс. руб.*** Наибольшая сумма перевыполнения отмечается по поступлениям **подходного налога с физических лиц**, так, сверх утвержденного показателя поступило 20 643,0 тыс. руб. или 125,4 % исполнения.

В то же время, ***не поступило собственных запланированных на 2021 год доходов бюджета района в сумме 2 166,6 тыс. руб.,*** наибольшая сумма неисполнения отмечается по виду дохода – **земельный налог**, поступил в сумме 14 699,3 тыс. руб., что на 1 004,1 тыс. руб. меньше прогнозного показателя (15 703,4 тыс. руб.), или 93,6 % исполнения. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 1 763,1 тыс. руб.

Не поступили в прогнозируемом на 2021 год объеме следующие виды доходов:

- **государственная пошлина** недопоступила в сумме 270,0 тыс. руб., поступление составило 30,0 тыс. руб. или 10,0 % исполнения прогнозного показателя (300,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. уменьшилось на 15,0 тыс. руб.;

- **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** недопоступили в сумме 422,7

тыс. руб., поступление составило 1 069,0 тыс. руб. или 71,7 % исполнения прогнозного показателя (1 491,7 тыс. руб.). Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. уменьшилось на 2,8 тыс. руб.

Следует отметить, что по данному виду дохода ошибочно отражены поступления в сумме 19,0 тыс. руб., за приватизацию квартиры. Таким образом, сумма поступлений по данному виду доходов составляет 1 050,0 тыс. руб.

По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствует поступление арендных платежей за 2021 год, задолженность по арендным платежам растет из года в год. Согласно сведениям о сданном в аренду муниципальном имуществе, представленным Администрацией Гудаутского района, задолженность по арендным платежам на 01.01.2021 года – 3 025,0 тыс. руб., на 01.01.2022 года – 3 467,3 тыс. руб. (из них 2 274,4 тыс. руб. – просроченная задолженность).

Объекты государственного имущества, сданные в аренду, с просроченной задолженностью по арендным платежам отражены в таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование объекта	Арендатор	остаток задолженности на 01.01.2021г.	начислено за 2021 г.	перечислено за 2021 г.	остаток задолженности на 01.01.2022г.
Часть недвижимого имущ. Фирмы "Агросервис"	ООО "Светлый путь Апсны"	117,0	0,0	0,0	117,0
Недвижимое имущество погранотряда СБ РА	ООО "Астерия"	327,4	46,7	0,0	374,1
Животноводческий комплекс (свинокомпл.)	ООО "Аквапром"	802,6	101,3	0,0	903,9
Консервный завод	ООО "Лаура"	267,7	89,2	0,0	356,9
Т/Б "Золотой берег"	ООО СП "Золотой берег"	759,7	216,7	0,0	976,4
ИТОГО		2 274,4	453,9	0,0	2 728,3

Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность и неэффективность принимаемых Администрацией

Гудаутского района мер по своевременному поступлению арендных платежей и ликвидации задолженности.

Анализом исполнения доходных показателей установлено, что Администрация Гудаутского района не начисляет пени за просрочку арендных платежей, и не взимает пени за просрочку приватизационных платежей.

Следует отметить что в заключении на исполнение бюджета Гудаутского района за 2020 год Контрольная палата отмечала необоснованное списание задолженности по арендной плате по объекту государственного имущества – часть недвижимого имущества фирмы «Агросервис», сданному в аренду ООО «Светлый Путь – Апсны», в сумме 708,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что при формировании бюджета на 2021 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности не учтены все подвиды данного дохода, например, отсутствуют прогнозные показатели по доходам в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), а также доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей муниципальной собственности (1 10 07 021 02 0000 120), в чем усматривается нарушение принципа полноты отражения доходов (ст.14 Закона);

- по **платежам за пользование лесным фондом** отсутствуют поступления, при утвержденном годовом показателе 284,8 тыс. руб.

- **иные административные платежи и сборы** недопоступили в сумме 185,0 тыс. руб., поступление составило 425,0 тыс. руб. или 69,7 % исполнения прогнозного показателя (610,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. уменьшилось на 79,4 тыс. руб.

На протяжении нескольких лет перед бюджетом Гудаутского района числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам. Динамика суммы задолженности отражена в таблице №4.

Таблица №4

(тыс. руб.)

01.01.18г.	01.01.19г.	01.01.20г.	01.01.21г.	01.01.2022г.
36 881,0	58 475,7	75 047,5	67 846,1	58 636,5

Из таблицы №4 следует, что на 01.01.2022 г. сумма задолженности значительно сократилась - это связано с тем, что 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 и, соответственно, поступления в результате погашения задолженности также поступят в республиканский бюджет.

Таблица №5

(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Курортный сбор	Итого
Текущие налоговые недоимки	654,5	27,7	2 391,4	12,6	3 633,5	2 174,1	0,1	8 893,9
Проблемные налоговые недоимки	2 350,1	2 071,9	10 365,1	163,1	9 882,2	19 467,8	78,1	44 378,3
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	94,4	201,2	14,9	18,4	0,0	2 448,6	0,0	2 777,5
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	135,1	0,0	2 041,5	410,2	0,0	2 586,8
Всего	3 099,0	2 300,8	12 906,5	194,1	15 557,2	24 500,7	78,2	58 636,5

Таблица №5 составлена на основе данных Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия. Задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) Гудаутского района на 01.01.2022 года составляет 58 636,5 тыс. руб. Из таблицы следует, что 41,8 % от общей суммы задолженности составляет земельный налог, 26,5 % - спецналог.

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по «текущим налоговым недоимкам» – ООО «Версус» - 618,0 тыс. руб., ООО «Дад» - 147,1 тыс. руб., ООО «Серебрянный пляж» – 40,9 тыс. руб., ООО «Альянс Тур 2020» - 27,7 тыс. руб.

- по «проблемным налоговым недоимкам» – Федерация независимых профсоюзов – 4 499,3 тыс. руб., ООО «Абаскоу» - 1 010,3 тыс. руб., Гудаутская нефтебаза – 626,5 тыс. руб., ООО «Фирма СЭНС» - 1 517,0 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» (Гуд.) – 989,6 тыс. руб., Гудаутское ПАТП – 809,0 тыс. руб., ООО «Альянс – Телеком» - 1 375,7 тыс. руб., ООО «АбхазСтройСервис» - 187,3 тыс. руб., САРП «Абхазия» (ООО) – 572,2 тыс. руб., ООО «Солнечный берег» - 980,2 тыс. руб., ООО «Черномор» - 765,0 тыс. руб., ООО «ТААББ» - 788,6 тыс. руб., ООО СП «Феникс-1» - 614,4 тыс. руб.

Сумма задолженности не прошедших перерегистрацию юридических лиц составила 2 777,5 тыс. руб., индивидуальных предпринимателей – 2 586,8 тыс. руб.

Анализом динамики изменения задолженности по налоговым платежам в местный бюджет установлено:

- по ряду предприятий задолженность на 01.01.2022 г. в сравнении с показателем на 01.01.2021 г. увеличилась, так например: Федерация независимых профсоюзов - на 900,3 тыс. руб. (01.01.2021 г. - 3 599,0 тыс. руб.), «Фирма СЭНС» - на 36,3 тыс. руб. (01.01.2021 г. - 2 037,6 тыс. руб.), Гудаутское ПАТП – на 238,8 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 1 271,2 тыс. руб.).

- по ряду предприятий, задолженность не изменилась, так например: ООО «АбхазСтройСервис» - 187,3 тыс. руб. (задолженность на 01.01.2021 г. и на 01.01.2022 г.), Гудаутская нефтебаза – 626,5 тыс. руб. (задолженность на 01.01.2021 г. и на 01.01.2022 г.)

- по ряду предприятий задолженность на 01.01.2022 г. в сравнении с показателем на 01.01.2021 г. уменьшается, и на 01.01.2022 г. задолженность отсутствует, в том числе: ООО «СтолицаСтройСервис» - на 746,4 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 746,4 тыс. руб.), ООО «Оливковая роща» - на 1 111,6 тыс.

руб. (01.01.2021 г. - 1 111,6 тыс. руб.), ООО «Готика» - на 1 009,9 тыс. руб. (01.01.2021 г. - 1 009,9 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления за 2021 год поступили в сумме 411 734,1 тыс. руб., или 112,9 % исполнения прогнозного показателя (364 582,7 тыс. руб.). Удельный вес в структуре доходов бюджета Гудаутского района составляет 64,2 %.

Структура данного дохода представлена:

- **безвозмездными поступлениями от юридических лиц** в сумме 110 680,5 тыс. руб., или 110,1 % исполнения прогнозного показателя (100 560,0 тыс. руб.), удельный вес в структуре доходов – 17,3 %.

- **субсидиями из Республиканского бюджета** в сумме 243 764,5 тыс. руб. или 96,9 % исполнения прогнозного показателя (251 522,7 тыс. руб.), удельный вес – 38,0 %.

- **иными межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из Республиканского бюджета** (*межбюджетными трансфертами из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 43 916,7 тыс. руб. и Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 872,4 тыс. руб.*), в сумме 44 789,1 тыс. руб., удельный вес – 7,0 %.

Исполнение расходной части бюджета Гудаутского района за 2021 год отражено в Таблице №6.

Таблица №6
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Уточненные бюджетные назначения на 2021 г.	Исполнено	Неисполненные обязательства	Процент исполнения годового показателя	Удельный вес
0100	Общегосударственные вопросы	97 664,7	97 486,0	-178,7	99,8	16,8
0400	Национальная экономика	56 447,7	56 377,5	-70,2	99,9	9,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	66 014,7	65 989,3	-25,4	100,0	11,4
0700	Образование	248 117,1	240 692,1	-7 425,0	97,0	41,5
0800	Здравоохранение	91 373,7	88 079,9	-3 293,8	96,4	15,2
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	16 109,1	15 950,9	-158,2	99,0	2,7

1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	11 707,9	11 700,8	-7,1	99,9	2,0
1100	Социальная политика	3 798,9	3 792,7	-6,2	99,8	0,7
Итого расходов местного бюджета		591 233,8	580 069,2	-11 164,6	98,1	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме 580 069,2 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 98,1 % (591 233,8 тыс. руб.).

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 97 486,0 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 99,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 38 715,0 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда»* – 21 985,7 тыс. руб. или 100 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 22,5 %, укомплектованность составляет 94,2 %. Анализом представленных штатных расписаний установлено, что должностные оклады в 2021 г.:

- Главы Администрации Гудаутского района и заместителей Главы (3 штатные единицы) утверждены в размере – 10 962 руб. и 9 965 руб. Также установлены ежемесячные надбавки к заработной плате – 30% от оклада;
- Главы Администрации г. Новый Афон и заместителя Главы (1 штатная единица) – 12 424 руб. и 6 212 руб. (надбавка 50% оклада);
- Председателя Собрания Гудаутского района и г. Новый Афон – 10 962 руб. (надбавка 30% оклада).

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 Глав Администраций городов и районов в сумме 10 962 руб., заместителей

Глав Администратий городов и районов – 9 965 руб., Председателей Собраний городов и районов – 10 962 руб. в месяц.

Исходя из вышеизложенного, на 2021 год размер заработной платы Главы Администрации г. Новый Афон утвержден в нарушение вышеуказанного закона. Администрацией Гудаутского района не представлены документы, подтверждающие правомерность и обоснованность установления ежемесячных надбавок в размере 30% и 50% к должностным окладам.

Расходы раздела состоят из расходов аппарата Администрации Гудаутского района в сумме 12 038,4 тыс. руб., аппарата Администрации г. Н. Афон – 3 815,2 тыс. руб., Собраний г. Н. Афон – 350,0 тыс. руб., Администрации п. Мысра – 457,8 тыс. руб., Гудаутского отдела финансов – 2 981,4 тыс. руб., Собраний района – 2 371,6 тыс. руб., Администратий сел – 17 560,8 тыс. руб., расходов на архив – 570,7 тыс. руб., расходов на обеспечение выборов и референдумов – 1 053,4 тыс. руб., а также расходов, произведенных за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, в сумме 43 916,7 тыс. руб., резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия, в сумме 872,4 тыс. руб., и резервного фонда Администрации Гудаутского района – 11 497,6 тыс. руб.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия направлены:

- на организацию мероприятий по предотвращению распространения коронавируса – Гудаутской ЦРБ, согласно Распоряжениям Президента Республики Абхазия от 30.12.2020 года № 485-рп, от 02.02.2021 года № 31-рп, от 03.03.2021 года № 89-рп, от 18.05.2021 года № 184-рп, от 19.07.2021 года № 253-рп, от 20.08.2021 года № 291-рп, от 04.10.2021 года № 392-рп, от 15.11.2021 года № 461-рп, от 14.12.2021 года № 517-рп в общей сумме 42 900,0 тыс. руб.;

- для оказания финансовой поддержки командам, участвующим в Первенстве Гудаутского района по конному спорту, посвященном Дню

Победы в ВОВ 1941 – 1945 гг. – селам Аацы, Куланыхуа, Лыхны, Дурипш, Джирхуа, Звандрипш, Джирхуа, согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 08.06.2021 года № 205-рп, в сумме 300,0 тыс. руб.;

- на ремонт водопроводной системы в с Псырдзха – Администрации села Псырдзха, согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 02.09.2021 года № 310-рп, в сумме 716,7 тыс. руб.;

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия направлены:

- на приобретение автошин и аккумуляторов – УП «Гудаутское пассажирское АТП», согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 09.07.2021 года № 49, в сумме 872,4 тыс. руб.

В соответствии с требованиями бюджетной классификации расходы резервного фонда Администрации Гудаутского района в сумме 11 497,6 тыс. руб. осуществлены в рамках подраздела 0109 «Резервный фонд» раздела 0100 «Общегосударственные расходы».

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Гудаутского района, средства резервного фонда Администрации Гудаутского района направлены на:

- оказание материальной помощи населению – отделу соцзащиты Гудаутского района в сумме 6 497,6 тыс. руб.;

- финансовую помощь на приобретение ГСМ в сумме 55,0 тыс. руб., выделенные Военизированной пожарной части;

- погашение задолженности по ГСМ в сумме 412,5 тыс. руб., выделенные Гудаутской пассажирской АТП;

- оказание материальной помощи женщинам, участницам Отечественной войны народа Абхазии 1992 – 1993 годов, в сумме 443,4 тыс. руб. – Ассоциации инвалидов Гудаутского района;

- материальное поощрение матерей погибших в Отечественной войне народа Абхазии 1992 – 1993 годов в сумме 180,0 тыс. руб. – Гудаутский Комитет Родителей Погибших;
- приобретение четырех глубинных агрегатов и двух насосов, в общей сумме 970,0 тыс. руб., выделенные Гудаутскому Водоканалу;
- финансовую помощь на приобретение КТП для установки трансформатора (70,0 тыс. руб.) и ремонт дорог (100,0 тыс. руб.) в общей сумме 170,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Куланыхуа;
- финансовую помощь на ремонт водопровода в сумме 101,7 тыс. руб., выделенные Администрации с. Бармыш;
- финансовую помощь на проведение мероприятия ко Дню Победы 9 мая в сумме 50,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Дурипш;
- финансовую помощь на приобретение электрического кабеля в сумме 50,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Хыпста;
- финансовую помощь на ремонт линии электропередач в сумме 100,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Анхуа;
- финансовую помощь на аренду автогрейдера для ремонта дорог в сумме 40,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Звандрипш;
- финансовую помощь на аренду техники для ремонта дорог (61,6 тыс. руб.) и приобретение сипа (250,0 тыс. руб.) в общей сумме 311,6 тыс. руб., выделенные Администрации с. Блабырхуа;
- финансовую помощь на приобретение водопроводных труб в сумме 75,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Приморское;
- финансовую помощь для медперсонала на проведение мероприятий и приобретение кондиционера в общей сумме 120,0 тыс. руб., выделенные Гудаутской ЦРБ;
- финансовую помощь для медперсонала на проведение мероприятий в сумме 15,0 тыс. руб., выделенные СЭС;
- финансовую помощь для медперсонала на проведение мероприятий в сумме 15,0 тыс. руб., выделенные Ново - Афонской больнице;

- расходы на проведение местных выборов в сумме 111,6 тыс. руб. – Избирательной комиссии Гудаутского района;
- благоустройство стадиона – ОО «Кистрик» в сумме 55,0 тыс. руб.;
- организацию призыва на военную службу Республики Абхазия в сумме 60,0 тыс. руб., выделенные Районному военному комиссариату;
- частичную реконструкцию электроснабжения в жилом доме по пр. Героев д. 64 (55,0 тыс. руб.), ремонт дороги по ул. Братьев Дармава (80,9 тыс. руб.), очистку р. Кистрик (291,6 тыс. руб.), приобретение труб (33,0 тыс. руб.), приобретение электрического кабеля для многоэтажного дома (104,9 тыс. руб.), приобретение гидравлического цилиндра для экскаватора (159,5 тыс. руб.) в общей сумме 725,0 тыс. руб. – МУП УЖКХ Гудаутского района;
- финансовую помощь для организации проведения спектакля во дворце культуры г. Гудаута в сумме 30,0 тыс. руб., выделенные Ткуарчалскому государственному театру комедии им. Ш. Пачалия;
- ремонт кровли многоэтажных домов после стихийного бедствия в сумме 545,4 тыс. руб., выделенные МУП ГРСО Гудаутского района;
- финансовую помощь на организацию питания курсантов МВД РА в сумме 203,8 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- приобретение оргтехники для ИМНС Гудаутского района в сумме 60,0 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- материальное поощрение сотрудников в связи с 90-летием редакции в сумме 50,0 тыс. руб. – Редакции газеты «Бзыбь»;
- на установку 2-х окон в Гудаутской СШ №4 в сумме 50,0 тыс. руб., выделенные Отделу образования Гудаутского района.

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** составили 56 377,5 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 99,9 %. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 063,4 тыс. руб. или 100,0 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 1,9 %, укомплектованность составляет

100,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 43 338,1 тыс. руб.

Средства раздела направлены на ремонтно-восстановительные работы в сумме 54 789,9 тыс. руб., содержание Ветеринарной станции – 635,7 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства – 951,9 тыс. руб.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 65 989,3 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 100,0 %. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 600,0 тыс. руб. или 99,0 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 0,9 %, укомплектованность составляет 100 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 18 322,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела осуществлены расходы по подразделам: 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы - 7 508,4 тыс. руб., или 100% исполнения, 0503 «Благоустройство» - 58 480,9 тыс. руб., или 100 % исполнения.

Расходы раздела **0700 «Образование»** составили 240 692,1 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 97,0 %. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 218 687,1 тыс. руб. или 96,8 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 90,9 %, укомплектованность составляет 94,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 38 754,4 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» (Д/с г. Гудаута и Д/с г. Н. Афон) - 36 775,6 тыс. руб., или 90,3% исполнения;

- 0702 «Общее образование» (школы г. Гудаута и сел, ДЮСШ, ЦВВ, Гуд. музыкальная школа, Н. Афонская школа)- 199 862,0 тыс. руб., или 96,3 % исполнения;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» (Аппарат отдела образования, мероприятия отдела образования, ЦБ) - 4 054,5 тыс. руб., или 99,6 % исполнения.

Расходы раздела **0800 «Здравоохранение»** составили 88 079,9 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 96,4 %. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 78 395,3 тыс. руб. или 96,0 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 89,0 %, укомплектованность составляет 89,7 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. сократилось на 9 993,9 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» (ЦРБ, ФАПы, Поликлиника, Н.Афонская больница) – 82 224,4 тыс. руб. или 96,2 % исполнения;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» (СЭС) – 5 855,5 тыс. руб., или 99,9 % исполнения.

Расходы раздела **0900 «Культура и искусство, СМИ»** составили 15 950,9 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 99,0 %. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 10 453,5 тыс. руб. или 99,1 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 65,5 %, укомплектованность составляет 98,5 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 1 290,1 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» (музей им. С. П. Дбар, библиотека г. Н. Афон, ДК г. Н. Афон, Гудаутская библиотека, Дворец культуры, ансамбли «Рица» и «Ахьыштра», мероприятия отдела) – 12 167,0 тыс. руб., или 98,7 % исполнения;

- 0902 «Телевидение и радиовещание» (Гудаутское телевидение) – 2 037,8 тыс. руб., или 100 % исполнения;

- 0903 «Периодическая печать и издательства» (редакция газеты «Бзыбь») – 965,6 тыс. руб., или 100 % исполнения;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» (Аппарат отдела культуры, ЦБ) – 780,5 тыс. руб., или 100 % исполнения;

Расходы раздела **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** составили 11 700,8 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 99,9 %. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 2 355,3 тыс. руб. или 99,7 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 20,1 %, укомплектованность составляет 100,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 4 925,1 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» (мероприятия по спорту г. Гудаута, ФК «Рица», ФК «Афон», мероприятия по спорту г. Н. Афон) – 9 255,5 тыс. руб., или 99,9 % исполнения;

- 1002 «Молодежная политика» (мероприятия по молодежной политике г. Гудаута и г. Н. Афон) – 1 554,0 тыс. руб., или 100 % исполнения;

- 1010 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» (Гудаутский спорткомитет) - 891,3 тыс. руб., или 100 % исполнения.

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 3 792,7 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение

составило 99,8 %. В т.ч расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 2 843,9 тыс. руб. или 100 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 75,0 %, укомплектованность составляет 100,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 360,3 тыс. руб.

Согласно представленным финансовым отделом Администрации Гудаутского района данным, в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 13.09.2013 г. №110 «Об установлении доплат к заработной плате работников государственных органов и учреждений, удостоенных почетного звания» 29 (двадцати девяти) сотрудникам бюджетных организаций, удостоенным звания «заслуженный», осуществляется начисление и выплата доплат к заработной плате в размере 400 руб. и 2 сотрудникам, удостоенным звания «народный» - 500 руб.

Анализом представленных данных установлено, что 3 врачам (Поликлиника), удостоенным звания «заслуженный», осуществляется начисление и выплата доплат к заработной плате – 700 руб., 5 врачам (Гудаутское ЦРБ), удостоенным звания «заслуженный» – 600 руб. При этом финансовым отделом Администрации Гудаутского района не представлены нормативные правовые акты, определяющие данный размер доплат.

В соответствии с ч. 2 ст. 5 Закона Республики Абхазия от 23 июня 2005 года № 1064-с-XIV «О государственных наградах и почетных званиях Республики Абхазия» - «Награждение производится указами Президента Республики Абхазия, которые подлежат опубликованию в органах печати». При этом, в нарушение данной нормы, 9 тренерам ДЮСШ присвоено звание «заслуженный тренер Республики Абхазия» Государственным комитетом Республики Абхазия по физической культуре и спорту. Более того, данным тренерам производится начисление и выплата доплат к заработной плате в размере 400 руб.

Следует отметить, что согласно ст. 18 Закона Республики Абхазия от 23 июня 2005 года № 1064-с-XIV «О государственных наградах и почетных

званиях Республики Абхазия» - «Лицам, удостоенным почетного звания «Народный», устанавливается доплата к заработной плате в размере 20% соответственно, определенная на основе Единой тарифной сетки», «Лицам, удостоенным почетного звания «Заслуженный», устанавливается доплата к заработной плате в размере 10% соответственно, определенная на основе Единой тарифной сетки».

Исходя из вышеизложенного, Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 13.09.2013 г. №110 «Об установлении доплат к заработной плате работников государственных органов и учреждений, удостоенных почетного звания», определяющее конкретную сумму доплаты (в рублях) к заработной плате работников государственных органов и учреждений Республики Абхазия, удостоенных почетного звания «народный» или «заслуженный», противоречит ст. 18 Закона Республики Абхазия от 23 июня 2005 года № 1064-с-XIV «О государственных наградах и почетных званиях Республики Абхазия», которой определен размер доплаты в процентном отношении к заработной плате.

Во исполнение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 05 августа 2021 г. № 75 «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» увеличены расходы на заработную плату в вышеперечисленных сферах. Согласно «Отчету по Гудаутскому 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-ое января 2022 г.» ФЗП основных категорий составил **248 669,0 тыс. руб. (243 764,5 тыс. руб. – субсидии, 4 904,4 тыс. руб. – местный бюджет)**, в том числе:

- **образование** - общий ФЗП по основным категориям составил 169 046,4 тыс. руб., в т.ч. субсидии 164 769,4 тыс. руб., удельный вес которых - 97,5 %. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2022 года – 143 604,3 тыс. руб., (в том числе субсидии – 140 062,1 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 125 418,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 18 185,7 тыс. руб.) при количестве 544,7 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 19,2 тыс. руб. (целевые значения – 21,1 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2022 года – 14 422,1 тыс. руб., (в том числе субсидии 13 955,9 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 12 595,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 826,4 тыс. руб.) при количестве 54 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 19,4 тыс. руб. (целевые значения – 18,5 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2022 года – 11 020,0 тыс. руб., (в том числе субсидии – 10 751,3 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 9 624,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 395,5 тыс. руб.) при количестве 33,5 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 23,9 тыс. руб. (целевые значения – 18,8 тыс. руб.);

- **здравоохранение** - общий ФЗП по основным категориям – 72 349,1 тыс. руб., в т.ч. субсидии 71 982,9 тыс. руб., удельный вес которых – 99,5 %. Из них по категориям:

- «врачи» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2022 года – 23 698,6 тыс. руб., в том числе, субсидии 23 332,4 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 20 697,3 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 3 001,3 тыс. руб.) при количестве 75,0 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 23,0 тыс. руб. (целевые значения – 28,8 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2022 года – 38 766,1 тыс. руб., (субсидии), (КОСГУ 211 – 33 856,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 4 909,2 тыс. руб.) при количестве 191,0 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 14,8 тыс. руб. (целевые значения – 17,4 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2022 года – 9 884,4 тыс. руб. (субсидии) (КОСГУ 211 – 8 622,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 262,0 тыс. руб.) при количестве 70,8 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 10,2 тыс. руб. (целевые значения – 11,6 тыс. руб.);

- **культура** - общий ФЗП по основным категориям «работники учреждений культуры (основной персонал)» - 7 147,0 тыс. руб., в том числе субсидии 6 886,9 тыс. руб., (КОСГУ 211 – 6 241,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 905,1 тыс. руб.) при количестве 47 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 11,1 тыс. руб. (целевые значения – 16,0 тыс. руб.);

- **социальная политика** - общий ФЗП по основным категориям - «работники, занимающие должность служащего «социальный работник» - 126,5 тыс. руб., (в том числе субсидии 125,3 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 110,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 16,0 тыс. руб.) при количестве 1 штатной единицы по основной категории и среднем уровне зарплаты 9,2 тыс. руб. (целевые значения – 12,1 тыс. руб.);

Анализом представленных выше данных установлено, что утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 05 августа 2021 г. № 75 «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 значения средней заработной

платы в 2021 году достигнуты лишь по двум основным категориям в сфере образования (превышение целевых значений), по остальным категориям целевые значения не достигнуты.

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

1. Основные параметры бюджета Гудаутского района на 2021 г., утвержденные Решениями Гудаутского районного Собрания (№ 24 от 12.11.2021 г., № 30 от 07.12.2021 г.) не соответствуют параметрам, утвержденным ст. 1 Закона Республики Абхазия от 03.11.2021 г. № 5010-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2021 год» (Приложения №1, 9) - по доходам - больше на 2 741,1 тыс. руб., по расходам - больше на 2 741,3 тыс. руб.

2. **Объем доходов** за рассматриваемый период составил **641 359,3 тыс. руб. или 119,2 %** исполнения бюджетных назначений на 2021 год (537950,2 тыс. руб.), **объем расходов – 580 069,2 тыс. руб., или 98,1 %** исполнения годового показателя (591 233,8 тыс. руб.).

3. Удельный вес поступивших в бюджет района безвозмездных поступлений составляет 64,2 % от общей суммы доходов бюджета Гудаутского района (безвозмездные поступления от юридических лиц – 17,3 %, дотации из Республиканского бюджета – 1,9 %, субсидии из Республиканского бюджета – 38,0 %, межбюджетные трансферты из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия – 7,0 %).

4. Общая сумма средств, поступивших в бюджет сверх прогнозных показателей по собственным доходным источникам, составила 68 544,8 тыс. руб. Наибольшая сумма перевыполнения отмечается по поступлениям подоходного налога с физических лиц, так, сверх утвержденного показателя поступило 20 643,0 тыс. руб. или 125,4 % исполнения.

5. За рассматриваемый период от Рицинского реликтового национального парка поступило 66 794,0 тыс. руб., при прогнозном

показателе 56 500,0 тыс. руб., или 118,2% исполнения, от Новоафонской пещеры поступило 43 886,5 тыс. руб., при прогнозном показателе 44 060,0 тыс. руб., или 99,6 % исполнения.

6. Задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) Гудаутского района на 01.01.2022 года составляет **58 636,5 тыс. руб.**

7. Удельный вес задолженности по земельному налогу составляет 41,8 %, по спецналогу – 26,5 %.

8. Согласно сведениям о сданном в аренду муниципальном имуществе, представленным Администрацией Гудаутского района, **задолженность по арендным платежам на 01.01.2021 года – 3 025,0 тыс. руб., на 01.01.2022 года – 3 467,3 тыс. руб.** (из них 2 274,4 тыс. руб. – просроченная задолженность).

9. Анализом исполнения доходных показателей установлено, что Администрация Гудаутского района не начисляет пени за просрочку арендных платежей, и не взимает пени за просрочку приватизационных платежей.

10. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность и неэффективность принимаемых Администрацией Гудаутского района мер по своевременному поступлению арендных платежей и ликвидации задолженности.

11. В нарушение п. 9 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 22 февраля 1997 года № 32 «О порядке предоставления гражданам жилья в частную собственность из государственного жилого фонда» денежные средства в сумме 19,0 тыс. руб. от приватизации квартиры отражены как **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества.**

12. В заключении на исполнение бюджета Гудаутского района за 2020 год Контрольная палата отмечала необоснованное списание задолженности по арендной плате по объекту государственного имущества –

часть недвижимого имущества фирмы «Агросервис», сданному в аренду ООО «Светлый Путь – Апсны», в сумме 708,0 тыс. руб.

13. При формировании бюджета на 2021 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности не учтены все подвиды данного дохода. Так, отсутствуют прогнозные показатели по доходам в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), и доходам в виде пени за просрочку приватизационных платежей муниципальной собственности (1 10 07 021 02 0000 120), в чем усматривается нарушение принципов полноты отражения доходов (ст.14 Закона) и достоверности бюджета (ст.19 Закона).

14. Размер заработной платы Главы Администрации г. Новый Афон утвержден 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».

15. Администрацией Гудаутского района не представлены документы, подтверждающие правомерность и обоснованность установления ежемесячных надбавок в размере 30% и 50% к должностным окладам: Главы Администрации Гудаутского района и заместителей Главы (3 штатные единицы) – надбавка 30%; Главы Администрации г. Новый Афон и заместителя Главы (1 штатная единица) – надбавка 50%; Председателя Собрания Гудаутского района и г. Новый Афон – надбавка 30%.

16. Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 13.09.2013 г. №110 «Об установлении доплат к заработной плате работников государственных органов и учреждений, удостоенных почетного звания», определяющее конкретную сумму доплаты (в рублях) к заработной плате работников государственных органов и учреждений Республики Абхазия, удостоенных почетного звания «народный» или «заслуженный», противоречит ст. 18 Закона Республики Абхазия от 23 июня 2005 года №

1064-с-XIV «О государственных наградах и почетных званиях Республики Абхазия», которой определен размер доплаты в процентном отношении к заработной плате.

17. Финансовым отделом Администрации Гудаутского района не представлены нормативные правовые акты, определяющие размер доплат к заработной плате в сумме 700 руб. и 600 руб., выплачиваемых врачам, удостоенным звания «заслуженный».

18. В нарушение ч. 2 ст. 5 Закона Республики Абхазия от 23 июня 2005 года № 1064-с-XIV «О государственных наградах и почетных званиях Республики Абхазия» 9 тренерам ДЮСШ присвоено звание «заслуженный тренер Республики Абхазия» Государственным комитетом Республики Абхазия по физической культуре и спорту.

19. Во исполнение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 05 августа 2021 г. № 75 «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» увеличены расходы на заработную плату в вышеперечисленных сферах, и ФЗП основных категорий составил 248 669,0 тыс. руб. (243 764,5 тыс. руб. – субсидии, 4 904,4 тыс. руб. – за счет средств местного бюджета), в том числе: по образованию – 169 046,4 тыс. руб., в т.ч. субсидии 164 769,4 тыс. руб., удельный вес которых - 97,5 %, по здравоохранению – 72 349,1 тыс. руб., в т.ч. субсидии 71 982,9 тыс. руб., удельный вес которых – 99,5 %, по культуре – 7 147,0 тыс. руб., в том числе субсидии 6 886,9 тыс. руб., по социальной политике – 126,5 тыс. руб., в том числе субсидии 125,3 тыс. руб.

20. Утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 05 августа 2021 г. № 75 «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

значения средней заработной платы в 2021 году не достигнуты, за исключением двух категорий - «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - средний уровень зарплаты 19,4 тыс. руб. (целевые значения – 18,5 тыс. руб.), «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - средний уровень зарплаты 23,9 тыс. руб. (целевые значения – 18,8 тыс. руб.).

Исполнитель: гл. инспектор экспертно-аналитического отдела Ахиба А.И.