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

**Заключение на отчет об исполнении бюджета
Сухумского района за 2021 год
Общие положения**

Основанием для составления заключения об исполнении бюджета Сухумского района за рассматриваемый период являются статьи 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 Сухумского района за 2021 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Заключение об исполнении бюджета Сухумского района за 2021 год проведено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 27.01.2022 года финансовым отделом Администрации Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01.01.2022 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой, источники финансирования дефицита бюджета);

- приложения к отчету (аналитическая информация о расходах, о доходах бюджета Сухумского района на 01.01.2022 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за 2021 год;

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

- Решение Собрания Сухумского района № 11 от 05.11.2021 г. «О внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2021 год» с приложениями и пояснительной запиской.

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

Бюджет Сухумского района за 2021 г.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждённый прогноз на 2021г.	Исполнение за 2021г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в том числе:	165 218,2	175 403,2	10 185,0	106,2	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные) доходы	134 356,6	146 224,3	11 867,7	108,8	83,4
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	30 861,6	29 178,9	-1 682,7	94,5	16,6
Расходы бюджета	191 533,2	182 387,1	-9 146,1	95,2	

Общий объем доходов Сухумского района за 2021 год составил **165 218,2 тыс. руб.**, в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района составил **146 224,3 тыс. руб.**, или 108,8 % исполнения утвержденного показателя на 2021 год (134 356,6 т. р.);

- объем субсидий из республиканского бюджета составил **29 178,9 тыс. руб.**, или 94,5 % исполнения прогнозного показателя на 2021 год (30 861,6 тыс. руб.)

Остаток средств бюджета на 01.01.2021 года составлял 26 315,0 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2022 г. – 19 331,1 тыс. руб.

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

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Код вида	Наименование показателя	Утвержденный прогноз на 2021 год	Исполнение за 2021г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес %
	Всего доходов	165 218,2	175 403,2	10 185,0	106,2	100,0
100	Налоговые и неналоговые доходы	134 356,6	146 224,3	11 867,7	108,8	83,4
101	Налоги на прибыль. Доходы	120 035,9	136 936,6	16 900,7	114,1	93,6
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	74 940,2	79 826,6	4 886,4	106,5	54,6
101	Подоходный налог с физических лиц	45 095,7	57 110,0	12 014,3	126,6	39,1
104	Земельный налог и налог на имущество	2 447,7	5 234,3	2 786,6	213,8	3,6
104	Земельный налог	1 037,2	2 399,7	1 362,5	231,4	1,6
104	Налог на имущество предприятий	1 410,5	2 834,6	1 424,1	201,0	1,9
105	Специальные системы налогообложения	1 799,9	3 052,7	1 252,8	169,6	2,1
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 678,4	2 839,2	1 160,8	169,2	1,9
105	Патентная система налогообложения	121,5	213,5	92,0	175,7	0,1
106	Государственная пошлина	1 400,0	0,0	-1 400,0	0,0	0,0
110	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	4 550,0	653,1	-3 896,9	14,4	0,4
110	Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципальной собственности	3 050,0	653,1	-2 396,9	21,4	0,4
110	Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	1 500,0	0,0	-1 500,0	-	0,0
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	600,0	286,1	-313,9	47,7	0,2
111	Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств	300,0	223,5	-76,5	74,5	0,2
111	Доходы от продажи гр-м в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	300,0	62,6	-237,4	20,9	0,04
113	Платежи за пользование природными ресурсами	150,0	21,3	-128,7	14,2	0,0
113	Платежи за пользование лесным фондом	150,0	21,3	-128,7	14,2	-
114	Административные платежи и сборы	85,0	40,2	-44,8	47,3	0,0
114	Лицензионные сборы	15,0	0,0	-15,0	-	0,0
114	Иные административные платежи и сборы	70,0	40,2	-29,8	57,4	0,03
119	Прочие неналоговые доходы	3 288,1	0,0	-3 288,1	0,0	0,0
203	Межбюджетные трансферты	30 861,6	29 178,9	-1 682,7	94,5	16,6
203	Субсидии из Республиканского бюджета	30 861,6	29 178,9	-1 682,7	94,5	-

В структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период наибольшие поступления приходятся на налог на прибыль предприятий и организаций – 54,6 %, подоходный налог с физических лиц Республики Абхазия – 39,1 %.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил на 4 886,4 тыс. руб. больше ожидаемого, при утвержденном годовом показателе - 74 940,2 тыс. руб., поступило - 79 826,6 тыс. руб. Исполнение утвержденного годового показателя составило – 106,5 %, удельный вес 54,5 % в структуре собственных доходов. Согласно представленной таблице «Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 12 месяцев» основное поступление налога составляют поступления от организаций в отраслях:

«**торговля**» - 77 688,2 тыс. руб. или 149,2 % исполнения планового показателя (52 061,9 тыс. руб.), в т.ч.: ГК «Абхазтоп» - 9,4 тыс. руб. – при отсутствии прогнозного показателя; Нефтебаза – 1 363,3 тыс. руб. (52 % исполнения); ООО «АЗиД» - 4 400,0 тыс. руб. (132 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 45 047,0 тыс. руб. (139,7 % исполнения); ООО «Флагман Дьюти» - 6 813,5 тыс. руб. (143,8 % исполнения); ООО «АСиА» - 20,7 тыс. руб. - при отсутствии планового показателя; ООО «РН-Абхазия» - 19 750,0 тыс. руб. (226,7 % исполнения).

Согласно представленной таблице «Анализ доходной части бюджета Сухумского района за 2021 год в разрезе предприятий и организаций», ООО СП Сухум ГЭС отражен не в отрасли «Энергетика».

Подоходный налог с физических лиц Республики Абхазия поступил на 12 014,3 тыс. руб. больше ожидаемого, при утвержденном показателе на 2021 год - 45 095,7 тыс. руб., поступило 57 110,0 тыс. руб. Исполнение утвержденного годового показателя - 126,6 %, удельный вес 39,1 % в структуре собственных доходов. Основная часть поступлений подоходного налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- **«торговля»** - 18 943,7 тыс. руб. или 155,1 % исполнения прогнозного показателя (12 210,2 тыс. руб.), в т.ч.: Управление ГК «АБХАЗТОП» - 5 232,4 тыс. руб. (520 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 8 581,4 тыс. руб. (114,5 % исполнения); ООО «Флагман Дьюти» - 2 047,1 тыс. руб. (247,5 % исполнения); ООО «РН-Абхазия» - 1 301,2 тыс. руб. (120,7 % исполнения); по физическим лицам – 1 207,4 тыс. руб. (439,2 % исполнения);

- **поступления налога с дивидендов** – 21 691,3 тыс. руб. или 115,2 % исполнения, в т. ч.: ООО «Апсны Дью-Ти» - 15 261,1 тыс. руб. (81,0 % исполнения) и ООО «Флагман Дьюти» - 6 430,2 тыс. руб. – при отсутствии прогнозного показателя;

- **«государственные учреждения»** - в сумме 7 334,4 тыс. руб. или 108,9 % исполнения.

Земельный налог поступил на 1 362,5 тыс. руб. больше ожидаемого, при утвержденном показателе на 2021 год - 1 037,2 тыс. руб., поступило 2 399,7 тыс. руб. Исполнение утвержденного годового показателя составило 231,4 %, удельный вес 1,6 % в структуре собственных доходов. Основная часть поступлений приходится на предприятия в сфере отраслей:

- земельный налог с физических лиц – 357,9 тыс. руб. или 95,6 % исполнения;

- «другие юридические лица» – 1 321,1 тыс. руб. или 380,6 % исполнения.

Налог на имущество предприятий поступил на 1 424,1 тыс. руб. больше ожидаемого, при утвержденном прогнозе на 2021 год - 1 410,5 тыс. руб., поступило 2 834,6 тыс. руб. Исполнение утвержденного годового показателя составило 201,0 %, удельный вес - 1,9 % в структуре собственных доходов. Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- **«торговля»** - 2 393,7 тыс. руб. или 231,9 % исполнения планового показателя (1 032,3 тыс. руб.), в т. ч.: Управление ГК «АБХАЗТОП» - 1 166,6 тыс. руб. (388,9 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 733,4 тыс. руб.

(122,2 % исполнения); ООО «Флагман Дьюти» - 453,7 тыс. руб. (378,1 % исполнения);

- **«промышленность»** – 151,0 тыс. руб. или 130,2 % исполнения планового показателя (116,0 тыс. руб.), в т. ч.: ГУ Лесхоз – 11,0 тыс. руб. (91,6 % исполнения), ООО «Экокомстрой» - 140,0 тыс. руб. (140 % исполнения);

- **«услуги»** - 104,0 тыс. руб. или 144,9 % исполнения планового показателя (71,8 тыс. руб.), в т. ч.; МТС Сельхозавтотрактор – 47,0 тыс. руб., (235 % исполнение); ООО «Интерхайвей» - 34,1 тыс. руб. (113,7 % исполнения);

- **«прочие»** - 100,6 тыс. руб. при отсутствии планового показателя.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил на 1 160,8 тыс. руб. больше ожидаемого, при утвержденном показателе на 2021 год - 1 678,4 тыс. руб. поступило 2 839,2 тыс. руб. Исполнение утвержденного годового показателя составило 169,2 %, удельный вес – 1,9 % в структуре собственных доходов. Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- **«промышленность»** – 712,7 тыс. руб. или 2002,0 % исполнения планового показателя (35,60 тыс. руб.), (поступления от физических лиц);

- **«торговля»** – 1 028,7 тыс. руб. или 294,5 % исполнения планового показателя (349,3 тыс. руб.), в т. ч.: ООО «РН-Абхазия» - 28,00 тыс. руб. (78,4 % исполнения); ООО «Скорпион ИК» - 26,00 тыс. руб. – при отсутствии планового показателя; от физических лиц – 974,70 тыс. руб. (310,8 % исполнения);

- **«услуги»** - 1 097,8 тыс. руб. или 103,8 % исполнения планового показателя (1 057,9 тыс. руб.), (от физических лиц).

По патентной системе налогообложения поступило на 92,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при утвержденном показателе на 2021 год - 121,5 тыс. руб. поступило 213,5 тыс. руб. Исполнение составило -175,7 %, удельный вес

– 0,1 % в структуре собственных доходов. Основная часть поступлений приходится на предприятия в сфере отраслей:

- «**промышленность**» - 52,1 тыс. руб. или 102,8 % исполнения, поступление от физических лиц;

- «**услуги**» - 72,9 тыс. руб. или 109,6 % тыс. руб. исполнение планового показателя (66,5 тыс. руб.), поступление от физических лиц.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых на 2021 г. доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **20 940,1 тыс. руб.**

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

Платежи за пользование природными ресурсами (плата за древесину, отпускаемую на корню из лесосечного фонда) поступили на 128,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, при утверждённом показателе 150,0 тыс. руб. поступило 21,3 тыс. руб. Исполнение составило - 14,2 %, удельный вес - 0,01 %

Административные платежи и сборы поступили на 44,8 тыс. руб. меньше ожидаемого, при утвержденном показателе 85,0 тыс. руб. поступило 40,2 тыс. руб. Исполнение составило - 47,3 %, удельный вес - 0,03 %.

- **Государственная пошлина** прогнозировалась в сумме 1 400,0 тыс. руб., поступлений нет.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, при прогнозе 4 550,1 тыс. руб. поступило 653,1 тыс. руб. или 14,4 % исполнения, в том числе:

- *доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципальной собственности* поступила в сумме 653,1 тыс. руб., что на 2 396,9 тыс. руб. меньше ожидаемого утверждённого показателя в сумме 3 050,0 тыс. руб. Исполнение составило - 21,4 %, удельный вес - 0,4 %.

Согласно представленной таблице «Поступления арендных платежей за 2021 год», задолженность по арендным платежам на 01.01.2021 г. – 5 580,6 тыс. руб. в т.ч. (аренда - 5 271,8 тыс. руб., пени – 308,8 тыс. руб.). Начислено - 2 865,3 тыс. руб. в т.ч. (аренда – 1 202,4 тыс. руб., пени – 1 662,9 тыс. руб.).

Уплачено - 653,1 тыс. руб. в т.ч. (аренда - 615,1 тыс. руб., пени – 38,0 тыс. руб.), основными плательщиками являются: Аренда помещения в здании администрации района (арендатор – ООО «Сухум банк») – 200,0 тыс. руб., аренда земельных участков (арендатор – «ЗАО Аквафон») – 267,3 тыс. руб., ООО «АБ групп» - 145,0 тыс. руб. (аренда -107,0 тыс. руб., пени – 38,0 тыс. руб.).

Задолженность на 01.01.2022 г. – 7 505,5 тыс. руб. в т.ч. (аренда - 5 805,7 тыс. руб., пени – 1 699,8 тыс. руб.). Наибольшие суммы задолженности по арендаторам: Имущественный комплекс «Водолечебница» (арендатор – ООО «Ореховая роща») - 4 407,5 тыс. руб. в т.ч. (аренда - 2 782,6 тыс. руб., пени - 1 624,9 тыс. руб.); Имущественный комплекс бывший дом отдыха «Гумиста» (арендатор - ООО «Даут плюс» Ардзинба Екатерина) - 1 438,2 тыс. руб.; Здание средней школы в с. Ачадара «ООО Кентавр» (арендатор – ООО «Кентавр») - 1 531,3 тыс. руб.

- Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности, прогнозировались в сумме 1 500,0 тыс. руб., поступлений нет.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 286,1 тыс. руб. при прогнозе 600 тыс. руб. Исполнение 47,7 %, удельный вес – 0,2 %, в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств, поступили на 76,5 тыс. руб., меньше ожидаемого, при утвержденном годовом показателе 300,0 тыс. руб., поступило 223,5 тыс. руб. Исполнение составило 74,5 %, удельный вес – 0,2 %.

- доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда поступили на 237,4 тыс. руб. меньше ожидаемого, при утвержденном годовом показателе 300,0 тыс. руб. поступило 62,6 тыс. руб. Исполнение составило 20,9 %, удельный вес - 0,04 %.

Прочие неналоговые доходы прогнозировались в сумме 3 288,1 тыс. руб. поступлений нет.

Анализом исполнения доходной части бюджета за 2021 год установлено существенное отклонение фактических показателей от прогнозных, как в сторону перевыполнения, так и неисполнения, что свидетельствует о низком уровне прогнозирования доходных статей бюджета. Не поступили в полном объеме утвержденные платежи за 2021 год в сумме - 9 072,4 тыс. руб. Причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленных документах не отражены.

На протяжении нескольких лет перед бюджетом Сухумского района числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам. Динамика суммы задолженности отражена в таблице №3.

Таблица №3

(тыс. руб.)

01.01.18г.	01.01.19г.	01.01.20г.	01.01.21г.	01.01.2022г.
26 728,7	41 398,5	47 110,6	47 470,1	41 096,4

Из таблицы №3 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 № 4

(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	2 025,8	1,4	365,3	0,0	124,6	246,1	2 763,2
Проблемные недоимки	6 956,3	13 502,0	8 031,6	0,0	606,5	8 545,6	37 642,0

Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	119,8	29,8	0,0	0,0	12,0	494,5	656,1
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	11,9	0,0	23,2	0,0	35,1
Всего	9 101,9	13 533,2	8 408,8	0,0	766,3	9 286,2	41 096,4

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам на индивидуальных предпринимателей в сумме – 614,6 тыс. руб., (в том числе: подоходный налог – 340,0 тыс. руб.; спецналог – 90,7 тыс. руб. и земельный налог – 183,9 тыс. руб.) и на фирму ООО «Никсон» - 1 962,3 тыс. руб., (в том числе: налог на прибыль – 1 962,3 тыс. руб.);

- по проблемным налоговым недоимкам наиболее крупными являются ГК «Абхазберегозащита» ГСК «Апсныргылара» - 11 004,9 тыс. руб., в том числе: налог на прибыль – 5 285,7 тыс. руб.; налог на имущество – 2 264,9 тыс. руб.; подоходный налог – 3 454,3 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 11 373,9 тыс. руб. в т.ч. НДС - 2 549,0 тыс. руб.); ООО «Сухумский ДФЗ «Апсны» - 12 046,5 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 201,7 тыс. руб., налог на имущество – 8 883,6 тыс. руб., подоходный налог – 2 956,4 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 11 285,0 тыс. руб.).

Анализом задолженности установлено, что по ряду предприятий задолженность увеличивается, так, например: РУП «Черноморэнерго» - 1 588,0 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 1 248,5 тыс. руб. в т.ч. НДС – 1 034,1 тыс. руб.); ООО «Эшера – ПЛЮС» - 3 542,6 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 2 531,1 тыс. руб.); ООО «Даут плюс» - 2 466,2 тыс. руб. земельный налог (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 1 889,7 тыс. руб.); ООО «Восход – 2018» - 137,2 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 901,3 тыс. руб. в т. ч. НДС – 667,8 тыс. руб.).

Также установлен факт, что по ряду организаций, задолженность не изменяется, так например: ООО «ТЕХНО-ЭКО» - 1 124,4 тыс. руб. налог на имущество (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 1 124,4 тыс. руб.); ООО «Кентавр» - 4 816,2 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 4 816,2 тыс. руб. в т. ч. НДС – 4 024,8 тыс. руб.); ООО СП «НЭФ-ИНТЕРКОМ» - 604,4 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 604,4 тыс. руб. в т. ч. НДС – 269,1 тыс. руб.). При этом не представлены пояснения по вышеуказанным фактам, а также информация о принимаемых мерах в рамках исполнения налоговыми органами налогового законодательства Республики Абхазия.

По индивидуальным предпринимателям проблемные недоимки составили сумму – **1 101,7 тыс. руб.** (в том числе: подоходный налог – 30,7 тыс. руб., спецналог – 307,3 тыс. руб. и земельный налог – 763,7 тыс. руб.);

- сумма задолженностей не прошедших перерегистрацию юридических лиц составила – **658,6 тыс. руб.**, индивидуальных предпринимателей - 36,8 тыс. руб.

За отчетный период из Республиканского бюджета прогнозировались субсидии в размере **30 861,6 тыс. руб.** на выплату заработной платы основным категориям работников образования, здравоохранения, культуры и спорта, поступление составило – 29 178,9 тыс. руб., исполнение 94,5 %.

Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила **182 387,1 тыс. руб.** при прогнозе 191 533,2 тыс. руб., что на 9 146,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2021 г., исполнение 95,2 %.

Расходы на заработную плату за 2021 год по *КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* составили 73 846,5 тыс. руб., или 96,3 % исполнения прогнозного показателя на 2021 год, удельный вес 40,5 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

Финансирование расходов в 2021 году осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице № 4

Расходная часть бюджета Сухумского района на 2021 год

Таблица №5
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. годовые показатели	Исполнено за 2021г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	33 777,8	31 553,1	-2 224,7	93,4	17,3
04 00	Национальная экономика	75 643,5	73 251,5	-2 392,0	96,8	40,2
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 359,6	11 284,1	-75,5	99,3	6,2
07 00	Образование	47 801,8	45 407,5	-2 394,3	95,0	24,9
08 00	Здравоохранение	13 036,1	11 948,4	-1 087,7	91,7	6,6
09 00	Культура и искусство, СМИ	4 639,6	4 312,1	-327,5	92,9	2,4
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	1 646,2	1 448,5	-197,7	88,0	0,8
11 00	Социальная политика	3 628,6	3 181,9	-446,7	87,7	1,7
ВСЕГО РАСХОДОВ		191 533,2	182 387,1	-9 146,1	95,2	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили **31 553,1 тыс. руб.**, что на 2 224,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2021 год в сумме 33 777,8 тыс. руб., или 72,2 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 5 685,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 13 909,9 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 14 198,7 тыс. руб. или 98 % исполнения, удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 44,1 % исполнения. На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано 5 371,3 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 6 310,5 тыс. руб. или 85,1 % исполнения. На увеличение основных средств по КОСГУ 310 израсходовано 1 955,6 тыс. руб. при утвержденных

бюджетных назначениях 2 075,8 тыс. руб. или 94,2 % исполнения. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 6 631,8 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 7 057,0 тыс. руб. или 94 % исполнения.

По подразделу 0109 «Резервные фонды» осуществлены расходы Резервного фонда Администрации Сухумского района на общую сумму – **3 218,5 тыс. руб.**, при утвержденных годовых назначениях – 3 400,0 тыс. руб. или 94,7 % исполнения, средства направлены на:

- материальную помощь гражданам – 2 636,2 тыс. руб.;
- на оплату услуг по захоронению жителя района Куней Ч.Л. – 10,0 тыс. руб.;
- на приобретение запчастей для спецтехники Администрации Сухумского района (экскаватор JSB-4CXSMML) – 127,8 тыс. руб.;
- фин. помощь на приобретение зап. частей для служебной автомашины ОВД по Сухумскому району – 11,5 тыс. руб.;
- фин. помощь ГК РА по делам молодежи и спорта на проведение турнира по баскетболу – 12,0 тыс. руб. в нарушение пункта 2.1 Порядка использования средств резервных фондов местных органов государственного управления, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 7 июля 2020 г. № 77;
- фин. помощь на приобретение топлива для служебных автомашин ОВД по Сухумскому району – 72,0 тыс. руб.;
- приобретение ГСМ на ликвидацию последствий стихии – 177,0 тыс. руб.;
- фин. помощь на приобретение продуктов питания пострадавшим от последствий стихии – 23,2 тыс. руб.;
- фин. помощь на приобретение форменных курток для ОВД Сухумского района – 30,8 тыс. руб.;

- фин. помощь на приобретение зап. частей для спец. техники Сухумского района (экскаватор) и приобретение автобусных шин для АТП – 157,8 тыс. руб.;

- материальная помощь ветеранам ОСБ «Горец» - 100,0 тыс. руб., что противоречит п. 2.1 Порядка использования средств резервных фондов местных органов государственного управления, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 7 июля 2020 г. № 77.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** исполнение расходных обязательств составило **73 251,5 тыс. руб.**, что на 2 392,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2021 год в сумме 75 643,5 тыс. руб., или 96,8 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 54 025,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 397,6 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составляет 0,5 % от общей суммы расходов.

В рамках раздела осуществлены расходы: на содержание Управления ветеринарии в сумме 397,6 тыс. руб., на ремонт автодорог в сумме 19725,3 тыс. руб.; работы по очистке канавы вдоль дороги по ул. Братьев Эзугбая в с. Эшера – 132,7 тыс. руб.; ремонт моста по ул. Адыгейская – 679,5 тыс. руб.; ремонт кровли 6-ти этажного дома в с. Баслата на сумму - 119,5 тыс. руб.; на приобретение труб для села Акапа – 286,9 тыс. руб.; на благоустройство территории школы им. Хварцкия с. Эшера – 1 554,4 тыс. руб.; замена оконных блоков в Армянской школе № 9 в с. Эшера – 346,3 тыс. руб.; приобретение электродвигателя – 90 тыс. руб.; за разработку грунта по ул. Бр. Эзугбая (памятник) с. Эшера – 164,4 тыс. руб.; за дезинфекцию резервуара 6000 куб. м. - 41,0 тыс. руб.; за реставрацию Стеллы – 54,0 тыс. руб.; предоплата за трубы ПЭ – 94,7 тыс. руб.; строительство автомобильного мостового перехода по ул. Синопское ущелье в с. Дзигута (включая расходы

на составление проектно-сметной документации) – 5 328,0 тыс. руб.; работы по очистки ливнёвок на сумму – 245,6 тыс. руб.; на устройство дренажа (памятник) в с. Эшера – 409,2 тыс. руб.; приобретение проводов СИП для замены в селах Гумиста, Яштхуа и Дзигута – 1 804,5 тыс. руб.; устройство автобусной остановки № 1 по ул. Бр. Эзугбая с. Эшера – 204,4 тыс. руб.; ремонт кровли нескольких домов (в связи со стихией) на сумму – 3 663,3 тыс. руб.; приобретение трансформаторов для сел Гумиста (Ачадара) и В.Эшера – 908,0 тыс. руб.; работы по восстановлению русла реки Келасур – 520,6 тыс. руб.; приобретение детских площадок для села Н.Эшера (р-н Мельзавода) – 820,0 тыс. руб.; благоустройство территории памятника в с. Эшера – 607,0 тыс. руб.; ремонт кровли здания администрации с. Эшера – 836,1 тыс. руб.; ремонт классов абхазской школы № 1 с. Эшера – 207,9 тыс. руб.; ремонт кровли водонасосной станции в с. Эшера – 542,3 тыс. руб.; устройство площадки под мусорные баки – 125,0 тыс. руб.; аванс за СМР капремонта насосной станции и реконструкции водопроводной сети по ул. Вавилова с. Дзигута – 25 095,5 тыс. руб.; аккумуляторные батареи для здания администрации – 383,9 тыс. руб.; приобретение светильников для обеспечения освещения проселочных улиц сел Яштхуа, Эшера и Дзигута – 125,0 тыс. руб.; ремонт детской площадки – 604,0 тыс. руб.; ремонт здания в с. В. Эшера – 1 666,1 тыс. руб.; приобретение труб и электротоваров для устранения аварийных ситуаций водопроводов и трансформаторов в селах района – 404,0 тыс. руб.; за составление проектно-сметной документации (ремонта дорог, водопроводов и мостов) – 763,0 тыс. руб.; на оплату транспортных услуг УП «Сухумское АТП» - 1 657,0 тыс. руб.; расходы на сельское хозяйство в общей сумме – 3 325,1 тыс. руб. в том числе: на закладку многолетних культур (фейхоа, хурма, голубика и др.) – 2 694,7 тыс. руб.; - по уходу за насаждениями мандарин в с. Гумиста – 282,7 тыс. руб.; - по уходу за насаждениями кизила в с. Гумиста – 248,0 тыс. руб.; - по уходу за насаждениями мандарин в с. Эшера – 99,7 тыс. руб.;

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходных обязательств составило в сумме **11 284,1 тыс. руб.**, что на 75,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2021 год в сумме 11 359,6 тыс. руб., или 99,3 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 596,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» направлено 290,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составляет 2,6 % от общей суммы расходов.

В рамках раздела средства направлены: на содержание БТИ района – 470,0 тыс. руб.; на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора – 4 619,4 тыс. руб.; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации района – 2 109,6 тыс. руб.; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «Благоустройство Администрации г. Сухум» – 772,7 тыс. руб.; на оплату услуг МУП «Водоканал» за обслуживание насосного оборудования – 3 313,0 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** исполнение расходных обязательств составило **45 407,5 тыс. руб.**, что на 2 394,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2021 год в сумме 47 801,8 тыс. руб., или 95,0 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 5 710,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 42 643,5 тыс. руб., или 96,3 % исполнения. Расходы также направлены: на дорожные расходы учителей – 366,9 тыс. руб.; на увеличение стоимости материальных запасов (ГСМ и содержание школьных автобусов и служебной машины) – 1 903,8 тыс. руб.; на приобретение оргтехники и мебели – 304,6 тыс. руб. и прочие расходы в сумме – 189,3 тыс. руб.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **11 948,4 тыс. руб.**, что на 1 087,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2021 год в сумме 13 036,1 тыс. руб., или 91,7 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 1 563,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» направлено 11 559,0 тыс. руб., или 93,2 % исполнения.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** исполнение расходных обязательств составило **4 312,1 тыс. руб.**, что на 327,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2021 год в сумме 4 639,6 тыс. руб., или 92,9 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 721,5 тыс. руб. По КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» направлено 3 552,2 тыс. руб., или 99,9 % исполнения.

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** исполнение расходных обязательств составило **1 448,5 тыс. руб.**, что на 197,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2021 год в сумме 1 646,2 тыс. руб., или 88,0 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 1 215,5 тыс. руб., что связано с отражением расходов на содержание тренеров по данному разделу (в 2020 году расходы отражались по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»).

По разделу **11 00 «Социальная политика»** исполнение расходных обязательств составило **3 181,9 тыс. руб.**, что на 446,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2021 год в сумме 3 628,6 тыс. руб., или 87,7 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. уменьшился на 120,7 тыс. руб. Из них; на содержание отдела социального обеспечения направлено 1 369,0 тыс. руб., в том числе по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по

оплате труда» израсходовано 1 100,6 тыс. руб., удельный вес этих расходов составляет 34,6 % от общей суммы расходов раздела; на выплаты пособий по социальной помощи населению – 1 813,0 тыс. руб.

В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 05.08.2021 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 2022 году» согласно отчету финансового отдела Администрации Сухумского района Республики Абхазия «О расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования», на 1 января 2022 года начисленный общий ФЗП (отдельных категорий) составил **47 440,9 тыс. руб.**, из них 29 178,9 тыс. руб. субсидия из Республиканского бюджета (удельный вес 61,5 %), 18 262,1 тыс. руб. за счет средств местного бюджета (удельный вес – 38,5 %), в том числе:

- **образование** – 34 656,2 тыс. руб., из них 20 463,6 тыс. руб. - субсидии, 14 192,6 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. По категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» (в т. ч. школы) начисленная заработная плата – 33 672,9 тыс. руб., из них 19 872,2 тыс. руб. - субсидии, 13 800,7 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 118 шт. ед., средний уровень заработной платы 20 769 руб. (целевые значения – 21 067 руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» начисленная заработная плата – 983,3 тыс. руб., из них 591,5 тыс. руб. - субсидии, 391,8 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 4 шт. ед., средний уровень зарплаты 19 518 руб. (целевые значения – 18 832 руб.);

• **здравоохранение** – 10 734,9 тыс. руб., из них 7 365,7 тыс. руб. - субсидии, 3 369,2 тыс. руб. - средства местного бюджета. По категориям:

- «врачи» начисленная заработная плата – 5 073,3 тыс. руб., из них 3 450,2 тыс. руб. - субсидии, 1 623,1 тыс. руб. - средства местного бюджета.

Среднесписочная численность работников 21 шт. ед., средний уровень зарплаты – 19 181 руб. (целевые значения – 28 837 руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для представления медицинских услуг)» начисленная заработная плата – 4 668,0 тыс. руб., из них 3 223,9 тыс. руб. - субсидии, 1 444,0 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 19 шт. ед., средний уровень зарплаты – 19 506 руб. (целевые значения – 17 354 руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для представления медицинских услуг)» начисленная заработная плата – 993,7 тыс. руб., из них 691,6 тыс. руб. - субсидии, 302,0 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 6 шт. ед., средний уровень зарплаты – 13 149 руб. (целевые значения – 11 576 руб.);

• **культура** – ФЗП – 2 049,9 тыс. руб., из них 1 349,5 тыс. руб. - субсидии, 700,4 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 10 шт. ед., средний уровень зарплаты – 15 550 руб. (целевые значения – 16 026 руб.).

Таблица № 6
(руб.)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		% исполнения	Откл.
		Целевые значения согласно Постановления КМ РА от 05.08.2021г. №75	Согласно отчету о расходовании средств за 2021г.		
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	21 067,0	20 769,0	98,6	-298,0
2	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	18 832,0	19 518,0	103,6	686,0
3	Врачи	28 837,0	19 181,0	66,5	-9 656,0
4	Средний медицинский персонал	17 354,0	19 506,0	112,4	2 152,0

5	Младший медицинский персонал	11 576,0	13 149,0	113,6	1 573,0
6	Работники учреждений культуры (основной персонал)	16 026,0	15 550,0	97,0	-476,0

Исходя из вышеизложенного, целевые показатели заработной платы по всем разделам в разрезе категорий, утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 05.08.2021 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 2022 году», не достигнуты по категориям: педагогические работники образовательных учреждений общего образования, врачи, Работники учреждений культуры (основной персонал).

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

1. Доходная часть бюджета района за 2021 г. составила **175 403,2 тыс. руб.**, исполнение прогнозного показателя 106,2 %, **расходная часть** составила **182 387,1 тыс. руб.**, исполнение – 95,2 %.

2. Остаток средств на 01.01.2021 г. – **26 315,0 тыс. руб.**, на 01.01.2022 г. – **19 331,1 тыс. руб.**

3. Превышение прогнозных показателей на 2021 г. по отдельным видам доходов составило **20 940,1 тыс. руб.**, при этом не поступило прогнозируемых доходов по отдельным видам налоговых и неналоговых платежей на 2021 год в сумме – **9 072,4 тыс. руб.**

4. Анализом исполнения доходной части бюджета за 2021 год установлено существенное отклонение фактических показателей от прогнозных, как в сторону перевыполнения, так и неисполнения, что свидетельствует о низком уровне прогнозирования доходных статей бюджета.

5. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам в бюджет Сухумского района на 01.01.2022 г. составляет **53 246,1 тыс. руб.**

6. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2021 г. – 5 580,6 тыс. руб. в т.ч. (аренда - 5 271,8 тыс. руб., пени – 308,8 тыс. руб.). **Задолженность на 01.01.2022 г. – 7 505,5 тыс. руб.** в т.ч. (аренда - 5 805,7 тыс. руб., пени – 1 699,8 тыс. руб.).

7. В нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервных фондов местных органов государственного управления, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 7 июля 2020 г. № 77, осуществлены расходы средств Резервного фонда Администрации района в общей сумме 112,0 тыс. руб.

8. Произведены расчеты и распределены средства **47 440,9 тыс. руб.** (по КОСГУ 211 и 213) в рамках реализации Соглашения между Российской Федерацией и Республикой Абхазия о порядке и условиях софинансирования за счет средств Российской Федерацией повышения заработной платы основных категорий работников, из которых **по образованию – 34 656,2 тыс. руб.**, что составляет 73,1 % от суммы распределенных средств, **по здравоохранению – 10 734,9 тыс. руб.**, что составляет 22,6 %, **по культуре – 2 049,9 тыс. руб.** что составляет 4,3 %.

9. Целевые показатели заработной платы по всем разделам в разрезе категорий, утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 05.08.2021 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 2022 году», не достигнуты по категориям: педагогические работники образовательных учреждений общего образования, врачи, работники учреждений культуры (основной персонал).

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