

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2021 год

Основанием для составления заключения на отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 2021 год являются ст. 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 2021 год проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 16.03.2022 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

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

Представленный Администрацией Ткуарчалского района отчет содержит следующие сведения:

- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 января 2022 года» (доходы бюджета) (таблица);
- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 января 2022 года» (расходы бюджета) (таблица);

- «Анализ исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района на 2021 год» (таблица);
- «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района на 2021 год» (таблица);
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 2021 год;
- «Дотация из Республиканского бюджета за 2021 год»;
- «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»;
- «Отчет об использовании средств резервного фонда Ткуарчалского района на 1 января 2022 года».

Анализ проведен на основе параметров, утвержденных Законом Республики Абхазия от 06.04.2021 г. № 5110-с-VI «О Республиканском бюджете на 2022 год» (с изменением от 03.11.2021 года).

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Ткуарчалского района на 2021 г.:

- общий объем доходов – **208 989,8 тыс. руб.** или 108,3 % исполнения показателя на 2021 год, из них собственные доходы – 27 190,9 тыс. руб. или 135,0 % исполнения, дотация из Республиканского бюджета – 58 812,4 тыс. руб. или 86,7 % исполнения, субсидии из Республиканского бюджета – 122 986,5 тыс. руб. или 117,2 % исполнения;

- общий объем расходов – **206 553,3 тыс. руб.** или 94,5 % исполнения.

Согласно представленной справке, остаток средств на 01.01.2021 г. составил 250,9 тыс. руб., на 01.01.2022 г. – 2 687,2 тыс. руб.

Исполнение основных параметров бюджета Ткуарчалского района за 2021 год отражено в Таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненные бюджет. назнач. на	Исполнено за 2021 г.	% исполнения	Удельный вес %
Всего доходов, в т.ч.:	218 650,8	208 989,7	95,6	100,0
налоговые и неналоговые доходы	21 938,5	27 190,8	123,9	13,0
дотации из Республиканского бюджета	73 217,7	58 812,4	80,3	28,1

субсидии из Республиканского бюджета	123 494,6	122 986,5	99,6	58,8
Всего расходов:	218 650,8	206 553,3	94,5	100,0

Общий объем доходов - **208 989,7 тыс. руб.** или **95,6 %** исполнения показателя на 2021 год, из них **13,0 %** составляют налоговые и неналоговые доходы – 27 190,8 тыс. руб., **28,1 %** дотация из Республиканского бюджета – 58 812,4 тыс. руб., **58,8 %** субсидия из Республиканского бюджета – 122 986,5 тыс. руб.

Общий объем **расходов – 206 553,3 тыс. руб.** или **94,5 %** исполнения показателя на 2021 год.

Исполнение доходной части бюджета

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за 2021 год представлена в Таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	Уточненные бюджет. назнач. на 2021 г.	Исполнение за 2021г.	Отклон.	% исполн..	Удельный вес, %
1	Налог на прибыль предприятий и организаций	1 914,0	1 597,1	-316,9	83,4	5,9
2	Подоходный налог с физических лиц	17 985,0	22 023,8	4 038,8	122,5	81,0
3	Земельный налог	849,5	1 114,2	264,7	131,2	4,1
4	Налог на имущество предприятий	262,0	268,9	6,9	102,6	1,0
5	Специальный налог на отдельные виды деятельности	400,0	463,1	63,1	115,8	1,7
6	Патентная система налогообложения	30,0	20,6	-9,4	68,7	0,1
7	Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	180,0	60,0	-120,0	33,3	0,2
	Налоговые доходы:	21 620,5	25 547,7	3 927,2	118,2	94,0
8	Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	45,4	389,3	343,9	857,5	1,4
9	Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	60,0	165,8	105,8	276,3	0,6
10	Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств	0,0	1 005,3	0,0	#ДЕЛ/0!	3,7
11	Платежи за пользование лесным	57,6	0,0	-57,6	0,0	0,0

	фондом					
12	Иные административные платежи и сборы	155,0	43,8	-111,2	28,3	0,2
13	Невыясненные поступления, зачисляемые в местные бюджеты	0,0	39,0	39,0	#ДЕЛ/0!	0,1
	Неналоговые доходы:	318,0	1 643,2	1 325,2	516,7	6,0
	Налоговые и неналоговые доходы:	21 938,5	27 190,9	5 252,4	123,9	13,0
1	Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	123 494,6	122 986,5	-508,1	99,6	58,8
2	Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	73 217,7	58 812,4	-14 405,3	80,3	28,1
	Всего доходов:	218 650,8	208 989,8	-9 661,0	95,6	100,0

Налоговые и неналоговые (собственные) доходы бюджета Ткуарчалского района за 2021 год составили **27 190,9 тыс. руб.**, что на 5 252,4 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2021 год, исполнение – 135,0 %. Удельный вес собственных доходов в структуре доходов составил **13,0 %**.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района за 2021 год показал, что наибольший удельный вес составляют поступления *подходного налога* – 81,9 %.

При общем исполнении доходной части бюджета в объеме 108,3 % установлено, что по отдельным видам доходов имеет место неисполнение показателей на 2021 год, которое составляет в общей сумме **615,1 тыс. руб.**, то есть **не поступили в полном объеме** прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- ***Налог на прибыль предприятий и организаций*** поступил в сумме 1 597,1 тыс. руб., что на 316,9 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2021 год (1 914,0 тыс. руб.), исполнение – 83,4 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 5,9 %. Кассовое исполнение налога за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 904,4 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Исполнение доходной части бюджета Ткуарчалского района за 2021 год», поступления по данному налогу от организаций по отраслям:

- «**промышленность**» - 14,7 тыс. руб. или 8,0 % исполнения показателя (189,5 тыс. руб.) поступления от предприятий: РУП «Завод Заря» - 3,0 тыс.

руб., при прогнозном показателе 55,8 тыс. руб.; РУП «Ткурчалский Лесхоз» - 11,7 тыс. руб., при прогнозном показателе 38,3 тыс. руб.

- **«строительство»** - 8,5 тыс. руб., поступление от ООО «Строй-инвест», при отсутствии прогнозного показателя.

- **«связь»** - 1 573,9 тыс. руб. или 94,0 % исполнения показателя (1 682,7 тыс. руб.) поступления от: ЗАО «Аквафон-GSM» - 1 021,1 тыс. руб. или 324,0 % исполнения, ООО СП «А-Мобайл» - 552,8 тыс. руб. или 40,0 % исполнения.

- **По патентной системе налогообложения** поступило 20,6 тыс. руб., что на 9,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2021 год (30,0 тыс. руб.), исполнение – 68,7 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 0,1 %. Кассовое исполнение налога за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 2,4 тыс. руб.

- **Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями** поступила в сумме 60,0 тыс. руб., что на 120,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2021 год (180,0 тыс. руб.), исполнение – 33,3 %, удельный вес – 0,2 %. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 30,0 тыс. руб.

- **Платежи за пользование лесным фондом** при прогнозном показателе на 2021 год 57,6 тыс. руб. – не поступили. В 2020 г. при прогнозном показателе в сумме 57,6 тыс. руб. поступления также отсутствуют. Согласно Пояснительной записке: «Лесхоз работает не в полную мощность»;

- **Иные административные платежи и сборы (патентная пошлина)** поступили в сумме 43,8 тыс. руб., что на 111,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2021 год (155,0 тыс. руб.), исполнение – 28,3 %, удельный вес – 0,2 %. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на – 12,4 тыс. руб.

В тоже время, анализ исполнения доходной части бюджета района за отчетный период показывает, что по отдельным доходным источникам имеет

место факт перевыполнения прогнозных показателей на 2021 год в общей сумме – **4 862,2 тыс. руб.**, в том числе:

- **Земельный налог** поступил в сумме 1 114,2 тыс. руб., что на 264,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2021 год (849,5 тыс. руб.), исполнение – 131,2 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 4,1 %. Кассовое исполнение налога за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 100,7 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Исполнение доходной части бюджета Ткуарчалского района за 2021 год», поступления по данному налогу от организаций по отраслям:

- **«промышленность»** - 71,9 тыс. руб. или 74,0 % исполнения показателя (96,9 тыс. руб.) поступления от: РУП «Завод Заря» - 16,0 тыс. руб. или 70,0 % исполнения на 2021 год; РУП «Шахуправление Ткуарчалское» - 3,3 тыс. руб. или 127,0 % исполнения; Ткуарчалский хлебзавод ГК «Абхазхлеб» - 5,4 тыс. руб. или 75,0 % исполнения; ООО «Апсны-прим ТДЦЗ» - 18,2 тыс. руб. или 225,0 % исполнения; ООО СП «Камни Ходжала» - 21,4 тыс. руб. или 49,0 % исполнения; ООО «Апсны-Ойл» - 5,2 тыс. руб. или 124,0 % исполнения.

- **«связь»** - 14,4 тыс. руб. или 109,0 % исполнения показателя (13,2 тыс. руб.) поступление от ЗАО «Аквафон-GSM» - 1,1 тыс. руб., ООО СП «А-Мобайл» - 9,7 тыс. руб., РУП «Абхазсвязь» - 3,6 тыс. руб.

- **«курорты и туризм»** - 85,5 тыс. руб. или 95,0 % исполнения показателя (90,0 тыс. руб.) поступления от фирмы ООО «Здоровье нации».

- **«сельское хозяйство»** - 90,0 тыс. руб. или 101,0 % исполнения показателя (89,0 тыс. руб.) поступление от цитр. госхоз «Аиааира».

- **«кредитно-финансовая деятельность»** - 839,6 тыс. руб. или 161,6 % исполнения показателя (519,6 тыс. руб.) поступления от: Сбербанк РА – 3,6 тыс. руб. или 100,0 % исполнения показателя (3,6 тыс. руб.); Физ. лица – 836,0 тыс. руб. или 162,0 % исполнения показателя (516,0 тыс. руб.).

- **Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** поступили в сумме 389,3 тыс. руб., что на 343,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2021 год (45,4 тыс. руб.), исполнение – 855,6 %. Согласно Пояснительной записке: «Поступило от GSM «Аквафон» задолженность с 2018 года». Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на – 327,2 тыс. руб.

- **Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда** поступили в сумме 165,8 тыс. руб. что на 105,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2021 год (60,0 тыс. руб.), исполнение – 276,3 %. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на – 94,2 тыс. руб.

- **Подходный налог** поступил в сумме 22 023,8 тыс. руб., что на 4 038,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2021 год (17 985,0 тыс. руб.), исполнение – 136,1 %, удельный вес – 81,0 %. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 3 243,9 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Исполнение доходной части бюджета Ткуарчалского района за 2021 год», поступления по данному налогу от организаций по отраслям:

- **«промышленность»** - 654,2 тыс. руб. или 125,0 % исполнения показателя (522,2 тыс. руб.), поступления от: РУП «Завод Заря» - 4,8 тыс. руб. или 4,0 % исполнения, РУП «Шахуправление Ткуарчалское» - 12,6 тыс. руб. или 43,0 % исполнения, РУП «Ткуарчалский Лесхоз» - 90,7 тыс. руб. или 76,0 % исполнения, ГК «Абхазхлеб» - 233,1 тыс. руб. или 92,0 % исполнения, а также при отсутствии прогнозного показателя поступили средства от: ООО «Апсны-прим ТДЦЗ» - 222,2 тыс. руб., ООО СП «Камни Ходжала» - 90,8 тыс. руб.

- **«энергетика»** - 898,1 тыс. руб. или 102,0 % исполнения показателя (881,0 тыс. руб.) поступление от РУП «Черноморэнерго».

- **«строительство»** - 514,7 тыс. руб. при отсутствии прогнозных показателей поступили денежные средства от: ГСФ «Ткуарчалстрой» - 304,0 тыс. руб., ООО «Строй-инвест» - 171,9 тыс. руб., ГК «Апсныргылар» - 38,8 тыс. руб.

- **«коммунально-бытовые и прочие услуги»** - 889,9 или 455,0 % исполнения показателя (195,6 тыс. руб.) в основном за счет поступлений от ГУ «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 817,6 тыс. руб. или 920,0 % исполнения показателя на 2021 год.

- **«сельское хозяйство»** - 1 531,1 тыс.руб. или 2 867,0 % исполнения показателя (53,4 тыс. руб.) в основном за счет поступлений от: ООО «ВиллаЕлана» - 112,0 тыс. руб., Фонд «Ассоциация развития сельских районов» - 1 366,5 тыс. руб., при отсутствии прогнозных показателей.

- **Налог на имущество** поступил в сумме 268,9 тыс. руб., что на 6,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2021 год (262,0 тыс. руб.), исполнение – 102,6 %, удельный вес – 1,0 %. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 21,4 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Исполнение доходной части бюджета Ткуарчалского района за 2021 год», поступления по данному налогу от организаций по отраслям:

- **«промышленность»** - 83,2 тыс. руб. или 68,0 % исполнения показателя (123,0 тыс. руб.) в основном за счет поступлений от: РУП «Шахуправление Ткуарчалское» - 4,2 тыс. руб. или 140,0 % исполнения, ГК «Абхазхлеб» - 75,7 тыс. руб. или 76,0 % исполнения.

- **«строительство»** - 50,0 тыс. руб. или 83,0 % исполнения показателя (60,0 тыс. руб.) поступление от ГСФ «Ткуарчалстрой».

- **«транспорт»** - 41,8 тыс. руб. или 105,0 % исполнения показателя (40,0 тыс. руб.) поступление от ПАТП Ткуарчалское.

- **«сельское хозяйство»** - 74,5 тыс. руб. или 298,0 % исполнения показателя (25,0 тыс. руб.) в основном за счет поступлений от: РУП «МТС

Ткуарчалского района» - 41,7 тыс. руб. или 167,0 % исполнения, Фонд «Ассоциации развития сельских районов» - 32,8 тыс. руб.

- **Специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил в сумме 463,1 тыс. руб., что на 63,1 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2021 год (400,0 тыс. руб.), исполнение – 115,8 %, удельный вес – 1,7 %.
Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 115,4 тыс. руб.

При отсутствии прогнозных показателей поступили: - **доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств** – 1 005,3 тыс. руб. от продажи мусоровоза марки КО-440А1 (бункер 8 м³) КАМАЗА 43253 и 16 контейнеров для вывоза мусора Администрации г. Сухум, удельный вес – 3,7 %; **невыясненные поступления, зачисляемые в местные бюджеты** – 39,0 тыс. руб. (Согласно Пояснительной записке вышеуказанная сумма зачислена ошибочно от СП ООО «А-Мобайл» (за аренду)), удельный вес – 0,1 %.

Дотации из Республиканского бюджета при прогнозе на 2021 год в сумме 73 217,7 тыс. руб. поступили в объеме 58 812,4 тыс. руб. или 86,7 % исполнения, удельный вес – 28,1 %. Согласно представленной таблице «Дотация из республиканского бюджета на 2021 год», денежные средства направлены на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.

Субсидии из Республиканского бюджета при прогнозе на 2021 год в сумме 123 494,6 тыс. руб. поступили в объеме 122 986,5 тыс. руб. или 117,2 % исполнения, удельный вес – 58,8 %.

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

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) в бюджет

Ткуарчалского района на 01.01.2022 года составляет **19 103,6 тыс. руб.** (см. таблицу №3).

Таблица №3
(тыс.руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Итого	удельный вес, %
Текущие налоговые недоимки	5,6	12,5	58,1	16,3	8,7	101,2	0,5
Проблемные налоговые недоимки	920,4	4 704,0	9 707,6	482,4	2 056,9	17 871,3	93,5
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ		4,5	21,1		1 086,0	1 111,6	5,8
Непрошедшие перерегистрацию ИП			3,0	16,5		19,5	0,1
Всего:	926,0	4 721,0	9 789,8	515,2	3 151,6	19 103,6	
удельный вес, %	4,8	24,7	51,2	2,7	16,5		

Удельный вес суммы задолженности по категории *«проблемные недоимки»* в структуре задолженности составляет 93,5 %; категории *«непрошедшие перерегистрацию юридические лица и индивидуальные предприниматели»* - 5,9 %.

Наибольшие суммы задолженности приходятся на субъекты экономики по проблемным налоговым недоимкам: ООО «Ткуарчалуголь» - 6 856,2 тыс. руб. (преимущественно задолженность по налогу на имущество – 4 128,5 тыс. руб.); ГСФ «Ткуарчалстрой» - 3 987,5 тыс. руб. (по подоходному налогу – 3 512,4 тыс. руб.); ГУ «ЖКХ» – 1 834,4 тыс. руб. (по подоходному налогу – 1 820,5 тыс. руб.); РУП «Черноморэнерго» - 1 421,4 тыс. руб. (по подоходному налогу – 1 378,3 тыс. руб.); ООО «Ткуарчал-2010» - 1 038,3 тыс. руб. (по налогу на прибыль – 869,5 тыс. руб.); Ш/у Ткуарчалское – 990,8 тыс. руб. (по подоходному налогу – 966,6 тыс. руб.) и другие.

Анализом изменения динамики задолженности по проблемным налоговым недоимкам с учетом задолженности по НДС установлено, что по следующим организациям задолженность увеличивается: ООО «ТкуарчалУголь» - сумма задолженности на 01.01.2022 г. составляет 6 856,2

тыс. руб., на 01.01.2021 г. - 12 307,6 тыс. руб., сумма задолженности увеличилась за счет увеличения задолженности по налогу на имущество; ГСФ «Ткуарчалстрой» - 3 987,5 тыс. руб., на 01.01.2021 г. – 2 828,2 тыс. руб., сумма задолженности увеличилась за счет увеличения задолженности по НДС и подоходному налогу; РУП «Черноморэнерго» на 01.01.2022 г. - 1 421,4 тыс. руб., на 01.01.2021 г. - 2 572,0 тыс. руб., сумма задолженности увеличилась за счет увеличения задолженности по подоходному налогу.

По непрошедшим перерегистрацию юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также по фирме ООО «Ткуарчал-2010» (проблемные налоговые недоимки) установлено, что сумма задолженности на протяжении длительного времени остается неизменной.

Анализом представленных данных установлено, что при планировании доходной части местного бюджета не учитываются суммы имеющейся задолженности организаций перед бюджетом, так при наличии крупных сумм задолженностей перед бюджетом по следующим организациям установлены следующие плановые показатели: Ш/у Ткуарчалское по подоходному налогу при задолженности 966,6 тыс. руб. план на 2021 год (29,6 тыс. руб.), при этом сумма поступлений 12,6 тыс. руб.; ГСФ «Ткуарчалстрой» по налогу на имущество при задолженности 475,1 тыс.руб. план на 2021 год (60,0 тыс. руб.), при этом сумма поступлений 50,0 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета

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

Таблица №4
(тыс. руб.)

Код раздела	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Уточнен. на 2021 г.	Исполнение на 2021г.	Отклон.	% испол.	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	17 691,0	17 320,1	-370,9	97,9	8,4
01 09	<i>Резервный фонд Администрации</i>	2 800,0	2 659,3	-140,7	95,0	15,4
04 00	Национальная экономика	2 443,4	2 206,0	-237,4	90,3	1,1
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	17 501,9	11 342,4	-6 159,5	64,8	5,5

07 00	Образование	120 886,9	117 238,3	-3 648,6	97,0	56,8
08 00	Здравоохранение	44 996,4	44 791,4	-205,0	99,5	21,7
09 00	Культура и искусство, СМИ	5 341,4	4 955,8	-385,6	92,8	2,4
10 00	Физическая культура, спорт и молодежная политика	8 407,4	7 332,8	-1 074,6	87,2	3,6
11 00	Социальная политика	1 382,4	1 366,5	-15,9	98,8	0,7
	ВСЕГО РАСХОДОВ:	218 650,8	206 553,3	-12 097,5	94,5	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме 206 553,3 тыс. руб. или 94,5 % исполнения показателя на 2021 год. Из них на заработную плату (*КОСГУ 210*) – 175 768,7 тыс. руб., удельный вес – 85,1 %. Наибольший объем расходов (удельный вес, %) приходится на разделы *0700 «Образование»* – 56,8 % и *0800 «Здравоохранение»* – 21,7 %.

По разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* при прогнозном показателе на 2021 год 17 691,0 тыс. руб., кассовый расход – 17 320,1 тыс. руб. или 97,9 % исполнения, удельный вес в структуре расходов – 8,4 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 2 611,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* – 6 921,6 тыс. руб. или 98,8 % исполнения на 2021 год, фактическая численность – 95,0 шт. ед., укомплектованность составляет 95,5 %.

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* – 6 431,3 тыс. руб. или 98,5 % исполнения. Согласно Пояснительной «Приобретена оргтехника для администрации, обогреватели, автомашина TOYOTA CROWN служебная для зам. Главы на сумму 300,0 тыс. руб., оплачиваемая в рассрочку, а также калькуляторы на 853,0 тыс. руб. На приобретение ГСМ, хоз. и канцелярских товаров израсходовано 5 578,7 тыс. руб.»

Расходы раздела состоят из расходов: (0102) Администрации Ткуарчалского района – 8 514,7 тыс. руб.; (0102) Государственного районного архива – 388,3 тыс. руб.; (0104) Собрании Ткуарчалского района – 964,9 тыс. руб.; (0105) Финансового отдела Администрации Ткуарчалского района – 579,8 тыс. руб.; (0109) резервного фонда Администрации

Ткуарчалского района – 2 659,3 тыс. руб. и (0102) Администраций сел – 4 213,1 тыс. руб.

Согласно представленной таблице, по подразделу *0109 «Резервные фонды»* расходы составили 2 659,3 тыс. руб., или 95,0 % исполнения на 2021 год, в т. ч. на материальную помощь гражданам, остро нуждающимся, больным на лечение, на приобретение медикаментов в общей сумме – 800,0 тыс. руб.; на зарплату хореографам – 292,3 тыс. руб.; на выборы в местные органы самоуправления – 696,6 тыс. руб.; Финансовая помощь УБОНу: на приобретение материалов для установления ограждения городского кладбища – 58,0 тыс. руб.; на завершение работ по установке ограждения городского кладбища – 103,0 тыс. руб.; на приобретение хоз. материалов для работ на городском кладбище – 50,5 тыс. руб.; на монтаж Новогодней световой продукции – 658,9 тыс. руб.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** при прогнозном показателе 2 443,4 тыс. руб., кассовый расход – 2 206,0 тыс. руб. или 80,4 % исполнения, удельный вес в структуре расходов – 1,1 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 30,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* расходы – 1 012,3 тыс. руб. или 100,0 % исполнения, фактическая численность – 15,0 шт. ед., укомплектованность – 93,7 %;

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 798,7 тыс. руб. или 85,6 % исполнения;

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* израсходовано в сумме 395,0 тыс. руб. или 79,3 % исполнения.

По данному разделу осуществлены расходы:

- *0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»* – 680,0 тыс. руб. или 85,0 % исполнения показателя на 2021 год;

- 0405 «Сельское хозяйство» - 785,3 тыс. руб. или 88,0 % исполнение показателя на 2021 год, в том числе Государственная ветеринарная служба – 740,7 тыс. руб. или 98,6 % исполнения.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при прогнозе 17 501,9 тыс. руб., кассовый расход – 11 342,4 тыс. руб. или 64,8 % исполнения, удельный вес – 5,5 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 2 366,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 6 621,1 тыс. руб. или 99,6 % исполнения показателя на 2021 год, фактическая численность – 66,5 шт. ед., укомплектованность составляет 100,0 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» расходы - 2 892,3 тыс. руб. или 37,6 % исполнения.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» израсходовано в сумме 1 829,0 тыс. руб. или 58,1 % исполнения.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0501 «Жилищное хозяйство» (Бюро технической инвентаризации) расходы составили 216,3 тыс. руб. или 99,9 % исполнения показателя на 2021 год;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» (ГУ ЖКХ) – 10 327,5 тыс. руб. или 91,5 % исполнения.

- 0503 «Благоустройство» - 798,6 тыс. руб. или 13,3 % исполнения показателя (6 000,0 тыс. руб.).

По разделу **0700 «Образование»** при прогнозе 120 886,9 тыс. руб., кассовый расход – 117 238,3 тыс. руб. или 96,2 % исполнения, удельный вес – 56,8 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 18 814,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 111 514,8 тыс. руб. или 97,3 % исполнения показателя на 2021 год, фактическая численность – 312 шт. ед., укомплектованность составляет 99,5 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» расходы - 1 218,4 тыс. руб. или 84,1% исполнения.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 4 504,7 тыс. руб. или 93,1 % исполнения.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0701 «Дошкольное образование» – 8 414,1 тыс. руб. или 93,0 % исполнения показателя на 2021 год;

- 0702 «Общее образование» – 98 941,8 тыс. руб. или 97,2 % исполнения показателя на 2021 год;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» – 9 882,4 тыс. руб. или 97,8 % исполнения.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** при прогнозе 44 996,4 тыс. руб., кассовый расход – 44 791,4 тыс. руб. или 103,3 % исполнения, удельный вес – 21,7 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 4 959,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 40 961,9 тыс. руб. или 99,9 % исполнения показателя на 2021 год, фактическая численность – 209 шт. ед., укомплектованность составляет 100,0 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 1 011,4 тыс. руб. или 97,2 % исполнения.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 2 817,9 тыс. руб., в том числе на приобретение запчастей для спецмашин, ГСМ, хозяйственных товаров – 1 394,5 тыс. руб., на медикаменты – 425,5 тыс. руб.,

а также приобретен кондиционер для Covid – центра на сумму 39,7 тыс. руб. и принтер стоимостью 29,3 тыс. руб.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» (Центральная районная больница, стоматологическая поликлиника, здравпункты сел, централизованная бухгалтерия) – 41 788,2 тыс. руб. или 99,7 % исполнения показателя на 2021 год;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» – 2 589,1 тыс. руб. или 96,3 % исполнения;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 413,9 тыс. руб. или 100,0 % исполнения.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** при прогнозе 5 341,4 тыс. руб., кассовый расход – 4 955,8 тыс. руб. или 92,8 % исполнения, удельный вес – 2,4 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 498,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210* «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 3 922,9 тыс. руб. или 99,3 % исполнения показателя на 2021 год. Фактическая численность – 37 шт. ед., укомплектованность составляет 96,1 %.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» – 3 875,5 тыс. руб. или 96,5 % исполнения;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» – 1 080,2 тыс. руб. или 81,5 % исполнения.

По разделу **1000 «Комитет по делам молодежи и спорту»** при прогнозе 8 407,4 тыс. руб., кассовый расход – 7 332,8 тыс. руб. или 83,8 % исполнения, удельный вес – 3,6 %. Средства направлены на финансирование

Комитета по делам молодежи и спорту Ткуарчалского района. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 2 328,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 3 923,5 тыс. руб. или 96,5 % исполнения показателя на 2021 год. Фактическая численность – 32 шт. ед., укомплектованность составляет 95,5 %.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 1 174,3 тыс. руб. или 83,9 % исполнения.

По разделу **1100 «Социальная политика»** при прогнозе 1 382,4 тыс. руб., кассовый расход – 1 366,5 тыс. руб. или 98,9 % исполнения, удельный вес – 0,7 %.

По данному разделу расходы осуществлены по подразделу 1101 «Социальная защита». По КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 890,6 тыс. руб. или 99,4 % исполнения показателя на 2021 год, фактическая численность – 12 шт. ед., укомплектованность составляет 92,3 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 84,8 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 Ткуарчалского района Республики Абхазия о расходовании средств Субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан»

на 1 января 2022 года общий ФЗП основных категорий работников составил 131 495,1 тыс. руб., в том числе:

- **образование** – общий ФЗП по основным категориям составил 91 474,3 тыс. руб. в том числе субсидии из Республиканского бюджета (85 005,6 тыс. руб.) и местного (республиканского) бюджета (6 468,6 тыс. руб.) По категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.01.2022 года составляют 77 118,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 67 363,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 9 754,7 тыс. руб.). Среднесписочное количество 326 шт. ед., средний уровень заработной платы 17 220 руб. (целевые значения – 21 067руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.01.2022 года составляют 4 501,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 3 931,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 570,0 тыс. руб.). Среднесписочное количество 19 шт. ед., средний уровень заработной платы 17 241,7 руб. (целевые значения – 18 486 руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.01.2022 года – 9 855,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 8 612,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 242,7 тыс. руб.). Среднесписочное количество 36 шт. ед., средний уровень заработной платы 19 936,1 руб. (целевые значения – 18 832 руб.);

- **здравоохранение** – общий ФЗП по основным категориям – 38 813,0 тыс. руб., в том числе субсидии из Республиканского бюджета (36 759,7 тыс. руб.) и местного (республиканского) бюджета (2 063,3 тыс. руб.) По категориям:

- «врачи» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.01.2022 года составляют 10 065,2 тыс. руб. (КОСГУ 211

– 8 790,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 274,6 тыс. руб.). Среднесписочное количество 21 шт. ед., средний уровень заработной платы 34 882,9 руб. (целевые значения – 28 837 руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.01.2022 года составляют 20 615,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 18 026,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 2 589,2 тыс. руб.). Среднесписочное количество 84 шт. ед., средний уровень заработной платы 17 883,1 руб. (целевые значения – 17 354 руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.01.2022 года – 8 132,5 тыс. руб., (КОСГУ 211 – 7 054,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 078,0 тыс. руб.). Среднесписочное количество 35 шт. ед., средний уровень заработной платы 16 796 руб. (целевые значения – 11 576 руб.);

- **культура** – общий ФЗП по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – 1 097,6 тыс. руб. (КОСГУ 210) за счет субсидий из Республиканского бюджета (КОСГУ 211 – 958,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 138,7 тыс. руб.). Среднесписочное количество 5 шт. ед., средний уровень заработной платы 15 983 руб. (целевые значения – 16 026 руб.);

- **социальное обеспечение** – общий ФЗП по основным категориям – 110,2 тыс. руб. (КОСГУ 210) за счет субсидий из Республиканского бюджета (КОСГУ 211 – 96,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 14,0 тыс. руб.). Среднесписочное количество 1 шт. ед., средний уровень заработной платы 8 019,8 руб. (целевые значения – 16 026 руб.);

Таблица №5
(руб.)

№	Категории работников	Целевые значения средней заработной платы согласно Постановлению КМ РА от 05.08.2021 г. №75	Согласно отчету о расходовании средств за 2021г.	% исполнения
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	21 067	17 220	81,7
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	18 486	17 241,70	93,3
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей (ДЮСШ)	18 832	19 936,10	105,9
4	Врачи	28 837	34 882,90	121,0
5	Средний медицинский персонал	17 354	17 883,10	103,0
6	Младший медицинский персонал	11 576	16 796	145,1
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	16 026	15 983	99,7
8	Работники, занимающие должность служащего «социальный работник»	16 026	8 019,80	50,0

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, педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады), работники учреждений культуры (основной персонал), работники, занимающие должность служащего «социальный работник».

Статьей 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. № 3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия» установлен размер заработной платы Главы Администрации района в сумме 10 962,0 руб., зам. Главы – 9 965,0 руб., Председателя Собрания района – 10 962,0 руб. в месяц.

Анализом представленных штатных расписаний установлено, что 2021 г. должностные оклады Главы Администрации и Председателя Собрания составили – 12 445 руб., заместителя Главы Администрации – 11 290,0 руб., соответственно.

Исходя из вышеизложенного, расходы за 2021 год в общей сумме **83 292,0 руб.** по выплате заработной платы сверх утвержденных лимитов: Главе Администрации, трем заместителям Главы, Председателю Собрания осуществлены без основания.

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

1. Общий объем доходов составил **208 989,8 тыс. руб.** или 95,6 % исполнения показателя на 2021 год, в т.ч. дотации из Республиканского бюджета – 58 812,4 тыс. руб., субсидии – 122 986,5 тыс. руб.

2. Общий объем расходов – **206 553,3 тыс. руб.** или 94,5 % исполнения.

3. Остаток средств на 01.01.2021 г. – 250,9 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2022 г. – 2 687,2 тыс. руб.

4. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.01.2022 года составляет **19 103,6 тыс. руб.** Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» – 17 871,3 тыс. руб. или 93,5 % в структуре задолженностей.

5. Сверх прогнозируемых на 2021 г. налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило **4 862,2 тыс. руб.** В тоже время не поступили в полном объеме некоторые виды прогнозируемых доходов в общей сумме **615,1 тыс. руб.**

6. Анализом представленных данных установлено, что при планировании доходной части местного бюджета не учитываются крупные суммы задолженностей организаций перед бюджетом, в связи с чем

усматривается недостоверность прогнозных показателей доходной части местного бюджета и нарушение принципа достоверности бюджета ст. 19 Закона Республики Абхазия.

7. 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, педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады), работники учреждений культуры (основной персонал), работники, занимающие должность служащего «социальный работник».

8. На 2021 год размеры заработных плат Главе и заместителям Главы Администраций Ткуарчалского района, Председателю Собрания района утверждены в нарушение статьи 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». Таким образом, выплата заработных плат сверх установленного размера за рассматриваемый период 2021 года осуществлена без основания в размере **83 292,0 руб.**, в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

Исполнитель: вед. инспектор экспертно-аналитического отдела Тужба К.