

Утвержден  
Решением Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия,  
оформленным Протоколом  
заседания Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия  
«22» декабря  
2021 г. №10.

## **Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за первое полугодие 2021 года**

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Гагрского района за рассматриваемый период являются ст. 9, 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).

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за первое полугодие 2021 года проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 02.09.2021 г. Администрацией Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- 1) Отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 июля 2021г. (по доходам);
- 2) Отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 июля 2021г. (по расходам);
- 3) Аналитическая информация о расходах Гагрского района на 01 июля 2021 г.;
- 4) Отчет об использовании средств резервного фонда на 01 июля 2021 г.;
- 5) Отчет об использовании средств резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия на 01 июля 2021 г.;

- 6) Отчет об использовании средств резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01 июля 2021 г.;
- 7) Отчет доходной части бюджета Гагрского района за 1 полугодие 2021 г. (с нарастающим итогом);
- 8) Отчет расходной части бюджета Гагрского района за 1 полугодие 2021 г. (с нарастающим итогом);
- 9) Исполнение расходной части бюджета Гагрского района за 1 полугодие 2021 г.;
- 10) Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за 6 месяцев 2021 года.

Согласно отчету об исполнении бюджета Гагрского района, общий объем доходов за первое полугодие 2021 года составил 225 089,7 тыс. руб., или 132,7 % исполнения бюджетного показателя на первое полугодие 2021 года (119 547,1 тыс. руб.). Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за первое полугодие 2021 года остаток денежных средств на 01.01.2021 г. составил – 18 285,0 тыс. руб., 01.07.2021 г. – 21 487,3 тыс. руб.

Данные об исполнении доходной части бюджета Гагрского района за рассматриваемый период 2021 года представлены в таблице №1.

**Таблица №1**  
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 г.	Утвержденные бюджетные назначения на I полугодие 2021 г.	Исполнено за I полугодие 2021 г.	Отклонение	Процент исполнения показателя на I полугодие 2021 г.	Процент исполнения годового показателя	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	75 388,8	32 000,0	48 712,4	16 712,4	152,2	64,6	30,7
Подоходный налог с физических лиц	115 970,5	48 000,0	61 393,4	13 393,4	127,9	52,9	38,7
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	21 200,0	12 000,0	8 991,7	-3 008,3	74,9	42,4	5,7
Земельный налог	55 700,0	11 000,0	27 184,0	16 184,0	247,1	48,8	17,1
Налог на имущество предприятий	9 507,6	5 000,0	9 371,1	4 371,1	187,4	98,6	5,9
Специальная система налогообложения	58 500,0	5 500,0	11 984,5	6 484,5	217,9	20,5	7,6
Государственная пошлина	900,0	450,0	387,0	-63,0	86,0	43,0	0,2

Курортный сбор	3 250,0	500,0	664,5	164,5	132,9	20,4	0,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	7 300,0	3 650,0	14 868,3	11 218,3	407,4	203,7	9,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 520,0	760,0	-25 432,4	-26 192,4	-3 346,4	-1 673,2	-16,0
Платежи за пользование природными ресурсами	618,3	309,2	0,0	-309,2	0,0	0,0	0,0
Административные платежи и сборы	756,0	377,9	321,6	-56,3	85,1	42,5	0,2
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	142,2	142,2			0,1
<b>Итого налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>350 611,2</b>	<b>119 547,1</b>	<b>158 588,3</b>	<b>39 041,2</b>	<b>132,7</b>	<b>45,2</b>	<b>70,5</b>
Безвозмездные поступления от юридических лиц	0,0	0,0	3 000,0	3 000,0			1,3
Субсидия из республиканского бюджета	152 840,9	76 420,4	63 683,0	-12 737,4	83,3	41,7	28,3
Межбюджетные трансферты	0,0	0,0	-181,6	-181,6			
<b>Итого доходов местного бюджета</b>	<b>503 452,1</b>	<b>195 967,5</b>	<b>225 089,7</b>	<b>29 122,2</b>	<b>114,9</b>	<b>44,7</b>	<b>100,0</b>

В структуре доходов бюджета Гагрского района за первое полугодие 2021 года доля собственных доходов составляет 71,8 %, межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета – 28,3 %. В структуре собственных доходов наибольшие поступления приходятся на подоходный налог – 38,7%, налог на прибыль предприятий и организаций – 30,7 % и земельный налог – 17,1 %.

Поступление **налога на прибыль предприятий и организаций** в 2021 году в бюджет Гагрского района прогнозируется в сумме 75 388,8 тыс. руб., фактическое поступление за первое полугодие 2021 года составило 48 712,4 тыс. руб., или 152,2 % исполнения утвержденного бюджетного показателя на первое полугодие 2021 года (32 000,0 тыс. руб.), исполнение годового показателя 64,6 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 31 514,2 тыс. руб.

Поступление **подоходного налога** в 2021 году в бюджет Гагрского района прогнозируется в сумме 115 970,5 тыс. руб., фактическое поступление

за первое полугодие 2021 года составило 61 393,4 тыс. руб., или 127,9 % исполнения утвержденного бюджетного показателя на первое полугодие 2021 года (48 000,0 тыс. руб.), исполнение годового показателя 52,9 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 25 000,7 тыс. руб.

Поступление **акцизов** по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия, в 2021 году в бюджет Гагрского района прогнозируется в сумме 21 200,0 тыс. руб., фактическое поступление за первое полугодие 2021 года составило 8 991,7 тыс. руб., или 74,9 % исполнения утвержденного бюджетного показателя на первое полугодие 2021 года (12 000,0 тыс. руб.), исполнение годового показателя 42,4 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 5 344,7 тыс. руб.

Поступление **земельного налога** на 2021 год прогнозируется в сумме 55700,0 тыс. руб., фактическое поступление за первое полугодие 2021 года составило 27 184,0 тыс. руб., или 247,1 % исполнения утвержденного бюджетного показателя на первое полугодие 2021 года (11 000,0 тыс. руб.) или 48,8 % годового показателя. Кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 12 600,2 тыс. руб.

Поступление **налога на имущество** в 2021 году прогнозируется в сумме 9 507,6 тыс. руб., фактическое поступление за первое полугодие 2021 года составило 9 371,1 тыс. руб., или 187,4 % исполнения утвержденного бюджетного показателя на первое полугодие 2021 года (5 000,0 тыс. руб.), исполнение годового показателя 98,6 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 4 570,9 тыс. руб.

Поступление доходов от **специальных систем налогообложения** в 2021 году прогнозируется в сумме 5 500,0 тыс. руб., фактическое поступление за первое полугодие 2021 года составило 11 984,5 тыс. руб. или

217,9% исполнения утвержденного бюджетного показателя на первое полугодие 2021 года (5 500,0 тыс. руб.), исполнение годового показателя 20,5%. Кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 8 554,8 тыс. руб.

Структура данного дохода представлена поступлениями:

- специального налога на отдельные виды деятельности в сумме 11 173,3 тыс. руб.;

- доходов от патентной системы налогообложения в сумме 811,2 тыс. руб.

Поступление **государственной пошлины** в 2021 году прогнозируется в сумме 900,0 тыс. руб., фактическое поступление за первое полугодие 2021 года составило 387,0 тыс. руб., или 86,0 % исполнения утвержденного бюджетного показателя на первое полугодие 2021 года (900,0 тыс. руб.), исполнение годового показателя 43,0 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 351,0 тыс. руб.

Поступление **курортного сбора** в 2021 году прогнозируется в сумме 3 250,0 тыс. руб. фактическое поступление за первое полугодие 2021 года составило 664,5 тыс. руб., или 132,9 % исполнения утвержденного бюджетного показателя на первое полугодие 2021 года (3 250,0 тыс. руб.), исполнение годового показателя 20,4 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 649,4 тыс. руб.

Поступление **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в отчете отражены со знаком минус: -25 432,4 тыс. руб., при прогнозном показателе 1 520,0 тыс. руб. Согласно Объяснительной записке и.о. Председателя комитета по управлению имуществом и приватизации Гагрского района Кортава Б.Н., «при оплате договора купли-продажи имущественного комплекса общекурортной бальнеологической лечебницы был неверно указан КБК. Управлением финансами Администрации

Гагрского района была выявлена данная ошибка и совместно с Управлением казначейства Гагрского района в январе 2021 г. исправлена. Денежные средства были перераспределены и направлены в соответствующие бюджеты Гагрского района и Фонда приватизации».

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, в 2021 году прогнозируется в сумме 3 650,0 тыс. руб. фактическое поступление за первое полугодие 2021 года составило 14 868,3 тыс. руб. или 203,7 % исполнения утвержденного годового показателя (7 300,0 тыс. руб.), что связано с отражением поступлений в сумме 13 000,0 тыс. руб. по данному виду дохода - «доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности», которые в 2020 году были отражены неверно.

Согласно итоговым данным «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе по Гагрскому району за 6 месяцев 2021 г.» в бюджет поступили средства от: ООО «Самсун» - 101,0 тыс. руб., ООО «Гагра-фарм» - 260,0 тыс. руб., ООО «Аибга» - 18,7 тыс. руб., ООО «Гаграпром» Маршания Т.М. – 20,0 тыс. руб., ИП Сангулия А.В. – 115,6 тыс. руб.

Следует отметить, что представленные Комитетом по управлению имуществом и приватизации Гагрского района в Контрольную палату Республики Абхазия документы («Сведения о сданном в аренду государственным имуществе по Гагрскому району за 6 месяцев 2021 г.») содержали недостоверные данные, то есть ошибки в части отражения сумм начислений, перечислений и остатков на начало и конец отчетного периода. При сопоставлении сумм, отраженные в вышеуказанной таблице, с выпиской из сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета по поступлениям доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, установленные отклонения, которые исправлены Комитетом. Так задолженность на 01.01.2021 г. составляла 1 992,9 тыс. руб., начислено – 2 673,7 тыс. руб.,

перечислено – 515,3 тыс. руб., остаток на 01.07.2021 г. – 4 151,3 тыс. руб. с учетом переплаты ООО «Жемчужина Абхазии» на 01.01.2021 г. «– 1 000,0 тыс. руб.», на 01.07.2021 г. «– 106,3 тыс. руб.». По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствуют поступления арендных платежей за первое полугодие 2021 года.

**Таблица №2**  
(тыс. руб.)

№	Наименование объекта	Арендатор	остаток на 01.01.2021 г.	начислено	перечислено	остаток на 01.07.2021 г.
1	Незавершенное строительство здания	ООО "Самира"	123,9	8,8	0,0	132,7
2	Кофе-сосичная №3	Шамба Д.Р.	309,6	0,0	0,0	309,6
3	Пансионат "Скала"	ООО "Шанс-2021"	3,8	1,9	0,0	5,7
4	Помещение автосервиса	Айба А.Х.	12,0	12,0	0,0	24,0
5	Универсам "Гагра"	ООО "Абхазская строительная группа"	320,0	160,0	0,0	480,0
6	Магазин №6	Хинтба А.Р	5,3	1,1	0,0	6,4
8	ООО "Гавань"	Тарба А.Х.	6,4	6,4	0,0	12,8
9	Здания и сооружения животноводческой фермы	ООО Агрофирма "Ахан" Барциц Ш.Д.	29,7	5,9	0,0	35,6
10	Магазин №29	Тарба Р.С.	11,8	2,3	0,0	14,1
11	Гараж	Агрба А.В.	10,9	10,9	0,0	21,8
12	Кафе "Амра"	Барциц З.В.	18,9	3,8	0,0	22,7
13	Ларек №16	Наниева О.О.	7,9	0,0	0,0	7,9
14	Нежилые здания	ООО "КомМедСервис"	141,4	47,1	0,0	188,5
15	Контора бывшей сельхозтехники	Кутарба Р.М.	478,9	59,9	0,0	538,8
16	Здание бывшей столовой	Макропуло Е.К.	952,6	0,0	0,0	952,6
17	Первый этаж три кабинета ул. Демерджица	КБ "Амра-банк" (ООО)	0,0	76,4	0,0	76,4
18	Каб. 306-311, ул. Демерджица,35	БТИ Гагрского района	8,8	69,8	0,0	78,6
19	Сооружение под автостоянку	ООО "Абрек"	0,0	5,7	0,0	5,7
20	Каб. 401, ул. Демерджица, 35	ООО "ФотоПлюс-Гагра"	0,0	85,1	0,0	85,1
21	Подвальное помещение	ООО "Стройцентр"Проект"	0,0	13,7	0,0	13,7
22	Каб.203,204, ул. Демерджица 35	Министерство юстиций (Нотариус №1)	20,2	15,9	0,0	36,1
23	Каб.208-211, ул. Демерджица 35	Министерство юстиций (ЗАГС)	26,7	26,8	0,0	53,5
24	Каб.403, ул. Демерджица, 35	Государственный комитет РА по экологии	0,0	4,2	0,0	4,2

25	Каб. 101, ул. Демерджица,35	Объединенная Абонентская служба	3,9	14,4	0,0	18,3
26	Каб.302, ул. Демерджица, 35	Фонд социального страхования и охраны труда РА	0,0	6,0	0,0	6,0
27	Часть имущественного комплекса д/о "Кудры"	ООО "НАК"	0,0	331,8	0,0	331,8
28	Часть имущественного комплекса д/о "Кудры" лечебный корпус лит. "б"	Кчач Н.А.	0,0	31,4	0,0	31,4
29	Двухэтажное здание	ООО "Строймонтаж"	0,0	222,9	0,0	222,9
<b>Итого:</b>			<b>2 492,7</b>	<b>1 224,2</b>	<b>0,0</b>	<b>3 716,9</b>

Также не представлена информация по начислениям пени за просроченные арендные платежи.

Поступление **платежей за пользование недрами** за первое полугодие 2021 года в бюджет Гагрского района отсутствует при плановом значении 618,3 тыс. руб.

По доходу «**Административные платежи и сборы**» за первое полугодие 2021 года поступило 321,6 тыс. руб. или 85,1 % исполнения утвержденного бюджетного показателя на первое полугодие 2021 года (377,9 тыс. руб.) или 42,5 % годового показателя. Кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 69,3 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.07.2021 года составляет 237 750,5 тыс. руб. (см. таблицу №2).

**Таблица №3**

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Курортный сбор	Итого
Текущие налоговые недоимки	2 751,0	1 451,2	323,7	1 482,4	0,0	3 936,1	1 985,9	3,0	<b>11 933,3</b>
Проблемные налоговые недоимки	71 943,6	4 523,5	4 204,5	32 258,1	8 455,9	24 253,4	21 809,5	18,9	<b>167 467,4</b>
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	5 497,9	1 186,3	1 723,4	3 483,4	1 244,2	577,5	35 915,7	1,2	<b>49 629,6</b>
Непрошедшие перерегистрацию ИП	407,5	0,0	0,0	375,4	0,0	7 777,0	160,3	0,0	<b>8 720,2</b>
<b>Всего</b>	<b>80 600,0</b>	<b>7 161,0</b>	<b>6 251,6</b>	<b>37 599,3</b>	<b>9 700,1</b>	<b>36 544,0</b>	<b>59 871,4</b>	<b>23,1</b>	<b>237 750,5</b>

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам – ООО «Самсун» - 1 094,6 тыс. руб., ООО «Абхазские мандарины» - 484,5 тыс. руб., ООО «НАК» - 420,0 тыс. руб., ООО «Солнечный» - 347,3 тыс. руб., ООО «Север-1» - 256,0 тыс. руб. и другие;

- по проблемным налоговым недоимкам – РУП «Гагрский лесхоз» - 26 024,8 тыс. руб., ООО «ШАТО АБХАЗ» - 20 820,1 тыс. руб., МУП «Комбинат по благоустройству» – 15 677,0 тыс. руб., ООО КБ «Гагра- Банк» – 4 902,1 тыс. руб., ООО «РосСтрой» - 3 924,5 тыс. руб., ООО «Виктория 2012» – 3 861,0 тыс. руб., ООО «Гега-Ф» - 3 121,1 тыс. руб., ООО СП «ААБТУР» - 3 015,5 тыс. руб., ООО «АВАИ-АГРО» - 2 278,9 тыс. руб., ООО «АгроПремиум» - 2 257,8 тыс. руб., ООО «Оптовая база «Гагра» - 1 934,9 тыс. руб., ООО «Гаграстройтехнология» - 1 721,8 тыс. руб., МУП «УПХ пос. Цандрипш» - 1 679,7 тыс. руб., ООО «Самшит – 2004» - 1 526,4 тыс. руб., ООО «АТК» - 1 472,6 тыс. руб. и другие.

Также сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 49 629,6 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 8 720,2 тыс. руб.

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

по ряду предприятий сумма задолженности увеличилась с 01.01.2021 г. по 01.07.2021 г., так, например:

- РУП «Гагрский лесхоз» - на 686,2 тыс. руб. (01.01.2021 г. сумма задолженности составляла 25 338,6 тыс. руб.); ООО КБ «Гагра-банк» - на 261,0 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 4 641,1 тыс. руб.); ООО СП «ААБТУР» - на 27,6 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 2 987,9 тыс. руб.); ООО «Оптовая база «Гагра» - на 114,2 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 1 820,7 тыс. руб.); ООО фирма «Север» - 108,0 тыс. руб. (01.01.2021 г. - 970,4 тыс. руб.);

предприятия, по которым сумма задолженности уменьшилась с 01.01.2021 г. по 01.07.2021 г., так, например:

- МУП «Комбинат по благоустройству» - на 199,6 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 15 876,6 тыс. руб.); ООО «Гега-Ф» - на 113,9 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 3 235,0 тыс. руб.); ООО «Гранд Сервис» - на 1 242,0 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 2 407,2 тыс. руб.); МУП «УПХ пос. Цандрипш» - на 394,2 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 2 073,9 тыс. руб.); ООО «АТК» - на 212,7 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 1 685,3 тыс. руб.); ООО «Солнечный» - на 1 001,3 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 1 348,6 тыс. руб.).

По ряду предприятий сумма задолженности не изменилась, так, например, ООО «АВАИ-АГРО» сумма задолженности на 01.01.2021 г. – 2 278,9 тыс. руб., ООО «РосСтрой» - 3 924,5 тыс. руб., ООО «Виктория 2012» - 3 861,0 тыс. руб., ООО «Самшит-2004» - 1 526,4 тыс. руб.

Также, из категории «субъекты экономики по текущим налоговым недоимкам» ООО «ШАТО АБХАЗ» (задолженность на 01.01.2021 г. 17 380,8 тыс. руб.) перешло в категорию «субъекты экономики по проблемным налоговым недоимкам» с задолженностью на 01.07.2021 г. – 20 820,1 тыс. руб.

#### **Расходная часть бюджета Гагрского района за I полугодие 2021 года**

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за I полугодие 2021 года составила 221 887,4 тыс. руб. при утвержденном годовом показателе 506 452,1 тыс. руб. или 43,8 % исполнения. Финансирование расходов осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №4. В структуре расходов района в рамках разделов бюджетной классификации наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу «Образование» – 38,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 24,3 %, «Здравоохранение» – 18,5 %, «Общегосударственные вопросы» – 9,7%.

**Таблица №4**

(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2021 г.	Исполнено за I полугодие 2021 г.	Отклонение	Процент исполнения	Удельный вес
0100	Общегосударственные вопросы	42 899,1	43 899,1	21 500,1	-21 399,0	48,9	9,7
0400	Национальная экономика	13 044,2	13 044,2	4 824,5	-8 219,7	37,0	2,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	90 826,2	90 779,2	53 910,0	-36 916,2	59,3	24,3
0700	Образование	231 994,3	228 194,3	85 111,0	-146 883,3	37,3	38,4
0800	Здравоохранение	86 904,0	92 751,0	41 129,8	-45 774,2	44,3	18,5
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	25 603,4	25 603,4	10 766,7	-14 836,7	42,1	4,9
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	10 534,7	10 534,7	4 017,1	-6 517,6	38,1	1,8
1100	Социальная политика	1 646,2	1 646,2	628,2	-1 018,0	38,2	0,3
<b>Итого расходов местного бюджета</b>		<b>503 452,1</b>	<b>506 452,1</b>	<b>221 887,4</b>	<b>-281 564,7</b>	<b>43,8</b>	<b>100,0</b>

Расходы раздела **01 00 «Общегосударственные вопросы»** составили 21 500,1 тыс. руб. при уточненном годовом показателе 43 899,1 тыс. руб. или 48,9 % исполнения. Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 9 221,0 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 42,9 %. Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» в размере 10 352,6 тыс. руб. или 37,9 % исполнения годового показателя (27 322,0 тыс. руб.);

- по подразделу 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» в размере 436,9 тыс. руб. или 26,2 % исполнения годового показателя (1 665,5 тыс. руб.);

- по подразделу 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» на содержание Управления финансами Гагрского района в размере 1 477,9 тыс. руб. или 39,0 % исполнения годового показателя (3 785,6 тыс. руб.);

- по подразделу 01 08 «Обеспечение выборов и референдумов» в размере 296,8 тыс. руб. или 98,9 % исполнения годового показателя (300,0 тыс. руб.);

- по подразделу 01 09 «Резервный фонд Главы Администрации» в размере 7 873,7 тыс. руб. или 98,4 % исполнения годового уточненного показателя (8 000,0 тыс. руб.), из них 6 567,9 тыс. руб. направлено на оказание материальной помощи населению;

- по подразделу 01 11 «Прочие общегосударственные вопросы» в размере 1 062,2 тыс. руб. или 37,6 % исполнения годового показателя (2 826,0 тыс. руб.).

Согласно «Отчету по Гагрскому 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 июля» общий ФЗП основных категорий работников составил **130 508,3 тыс. руб.**, в том числе:

- **образование** - общий ФЗП по основным категориям составил 90 555,7 тыс. руб. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2021 года – 71 590,8 тыс. руб., в том числе, субсидия 47 759,3 тыс. руб., (КОСГУ 211- 62 524,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 9 066,1 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2021 года – 7 453,3 тыс. руб., в том числе, субсидия 5 226,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 4 564,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 943,9 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда

на 01.07.2021 года – 11 511,6 тыс. руб., в том числе, субсидия – 7 019,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 10 053,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 457,8 тыс. руб.);

- **здравоохранение** - общий ФЗП по основным категориям 31 351,7 тыс. руб. Из них по категориям:

- «врачи» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2021 года – 9 990,1 тыс. руб., в том числе, субсидия – 8 933,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 8 725,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 265,1 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2021 года – 16 894,6 тыс. руб., в том числе, субсидия – 10 599,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 14 755,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 2 139,5 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2021 года – 4 467,0 тыс. руб., в том числе, субсидия – 2 998,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 3 901,3 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 565,7 тыс. руб.);

- **культура** - общий ФЗП по основным категориям 8 515,7 тыс. руб., в том числе, субсидия – 5 095,2 тыс. руб., а именно, «работники учреждений культуры (основной персонал)» (КОСГУ 211 – 7 437,3 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 078,4 тыс. руб.);

- **социальная политика** - общий ФЗП 85,2 тыс. руб., в том числе субсидия 66,0 тыс. руб., а именно - «работники, занимающие должность служащего «социальный работник» (КОСГУ 211 – 74,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 10,8 тыс. руб.).

Анализом представленных штатных расписаний установлено, что на 2021 год утверждены должностные оклады:

– Главы Администрации и заместителей Главы Администрации Гагрского района (4 штатные единицы) в размере – 12 430,0 руб. и 11 290,0 руб.

– Главы Администрации и заместителей Главы Администрации г. Пицунда (3 штатные единицы) – 12 425,0 руб. и 11 290,0 руб.

– Председателя Собрания Гагрского района – 12 425,0 руб.

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 Администратий городов и районов в сумме 10 962,0 руб., заместителей Глав Администратий городов и районов – 9 965,0 руб., Председателей Собраний городов и районов – 10 962,0 руб. в месяц.

Исходя из вышеизложенного, установленные на 2021 год размеры заработных плат Глав и заместителей Глав Администратий Гагрского района и г. Пицунда, Председателя Собрания Гагрского района утверждены в нарушение вышеуказанного закона.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. составило 4 824,5 тыс. руб., или 37,0 % исполнения годового показателя. Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 831,5 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 17,2 %. Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 04 03 «Транспорт» в размере 3 011,2 тыс. руб. или 49,0% исполнения годового показателя (6 150,0 тыс. руб.);

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство» в размере 1 813,3 тыс. руб., или 26,3 % исполнения годового показателя (6 894,2 тыс. руб.).

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. составило 53 910,0 тыс. руб., или 59,3 % исполнения годового уточненного показателя (90 779,2 тыс. руб.). Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 2 090,1 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 3,9 %. Следует отметить, что расходы раздела увеличены на

сумму 3 000,0 тыс. руб. согласно Распоряжению И.о. Главы Администрации Гагрского района «О направлении полученной финансовой помощи из Внебюджетного фонда Приватизации Республик Абхазия на асфальтирование ул. Абазгаа в г. Гагра» и составили 93 826,2 тыс. руб. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» в размере 51 145,3 тыс. руб. или 61,8 % исполнения уточненного годового показателя (82 767,8 тыс. руб.), в том числе, на основании Распоряжения Президента Республики Абхазия №71-рп от 22.02.2021 г. поступило 3 000,0 тыс. руб. на асфальтирование ул. Абазгаа в г. Гагра. из внебюджетного фонда Приватизации Республики Абхазия;

- по подразделу 05 10 «Другие вопросы в области ЖКХ» в размере 2 764,7 тыс. руб. или 34,5 % исполнения годового показателя (8 011,4 тыс. руб.).

По разделу **07 00 «Образование»** кассовое исполнение за первое полугодие 2021 г. составило 85 111,0 тыс. руб., или 37,3 % исполнения прогнозного показателя. Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 77 499,7 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 91,1 %. Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» в сумме 16 299,0 тыс. руб. или 32,0 % исполнения годового уточненного показателя (50 789,9 тыс. руб.);

- по подразделу 07 02 «Общее образование» в сумме 67 054,5 тыс. руб. или 38,8 % исполнения годового показателя (172 666,5 тыс. руб.);

- по подразделу 07 10 «Другие вопросы в области образования» в сумме 1 757,5 тыс. руб. или 37,1 % исполнения годового показателя (4 737,9 тыс. руб.).

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовое исполнение за первое полугодие 2021 г. составило 41 129,8 тыс. руб., или 44,3 % исполнения

годового уточненного показателя (92 751,0 тыс. руб.). Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 30 386,0 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 73,9 %. Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 08 01 «Медицинская помощь населению» в сумме 40 012,2 тыс. руб. или 44,9 % исполнения годового показателя (89 178,7 тыс. руб.);

- по подразделу 08 02 «Санитарно-эпидемиологическая станция» в сумме 896,0 тыс. руб. или 31,8 % исполнения годового показателя (2 816,9 тыс. руб.);

- по подразделу 08 10 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 221,6 тыс. руб. или 29,3 % исполнения годового показателя (755,4 тыс. руб.).

По разделу **09 00 «Культура и искусство, средства массовой информации»** кассовое исполнение за первое полугодие 2021 г. составило 10766,7 тыс. руб., или 42,0 % исполнения. Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 7 479,7 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 69,5 %. Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 09 01 «Культура и искусство» в сумме 8 430,1 тыс. руб. или 41,9 % исполнения годового показателя (20 132,4 тыс. руб.);

- по подразделу 09 02 «Телевидение» в сумме 1 458,1 тыс. руб. или 58,3% исполнения прогнозного показателя (2 500,0 тыс. руб.);

- по подразделу 09 03 «Редакция газеты» в сумме 525,0 тыс. руб. или 30,4% исполнения прогнозного показателя (1 727,9 тыс. руб.);

- по подразделу 09 10 «Другие вопросы в области культуры» в сумме 353,5 тыс. руб. или 28,4 % исполнения прогнозного показателя (1 243,1 тыс. руб.).

По разделу **10 00 «Физическая культура и спорт»** кассовое исполнение за первое полугодие 2021 г. составило 4 017,1 тыс. руб. или 38,2

% исполнения. Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 335,3 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 8,3 %. Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 10 01 «Физкультура и спорт» в сумме 2 049,0 тыс. руб. или 34,1 % исполнения прогнозного показателя (5 996,0 тыс. руб.);

- по подразделу 10 10 «Другие расходы в области физкультуры» в сумме 1 968,1 тыс. руб. или 43,4 % исполнения прогнозного показателя (4 538,7 тыс. руб.).

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовое исполнение за первое полугодие 2021 г. составило 628,2 тыс. руб., или 38,2 % исполнения. Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 526,3 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 83,8 %. Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 11 01 «Социальная защита» в сумме 584,4 тыс. руб. или 36,6 % исполнения прогнозного показателя (1 596,2 тыс. руб.);

- по подразделу 11 10 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 43,8 тыс. руб. по МУП «Ритуальные услуги» или 87,6 % исполнения прогнозного показателя (50,0 тыс. руб.).

По результатам внешней проверки оперативного отчета об исполнении бюджета Гагрского района за первое полугодие 2021 года установлено:

1. Общий объем доходов составил **225 089,7 тыс. руб.** или 44,7 % исполнения утвержденного годового показателя (503 452,1 тыс. руб.).

2. Общий объем расходов составил **221 887,4 тыс. руб.** или 43,8 % исполнения уточненного годового показателя (506 452,1 тыс. руб.).

3. Остаток средств бюджета Гагрского района на 01.01.2021 года – **18 285,0 тыс. руб.**, на 01.07.2021 года – **21 487,3 тыс. руб.**

4. Общая сумма задолженности по налоговым платежам на 01.07.2021 г. составляет **237 750,5 тыс. руб.**

5. Общий объем ФЗП основных категорий работников составил **130 508,3 тыс. руб.**

6. Поступление **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в отчете отражены со знаком минус: -25 432,4 тыс. руб., при прогнозном показателе 1 520,0 тыс. руб. Согласно Объяснительной записке и.о. Председателя комитета по управлению имуществом и приватизации Гагрского района Кортава Б.Н., «при оплате договора купли-продажи имущественного комплекса общекурортной бальнеологической лечебницы был неверно указан КБК. Управлением финансами Администрации Гагрского района была выявлена данная ошибка и совместно с Управлением казначейства Гагрского района в январе 2021 г. исправлена. Денежные средства были перераспределены и направлены в соответствующие бюджеты Гагрского района и Фонда приватизации».

7. Также не представлена информация по начислениям пени за просроченные арендные платежи.

---

Исполнитель: главный инспектор информационно-аналитического отдела Дзкуя С.В.