

Утверждено  
Решением Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия,  
оформленным Протоколом  
заседания Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия  
от «15» июня 2026 г. №09.

## **Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I квартал 2026 года**

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», статей 83 и 121 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) Контрольной палатой Республики Абхазия составлен оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I квартал 2026 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за рассматриваемый период 2026 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I квартал 2026 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 12.05.2026 г. (вх. №190) Управлением финансами Администрации Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов (исх. от 27.04.2026 г. №11):

- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 апреля 2026 года (по доходам);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 апреля 2026 года (по расходам);

- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 апреля 2026 года (источники финансирования дефицита бюджета);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 апреля 2026 года (таблица по доходам и по расходам);
- аналитическая информация о расходах Гагрского района на 01 апреля 2026 года (таблица);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I квартал 2026 года (по расходам в разрезе организаций);
- отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Гагрского района на 01 апреля 2026 года;
- сведения о численности работников бюджетных учреждений на 01 апреля 2026 года;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за I квартал 2026 года;
- исполнение доходной части бюджета Гагрского района на 01 апреля 2026 года (в разрезе отраслей и предприятий);
- отчет 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 01.04.2026 года (с учетом отпускных);
- отчет по Гагрскому району Республики Абхазия об использовании средств финансовой помощи Российской Федерации расходов на осуществление ежемесячной выплаты учителям русского языка и литературы образовательных учреждений общего образования Республики Абхазия по состоянию на 01 апреля 2026 г.

Решением Собрания Гагрского района №4 от 24.12.2025 г. «О бюджете Гагрского района на 2026 год» утверждены параметры бюджета на 2026 год: по доходам в сумме – 1 279 097,7 тыс. руб., по расходам – 1 366 998,2 тыс. руб.,

межбюджетные трансферты из республиканского бюджета – 87 900,5 тыс. руб., в т.ч. субсидии – 80 000,0 тыс. руб., субвенции – 7 900,5 тыс. руб.

Решением Собрания Гагрского района №8 от 30.03.2026 г. «О внесении изменений в расходную часть бюджета Гагрского района на 2026 год» внесены изменения в бюджет района, так, ст. 2 утвержден объем бюджетных ассигнований Гагрского района на 2026 год по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета в размере 1 366 998,2 тыс. руб. Согласно Листу согласования с Министерством финансов Республики Абхазия основные параметры бюджета района на 2026 год по доходам составили 1 279 097,7 тыс. руб., по расходам – 1 366 998,2 тыс. руб., межбюджетные трансферты из республиканского бюджета – 87 900,5 тыс. руб., в том числе, субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета – 80 000,0 тыс. руб., субвенции – 7 900,5 тыс. руб.

Анализ отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I квартал 2026 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Гагрского районного Собрания №8 от 30.03.2026 г.

Исполнение бюджета Гагрского района за I квартал 2026 года отражено в таблице № 1.

**Таблица №1**  
(тыс. руб.)

| Наименование показателя                                                     | Утвержден.<br>бюджетные<br>назначения на<br>2026 г. | Исполнение за I<br>квартал 2026 г. | Отклонение          | Исполнение,<br>% | Уд.<br>вес,<br>% |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| <b>Доходы бюджета, в т. ч.</b>                                              | <b>1 366 998,2</b>                                  | <b>237 078,9</b>                   | <b>-1 129 919,3</b> | <b>17,3</b>      | <b>100,0</b>     |
| Налоговые и неналоговые<br>(собственные)доходы                              | 1 269 097,7                                         | 221 531,9                          | -1 047 565,8        | 17,5             | 93,4             |
| <b>Безвозмездные поступления</b>                                            | <b>97 900,5</b>                                     | <b>15 547,0</b>                    | <b>-82 353,5</b>    | <b>15,9</b>      | <b>6,6</b>       |
| Безвозмездные поступления<br>от юр.лиц в местные бюджеты                    | 10 000,0                                            | 1 000,0                            | -9 000,0            | 10,0             | 6,4              |
| <b>Межбюджетные трансферты<br/>из республиканского<br/>бюджета, в т.ч.:</b> | <b>87 900,5</b>                                     | <b>14 547,0</b>                    | <b>-73 353,5</b>    | <b>16,5</b>      | <b>93,6</b>      |

|                                                                                                                                                           |                    |                  |                     |             |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|---------------------|-------------|--------------|
| Субсидии из республиканского бюджета на софинанс. расходов на повышение з/п основных категорий работников гос.учреждений РА за счет средств фин.помощи РФ | 65 000,0           | 10 833,3         | -54 166,7           | 16,7        | 74,5         |
| прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета                                                                                              | 15 000,0           | 2 500,0          | -12 500,0           | 16,7        | 17,2         |
| субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета                                                                                                    | 7 900,5            | 1 213,7          | -6 686,8            | 15,4        | 8,3          |
| <b>Расходы бюджета</b>                                                                                                                                    | <b>1 366 998,2</b> | <b>270 491,1</b> | <b>-1 096 507,1</b> | <b>19,8</b> | <b>100,0</b> |

В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона финансовым органом Гагрского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

Общий объем **доходов** района составил 237 078,9 тыс. руб., или 17,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2026 год. (1 366 998,2 тыс. руб.), в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 221 531,9 тыс. руб. Кассовое исполнение доходов района за рассматриваемый период 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 45 053,1 тыс. руб. Общий объем расходов составил 270 491,1 тыс. руб., или 19,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2026 год. (1 366 998,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов бюджета района за рассматриваемый период 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 78 173,5 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2025 г. составил 55 991,1 тыс. руб., на 01.04.2026 г. – 22 578,8 тыс. руб. Согласно ч.4 ст.49 Закона остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направлены в I квартале 2026 года на покрытие временных кассовых разрывов в соответствии с решением местного органа государственного управления.

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за I квартал 2026 года представлено в Таблице №2.

**Таблица №2**  
(тыс. руб.)

| Наименование доходов                                                                                       | Утвержденные<br>бюджетные<br>назначения на<br>2026 г.<br>реш.собр.№4 от<br>24.12.2025 г. | Исполнение<br>за I квартал<br>2026 г. | Отклонение          | Исполнение,<br>% | Удельный<br>вес,<br>% |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------|-----------------------|
| Налог на прибыль предприятий и организаций                                                                 | 611 313,0                                                                                | 87 502,9                              | -523 810,1          | 14,3             | 39,5                  |
| Подходный налог с физических лиц                                                                           | 429 977,7                                                                                | 80 312,5                              | -349 665,2          | 18,7             | 36,3                  |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия                               | 28 000,0                                                                                 | 6 341,5                               | -21 658,5           | 22,6             | 2,9                   |
| Земельный налог                                                                                            | 96 387,0                                                                                 | 23 894,8                              | -72 492,2           | 24,8             | 10,8                  |
| Налог на имущество предприятий                                                                             | 24 770,0                                                                                 | 12 476,4                              | -12 293,6           | 50,4             | 5,6                   |
| Специальные системы налогообложения                                                                        | 56 000,0                                                                                 | 7 000,4                               | -48 999,6           | 12,5             | 3,2                   |
| <i>Упрощенная система налогообложения</i>                                                                  | <i>6 000,0</i>                                                                           | <i>1 231,3</i>                        | <i>-4 768,7</i>     | <i>20,5</i>      | <i>17,6</i>           |
| <i>Специальный налог на отдельные виды деятельности</i>                                                    | <i>40 000,0</i>                                                                          | <i>5 650,2</i>                        | <i>-34 349,8</i>    | <i>14,1</i>      | <i>80,7</i>           |
| <i>Патентная система налогообложения</i>                                                                   | <i>10 000,0</i>                                                                          | <i>118,9</i>                          | <i>-9 881,1</i>     | <i>1,2</i>       | <i>1,7</i>            |
| Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями           | 600,0                                                                                    | 33,0                                  | -567,0              | 5,5              | 0,0                   |
| Другие налоги и сборы, задолженности и перерасчет по отменным налогам и сборам                             | 0,0                                                                                      | -10,0                                 | -10,0               |                  |                       |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности                            | 5 000,0                                                                                  | 2 349,5                               | -2 650,5            | 47,0             | 1,1                   |
| <i>Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества</i> | <i>2 000,0</i>                                                                           | <i>333,1</i>                          | <i>-1 666,9</i>     | <i>16,7</i>      | <i>14,2</i>           |
| <i>Доходы в виде арендной платы за земельные участки</i>                                                   | <i>0,0</i>                                                                               | <i>100,0</i>                          | <i>100,0</i>        |                  | <i>4,3</i>            |
| <i>Доходы от приватизации муниципальной собственности</i>                                                  | <i>3 000,0</i>                                                                           | <i>1 916,5</i>                        | <i>-1 083,5</i>     | <i>63,9</i>      | <i>81,6</i>           |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов                                                    | 2 400,0                                                                                  | 694,3                                 | -1 705,7            | 28,9             | 0,3                   |
| <i>Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности</i>                        | <i>2 400,0</i>                                                                           | <i>694,3</i>                          | <i>-1 705,7</i>     | <i>28,9</i>      | <i>0,3</i>            |
| Административные платежи и сборы                                                                           | 5 950,0                                                                                  | 337,7                                 | -5 612,3            | 5,7              | 0,2                   |
| Другие неналоговые доходы                                                                                  | 8 700,0                                                                                  | 598,9                                 | -8 101,1            | 6,9              | 0,3                   |
| <b>Итого налоговых и неналоговых доходов:</b>                                                              | <b>1 269 097,7</b>                                                                       | <b>221 531,9</b>                      | <b>-1 047 565,8</b> | <b>17,5</b>      | <b>93,4</b>           |
| <b>Безвозмездные поступления</b>                                                                           | <b>97 900,5</b>                                                                          | <b>15 547,0</b>                       | <b>-82 353,5</b>    | <b>15,9</b>      | <b>6,6</b>            |
| <b>Безвозмездные поступления от юр.лиц в местные бюджеты</b>                                               | <b>10 000,0</b>                                                                          | <b>1 000,0</b>                        | <b>-9 000,0</b>     | <b>10,0</b>      | <b>0,0</b>            |

|                                                                                                                                                           |                    |                  |                     |             |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|---------------------|-------------|--------------|
| <b>Межбюджетные трансферты из респ.бюджеты, в т.ч.:</b>                                                                                                   | <b>87 900,5</b>    | <b>14 547,0</b>  | <b>-73 353,5</b>    | <b>16,5</b> | <b>6,1</b>   |
| Субсидии из республиканского бюджета на софинанс. расходов на повышение з/п основных категорий работников гос.учреждений РА за счет средств фин.помощи РФ | 65 000,0           | 10 833,3         | -54 166,7           | 16,7        | 4,6          |
| прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета                                                                                              | 15 000,0           | 2 500,0          | -12 500,0           | 16,7        | 1,1          |
| субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета                                                                                                    | 7 900,5            | 1 213,7          | -6 686,8            | 15,4        | 0,5          |
| <b>Итого доходов местного бюджета</b>                                                                                                                     | <b>1 366 998,2</b> | <b>237 078,9</b> | <b>-1 129 919,3</b> | <b>17,3</b> | <b>100,0</b> |

Согласно Таблице № 2, поступление **налоговых и неналоговых доходов** составило **221 531,9 тыс. руб.**, что на 1 047 565,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2026 год (1 269 097,7 тыс. руб.), или 17,5 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – 93,4 %. Кассовое исполнение доходов за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года увеличилось на 29 506,1 тыс. руб.

Наибольший удельный вес среди налоговых и неналоговых доходов составляют поступления по следующим видам доходных источников:

- налога на прибыль предприятий и организаций (87 502,9 тыс. руб.) – 39,5 %;
- подоходного налога с физических лиц (80 312,5 тыс. руб.) – 36,3 %;
- земельного налога (23 894,8 тыс. руб.) – 10,8 %.

Поступление **налога на прибыль предприятий и организаций** составило **87 502,9 тыс. руб.** при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 611 313,0 тыс. руб., или 14,3 % исполнения. Кассовое исполнение налога за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года увеличилось на 4 873,5 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Поступление **подоходного налога с физических лиц** составило **80 312,5 тыс. руб.** при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 429 977,7 тыс. руб., или 18,7 % исполнения. Кассовое исполнение налога за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года

увеличилось на 9 803,0 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Поступление **акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия**, составило 6 341,5 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 28 000,0 тыс. руб., или 22,6 % исполнения. Кассовое исполнение налога за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года увеличилось на 2 219,0 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Поступление **земельного налога** составило 23 894,8 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 96 387,0 тыс. руб., или 24,8 % исполнения. Кассовое исполнение налога за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года увеличилось на 3 828,9 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Поступление **налога на имущество предприятий и организаций** составило 12 476,4 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 24 770,0 тыс. руб., или 50,4 % исполнения. Кассовое исполнение налога за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года увеличилось на 4 743,4 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Доходы от **специальных систем налогообложения** составили 7 000,4 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 56 000,0 тыс. руб., или 12,5 % исполнения утвержденного показателя.

Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Структура данного дохода представлена поступлениями:

- специального налога на отдельные виды деятельности в сумме 5 650,2 тыс. руб., или 14,1 % исполнения утвержденного показателя на 2026 год (40 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года увеличилось на 1 570,9 тыс. руб.;

- доходов от патентной системы налогообложения в сумме 118,9 тыс. руб., или 1,2 % исполнения утвержденного показателя на 2026 год (10 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года уменьшилось на 21,2 тыс. руб.;

- поступления от упрощенной системы налогообложения в сумме 1 231,3 тыс. руб., или 20,5 % исполнения утвержденного показателя на 2026 год (6 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года увеличилось на 1 231,3 тыс. руб.;

**Поступление государственной пошлины за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями** составило 33,0 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 600,0 тыс. руб., или 5,5 % исполнения. Кассовое исполнение дохода за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года увеличилось на 18,0 тыс. руб. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района.

**Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности,** составило 2 349,5 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 5 000,0 тыс. руб., или 47,0 % исполнения.

Данный вид дохода местного бюджета представлен:

- *доходами в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества,* которые поступили в сумме 333,1 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., исполнение – 16,7 %. Кассовое исполнение дохода за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года уменьшилось на 609,9 тыс. руб. Администратор дохода – (315) Комитет по управлению имуществом и приватизации Гагрского района.

Всего в Гагрском районе сдано в аренду 34 объекта муниципального имущества. Согласно представленным Администрацией Гагрского района

данным «Поступление арендных платежей за I квартал 2026 г. по Гагрскому району» задолженность по арендным платежам на 01.01.2026 г. составила 3 802,1 тыс. руб., начислено – 977,3 тыс. руб., перечислено – 333,1 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.04.2026 г. – 4 446,4 тыс. руб.

Анализом внешней проверки запрошенной информации выявлено несоответствие суммы задолженности по арендным платежам по состоянию на 01.01.2026 г., так задолженность, отраженная в отчете за 2025 г. составляла 3 455,0 тыс. руб., в то время как, в отчете, представленном Комитетом в первом квартале 2026 г. по состоянию на 01.01.2026 г. – 3 802,1 тыс. руб., т.е. разница 347,1 тыс. руб., что связано с тем, что Комитетом по управлению имуществом и приватизацией Гагрского района своевременно в 2025 году не была начислена сумма арендной платы ИП Сангулия А.В. (объяснительная прилагается).

За отчетный период при начисленных платежах в общей сумме **693,0 тыс. руб.** от 17 арендаторов отсутствуют поступления, в том числе: ООО «Жемчужина Абхазии» (объект – «временное пользование участком береговой пляжной зоны») – 449,6 тыс. руб.; ООО «ШАНС-1» (объект – «корпус №5 пансионата «Скала») – 90,1 тыс. руб.; ООО «Стройцентр Проект» (объект – «каб.201, ул. Демерджи,35») – 28,3 тыс. руб.; ООО «Дзарикуакуа» (объект – «здание и сооружение») – 26,2 тыс. руб.; Белозерова И.А. (объект – «здание общественного туалета») – 15,3 тыс. руб.; МУП «Чистый город Гагра» (объект – «каб. 202, ул. Демерджи,35») – 13,4 тыс. руб. и другие.

Также по 8 арендаторам расторгнуты договоры при наличии задолженностей в общей сумме **1 774,1 тыс. руб.**, в том числе: ООО «Гагра-Фарм» Конджария Н.Д. (объект – «здание») – 6,3 тыс. руб.; Маркопуло Е. К. (объект – «здание бывшей столовой») – 952,6 тыс. руб.; Кутарба Р. М. (объект – «контора бывшей сельхозтехники») – 538,7 тыс. руб.; ООО «КомМедСервис» (объект – «нежилые здания») - 235,6 тыс. руб.; Барциц З.В. (объект – «Кафе «Амра»») – 22,7 тыс. руб.; ООО «Абрек» (объект – «здание

под автостоянку») – 21,2 тыс. руб.; Наниева О.О. (объект – «Ларек №16») - 7,9 тыс. руб.; по арендатору Тарба Р.С. при расторгнутом договоре задолженность составляет «-10,9 тыс. руб.». Информация о принятых мерах по взысканию вышеуказанных задолженностей не представлена.

Анализом исполнения доходных показателей установлено, что Администрация Гагрского района в нарушение п.3 ч.2 ст.86 Закона должным образом не осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

- *доходами в виде арендной платы за земельные участки*, которые поступили в сумме 100,0 тыс. руб. при отсутствии уточненных бюджетных назначений на 2026 г. Кассовое исполнение дохода за I квартал 2026 г. осталось на уровне аналогичного периода 2025 г. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района;

- *доходами, полученными от приватизации муниципальной собственности*, которые поступили в сумме 1 916,5 тыс. руб., или 63,9 % исполнения уточненного годового показателя (3 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение дохода за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 1 581,6 тыс. руб. Администратор дохода – (315) Комитет по управлению имуществом и приватизации Гагрского района.

Согласно «Отчету по поступлению доходов от приватизации муниципальной собственности Гагрского района за I квартал 2026 г.» платежи поступили в сумме 3 832,9 тыс. руб. (50 % в местный бюджет в сумме **1 916,5 тыс. руб.**), в том числе, от: Шамба М.В. (объект – кафе №3) сумма платежа – 302,0 тыс. руб., (сумма, поступившая на счет бюджета Гагрского района – **151,0 тыс. руб.**); Отырба Д.З. (объект – животноводческая ферма) сумма платежа 769,6 тыс. руб. (сумма, поступившая на счет бюджета Гагрского района **384,8 тыс. руб.**); ООО «Осень» (объект – часть здания ресторана «Гагра») сумма платежа – 1 450,0 тыс. руб. (сумма, поступившая на счет бюджета Гагрского района – **725,0 тыс. руб.**); Хагуш Л.Ю. (часть

имущественного комплекса «Ипподрома») сумма платежа – 1 311,4 тыс. руб. (сумма, поступившая на счет бюджета Гагрского района – **655,7 тыс. руб.**).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** представлены *доходами от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда, которые* по данным управления финансов Гагрского района поступили в сумму 694,3 тыс. руб. или 28,9 % исполнения утвержденного показателя (2 400,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение дохода за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 288,6 тыс. руб. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района.

Поступление **административных платежей и сборов** составило 337,8 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 5 950,0 тыс. руб., или 5,7 % исполнения (платежи за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций – 278,8 тыс. руб., сбор за право торговли – 59,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение дохода за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 141,5 тыс. руб. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района.

Поступление **прочих неналоговых доходов** (другие неналоговые доходы) составило 598,8 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 8 700,0 тыс. руб., или 6,9 % исполнения. Кассовое исполнение дохода за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 152,4 тыс. руб. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.04.2026 г. составляет 357 214,3 тыс. руб., в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 238 541,8 тыс. руб., или 66,8 % от общей суммы задолженности, что отражено в Таблице №3.

**Таблица №3**  
(тыс. руб.)

| Наименование налогов           | Налог на прибыль | Налог на имущество | Подоходный налог | Акциз           | Спец.налог      | УСН            | Земельный налог  | Курортный сбор | Итого            |
|--------------------------------|------------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| Текущие налоговые недоимки     | 63 825,6         | 2 643,3            | 9 307,2          | 332,7           | 3 240,6         | 3 744,9        | 11 689,2         | 1,0            | <b>94 784,5</b>  |
| Проблемные налоговые недоимки  | 35 467,4         | 10 229,0           | 45 478,7         | 13 873,4        | 43 878,4        | 1 725,5        | 87 857,8         | 31,6           | <b>238 541,8</b> |
| Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ | 1 056,9          | 687,0              | 2 811,1          | 1 244,2         | 477,5           | 0,0            | 10 015,3         | 1,2            | <b>16 293,2</b>  |
| Непрошедшие перерегистрацию ИП | 0,0              | 0,0                | 328,8            | 0,0             | 7 112,8         | 0,0            | 153,2            | 0,0            | <b>7 594,8</b>   |
| <b>Всего</b>                   | <b>100 349,9</b> | <b>13 559,3</b>    | <b>57 925,8</b>  | <b>15 450,3</b> | <b>54 709,3</b> | <b>5 470,4</b> | <b>109 715,5</b> | <b>33,8</b>    | <b>357 214,3</b> |

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- **по текущим налоговым недоимкам** – 94 784,5 тыс. руб., в том числе: ООО «Аякс 1» - 33 519,9 тыс. руб. (в т.ч., налог на прибыль – 31 995,0 тыс. руб.); ООО «Владислав» - 19 072,6 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 16 463,8 тыс. руб.); филиал ООО «Надежда-М51» - 3 873,4 тыс. руб. (налог на прибыль) другие;

- **по проблемным налоговым недоимкам** – 238 541,8 тыс. руб., в том числе: ООО «Гагра Парк Марина» – 56 441,5 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 55 424,5 тыс. руб.); РУП «Гагрский лесхоз» - 18 154,7 тыс. руб. (подоходный налог – 16 984,3 тыс. руб.); ООО «ШАТО АБХАЗ» - 17 041,3 тыс. руб. (в т.ч. акциз – 13 873,4 тыс. руб.); ООО «Марс Групп» - 12 062,7 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 11 266,6 тыс. руб.); ООО «ТоргСервис-Абхазия» - 13 899,4 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 11 798,6 тыс. руб.); ООО «НАК» - 6 041,3 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 5 518,3 тыс. руб.); МУП «Комбинат по благоустройству города» - 2 774,9 тыс. руб. (подоходный налог); ООО «Минеральные источники «САНА-ААА» - 2 684,1 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 2 511,5 тыс. руб.) и другие.

Сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 16 293,2 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 7 594,8 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления от юридических лиц** поступили в сумме 1 000,0 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 10 000,0 тыс. руб., или 10,0 % исполнения. Удельный вес в общей структуре доходов – 0,04 %.

**Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета** поступили в сумме 14 547,0 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 87 900,5 тыс. руб., или 16,5 % исполнения. Удельный вес в общей структуре доходов – 6,1 %. Кассовое исполнение дохода за 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 14 546,9 тыс. руб. Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета представлены:

- *субсидиями местным бюджетам из республиканского бюджета* на софинансирование расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за счет средств финансовой помощи Российской Федерации в сумме 10 833,3 тыс. руб., или 16,7 % исполнения утвержденного показателя (65 000,0 тыс. руб.) в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из республиканского бюджета бюджету Гагрского района Республики Абхазия №1 от 28.01.2026 г.;

- *прочими субсидиями местным бюджетам из республиканского бюджета* в сумме 2 500,0 тыс. руб. или 16,7 % исполнения утвержденного показателя (15 000,0 тыс. руб.) в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из республиканского бюджета бюджету Гагрского района Республики Абхазия №1а от 29.01.2026 г.

- *субвенциями местным бюджетам из республиканского бюджета* в сумме 1 213,7 тыс. руб., или 15,4 % исполнения уточненного показателя в

соответствии с Соглашением о предоставлении субвенции из республиканского бюджета бюджету Гагрского района Республики Абхазия №1 от 02.02.2026 г.

### Расходная часть бюджета Гагрского района

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за I квартал 2026 года составила 270 491,1 тыс. руб. при уточненном показателе 1 366 998,2 тыс. руб., или 19,8 % исполнения. Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 108 240,3 тыс. руб., или 15,4 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2026 год. (703 802,5 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов бюджета района составил 40,0 %. В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на разделы 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 38,8 % от общей суммы расходов, 07 00 «Образование» - 28,6 % и 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 12,0 %.

Исполнение расходной части отражено в Таблице №4.

**Таблица №4**  
(тыс. руб.)

| № раздела                              | Наименование разделов                              | Утвержденные бюджетные назначения на 2026 г. реш.Собр. №4 от 24.12.2025 г. | Уточненные бюджетные назначения на 2026 г. реш. Собр.№8 от 30.03.2026 г. | Исполнено        | Отклонение          | Исполнение, % | Удельный вес, % |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|---------------|-----------------|
| 0100                                   | Общегосударственные вопросы                        | 137 076,8                                                                  | 139 376,8                                                                | 32 478,5         | -106 898,3          | 23,3          | 12,0            |
| 0400                                   | Национальная экономика                             | 27 295,4                                                                   | 27 295,4                                                                 | 6 143,1          | -21 152,3           | 22,5          | 2,3             |
| 0500                                   | Жилищно-коммунальное хозяйство                     | 422 393,3                                                                  | 419 093,3                                                                | 104 857,2        | -314 236,1          | 25,0          | 38,8            |
| 0700                                   | Образование                                        | 491 956,4                                                                  | 491 956,4                                                                | 77 489,0         | -414 467,4          | 15,8          | 28,6            |
| 0800                                   | Здравоохранение                                    | 169 851,9                                                                  | 169 851,9                                                                | 27 681,5         | -142 170,4          | 16,3          | 10,2            |
| 0900                                   | Культура и искусство, средства массовой информации | 54 572,5                                                                   | 54 572,5                                                                 | 8 073,4          | -46 499,1           | 14,8          | 3,0             |
| 1000                                   | Физическая культура, спорт и молодежная политика   | 30 630,4                                                                   | 31 630,4                                                                 | 5 013,5          | -26 616,9           | 15,9          | 1,9             |
| 1100                                   | Социальная политика                                | 33 221,5                                                                   | 33 221,5                                                                 | 8 754,9          | -24 466,6           | 26,4          | 3,2             |
| <b>Итого расходов местного бюджета</b> |                                                    | <b>1 366 998,2</b>                                                         | <b>1 366 998,2</b>                                                       | <b>270 491,1</b> | <b>-1 096 507,1</b> | <b>19,8</b>   | <b>100,0</b>    |

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение расходов за I квартал 2026 года составило 32 478,5 тыс. руб., или 23,3 % исполнения уточненного показателя (139 376,8 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 4 286,7 тыс. руб.

Следует отметить, что за рассматриваемый период увеличен утвержденный показатель по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» на сумму 2 300,0 тыс. руб. (Решение Собрания Гагрского района №8 от 30.03.2026 г. «О внесении изменений в расходную часть бюджета Гагрского района на 2026 год»).

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 12 932,9 тыс. руб., или 16,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2026 г., удельный вес в структуре расходов раздела составил 39,8 %, укомплектованность – 99,8 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» в размере 14 188,1 тыс. руб., или 17,5 % исполнения уточненного показателя на 2026 год. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование Администрации Гагрского района в сумме 8 146,5 тыс. руб.; администрации г. Пицунда, сел и поселков – 5 797,6 тыс. руб.; гос. архива Гагрского района – 244,0 тыс. руб.;

- по подразделу 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» в размере 780,0 тыс. руб., или 17,5 % исполнения уточненного показателя на 2026 год. Расходы направлены на финансирование Собрания Гагрского района в сумме 644,0 тыс. руб. и Собрания г. Пицунда – 136,0 тыс. руб.;

- по подразделу 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» в размере 2 181,5 тыс. руб., или 17,2 % исполнения

уточненного показателя на 2026 год. Расходы направлены на финансирование Управления финансами Администрации Гагрского района;

- по подразделу 01 09 «Резервный фонд» в размере 13 868,4 тыс. руб., или 43,3 % исполнения уточненного показателя на 2026 год.

Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фонда на 01.04.2026 г. Администрации Гагрского района, средства резервного фонда в размере 13 868,4 тыс. руб. направлены на: оказание материальной помощи населению в сумме 11 587,0 тыс. руб.; материальное поощрение (в связи с рождением первого ребенка, появившегося на свет 01.01.2026 г. в Гагрском районе) Барциц Б.К. – 109,9 тыс. руб.; оказание финансовой помощи редакции журнала «Абхазские каникулы» - 250,0 тыс. руб.; ремонт квартиры после пожара ветерана ВОВ 1941-1945 гг. Котляровой Е.Е. – 1 721,5 тыс. руб.; оказание финансовой помощи Культурно-просветительскому фонду «Лдзаа Фест» - 200,0 тыс. руб.;

- по подразделу 01 11 «Прочие общегосударственные вопросы» в размере 1 460,6 тыс. руб., или 16,3 % исполнения уточненного показателя на 2026 год. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование Комитета по управлению имуществом и приватизации Гагрского района в сумме 532,2 тыс. руб., насосной станции с. Лдзаа – 77,2 тыс. руб., на содержание школьных автобусов – 851,2 тыс. руб.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение за I квартал 2026 года составило 6 143,1 тыс. руб., или 22,5 % исполнения уточненного показателя (27 295,4 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 2 469,9 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 015,9 тыс. руб., или 15,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2026 г., удельный вес – 16,5 %, укомплектованность – 93,3 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 04 03 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» в размере 5 100,0 тыс. руб., или 46,4 % исполнения уточненного показателя на 2026 год;

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство» в размере 1 043,1 тыс. руб., или 6,4 % исполнения уточненного показателя на 2026 год. В рамках подраздела осуществлены, в том числе расходы, на финансирование ветеринарной службы Гагрского района в сумме 443,8 тыс. руб., управления мелиорацией г. Пицунда – 599,3 тыс. руб.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение за I квартал 2026 года составило 104 857,2 тыс. руб., или 25,0 % исполнения уточненного показателя на 2026 г. (419 093,3 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 44 496,7 тыс. руб.

Следует отметить, что за рассматриваемый период уменьшен утвержденный показатель по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 3 300,0 тыс. руб. (Решение Собрании Гагрского района №8 от 30.03.2026 г. «О внесении изменений в расходную часть бюджета Гагрского района на 2026 год»).

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 815,1 тыс. руб., или 17,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2026 год, удельный вес – 1,7 %, укомплектованность – 100,0 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» в размере 102 105,5 тыс. руб., или 25,6 % исполнения уточненного показателя на 2026 г. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование: ГУ УГХ в сумме 70 322,5 тыс. руб.; УГХ г. Пицунда – 2 308,1 тыс. руб.; УПХ поселков и сел – 9 193,0 тыс. руб.; МУП САХ – 7 750,0 тыс. руб.; МУП «Чистый город» - 12 031,9 тыс. руб.; МУП РСО – 500,0 тыс. руб.;

- по подразделу 05 10 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в размере 2 751,8 тыс. руб., или 13,9 % исполнения уточненного показателя на 2026 г. В рамках подраздела осуществлены расходы, в том числе, на финансирование: МУП РКЦ в сумме 716,5 тыс. руб.; УГХ г. Пицунда – 183,6 тыс. руб.; ЖЭУ г. Гагра – 1 400,0 тыс. руб.; ГПМП «Лифтовое хозяйство» - 416,5 тыс. руб. и другие.

По разделу **07 00 «Образование»** кассовое исполнение за I квартал 2026 года составило 77 489,0 тыс. руб., или 15,8 % исполнения уточненного показателя (491 956,4 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 15 569,3 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 66 269,6 тыс. руб., или 15,7 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 85,5 %, укомплектованность – 89,5 %. В соответствии с Постановлениями Кабинета Министров от 21.08.2025 г. №128, 129, 130 на доплату преподавателям абхазского языка и литературы ежемесячная доплата составляет 6,0 тыс. руб., преподавателям русского языка и литературы – 5,0 тыс. руб. и за классное руководство – 1,8 тыс. руб. с 1 сентября 2025 г.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 07 01 «Дошкольное образование» - 15 303,5 тыс. руб., исполнение – 12,8 %. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование детских садов №1, №2 г. Гагра в сумме – 5 139,2 тыс. руб.; детского сада г. Пицунда – 2 722,7 тыс. руб.; детских садов поселков и сел Гагрского района – 7 441,6 тыс. руб.;

- 07 02 «Общее образование» - 60 267,5 тыс. руб., исполнение – 16,7 %. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование школ района в сумме 53 068,7 тыс. руб.; художественной студии – 102,8 тыс. руб.; ДЮСШ №1 – 2 039,5 тыс. руб.; ДЮСШ №2 – 659,1 тыс. руб.; ДЮСШ №3 по

восточным единоборствам – 998,4 тыс. руб.; Гагрская школа искусств – 1 998,5 тыс. руб.; музыкальные школы г. Пицунда и п. Цандрипш – 1 400,5 тыс. руб.;

- 07 10 «Другие вопросы в области образования» - 1 918,0 тыс. руб., исполнение – 16,0 %. Расходы подраздела направлены на финансирование централизованной бухгалтерии (610,8 тыс. руб.) и аппарата отдела образования (1 307,2 тыс. руб.).

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовое исполнение за I квартал 2026 года составило 27 681,3 тыс. руб., или 16,3 % исполнения уточненного показателя (169 851,8 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 9 400,8 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 19 441,3 тыс. руб., или 12,7 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 70,2 %, укомплектованность составляет 63,1 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 08 01 «Медицинская помощь населению» - 26 379,9 тыс. руб., исполнение – 16,5 %. В рамках подраздела осуществлены расходы, в том числе, на финансирование больницы г. Гагра (20 260,7 тыс. руб.), больницы г. Пицунда (2 353,4 тыс. руб.), поликлиника п. Цандрипш (1 263,6 тыс. руб.), туб. диспансер (105,5 тыс. руб.), СВА поселков и сел (213,8 тыс. руб.), ФАП поселков и сел (334,0 тыс. руб.), скорой помощи (1 757,1 тыс. руб.), Гагрского кожно-венерологического диспансера (91,8 тыс. руб.);

- 08 02 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 858,6 тыс. руб., исполнение – 11,9 %, которые направлены на финансирование Санитарно-эпидемиологической станции;

- 08 10 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 442,8 тыс. руб., исполнение – 13,7 %. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование централизованной бухгалтерии (388,5 тыс. руб.) и бухгалтерии больницы г. Пицунда (54,3 тыс. руб.).

По разделу **09 00 «Культура и искусство, средства массовой информации»** кассовое исполнение за I квартал 2026 года составило 8 073,4 тыс. руб., или 14,8 % исполнения уточненного показателя (54 572,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 585,2 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 5 613,3 тыс. руб., или 15,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2026 год, удельный вес – 69,6 %, укомплектованность составляет 96,5 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 09 01 «Культура и искусство» - 6 622,2 тыс. руб., исполнение – 14,8 %.

В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование библиотек в сумме 1 046,3 тыс. руб., домов культуры – 3 096,2 тыс. руб., клубов – 557,6 тыс. руб., музея г. Гагра – 160,1 тыс. руб. и ансамбля «Киараз» - 1 762,0 тыс. руб.;

- 09 02 «Телевидение и радиовещание» - 700,0 тыс. руб., исполнение – 16,7 %, которые направлены на финансирование ГУ «Гагрское телевидение»;

- 09 03 «Периодическая печать и издательство» - 216,0 тыс. руб., исполнение – 16,7 %, которые направлены на финансирование расходов газеты «Гагрский вестник»;

- 09 10 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» - 535,2 тыс. руб., исполнение – 12,2 %. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование централизованной бухгалтерии (164,4 тыс. руб.) и аппарата отдела культуры (370,8 тыс. руб.).

По разделу **10 00 «Физическая культура и спорт, молодежная политика»** кассовое исполнение за I квартал 2026 года составило 5 013,6 тыс. руб., или 15,9 % исполнения уточненного показателя (31 630,4 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 722,8 тыс. руб.

Следует отметить, что за рассматриваемый период увеличен утвержденный показатель по разделу 10 00 «Физическая культура и спорт, молодежная политика» на сумму 1 000,0 тыс. руб. (Решение Собрания Гагрского района №8 от 30.03.2026 г. «О внесении изменений в расходную часть бюджета Гагрского района на 2026 год»).

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 576,8 тыс. руб., или 14,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2026 год, удельный вес – 11,5 %, укомплектованность составляет 75,0 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 10 01 «Физическая культура и спорт» - 1 800,2 тыс. руб., исполнение – 11,9 %. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование МУП «Стадион им. Д. Ахвелидани» (270,0 тыс. руб.), футбольного клуба «Гагра» (720,0 тыс. руб.), администрации г. Пицунда (810,2 тыс. руб.);

- 10 10 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» - 3 213,4 тыс. руб., исполнение – 19,4 %, которые направлены на финансирование Комитета по физической культуре и спорту Администрации Гагрского района.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовое исполнение за I квартал 2026 года составило 8 754,9 тыс. руб., или 26,4 % исполнения уточненного показателя (33 221,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 2 087,7 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 575,4 тыс. руб., или 16,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 6,6 %, укомплектованность – 95,5 %.

Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 11 01 «Социальная защита» в сумме 8 754,9 тыс. руб., исполнение – 26,4 %. В рамках подраздела осуществлены расходы на

финансирование ВТЭК (76,9 тыс. руб.), территориальной помощи на дому (161,6 тыс. руб.), отдела социальной защиты Администрации Гагрского района (5 052,7 тыс. руб.), администрации Гагрского района (3 463,7 тыс. руб.);

- по подразделу 11 10 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы отсутствуют при уточненном показателе 100,0 тыс. руб.

Анализ исполнения норм Соглашения между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о порядке и условиях софинансирования за счет средств Российской Федерации повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан от 14 апреля 2015 года произведен на основании целевых показателей средней заработной платы в разрезе категорий работников на 2025 год, утвержденных Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2025 г. №192 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2025 году».

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 01.04.2026 г. (с учетом отпускных)», общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **98 781,6 тыс. руб.** (из них: межбюджетный трансферт – 18 087,7 тыс. руб. (в том числе, субвенция – 1 837,7 тыс. руб.), средства местного (республиканского) бюджета – 80 693,9 тыс. руб.), в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **68 856,1 тыс. руб.**, в т.ч.: межбюджетный трансферт – 12 456,3 тыс.

руб., средства местного (республиканского) бюджета – 56 399,7 тыс. руб.  
Среднесписочная численность работников – 687 шт. ед. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 56 916,8 тыс. руб., в т. ч., межбюджетный трансферт – 10 169,3 тыс. руб.; средства местного (республиканского) бюджета – 46 747,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 172 532,0 тыс. руб., КОСГУ 213 – 25 017,1 тыс. руб.)  
Среднесписочная численность - 554 шт. ед., средний уровень заработной платы – 29,9 тыс. руб. (целевые значения – 29,7 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 5 392,4 тыс. руб., в т. ч., межбюджетный трансферт - 1 178,2 тыс. руб.; средства местного (республиканского) бюджета – 4 214,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 4 709,5 тыс. руб., КОСГУ 213 – 682,9 тыс. руб.)  
Среднесписочная численность – 52 шт. ед., средний уровень заработной платы – 30,2 тыс. руб. (целевые значения – 26,7 тыс. руб.).

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 6 546,9 тыс. руб., в т. ч. межбюджетный трансферт – 1 108,9 тыс. руб., средства местного бюджета – 5 438,0 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 5 717,8 тыс. руб., КОСГУ 213 – 829,1 тыс. руб.) Среднесписочная численность 81 шт. ед., средний уровень заработной платы – 23,5 тыс. руб. (целевые значения – 29,1 тыс. руб.).

- **здравоохранение** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям **24 138,6 тыс. руб.**, в т.ч: межбюджетный трансферт– 4 664,4 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 19 474,2 тыс. руб.  
Среднесписочная численность работников – 280 шт. ед. Из них по категориям:

- «врачи» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 8 632,9 тыс. руб., в т. ч. межбюджетный трансферт – 1 854,8 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 6 778,1

тыс. руб. (КОСГУ 211 – 7 539,7 тыс. руб., КОСГУ 213 – 1 093,3 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 79 шт. ед., средний уровень заработной платы – 31,8 тыс. руб. (целевые значения – 52,9 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 12 327,9 тыс. руб., в т. ч. межбюджетный трансферт – 2 203,4 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 10 124,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 10 766,7 тыс. руб., КОСГУ 213 – 1 561,2 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 158 шт. ед., средний уровень заработной платы – 22,7 тыс. руб. (целевые значения – 29,4 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 3 177,8 тыс. руб., в т.ч. межбюджетный трансферт – 606,2 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 2 257,6 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 2 775,4 тыс. руб., КОСГУ 213 – 402,4 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 43 шт. ед., средний уровень заработной платы – 21,5 тыс. руб. (целевые значения – 24,6 тыс. руб.);

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – **5 604,6 тыс. руб.**, в т. ч. межбюджетный трансферт – 940,2 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 4 664,4 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 4 894,8 тыс. руб., КОСГУ 213 – 709,8 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 76 шт. ед., средний уровень заработной платы – 21,5 тыс. руб. (целевые значения – 26,2 тыс. руб.);

- **социальная политика** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники, занимающие должность служащего «социальный работник» – **182,4 тыс. руб.**, в т.ч. межбюджетный трансферт – 26,8 тыс. руб.; средства местного (республиканского) бюджета – 155,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 159,3

тыс. руб., КОСГУ 213 – 23,1 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 4 шт. ед., средний уровень заработной платы – 13,3 тыс. руб. (целевые значения – 25,6 тыс. руб.).

**Таблица №5**  
(тыс. руб.)

| № | Категории работников                                                   | Среднемесячная заработная плата                    |                                                             | Исполнение, % |
|---|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------|
|   |                                                                        | Согласно Постановлению КМ РА от 28.11.2025 г. №192 | Согласно отчету о расходовании средств за I квартал 2026 г. |               |
| 1 | Педагогические работники образовательных учреждений общего образования | 29,7                                               | 29,9                                                        | 100,7         |
| 2 | Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений         | 26,7                                               | 30,2                                                        | 113,1         |
| 3 | Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей  | 29,2                                               | 23,5                                                        | 80,5          |
| 4 | Врачи                                                                  | 52,9                                               | 31,8                                                        | 60,1          |
| 5 | Средний медицинский персонал                                           | 29,4                                               | 22,7                                                        | 77,2          |
| 6 | Младший медицинский персонал                                           | 24,6                                               | 21,5                                                        | 87,4          |
| 7 | Работники учреждений культуры (основной персонал)                      | 26,2                                               | 21,5                                                        | 82,1          |
| 8 | Работники, занимающие должность служащего «социальный работник»        | 25,6                                               | 21,5                                                        | 84,0          |

В соответствии с отчетом по Гагрскому району Республики Абхазия об использовании средств финансовой помощи Российской Федерации расходов на осуществление ежемесячной выплаты учителям русского языка и литературы образовательных учреждений общего образования Республики Абхазия по состоянию на 01 апреля 2026 г. сумма выплат составляет 1 213,7 тыс. руб.

В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2025 г №192 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2025 году» целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий не достигнуты по всем категориям, за исключением категории «педагогические работники образовательных учреждений общего

образования» и «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений».

**По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I квартал 2026 года установлено:**

1. Общий объем доходов составил **237 078,7 тыс. руб.**, или 17,3 % исполнения уточненного показателя на 2026 год.

2. Общий объем расходов составил **270 491,1 тыс. руб.**, или 19,8 % исполнения уточненного показателя на 2026 год (1 366 998,2 тыс. руб.). В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на разделы 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 38,8 % от общей суммы расходов, 07 00 «Образование» - 28,6 % и 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 12,0 %.

3. Остаток денежных средств на 01.01.2026 г. составил – 55 991,1 тыс. руб. тыс. руб., 01.04.2026 г. составил – 22 578,8 тыс. руб., которые направлены в I квартале 2026 года на покрытие временных кассовых разрывов в соответствии с решением местного органа государственного управления.

4. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2026 г. составила 3 802,1 тыс. руб., начислено – 977,3 тыс. руб., перечислено – 333,1 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.04.2026 г. – 4 446,4 тыс. руб.

5. Анализом внешней проверки дополнительно запрошенной информации выявлено несоответствие суммы задолженности по арендным платежам по состоянию на 01.01.2026 г., так задолженность, отраженная в отчете за 2025 г. составляла 3 455,0 тыс. руб., в то время как, в отчете, представленном Комитетом по состоянию на 01.04.2026 г. – 3 802,1 тыс. руб.

6. За отчетный период при начисленных платежах в общей сумме 693,0 тыс. руб. от 17 арендаторов отсутствуют поступления.

7. По 8 арендаторам расторгнуты договоры при наличии задолженностей в общей сумме 1 774,1 тыс. руб.

8. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.04.2026 г. составляет **357 214,3 тыс. руб.**, в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 238 541,8 тыс. руб., или 66,8 % от общей суммы задолженности.

9. Общий фонд оплаты труда основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **98 781,6 тыс. руб.** (из них: межбюджетный трансферт – 18 087,7 тыс. руб. (в том числе, субвенция – 1 837,7 тыс. руб.), средства местного (республиканского) бюджета – 80 693,9 тыс. руб.). Целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий не достигнуты по всем категориям, за исключением категории «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» и «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений».