

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 Галского 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», ст. 83 и ст.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 Галского района за I квартал 2026 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Галского района за I квартал 2026 года (далее – Отчет) проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за I квартал 2026 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 26.05.2026 года (вх. №201) финансовым отделом Администрации Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов, в том числе:

- отчет об исполнении бюджета Галского района на 01.04.2026 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой);

- приложения к отчету (аналитическая информация о расходах, о доходах бюджета Галского района на 01.04.2026 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Галского района за I квартал 2026 года;

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Галского района на 01.04.2026 г.;

- «Отчет финансового отдела администрации Галского района о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан» на 01.04.2026 г. (таблица);

- Решение Собрании Галского района № 5 от 26.12.2025 г. «О бюджете Галского района на 2026 год».

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 30.12.2025 N 6359-с-VII "О республиканском бюджете на 2026 год" и согласно Решения Галского районного Собрании № 5 от 26.12.2025 г. параметры бюджета Галского района на 2026 год утверждены в следующих суммах: **доходы – 77 445,2 тыс. руб., расходы – 411 791,0 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 334 345,8 тыс. руб.,** в том числе: **дотации** местным бюджетам из республиканского бюджета – **155 030,8 тыс. руб.;** **субсидии** из республиканского бюджета местным бюджетам 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 – **155 000,0 тыс. руб.;** **прочие субсидии** местным бюджетам из республиканского бюджета – **15 315,3 тыс. руб.;** **субвенции** местным бюджетам из республиканского бюджета – **8 999,7 тыс. руб.**

Анализ исполнения бюджета Галского района за I квартал 2026 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Галского районного Собрания № 5 от 26.12.2025 г.

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

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2026 г. Решением Собрания № 5 от 26.12.2025г.	Прогноз на 1 кв. 2026г.	Исполнение за 1 кв. 2026г.	Отклонение от прогноза на 1 кв. 2026г.	% испол нения	Удельн ый вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	411 791,0	72 564,3	69 595,5	-2 968,8	95,9	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	77 445,2	16 840,5	17 164,9	324,4	101,9	24,7
Межбюджетные трансферты, в т. ч.	334 345,8	55 723,8	52 430,6	-3 293,2	94,1	75,3
Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	155 030,8	25 838,5	22 717,5	-3 121,0	87,9	32,6
Субсидии из республиканского бюджета местным бюджетам на софинанс. расходов на повышение з/п основных категорий работников гос.учреждений РА за счет средств фин.помощи РФ	155 000,0	25 833,3	25 677,8	-155,5	99,4	36,9
Прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	15 315,3	2 552,5	2 552,5	0,0	100,0	3,7
Субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета	8 999,7	1 499,5	1 482,8	-16,7	98,9	8,6
Расходы бюджета	411 791,0	76 436,8	68 902,6	-7 534,2	90,1	100,0

Общий объем **доходов** Галского района за I квартал 2026 года составил **69 595,5** тыс. руб., или 95,9 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 г. (72 564,3 тыс. руб.), в том числе:

- объем **налоговых и неналоговых** (собственных) доходов бюджета района составил **17 164,9** тыс. руб., или 101,9 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (16 840,5 тыс. руб.);

- объем **межбюджетных трансфертов** из республиканского бюджета составил **52 430,6** тыс. руб., или 94,1 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (55 723,8 тыс. руб.), в том числе: **дотации** местным

бюджетам из республиканского бюджета – **22 717,5 тыс. руб.**; **субсидии** из республиканского бюджета местным бюджетам 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 – **25 677,8 тыс. руб.**; **прочие субсидии** местным бюджетам из республиканского бюджета – **2 552,5 тыс. руб.**; **субвенции** местным бюджетам из республиканского бюджета – **1 482,8 тыс. руб.**

- объем **расходов** за отчетный период составил **68 902,6 тыс. руб.**, или 90,1 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (76 436,8 тыс. руб.).

Остаток средств бюджета на 01.01.2026 года составлял **8 237,1 тыс. руб.**, остаток средств на 01.04.2026 г. составил **8 930,0 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Галского района за I квартал 2026 года отражено в Таблице № 2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2026 г. Решением Собрания № 5 от 26.12.2025г.	Прогноз на 1 кв. 2026г.	Исполнение за 1 кв. 2026г.	Отклонение от прогноза на 1 кв. 2026г.	% исполне ния	Удельны й вес %
100	Налоговые и неналоговые доходы	77 445,2	16 840,5	17 164,9	324,4	101,9	24,7
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	10 657,3	1 977,5	2 852,6	875,1	144,3	16,6
101	Подоходный налог с физических лиц	45 586,5	10 418,4	10 430,8	12,4	100,1	60,8
104	Земельный налог	12 000,0	1 955,8	1 706,9	-248,9	87,3	9,9
104	Налог на имущество предприятий	656,2	67,7	136,0	68,3	200,9	0,8
105	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	200,0	0,0	20,6	20,6	-	0,1
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	4 000,0	1 046,5	1 000,7	-45,8	95,6	5,8
105	Патентная система налогообложения	1 200,0	955,6	884,6	-71,0	92,6	5,2

106	Государственная пошлина	50,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0
110	Доходы от приватизации муниципальной собственности	1 000,0	300,0	0,0	-300,0	0,0	0,0
111	Доходы в виде арендной платы за земельные участки	1 615,2	0,0	0,0	0,0	-	0,0
114	Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	200,0	50,0	0,0	-50,0	0,0	0,0
114	Плата за размещение рекламы	200,0	50,0	97,9	47,9	195,8	0,6
119	Патентные пошлины	70,0	17,0	34,8	17,8	204,7	0,2
203	Прочие неналоговые доходы	10,0	2,0	0,0	-2,0	0,0	0,0
203	Межбюджетные трансферты в т.ч.:	334 345,8	55 723,8	52 430,6	-3 293,2	94,1	75,3
203	<i>Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета</i>	155 030,8	25 838,5	22 717,5	-3 121,0	87,9	32,6
203	<i>Субсидии из республиканского бюджета местным бюджетам на софинанс. расходов на повышение з/п основных категорий работников гос.учреждений РА за счет средств фин.помощи РФ</i>	155 000,0	25 833,3	25 677,8	-155,5	99,4	36,9
203	<i>Прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета</i>	15 315,3	2 552,5	2 552,5	0,0	100,0	3,7
203	<i>Субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета</i>	8 999,7	1 499,5	1 482,8	-16,7	98,9	2,1
	Всего доходов	411 791,0	72 564,3	69 595,5	-2 968,8	95,9	100,0

Согласно Таблице № 2, поступление **налоговых и неналоговых доходов** составило **17 164,9 тыс. руб.**, что на 324,4 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I квартал 2026 года (16 840,5 тыс. руб.), или 101,9 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – **24,7 %**. Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 10 857,1 тыс. руб.

Необходимо отметить, что основным источником дохода бюджета Галского района за отчетный период является поступление **подходного налога с физических лиц** в сумме **10 430,8 тыс. руб.**, или 100,1 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (10 418,4 тыс. руб.), удельный вес которого составил 60,8 % от объема собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Поступление дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 9 124,0 тыс. руб. Согласно справке, предоставленной финансовым отделом Администрации Галского района в I квартале 2025 года поступила

непредвиденная сумма подоходного налога от ООО «А гран девелопмен» п/п №1 от 14.02.2025 г. на сумму 12 166 667 руб. в связи с продажей доли 100% Ториум комплекса.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **2 852,6 тыс. руб.**, что на 875,1 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I квартал 2026 года (1 977,5 тыс. руб.), исполнение – 144,3 %, удельный вес – 16,6 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 480,5 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме 1 706,9 тыс. руб., что на 248,9тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на I квартал 2026 года (1 955,8 тыс. руб.), исполнение - 87,3 %, удельный вес – 9,9 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025г. увеличилось на 267,8 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме 136,0 тыс. руб., что на 68,3 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I квартал 2026 года (67,7 тыс. руб.), исполнение - 200,9 %, удельный вес – 0,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 126,7 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме **20,6 тыс. руб.**, при отсутствии прогнозного показателя на I квартал 2026 года, удельный вес – 0,1 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 1 000,7 тыс. руб., что на 45,8 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на I квартал 2026 года (1 046,5 тыс. руб.), исполнение – 95,6 %, удельный вес – 5,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району.

району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 68,1 тыс. руб.

Патентная система налогообложения - поступило доходов в сумме 884,6 тыс. руб., что на 71,0 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на I квартал 2026 года (955,6 тыс. руб.), исполнение - 92,6 %, удельный вес – 5,2 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 38,7 тыс. руб.

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 50,0 тыс. руб. отсутствует поступление. Прогнозный показатель на I квартал 2026 года отсутствует. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. За аналогичный период 2025 г. поступило 15,0 тыс. руб.

От приватизации муниципальной собственности при прогнозном показателе на I квартал 2026 года 300,0 тыс. руб. отсутствует поступление. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. За аналогичный период 2025 года поступило 2 000,3 тыс. руб.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 1 615,2 тыс. руб. отсутствует поступление. Прогнозный показатель на I квартал 2026 года отсутствует. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. За аналогичный период 2025 года поступило 639,6 тыс. руб.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда при прогнозном показателе на I квартал 2026 года 50,0 тыс. руб., поступление отсутствует. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. За аналогичный период 2025 года поступило 34,2 тыс. руб.

Административные платежи и сборы представлены следующими поступлениями:

- **плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций** поступила в сумме 97,9 тыс. руб., что на 47,9 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I квартал 2026 года (50,0 тыс. руб.), исполнение - 195,8 %, удельный вес – 0,6 %. Кассовое исполнение дохода за отчетный период на уровне аналогичного периода 2025 г.;

- **патентные пошлины** поступили в сумме 34,8 тыс. руб., что на 17,8 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I квартал 2026 года (17,0 тыс. руб.), исполнение – 204,7 %, удельный вес – 0,2 %. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 31,2 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы при прогнозном показателе на I квартал 2026 года 2,0 тыс. руб., поступление отсутствует. За аналогичный период 2025 года поступило 0,2 тыс. руб.

Всего за отчетный период сверх прогнозируемых собственных доходов в бюджет поступило **1 042,1 тыс. руб.** В то же время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **717,7 тыс. руб.**

Межбюджетные трансферты поступили в бюджет района из республиканского бюджета в сумме 52 430,6 тыс. руб., в том числе:

- **дотации** местным бюджетам из республиканского бюджета в сумме 22 717,5 тыс. руб., или 87,9 % исполнения, удельный вес – 32,6 %;

- **субсидии** из республиканского бюджета местным бюджетам 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 – 25 677,8 тыс. руб., исполнение – 99,4 %, удельный вес – 36,9 % (в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из

республиканского бюджета бюджету Галского района Республики Абхазия от 02 февраля 2026 года № 8 (далее – Соглашение));

- **прочие субсидии** местным бюджетам из республиканского бюджета - 2 552,5 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, удельный вес – 3,7 % (в соответствии с Соглашением от 02 февраля 2026 года № 8а);

- **субвенции** местным бюджетам из республиканского бюджета - 1 482,8 тыс. руб., или 98,9 % исполнения (1 499,5 тыс. руб.), удельный вес – 2,1 % (в соответствии с Соглашением от 02 февраля 2026 года № 8);

На протяжении нескольких лет перед бюджетом Галского района числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, общая сумма задолженности по налоговым платежам перед бюджетом Галского района на 01.04.2026 г. составила **6 431,7 тыс. руб.** Структура задолженности представлена в Таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	УСН	Земельный налог	Всего
Текущие налоговые недоимки	140,5	1,6	1 295,8	353,2	0,0	681,4	2 472,5
Проблемные налоговые недоимки	108,0	28,7	718,4	522,8	0,0	2 581,3	3 959,2
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего	248,5	30,3	2 014,2	876,0	0,0	3 262,7	6 431,7

Основная сумма задолженности, как следует из Таблицы № 4, приходится на категорию «**проблемные налоговые недоимки**» в сумме – 3 959,2 тыс. руб., удельный вес – 61,6 %. Основными должниками по данной категории являются: Филиал ООО «Амандарин» Международная торговая компания – 1 350,0 тыс. руб. (земельный налог) и ООО «Империял Фарминг» - 830,2 тыс. руб., в т. ч. (подоходный налог – 74,0 тыс. руб. и земельный налог

– 756,2 тыс. руб.) и индивидуальные предприниматели в сумме – 993,8 тыс. руб. (в т. ч. по подоходному налогу – 425,5 тыс. руб., по спецналогу – 522,1 тыс. руб. и по земельному налогу – 46,2 тыс. руб.).

По «Текущим налоговым недоимкам» задолженность 2 472,5 тыс. руб., их удельный вес составил 38,4 %. Основными должниками по данной категории являются: ООО «Кузан МТБ» - 573,0 тыс. руб. (подоходный налог), КБ «Универсал-банк» - 133,3 тыс. руб. (налог на прибыль), и индивидуальные предприниматели в сумме – 1 693,7 тыс. руб. (в т. ч. по подоходному налогу – 672,2 тыс. руб., по спецналогу – 353,2 тыс. руб. и по земельному налогу – 681,4 тыс. руб.).

Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Галского района составила 68 902,6 тыс. руб., что на 7 534,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I квартал 2026 года (76 436,8 тыс. руб.), исполнение – 90,1 %. Кассовый расход за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшился на 10 204,1 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 53 828,2 тыс. руб., удельный вес – 78,1 %, при штатной численности 1 238,4 чел. фактическая численность – 1 200,9 чел., укомплектованность составляет 97,0 %.

Финансирование расходов в отчетный период осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации, что отражено в Таблице № 4

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2026 г. Решением Собрания № 5 от 26.12.2025г.	Прогноз на 1 кв. 2026г.	Исполнение за 1 кв. 2026г.	Отклонение от прогноза на 1 кв. 2026г.	% исполнения	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	37 984,1	9 039,5	8 160,9	-878,6	90,3	11,8
04 00	Национальная экономика	4 883,5	982,3	617,5	-364,8	62,9	0,9

05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	53 621,1	11 531,3	6 483,8	-5 047,5	56,2	9,4
07 00	Образование	228 184,3	39 300,3	37 742,9	-1 557,4	96,0	54,8
08 00	Здравоохранение	61 460,6	10 780,9	10 549,6	-231,3	97,9	15,3
09 00	Культура и искусство, СМИ	18 210,7	3 347,7	4 096,8	749,1	122,4	5,9
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	5 581,4	1 088,4	971,7	-116,7	89,3	1,4
11 00	Социальная политика	1 865,3	366,4	279,4	-87,0	76,3	0,4
	ВСЕГО РАСХОДОВ	411 791,0	76 436,8	68 902,6	-7 534,2	90,1	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил 8 160,9 тыс. руб., или 90,3 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (9 039,5 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов – 11,8 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшился на 922,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 4 702,4 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 57,6 %. При штатной численности 100,5 чел., фактическая численность составила 97,0 чел., укомплектованность – 96,5 %.

Структура расходов раздела представлена расходами:

- (400) аппарата Администрации Галского района в сумме 4 253,5 тыс. руб., исполнение – 87,6 %;
- (423-440) Администраций сел – 1 848,8 тыс. руб., исполнение – 89,5 %;
- (444) Собрания Галского района в сумме 340,7 тыс. руб., исполнение – 78,8 %;
- (401) финансового отдела Администрации Галского района – 952,8 тыс. руб., исполнение – 117,7 %;
- резервного фонда Администрации Галского района – 765,1 тыс. руб.;

Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фонда Администрации Галского района, средства резервного фонда Администрации Галского района направлены на:

- оказание материальной помощи населению района в сумме 397,6 тыс. руб.;
- проведение учений по теробороне в сумме 29,3 тыс. руб.;
- оплата ДТ для перевозки школьников Абаакытской СШ - 60,0 тыс. руб.;
- оплата ДТ для частичного ремонта дорог с. Аберкыт и с. Алакумхара – 77,0 тыс. руб.;
- оплата пошива национальных рубашек для команды КВН - 33,0 тыс. руб.;
- приобретение запчастей для служебных а/м ОУР ОВД – 168,3 тыс. руб.;

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **617,5 тыс. руб.**, при прогнозном показателе на I квартал 2026 г. в сумме 982,3 тыс. руб., или 62,9 % исполнения. Удельный вес расходов раздела в общей структуре расходов – 0,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 37,0 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 476,8 тыс. руб., или 62,9 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 г., удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 77,2 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

Средства направлены на:

- (404) содержание ветслужбы – 346,2 тыс. руб., (исполнение – 74,6 %);
- (413) управления сельского хозяйства – 271,3 тыс. руб., (исполнение – 52,4 %).

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **6 483,8 тыс. руб.**, при прогнозном показателе на I квартал 2026 г. в сумме 11 531,3 тыс. руб., или 56,2 % исполнения. Удельный вес расходов раздела в общей структуре расходов – 9,4 %. Кассовое исполнение

расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 17 560,4 тыс. руб.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 1 679,0 тыс. руб., удельный вес составляет 25,9 % от общей суммы расходов раздела. При штатной численности 49,0 чел. фактическая численность составляет 44,5 чел., укомплектованность – 90,8 %.

Средства направлены на:

- (402) содержание управления городского хозяйства – 237,9 тыс. руб., (исполнение – 72,8 %);
- (402) на благоустройство – 2 830,3 тыс. руб., (исполнение – 104,6 %);
- (400) распорядитель средств бюджета – администрация Галского района – 3 415,6 тыс. руб. (исполнение – 40,2 %), средства направлены на противопаводковые и берегоукрепительные работы по устройству подпорной стены на территории КПП Ингур.

По разделу **07 00 «Образование»** кассовый расход составил **37 742,9 тыс. руб.**, при прогнозном показателе на I квартал 2026 г. в сумме 39 300,3 тыс. руб., или 96,0 % исполнения. Удельный вес расходов раздела в общей структуре расходов – 54,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 5 215,8 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 35 031,4 тыс. руб., удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 92,8 %. При штатной численности 812,4 чел. фактическая численность составляет 803,9 чел., укомплектованность составляет 99,0 %.

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 раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 5 135,3 тыс. руб., исполнение – 84,8 %;
- 0702 «Общее образование» в сумме 29 992,3 тыс. руб., исполнение – 97,5 %;
- 0702 «Дополнительное образование детей» (ДЮСШ, ДМШ и ДХШ) – 1 502,2 тыс. руб., (исполнение – 99,3 %);
- 0710 «районный отдел образования» в сумме 1 113,1 тыс. руб., (исполнение – 113,1 %).

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **10 549,6 тыс. руб.**, при прогнозном показателе на I квартал 2026 г. в сумме 10 780,9 тыс. руб., или 97,9 % исполнения. Удельный вес расходов раздела в общей структуре расходов – 15,3 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 1 422,6 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 9 165,1 тыс. руб., удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 86,9 %. При штатной численности 160,5 чел. фактическая численность составляет 160,5 чел., укомплектованность – 100,0 %.

Структура расходов раздела представлена следующими расходами на содержание:

- (406) ЦРБ – 8 689,9 тыс. руб., (исполнение – 96,5 %);
- (420) Муниципальное учреждение реабилитационный центр детей с ограниченными возможностями – 954,8 тыс. руб., (исполнение – 100,9 %);
- (407) СЭС – 904,9 тыс. руб., (исполнение – 93,4 %).

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил **4 096,8 тыс. руб.**, при прогнозном показателе на I квартал 2026 г. в сумме 3 347,7 тыс. руб., или 122,4 % исполнения. Удельный вес расходов

раздела в общей структуре расходов – 5,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 1 381,6 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 2 324,4 тыс. руб., удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 56,7 %. При штатной численности 66,5 чел. фактическая численность составляет 65,5 чел., укомплектованность – 98,5 %.

Средства направлены на функционирование: РДК г. Гал и с. Аберкыт – 2 171,2 тыс. руб., или 136,6 % исполнения; Муниципальное учреждение «Гал-Медиа» – 1 670,5 тыс. руб., или 120,1 % исполнения; отдел культуры – 255,1 тыс. руб., или 69,5 % исполнения.

По разделу **10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»** кассовые расходы составили **971,7 тыс. руб.**, при прогнозном показателе на I квартал 2026 г. в сумме 1 088,4 тыс. руб., или 89,3 % исполнения. Удельный вес расходов раздела в общей структуре расходов – 1,4 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 338,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 249,4 тыс. руб., удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 25,7 %. При штатной численности 26,5 чел. фактическая численность составляет 6,5 чел., укомплектованность – 24,5 %.

Средства направлены на функционирование: ФК «Самурзакан» – 43,9 тыс. руб., (исполнение – 9,4 %) и отдела молодежи и спорта – 927,8 тыс. руб., (исполнение – 149,0 %).

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовые расходы составили **279,4 тыс. руб.**, при прогнозном показателе на I квартал 2026 г. в сумме 366,4 тыс. руб., или 76,3 % исполнения. Удельный вес расходов раздела в

общей структуре расходов – 0,4 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 42,9 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 199,7 тыс. руб., удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 71,5 %. При штатной численности 7,0 чел. фактическая численность составляет 7,0 чел., укомплектованность – 100,0 %.

Средства направлены на содержание отдела соцобеспечения Администрации Галского района.

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 Финансового отдела Администрации Галского района 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» (далее – Отчет о расходовании средств субсидии), на 1-ое апреля 2026 г. начисленный общий фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил 50 108,8 тыс. руб. (из

них: межбюджетные трансферты – 40 684,0 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 9 424,8 тыс. руб.). Согласно представленным документам, на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в сумме 29 713,1 тыс. руб.

В структуре расходов ФОТ распределен по направлениям, в т.ч.:

- образование - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям 37 183,8 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 31 321,0 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 5 862,9 тыс. руб. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.04.2026 г. – 33 487,4 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 28 992,8 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 4 494,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 29 246,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 4 240,8 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 439,9 ед., средний уровень заработной платы – 22,2 тыс. руб. (целевые значения – 29,7 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.04.2026 г. – 2 547,2 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 1 341,3 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 1 205,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 2 224,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 322,6 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 38,5 ед., средний уровень заработной платы – 19,3 тыс. руб. (целевые значения – 26,7 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.04.2026 г. – 1 149,2 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 986,9 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 162,4 тыс.

руб. (КОСГУ 211 – 1 003,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 145,5 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 16,5 ед., средний уровень заработной платы – 20,3 тыс. руб. (целевые значения – 29,2 тыс. руб.);

- здравоохранение – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил 12 037,8 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 8 600,6 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 3 437,2 тыс. руб. Из них по категориям:

- «врачи» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.04.2026 г. – 6 547,8 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 4 703,9 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 1 843,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 5 718,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 829,2 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 51,5 ед., средний уровень заработной платы – 37,0 тыс. руб. (целевые значения – 52,9 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.04.2026 г. – 4 462,3 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 3 164,8 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 1 297,4 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 3 897,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 565,1 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 60,5 ед., средний уровень заработной платы – 21,5 тыс. руб. (целевые значения – 29,4 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.04.2026 г. – 1 027,7 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 731,9 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 295,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 897,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 130,1 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 17,0 ед., средний уровень заработной платы – 17,6 тыс. руб. (целевые значения – 24,6 тыс. руб.);

- культура – общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» составил 887,2 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 762,5 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 124,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 774,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 112,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 16,5 ед., средний уровень заработной платы – 15,7 тыс. руб. (целевые значения – 26,2 тыс. руб.).

Таблица № 5

(тыс. руб.)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		% исполнения
		Согласно Постановления КМ РА от 28.11.2025 г №192	Согласно отчету о расходовании средств за 1 кв. 2026г.	
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	29,7	22,2	74,7
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	26,7	19,3	72,1
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	29,2	20,3	69,5
4	Врачи	52,9	37,0	69,9
5	Средний медицинский персонал	29,4	21,5	73,1
6	Младший медицинский персонал	24,6	17,6	71,4
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	26,2	15,7	59,7

Целевые показатели средней заработной платы по разделам в разрезе категорий, утвержденные 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», не достигнуты.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Галского района за I квартал 2026 г. установлено:

1. В соответствии с Законом Республики Абхазия от 30.12.2025 N 6359-с-VII "О республиканском бюджете на 2026 год" и согласно Решения Галского

районного Собрания № 5 от 26.12.2025 г. параметры бюджета Галского района на 2026 год утверждены в следующих суммах: доходы – 77 445,2 тыс. руб., расходы – 411 791,0 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 334 345,8 тыс. руб.

2. Объем доходов составил **69 595,5 тыс. руб.**, или 95,9 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (72 564,3 тыс. руб.). Кассовое исполнение общего объема доходов района за I квартал 2026 г. в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 5 531,9 тыс. руб.

3. объем расходов за отчетный период составил 68 902,6 тыс. руб., или 90,1 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (76 436,8 тыс. руб.). Кассовый расход за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшился на 10 204,1 тыс. руб.

4. Удельный вес налоговых и неналоговых (собственных) доходов в бюджете района составил 24,7 % от общей суммы доходов бюджета Галского района, или 17 164,9 тыс. руб. Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составил 75,3 % от общей суммы доходов бюджета Галского района, или 52 430,6 тыс. руб. *(в т.ч.: дотации из республиканского бюджета – 22 717,5 тыс. руб. (32,6 %), Субсидии из республиканского бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов на повышение з/п основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия за счет средств финансовой помощи Российской Федерации – 25 677,8 тыс. руб. (36,9 %), прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета – 2 552,5 тыс. руб. (3,7 %), субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета – 1 482,8 тыс. руб. (2,1%)).*

5. Остаток средств на 01.01.2026 г. – 8 237,1 тыс. руб., остаток средств на 01.04.2026 г. – 8 930,0 тыс. руб.

6. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность перед бюджетом Галского района на 01.04.2026 г. составила **6 431,7 тыс. руб.**

7. По разделу 07 00 «Образование» 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.

8. Начисленный общий фонд оплаты труда основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан (КОСГУ 210) составил 50 108,8 тыс. руб. (в том числе: межбюджетные трансферты – 40 684,0 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета 9 424,8 тыс. руб.), из них: по образованию – 37 183,8 тыс. руб., в т. ч. межбюджетные трансферты – 31 321,0 тыс. руб., что составило 84,2 %; по здравоохранению – 12 037,8 тыс. руб., в т.ч. межбюджетные трансферты – 8 600,6 тыс. руб., удельный вес которых 71,4 %; по культуре – 887,2 тыс. руб., в т. ч. межбюджетные трансферты – 762,5 тыс. руб., удельный вес которых 85,9 %.

9. На выплату заработной платы направлены межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в сумме 29 713,1 тыс. руб.

10. Целевые показатели средней заработной платы по разделам в разрезе категорий, утвержденные 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», не достигнуты.

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