

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «02» июля 2025 г. № 11

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I квартал 2025 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 заключение на отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I квартал 2025 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за рассматриваемый период 2025 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I квартал 2025 года составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 20.05.2025 г. (вх. №136) Управлением финансами Администрации Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 апреля 2025 года (по доходам);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 апреля 2025 года (по расходам);

- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 апреля 2025 года (источники финансирования дефицита бюджета);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 апреля 2025 года (таблица по доходам и по расходам);
- аналитическая информация о расходах Гагрского района на 01 апреля 2025 года (таблица);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 апреля 2025 года (по расходам в разрезе организаций);
- отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Гагрского района на 01 апреля 2025 года;
- сведения о численности работников бюджетных учреждений на 01 апреля 2025 года;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за I квартал 2025 года;
- исполнение доходной части бюджета Гагрского района на 01 апреля 2025 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-ое апреля 2025 года.

Решением Собраний Гагрского района №39 от 04.12.2024 г. «Об утверждении бюджета Гагрского района на 2025 год» утверждены параметры бюджета на 2025 год: по доходам в сумме – 1 132 937,5 тыс. руб., по расходам – 1 197 937,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты из республиканского бюджета – 65 000,0 тыс. руб.

Анализ отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I квартал 2025 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Гагрского районного Собрания №39 от 04.12.2024 г.

Исполнение бюджета Гагрского района за I квартал 2025 года отражено в таблице № 1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Исполнение за I квартал 2025 г.	Исполнение, %	Уд. вес, %
Доходы бюджета, в т. ч.	1 197 937,5	192 025,8	16,0	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	1 122 937,5	192 025,8	17,1	100,0
Безвозмездные поступления от юр.лиц в местные бюджеты	10 000,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты, в т.ч.:	65 000,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	65 000,0	0,0	0,0	0,0
Расходы бюджета	1 197 937,5	192 317,6	16,1	100,0

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

Общий объем **доходов** района составил **192 025,8 тыс. руб.**, или 16,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год. (1 197 937,5 тыс. руб.), в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 192 025,8 тыс. руб. Общий объем **расходов** составил **192 317,6 тыс. руб.**, или 16,1 % исполнения утвержденных бюджетных назначений на 2025 год. (1 197 937,5 тыс. руб.).

Остаток денежных средств на 01.01.2025 г. составил 14 146,1 тыс. руб., на 01.04.2025 г. – 13 854,3 тыс. руб. Согласно ч.4 ст.49 Закона остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направлены в I квартале 2025 года на покрытие временных кассовых разрывов в соответствии с решением местного органа государственного управления.

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за I квартал 2025 года представлено в Таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. реш.собр.№39 от 09.12.2024 г.	Исполнение за I квартал 2025 г.	Отклонение	Исполнение, %	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	551 333,0	82 629,4	-468 703,6	15,0	43,0
Подходный налог с физических лиц	370 524,0	70 509,5	-300 014,5	19,0	36,7
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	24 000,0	4 122,5	-19 877,5	17,2	2,1
Земельный налог	82 197,0	20 065,9	-62 131,1	24,4	10,4
Налог на имущество предприятий	25 358,0	7 733,0	-17 625,0	30,5	4,0
Упрощенная система налогообложения	3 000,0	0,0	-3 000,0	0,0	0,0
Специальный налог на отдельные виды деятельности	40 000,0	4 079,3	-35 920,7	10,2	2,1
Патентная система налогообложения	7 800,0	140,1	-7 659,9	1,8	0,1
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	540,0	15,0	-525,0	2,8	0,0
Другие налоги и сборы, задолженности и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	7 000,0	1 377,9	-5 622,1	19,7	0,7
<i>Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества</i>	<i>2 000,0</i>	<i>943,0</i>	<i>-1 057,0</i>	<i>47,2</i>	<i>0,5</i>
<i>Доходы в виде арендной платы за земельные участки</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>		<i>0,1</i>
<i>Доходы от приватизации муниципальной собственности</i>	<i>5 000,0</i>	<i>334,9</i>	<i>-4 665,1</i>	<i>6,7</i>	<i>0,2</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 100,0	405,7	-1 694,3	19,3	0,2
<i>Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда</i>	<i>2 100,0</i>	<i>405,7</i>	<i>-1 694,3</i>	<i>19,3</i>	<i>0,2</i>
Административные платежи и сборы	5 305,4	196,3	-5 109,1	3,7	0,1
Другие неналоговые доходы	3 780,0	751,2	-3 028,8	19,9	0,4
Итого налоговых и неналоговых доходов:	1 122 937,4	192 025,8	-930 911,6	17,1	100,0
Безвозмездные поступления от юр. лиц в местные бюджеты	10 000,0	0,0	-10 000,0	0,0	0,0

Безвозмездные поступления от физ. лиц в местные бюджеты	0,0	0,0	0,0		0,0
Межбюджетные трансферты из респ. бюджеты, в т.ч.:	65 000,0	0,0	-65 000,0	0,0	0,0
Субсидии из республиканского бюджета	65 000,0	0,0	-65 000,0	0,0	0,0
Итого доходов местного бюджета	1 197 937,4	192 025,8	-1 005 911,6	16,0	100,0

Согласно Таблице № 2, поступление **налоговых и неналоговых доходов** составило **192 025,8 тыс. руб.**, что на 930 911,7 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2025 год (1 122 937,5 тыс. руб.), или 17,1 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – 100,0 %. Кассовое исполнение доходов за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года уменьшилось на 4 018,7 тыс. руб.

Наибольший удельный вес среди налоговых и неналоговых доходов (192 025,8 тыс. руб.) составляют поступления по следующим видам доходных источников:

- налога на прибыль предприятий и организаций (82 629,4 тыс. руб.) – 43,0 %;
- подоходного налога с физических лиц (70 509,5 тыс. руб.) – 36,7 %;
- земельного налога (20 065,9 тыс. руб.) – 10,4 %.

Поступление **налога на прибыль предприятий и организаций** составило **82 629,4 тыс. руб.** при утвержденных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 551 333,0 тыс. руб., или 15,0 % исполнения. Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года уменьшилось на 16 862,7 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Поступление **подоходного налога с физических лиц** составило **70 509,5 тыс. руб.** при утвержденных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 370 524,0 тыс. руб., или 19,0 % исполнения. Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 14 676,3 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Поступление **акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия**, составило 4 122,5 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 24 000,0 тыс. руб., или 17,2 % исполнения. Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года уменьшилось на 2 417,5 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району. Потупили платежи от: ООО «Шато-Абхаз» - 1 500,0 тыс. руб., ООО «Абхазская табачная фабрика» - 2 622,5 тыс. руб.

Поступление **земельного налога** составило 20 065,9 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 82 197,0 тыс. руб., или 24,4 % исполнения. Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 2 213,9 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Поступление **налога на имущество предприятий и организаций** составило 7 733,0 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 25 358,0 тыс. руб., или 30,5 % исполнения. Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 1 390,3 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Доходы от **специальных систем налогообложения** составили 4 219,4 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 50 800,0 тыс. руб., или 8,3 % исполнения утвержденного показателя.

Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Структура данного дохода представлена поступлениями:

- специального налога на отдельные виды деятельности в сумме 4 079,3 тыс. руб., или 10,2 % исполнения утвержденного показателя на 2025 год (43 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года уменьшилось на 739,4 тыс. руб.;

- доходов от патентной системы налогообложения в сумме 140,1 тыс. руб., или 1,8 % исполнения утвержденного показателя на 2025 год

(7 800,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года уменьшилось на 3,7 тыс. руб.

Согласно вступившему в действие с 01 января 2025 г. Закону Республики Абхазия от 01 октября 2024 г. № 6015-с-VII «Об упрощенной системе налогообложения» прогнозируются поступления от упрощенной системы налогообложения в сумме 3 000,0 тыс. руб., за рассматриваемый период поступлений не было.

Поступление государственной пошлины за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями составило 15,0 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 540,0 тыс. руб., или 2,8 % исполнения. Кассовое исполнение дохода за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года уменьшилось на 180,0 тыс. руб. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, составило 1 377,9 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 7 000,0 тыс. руб., или 19,7 % 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 943,0 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., исполнение – 47,2 %. Кассовое исполнение дохода за I квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 741,0 тыс. руб. Администратор дохода – (315) Комитет по управлению имуществом и приватизации Гагрского района.

Всего в Гагрском районе сдано в аренду 38 объектов муниципального имущества. Согласно представленным Администрацией Гагрского района данным «Поступление арендных платежей за I квартал 2025 г. по Гагрскому району» задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 г. составила

741,1 тыс. руб., начислено – 876,1 тыс. руб., доначислено за 2024 год – 3 604,0 тыс. руб., перечислено – 943,0 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.04.2025 г. – 4 278,2 тыс. руб.

Необходимо отметить, что Комитетом по управлению имуществом и приватизацией своевременно в 2024 году не была начислена сумма арендной платы ООО «Жемчужина Абхазии», при этом ООО «Жемчужина Абхазии» оплачивала сумму арендной платы. Также по объектам ООО «Гавань» (арендатор – Тарба А.Х., договор аренды от б/н от 07.12.2005 г.), каб. 208 – 211, ул. Демерджица, 35 (арендатор - ЗАГС Министерства юстиции Республики Абхазия, договор аренды 003 от 01.01.2024 г.), каб.203,204 ул. Демерджица, 35 (арендатор – Нотариус №1 Министерства юстиции Республики Абхазия, договор аренды 002 от 01.01.2024 г.) ошибочно не начислялись суммы арендных платежей. Сумма доначислений за 2024 год отражены в таблице «Поступление арендных платежей за I квартал 2025 г. по Гагрскому району» отдельным столбцом.

За отчетный период при начисленных платежах в общей сумме 283,5 тыс. руб. от 22 арендаторов отсутствуют поступления, в том числе: Айба А. Х. (объект – «помещение автосервиса») – 3,0 тыс. руб.; ООО «Гаграпром» Маршания Т. М. (объект – «здание тех. обслуживания») – 9,8 тыс. руб.; ООО Агрофирма «Ахан» Барциц Ш. Д. (объект – «здания и сооружения животноводческой фермы») – 1,5 тыс. руб.; Агрба А.В. (объект – «Гараж») – 2,7 тыс. руб.; ООО «ФотоПлюс – Гагра» (объект – каб. 401. ул. Демерджица, 35– «помещение») – 42,6 тыс. руб.; ООО «Стройцентр» Проект» (объект – подвальное помещение) – 6,8 тыс. руб.; МУП «Спецавтохозяйство» (объект – каб. 206, 207, ул. Демерджица, 35) – 12,8 тыс. руб.; ООО «Дзарикуакуа» (объект – «здание и сооружение») – 26,2 тыс. руб. и другие.

Также по 8 арендаторам расторгнуты договоры при наличии задолженностей в общей сумме 2 070,4 тыс. руб., в том числе: Маркопуло Е. К. (объект – «здание бывшей столовой») – 952,6 тыс. руб.; Кутарба Р. М. (объект – «контора бывшей сельхозтехники») – 538,7 тыс. руб.; Шамба Д. Р.

(объект – «Кафе-сосичная №3») – 309,6 тыс. руб., ООО «КомМедСервис» (объект – «нежилые здания») - 235,6 тыс. руб.; Барциц З.В. (объект – «Кафе «Амра»») – 22,7 тыс. руб.; Наниева О.О. (объект – «Ларек №16») - 7,9 тыс. руб.; ООО «Гагра-Фарм» Конджария Н.Д. (объект – «здание»)– 6,3 тыс. руб.; по арендатору Тарба Р.С. при расторгнутом договоре задолженность составляет «-10,9 тыс. руб.». По арендатору Хинтба А. Р. (объект – магазин №6) срок договора истек при наличии задолженности в сумме 7,5 тыс. руб. Информация о принятых мерах по взысканию вышеуказанных задолженностей не представлена.

Анализом исполнения доходных показателей установлено, что Администрация Гагрского района не начисляет и не взимает пени за просрочку арендных платежей, что свидетельствует о низком уровне администрирования доходов.

Контрольной палате Республики Абхазия не представлена информация о принимаемых Администрацией Гагрского района мерах по своевременному начислению и поступлению арендных платежей.

- *доходами в виде арендной платы за земельные участки*, которые поступили в сумме 100,0 тыс. руб. при отсутствии утвержденных бюджетных назначений на 2025 г. Кассовое исполнение дохода за I квартал 2025 г. осталось на уровне аналогичного периода 2024 г. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района;

- *доходами, полученными от приватизации муниципальной собственности*, которые поступили в сумме 334,9 тыс. руб., или 6,7 % исполнения утвержденного годового показателя (5 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение дохода за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 2 235,8 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 2025 года» платежи поступили от

ООО «История» (объект – магазин, договор купли-продажи АА 431582 от 27.02.2025 г.) – 310,0 тыс. руб.

По данному виду дохода за рассматриваемый период ошибочно отражены поступления в сумме 24,8 тыс. руб., которые являются доходами от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда. Таким образом, общая сумма доходов от приватизации муниципальной собственности за I квартал 2025 года должна составлять 310,1 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 405,7 тыс. руб. или 19,3 % исполнения утвержденного показателя (2 100,0 тыс. руб.). С учетом вышеизложенного по данному виду дохода поступление составило 430,5 тыс. руб. Кассовое исполнение дохода за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 86,3 тыс. руб. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района.

Поступление **административных платежей и сборов** составило 196,3 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 5 305,5 тыс. руб., или 3,7 % исполнения (платежи за размещение наружной рекламы – 196,3 тыс. руб.). Кассовое исполнение дохода за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 19,3 тыс. руб. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района.

Поступление **прочих неналоговых доходов** составило 751,2 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 3 780,0 тыс. руб., или 19,9 % исполнения. Кассовое исполнение дохода за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 429,5 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 01.04.2025 г. составляет 271 552,8 тыс. руб., в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 183 742,0 тыс. руб., или 67,7 % 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	Земельный налог	Курортный сбор	Итого
Текущие налоговые недоимки	41 778,7	1 967,8	9 580,3	296,5	3 565,5	6 283,7	3,0	63 475,5
Проблемные налоговые недоимки	2 571,5	7 639,3	39 938,7	19 460,8	329,1	77 697,1	36 105,5	183 742,0
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	1 056,9	690,5	2 819,2	1 244,2	477,5	10 392,5	1,2	16 682,0
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	328,8	0,0	7 171,3	153,2	0,0	7 653,3
Всего	45 407,1	10 297,6	52 667,0	21 001,5	11 543,4	94 526,5	36 109,7	271 552,8

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- **по текущим налоговым недоимкам** – 63 475,5 тыс. руб., в том числе: ООО «Ассоциация предприятий Минатома» - 27 003,0 тыс. руб. (налог на прибыль); ООО «ТоргСервис-Абхазия» - 7 614,7 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 6 387,5 тыс. руб.); ООО «Тотус» - 4 244,8 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «ВиКомпани» - 1 009,7 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 663,0 тыс. руб.) и другие;

- **по проблемным налоговым недоимкам** – 183 742,0 тыс. руб., в том числе: ООО «Гагра Парк Марина» – 51 766,1 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 50 749,1 тыс. руб.); РУП «Гагрский лесхоз» - 17 367,6 тыс. руб. (подоходный налог – 16 588,2 тыс. руб.); ООО «ШАТО АБХАЗ» - 21 902,7 тыс. руб. (в т.ч. акциз – 19 447,4 тыс. руб.); ООО СП «ААБТУР» - 3 015,5 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог – 2 144,7 тыс. руб.); ООО «АВАИ-АГРО» - 2 278,9 тыс. руб.

(в т. ч. подоходный налог – 2 268,8 тыс. руб.); МУП «Водоканал Гагрского района» - 2 222,5 тыс. руб. (подоходный налог) и другие.

Сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 16 682,0 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 7 653,3 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в виде субсидий при утвержденных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 65 000,0 тыс. руб. за I квартал 2025 года не поступили.

Расходная часть бюджета Гагрского района

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за I квартал 2025 года составила 192 317,6 тыс. руб. при утвержденном показателе 1 197 937,9 тыс. руб., или 16,1 % исполнения. Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 89 700,1 тыс. руб., или 15,0 % исполнения утвержденных бюджетных назначений на 2025 год. (599 377,2 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов бюджета района составил 46,6 %. В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на разделы 07 00 «Образование» - 32,2 % от общей суммы расходов и 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 31,4 %.

Исполнение расходной части отражено в Таблице №4.

Таблица №4
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. реш.собр. №39 от 09.12.2024 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г.	Исполнено	Отклонение	Исполнение, %	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	132 363,6	132 363,6	28 191,8	-104 171,8	21,3	14,7
0400	Национальная экономика	24 183,4	24 183,4	3 673,2	-20 510,2	15,2	1,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	375 934,6	375 934,6	60 360,5	-315 574,1	16,1	31,4
0700	Образование	414 280,0	414 280,0	61 919,7	-352 360,3	14,9	32,2

0800	Здравоохранение	159 875,0	159 875,0	18 280,7	-141 594,3	11,4	9,5
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	49 113,8	49 113,8	7 488,2	-41 625,6	15,2	3,9
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	28 461,1	28 461,1	5 736,3	-22 724,8	20,2	3,0
1100	Социальная политика	13 726,4	13 726,4	6 667,2	-7 059,2	48,6	3,5
Итого расходов местного бюджета		1 197 937,9	1 197 937,9	192 317,6	-1 005 620,3	16,1	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение расходов за I квартал 2025 года составило 28 191,8 тыс. руб., или 21,3 % исполнения уточненного показателя (132 363,6 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 5 986,8 тыс. руб.

Следует отметить, что за рассматриваемый период вносились изменения в росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств распорядителей средств бюджета на основании писем без внесения изменения в роспись расходов бюджета Гагрского района на 2025 год.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 10 707,8 тыс. руб., или 16,4 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 г., удельный вес в структуре расходов раздела составил 37,9 %, укомплектованность – 99,8 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» в размере 11 320,4 тыс. руб., или 17,1 % исполнения уточненного показателя на 2025 год;
- по подразделу 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» в размере 436,4 тыс. руб., или 10,8 % исполнения уточненного показателя на 2025 год;
- по подразделу 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» в размере 2 003,4 тыс. руб., или 18,7 % исполнения уточненного показателя на 2025 год;

- по подразделу 01 08 «Обеспечение выборов и референдумов» расходы отсутствуют при уточненном показателе на 2025 год в сумме 1 500,0 тыс. руб.;

- по подразделу 01 09 «Резервный фонд Администрации» в размере 13 149,2 тыс. руб., или 41,1 % исполнения уточненного показателя на 2025 год. Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фонда на 01.04.2025 г. Администрации Гагрского района, средства резервного фонда Администрации Гагрского района направлены на оказание материальной помощи населению.

- по подразделу 01 11 «Прочие общегосударственные вопросы» в размере 1 282,3 тыс. руб., или 7,1 % исполнения уточненного показателя на 2025 год.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение за I квартал 2025 года составило 3 673,2 тыс. руб., или 15,2 % исполнения уточненного показателя (24 183,4 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 52 314,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 866,7 тыс. руб., или 15,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 г., удельный вес – 23,6 %, укомплектованность – 96,7 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 04 03 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» в размере 2 500,0 тыс. руб., или 28,4 % исполнения уточненного показателя на 2025 год;

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство» в размере 1 173,2 тыс. руб., или 7,6 % исполнения уточненного показателя на 2025 год.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение за I квартал 2025 года составило 60 360,5 тыс. руб., или 16,1 % исполнения уточненного показателя на 2025 г. (375 934,6 тыс. руб.). Кассовое

исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 118 497,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 338,8 тыс. руб., или 15,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 2,2 %, укомплектованность – 92,5 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» в размере 58 805,5 тыс. руб., или 16,5 % исполнения уточненного показателя на 2025 г.;

- по подразделу 05 10 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в размере 1 555,0 тыс. руб., или 8,1 % исполнения уточненного показателя на 2025 г.

По разделу **07 00 «Образование»** кассовое исполнение за I квартал 2025 года составило 61 919,7 тыс. руб., или 14,9 % исполнения уточненного показателя (414 280,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 8 767,4 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 54 355,7 тыс. руб., или 15,5 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 87,8 %, укомплектованность – 91,1 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 07 01 «Дошкольное образование» - 12 650,3 тыс. руб., исполнение – 13,3 %;

- 07 02 «Общее образование» - 47 784,8 тыс. руб., исполнение – 15,5 %;

- 07 10 «Другие вопросы в области образования» - 1 484,6 тыс. руб., исполнение – 14,3 %.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовое исполнение за I квартал 2025 года составило 18 280,7 тыс. руб., или 11,4 % исполнения уточненного показателя (159 875,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I

квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 10 677,7 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 16 539,6 тыс. руб., или 12,7 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 90,5 %, укомплектованность составляет 63,4 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 08 01 «Медицинская помощь населению» - 17 287,1 тыс. руб., исполнение – 11,4 %;

- 08 02 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 630,3 тыс. руб., исполнение – 12,1 %;

- 08 10 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 363,3 тыс. руб., исполнение – 13,7 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, средства массовой информации»** кассовое исполнение за I квартал 2025 года составило 7 488,2 тыс. руб., или 15,2 % исполнения уточненного показателя (49 113,8 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 965,9 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 4 942,9 тыс. руб., или 15,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 66,0 %, укомплектованность составляет 95,7 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 09 01 «Культура и искусство» - 6 163,9 тыс. руб., исполнение – 15,4 %;
- 09 02 «Телевидение и радиовещание» - 700,0 тыс. руб., исполнение – 16,7 %;

- 09 03 «Периодическая печать и издательство» - 216,0 тыс. руб., исполнение – 16,7 %;

- 09 10 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» - 408,3 тыс. руб., исполнение 11,0 %.

По разделу **10 00 «Физическая культура и спорт, молодежная политика»** кассовое исполнение за I квартал 2025 года составило 5 736,3 тыс. руб., или 20,2 % исполнения уточненного показателя (28 461,1 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 1 718,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 465,1 тыс. руб., или 14,5 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес 8,1 %, укомплектованность составляет 100 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 10 01 «Физическая культура и спорт» - 1 820,0 тыс. руб., исполнение – 12,7 %;
- 10 10 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» - 3 916,3 тыс. руб., исполнение – 27,7 %.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовое исполнение за I квартал 2025 года составило 6 667,2 тыс. руб., или 48,6 % исполнения уточненного показателя (13 726,4 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 5 109,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 483,4 тыс. руб., или 16,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 7,3 %, укомплектованность - 100,0 %.

Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 11 01 «Социальная защита» в сумме 6 649,6 тыс. руб., исполнение – 48,8 %;
- по подразделу 11 10 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 17,6 тыс. руб., исполнение – 17,5 %;

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-ое апреля 2025 г.», начисленный общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **82 972, 5 тыс. руб.**, (из них: субсидии из республиканского бюджета – 16 250,0 тыс. руб., средства местного бюджета – 66 722,5 тыс. руб.).

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I квартал 2025 года установлено:

1. Общий объем доходов (налоговых и неналоговых) составил **192 025,8 тыс. руб.**, или 16,0 % исполнения уточненного показателя на 2025 год.

2. Общий объем расходов составил **192 317,6 тыс. руб.**, или 16,1 % исполнения уточненного показателя на 2025 год (1 197 937,5 тыс. руб.). В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на разделы 07 00 «Образование» 32,2 % от общей суммы расходов и 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 31,4 %

3. Остаток денежных средств на 01.01.2025 г. составил –14 146,1 тыс. руб. тыс. руб., 01.04.2025 г. составил – 13 854,3 тыс. руб., которые направлены в I квартале 2025 года на покрытие временных кассовых разрывов в соответствии с решением местного органа государственного управления.

4. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 г. составила 741,1 тыс. руб., начислено – 876,1 тыс. руб., доначислено за 2024 год – 3 604,0 тыс. руб., перечислено – 943,0 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.04.2025 г. – 4 278,2 тыс. руб.

5. Комитетом по управлению имуществом и приватизацией своевременно в 2024 году не была начислена сумма арендной платы по отдельным организациям на общую сумму 3 604,0 тыс. руб.

6. По 8 арендаторам расторгнуты договоры при наличии задолженностей в общей сумме 2 070,4 тыс. руб.

7. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.01.2025 года составляет **271 552,8 тыс. руб.**, в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 183 742,0 тыс. руб., что составляет 67,7 % от общей суммы задолженности.

8. 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 82 972,5 тыс. руб. тыс. руб. (из них субсидии из Республиканского бюджета – 16 250,0 тыс. руб., средства местного бюджета – 66 722,5 тыс. руб.).

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