

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «09» июня 2025 г. № 9

Заключение на отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 2024 год

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 2024 год.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 2024 год 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 2024 год составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 14.02.2025 г. (вх. №43) финансовым отделом Администрации Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 2024 год (по доходам);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 2024 г. (по расходам);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 2024 г. (источники финансирования дефицита бюджета);

- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 января 2025 г. (таблица по доходам и по расходам);
- аналитическая информация о расходах Гагрского района за 2024 г. (таблица);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 2024 г. (по расходам в разрезе организаций);
- отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Гагрского района за 2024 г.;
- аналитическая информация о расходах Гагрского района на 01 января 2025 г. (таблица);
- сведения о численности работников бюджетных учреждений за 2024 г.;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за 2024 г.;
- исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 2024 г. (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 января 2025 года.

Решением Собрания Гагрского района б/н «Об утверждении бюджета Гагрского района на 2024 год» от 29.12.2023 г. (Протокол №33) утверждены параметры бюджета на 2024 год: по доходам в сумме – 864 938,5 тыс. руб., по расходам – 961 938,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты из республиканского бюджета – 97 000, тыс. руб.

Решением Собрания Гагрского района б/н «О внесении изменений в расходную часть бюджета Гагрского района на 2024 год» от 05.02.2024 г. (Протокол №34) внесены изменения в Решение Собрания Гагрского района б/н от 29.12.2023 г. «О бюджете Гагрского района на 2024 год». Так, ст. 1 утверждена расходная часть бюджета в сумме 1 145 679,5 тыс. руб. (т.е.

увеличена на 183 741,0 тыс. руб.); ст. 6 утвержден источник финансирования дефицита бюджета Гагрского района на 2024 год – переходящие остатки средств на счетах бюджета по учету средств бюджета Гагрского района на 01.01.2024 г. в сумме 183 741,0 тыс. руб.

Решением Собрания Гагрского района б/н «О внесении изменений в расходную часть бюджета Гагрского района на 2024 год» от 13.03.2024 г. (Протокол №35) внесены изменения в расходную часть бюджета, а именно: бюджетные ассигнования раздела Физическая культура и спорт (10 00 Физическая культура, спорт и молодежная политика) сокращены на 1 000,0 тыс. руб., и увеличены по разделу Благоустройство (05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство) на 1 000,0 тыс. руб.

Решением Собрания Гагрского района б/н «О внесении изменений в расходную часть бюджета Гагрского района на 2024 год» от 03.04.2024 г. (Протокол №35) внесены изменения в расходную часть бюджета, а именно: отдел Благоустройство (05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство) уменьшился на 1 000,0 тыс. руб.; отдел Физическая культура и спорт (10 00 Физическая культура, спорт и молодежная политика) увеличены на 1 000,0 тыс. руб.

Решением Собрания Гагрского района б/н «О внесении изменений в расходную часть бюджета Гагрского района на 2024 год» от 21.08.2024 г. (Протокол №37) утвержден объем доходов бюджета в сумме **1 129 938,5 тыс. руб.** и объем бюджетных ассигнований бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов в размере **1 410 679,5 тыс. руб.**

Решением Собрания Гагрского района №40 «О внесении изменений в расходную часть бюджета Гагрского района на 2024 год» от 19.12.2024 г. (Протокол №40) внесены изменения в расходную часть бюджета Гагрского района.

При этом утвержденные Решением Собрания Гагрского района №40 «О внесении изменений в расходную часть бюджета Гагрского района на 2024 год» от 19.12.2024 г. (Протокол №40) бюджетные назначения не

соответствуют параметрам, указанным в ст.1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2024 год» №5833-с-VII от 29.12.2023 г., а именно: утвержденные годовые показатели по доходам увеличены на 265 000,0 тыс. руб., по расходам – на 448 741,0 тыс. руб.

На основании Приказа Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 года №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по Гагрскому району применены бюджетные меры принуждения, предусмотренные бюджетным законодательством, сократив сумму субсидии на 558,8 тыс. руб., однако Собранием Гагрского района соответствующее решение за отчетный период не принято.

Анализ отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 2024 год по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Гагрского районного Собрания б/н от 19.12.2024г.

Исполнение бюджета Гагрского района за 2024 г. отражено в таблице № 1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г.	Уточнен. бюджетные назначения на 2024 г.	Исполнение за 2024г.	Исполнение, %	Уд. вес, %
Доходы бюджета, в т. ч.	961 938,5	1 226 938,5	1 215 917,1	99,1	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	864 938,5	1 089 938,5	1 105 085,8	101,4	90,9
Безвозмездные поступления от физ. и юр. лиц в местные бюджеты	0,0	40 000,0	30 000,0	75,0	2,5
Межбюджетные трансферты, в т.ч.:	97 000,0	97 000,0	80 831,3	83,3	6,6
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	97 000,0	97 000,0	80 831,3	83,3	100,0
Расходы бюджета	961 938,5	1 410 679,5	1 385 512,2	98,2	100,0

Общий объем **доходов** района составил **1 215 917,1 тыс. руб.**, или 99,1 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (1 226 938,5 тыс. руб.), в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 1 105 085,8 тыс. руб., безвозмездные поступления от физ. и юр. лиц в местные бюджеты (от юр.лиц – 20 000,0 тыс. руб., от физ.лиц. – 10 000,0 тыс. руб.) –

30 000,0 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 80 831,3 тыс. руб., в т.ч.: субсидии – 80 831,3 тыс. руб. Общий объем **расходов – 1 385 512,2 тыс. руб.**, или 98,2 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (1 410 679,5 тыс. руб.).

Остаток денежных средств на 01.01.2024 г. составил – 183 741,1 тыс. руб., на 01.01.2025 г. – 14 146,1 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 2024 год представлено в Таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г. реш.собр.№33 от 29.12.2023г.	Уточненные бюджетные назначения на 2024 г. реш. собр. №40 от 19.12.2024г.	Исполнение за 2024г.	Отклонение	Исполнение, %	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	373 034,2	503 034,2	451 272,5	-51 761,7	89,7	40,8
Подоходный налог с физических лиц	294 523,9	384 523,9	374 594,7	-9 929,2	97,4	33,9
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	24 000,0	24 000,0	40 239,9	16 239,9	167,7	3,6
Земельный налог	73 853,3	73 853,3	106 015,5	32 162,2	143,5	9,6
Налог на имущество предприятий	22 327,0	22 327,0	34 234,9	11 907,9	153,3	3,1
Специальный налог на отдельные виды деятельности	50 000,0	50 000,0	64 919,5		129,8	5,9
Патентная система налогообложения	7 300,0	7 300,0	10 707,9	3 407,9	146,7	1,0
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	450,0	450,0	645,0	195,0	143,3	0,1
Другие налоги и сборы, задолженности и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	0,0	0,0	2,9	2,9		
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	2 000,0	2 000,0	3 260,9	1 260,9	163,0	0,3

Доходы в виде арендной платы за земельные участки	2 000,0	2 000,0	100,0	-1 900,0	5,0	0,0
Доходы от приватизации муниципальной собственности	5 000,0	10 000,0	2 980,0	-7 020,0	29,8	0,3
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	1 800,0	1 800,0	2 408,0	608,0	133,8	0,2
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности	0,0	0,0	27,0	27,0		0,0
Платеж за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций	700,1	700,1	662,9	-37,2	94,7	0,1
Сбор на право торговли	4 350,0	4 350,0	5 034,7	684,7	115,7	0,5
Другие неналоговые доходы	3 600,0	3 600,0	7 979,5	4 379,5	221,7	0,7
Итого налоговых и неналоговых доходов:	864 938,5	1 089 938,5	1 105 085,8	15 147,3	101,4	90,9
Безвозмездные поступления от юр.лиц в местные бюджеты	0,0	40 000,0	20 000,0	-20 000,0	50,0	1,6
Безвозмездные поступления от физ.лиц в местные бюджеты	0,0	0,0	10 000,0	10 000,0		0,8
Межбюджетные трансферты из респ.бюджеты, в т.ч.:	97 000,0	97 000,0	80 831,3	-16 168,7	83,3	6,6
Субсидии из республиканского бюджета	97 000,0	97 000,0	80 831,3	-16 168,7	83,3	6,6
Итого доходов местного бюджета	961 938,5	1 226 938,5	1 215 917,1	-11 021,4	99,1	97,5

Согласно Таблице № 2, поступление **налоговых и неналоговых доходов** составило **1 105 085,8 тыс. руб.**, что на 15 147,3 тыс. руб. больше уточненных бюджетных назначений на 2024 год (1 089 938,5 тыс. руб.), или 101,4 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – 90,9 %. Кассовое исполнение собственных доходов за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 41 860,8 тыс. руб.

Наибольший удельный вес среди налоговых и неналоговых доходов (1 105 085,8 тыс. руб.) составляют поступления по следующим видам доходных источников:

- налога на прибыль предприятий и организаций (451 272,5 тыс. руб.) – 40,8 %;

- подоходного налога с физических лиц (374 594,7 тыс. руб.) – 33,9 %;

- земельного налога (106 015,5 тыс. руб.) – 9,6 %.

Поступление **налога на прибыль предприятий и организаций** составило **451 272,5 тыс. руб.** при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 503 034,2 тыс. руб., или 89,7 % исполнения. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с 2023 г. уменьшилось на 33 107,2 тыс. руб.

Согласно «Отчету по поступлению доходов за 2024 год» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «*торговля*» – 216 535,4 тыс. руб. (82,3 % исполнения планового показателя на 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: «Апсны Дью Ти» - 83 805,1 тыс. руб. (план – 101 000,0 тыс. руб., исполнение – 83,0 %); «Флагман дьюти» - 30 211,4 тыс. руб. (план 25 300,0 тыс. руб., исполнение – 119,4 %); ООО «Дьюти Фри Групп» - 27 544,0 тыс. руб. (план – 46 000,0 тыс. руб., исполнение – 59,9 %); «РН-Абхазия» - 22 449,4 тыс. руб. (план – 23 906,0 тыс. руб.; исполнение – 93,9 %); ООО «Фуд сервис» - 7 043,5 тыс. руб. (план – 9 140,0 тыс. руб., исполнение – 77,1 %), «Ассорти продукт» - 6 997,5 тыс. руб. (план 3 240,0 тыс. руб., исполнение – 216,0 %). При отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «Премиум» - 6 356,2 тыс. руб.; «Райда СКК» - 1 309,9 тыс. руб., «Лу-ка» - 1 172,6 тыс. руб., «Ностальгия» - 1 150,4 тыс. руб., «Апсны свет» - 1 074,7 тыс. руб., «Континент Гагра» - 656,8 тыс. руб. и другие. При этом по вышеназванным организациям за 2023 год поступило налога на прибыль от: «Премиум» - 2 709,7 тыс. руб., «Ностальгия» - 1 020,2 тыс. руб., «Апсны свет» - 565,3 тыс. руб.;

- «*курорты и туризм*» – 177 115,2 тыс. руб. (102,6 % исполнения планового показателя на 2024 г), в том числе, по следующим организациям: «Пицунда» РУП ОПК – 39 437,8 тыс. руб. (план – 15 480,0 тыс. руб.,

исполнение – 254,8 %); ООО «Самшитовая роща» - 22 694,6 тыс. руб. (план – 24 296,0 тыс. руб., исполнение 93,4 %); ООО «Морской берег» - 21 146,9 тыс. руб. (план – 20 360,8 тыс. руб., исполнение – 103,9 %); «Диоскурия 1» - 18 047,7 тыс. руб. (план – 10 710,0 тыс. руб., исполнение – 168,5 %); ООО «А-Бриз» - 16 208,3 тыс. руб. (план – 14 167,2 тыс. руб., исполнение – 114,4 %); «А Парадаиз» - 7 183,9 тыс. руб. (план – 4 341,6 тыс. руб., исполнение – 165,5 %); ООО «Челискинец 2003» - 4 877,6 тыс. руб. (план – 4 173,5 тыс. руб., исполнение – 116,9 %); ООО «Антарис Гагра» - 4 448,8 тыс. руб. (план – 4 942,8 тыс. руб., исполнение 90,0 %); ООО «Сыдгыл» - 4 547,6 тыс. руб. (план – 907,4 тыс. руб., исполнение – 501,2 %). При отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «КДК Девелопмент» - 3 404,7 тыс. руб., ООО «НАК» - 2 357,3 тыс. руб., ДО «Гагра» - 1 492,0 тыс. руб., ООО НСР ИНШААТ – 1 143,4 тыс. руб., «Гагра Амра-Интернешнл.» - 983,6 тыс. руб., ООО «Амза Девелопмент» - 740,1 тыс. руб. и другие. При этом по вышеназванным организациям за 2023 год поступило налога на прибыль от: «Гагра Амра-Интернешнл.» - 3 225,9 тыс. руб., ООО «КДК Девелопмент» - 2 200,1 тыс. руб. ООО НСР ИНШААТ – 419,6 тыс. руб., ООО «НАК» - 2 095,5 тыс. руб., ООО «Амза Девелопмент» - 1 656,7 тыс. руб.;

- «промышленность» - 26 371,3 тыс. руб. (66,4 % исполнения планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: «Самсун» - 18 062,2 тыс. руб. (план – 29 440,0 тыс. руб., исполнение – 61,4 %), ООО «Напитки Абхазии» - 6 235,5 тыс. руб. (план – 5 040,0 тыс. руб., исполнение – 123,7 %) и другие. При отсутствии плановых показателей наблюдается поступление по следующим организациям: «Абхаз газ плюс» - 1 795,2 тыс. руб., ООО «ЮгПромСталь» - 161,3 тыс. руб. и другие. При этом по вышеназванным организациям за 2023 год поступило налога на прибыль от: «Абхаз газ плюс» - 1 697,2 тыс. руб., ООО «ЮгПромСталь» - 884,0 тыс. руб.;

Следует отметить, что, при отсутствии плановых показателей в сферах отраслей «сельское хозяйство» (ООО «Цитрус 1» - 515,7 тыс. руб.,) и

«кредитно-финансовая деятельность» (КБ «Гарант Банк» - 1 291,9 тыс. руб.) поступления составили 515,7 тыс. руб. и 1 291,9 тыс. руб. соответственно.

Поступление **подходного налога** составило **374 594,7 тыс. руб.** при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 384 523,9 тыс. руб., или 97,4 % исполнения. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району. Кассовое исполнение подходного налога за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 52 565,2 тыс. руб.

Согласно «Отчету по поступлению доходов за 2024 год» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «курорты и туризм» - 125 628,9 тыс. руб. (96,0 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: ООО «Самшитовая роща» - 32 074,4 тыс. руб. (план – 28 977,0 тыс. руб., исполнение 110,7 %); «АПМ» - 14 165,9 тыс. руб. (план – 13 138,7 тыс. руб., исполнение – 107,4 %); «Пицунда» РУП ОПК – 17 772,0 тыс. руб. (план – 11 367,9 тыс. руб., исполнение – 156,3 %); ООО «Александрия-2» - 3 186,4 тыс. руб. (план – 1 495,0 тыс. руб., исполнение – 213,1 %), ООО «Солнечный Багрипш» - 2 851,7 тыс. руб. (план – 1 497,8 тыс. руб., исполнение – 190,4 %), «Питиус-Инвест» - 2 621,5 тыс. руб. (план – 1 596,1 тыс. руб., исполнение – 164,2 %), ООО «Геч» - 2 005,1 тыс. руб. (план – 796,4 тыс. руб., исполнение – 251,8 %), При отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ДО «Гагра» - 1 566,2 тыс. руб.; ООО КДК Девелопмент – 1 424,0 тыс. руб.; ООО НСР Иншаат – 268,6 тыс. руб., ООО «Амза Девелопмент» - 343,7 тыс. руб. и другие. При этом по вышеуказанным организациям за 2023 год поступило подходного налога от: ДО «Гагра» - 1 288,8 тыс. руб., КДК Девелопмент – 694,5 тыс. руб., ООО НСР Иншаат – 2 128,3 тыс. руб.;

- «торговля» – 107 734,9 тыс. руб. (87,7 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: ООО «Дьюти Фри Групп» - 13 699,1 тыс. руб. (план – 26 996,7 тыс. руб., исполнение – 50,7 %); «Апсны Дью Ти» - 13 056,9 тыс. руб. (план – 13 990,6 тыс. руб.,

исполнение – 93,3 %); «Конти опт» - 13 209,2 тыс. руб. (план – 16 989,2 тыс. руб., исполнение – 77,8 %); ООО «Фуд сервис» - 4 590,8 тыс. руб. (план – 4 590,8 тыс. руб., исполнение – 242,1 %), ООО «ТоргСервис-Абхазия» - 4 166,6 тыс. руб. (план 10 000,0 тыс. руб., исполнение – 41,7 %), «Флагман дьюти» - 3 887,9 тыс. руб. (план – 2 795,7 тыс. руб., исполнение – 139,1 %), «РН-Абхазия» - 2 218,5 тыс. руб. (план 1 217,4 тыс. руб., исполнение – 182,2 %). При отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «Премиум» - 1 899,5 тыс. руб., ООО «ВиКомпани» - 700,5 тыс. руб., ООО «Ностальгия» - 388,8 тыс. руб. и другие. При этом по вышеназванным организациям за 2023 год поступило подоходного налога от: ООО «Премиум» - 2 050,6 тыс. руб., ООО «ВиКомпани» - 133,1 тыс. руб., ООО «Ностальгия» - 216,9 тыс. руб.;

- «Бюджетные организации» – 44 619,6 тыс. руб. (96,0 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: «Отдел образования» - 21 968,9 тыс. руб., «Горбольница» - 7 310,8 тыс. руб., «Финансовый отдел» - 3 348,5 тыс. руб., «Отдел культуры» - 3 117,6 тыс. руб., «Администрация г. Гагра» - 2 513,5 тыс. руб. и другие.

Поступление акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия, составило 40 239,9 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 24 000,0 тыс. руб., или 167,7 % исполнения. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району. Кассовое исполнение акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия, за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 8 668,0 тыс. руб. Наблюдается поступление от: ООО «Шато-Абхаз» - 29 798,3 тыс. руб., ООО СП «Мельник» - 22,7 тыс. руб.; ООО «Прованс» - 218,4 тыс. руб., ООО «Агро-премиум» - 6 636,4 тыс. руб., ООО «Абх. табач. ф-ка» - 807,7 тыс. руб., ИП Авидзба А.А. – 2 756,4 тыс. руб.

Поступление земельного налога составило 106 015,5 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 73 853,3 тыс. руб.,

или 143,5 % исполнения. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району. Кассовое исполнение земельного налога за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 3 329,3 тыс. руб.

Согласно «Отчету по поступлению доходов за 2024 год» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «курорты и туризм» - 64 461,2 тыс. руб. (125,3 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: ООО «Москва Резорт» - 11 094,3 тыс. руб. (план – 1 730,8 тыс. руб., исполнение – 641,0 %); «Пицунда» РУП ОПК – 3 663,7 тыс. руб. (план – 3 524,7 тыс. руб., исполнение – 103,9 %); ООО «Солнечный» Багрипш – 3 128,4 тыс. руб. (план – 1 778,4 тыс. руб., исполнение – 175,9 %); «Самшитовая роща» - 1 512,0 тыс. руб. (план – 1 512,0 тыс. руб., исполнение – 100,0 %), ООО «Самшит 2004» - 1 485,0 тыс. руб. (план – 1 171,2 тыс. руб., исполнение – 126,8 %). При отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: СП «Амра-интернешнл» - 1 037,1 тыс. руб.; ООО «Амза Девелопмент» - 1 011,0 тыс. руб., ООО «Гагра Сити 2020» - 1 575,0 тыс. руб.; ООО «Сигма Финанс» - 855,0 тыс. руб., ООО «Элана 2003» - 990,0 тыс. руб., и другие. При этом по вышеназванным организациям за 2023 год поступило подоходного налога от: ООО «Сигма Финанс» - 171,0 тыс. руб., ООО «Гагра Сити 2020» - 1 260,0 тыс. руб.;

- «услуги» - 18 545,8 тыс. руб. или 228,8 % исполнения планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: ГТПП Гагрский район – 307,5 тыс. руб. (план – 307,4 тыс. руб., исполнение – 100,0 %); «Лу-ка» - 375,0 тыс. руб. (план – 300,0 тыс. руб., исполнение – 125,0 %); «Национальный дельфинарий» - 306,6 тыс. руб. (план – 306,6 тыс. руб., исполнение – 100,0 %), ООО «Подорожник» - 543,8 тыс. руб. (план – 315,0 тыс. руб., исполнение – 172,6 %), ООО «Владислав» - 501,7 тыс. руб. (план – 360,0 тыс. руб., исполнение – 139,4 %). При отсутствии планового показателя по организациям наблюдается поступление, например: «Жемчужина Абхазии» - 1 099,8 тыс. руб., «Фрегат Гагра» - 1 402,1 тыс. руб., «Оптовая база Гагра» -

2 741,4 тыс. руб., «Концепт Трейд» - 450,0 тыс. руб., ООО «ИНВЕСТ СИМ» - 708,4 тыс. руб., ООО «Ист-Групп» - 548,8 тыс. руб., ООО «Алхан» - 468,0 тыс. руб., ООО «Мандарин» - 393,8 тыс. руб. и другие. При этом за 2023 год поступило подоходного налога от: «Жемчужина Абхазии» - 1 370,0 тыс. руб.;

- «торговля» - 13 028,9 тыс. руб. или 352,0 % исполнения планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: ООО «Премииум» - 651,0 тыс. руб. (план – 651,0 тыс. руб., исполнение – 100,0 %); «Апсны Дью Ти» - 138,6 тыс. руб. (план – 138,6 тыс. руб., исполнение – 100,0 %); ООО «Дьюти Фри Групп» - 156,7 тыс. руб. (план – 34,9 тыс. руб., исполнение – 448,9 %). При отсутствии планового показателя по организациям наблюдается поступление, например: «Север-1» - 1 834,4 тыс. руб., ООО «Абхазуниверсалторг» - 825,1 тыс. руб., «Мамат» - 517,5 тыс. руб., «Концепт Трейд» - 450,0 тыс. руб., «Сабинар» - 260,4 тыс. руб., ООО «ТОП» - 147,8 тыс. руб. и другие. При этом по вышеназванным организациям за 2023 год поступило подоходного налога от: «Концепт Трейд» - 170,0 тыс. руб., ООО «Север-1» плановый показатель на 2023 г. 90,0 тыс. руб., «Сабинар» - 282,9 тыс. руб.

Поступление **налога на имущество** составило 34 243,9 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 22 327,0 тыс. руб., или 153,3 % исполнения. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району. Кассовое исполнение налога на имущество за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 8 668,0 тыс. руб.

Согласно «Отчету по поступлению доходов за 2024 год» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «курорты и туризм» - 20 719,1 тыс. руб. (163,8 % исполнения планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: АПМ – 3 055,5 тыс. руб. (план 3 310,4 тыс. руб., исполнение – 92,3 %), «Пицунда» РУП ОПК – 1 475,4 тыс. руб. (план – 1 311,0 тыс. руб., исполнение – 112,5 %); ООО «Самшитовая роща» - 1 351,3 тыс. руб. (план – 847,4 тыс. руб., исполнение – 159,5 %); ООО «Синдика-А» (госдача Сталина) – 1 137,6

тыс. руб. (план – 887,2 тыс. руб., исполнение – 128,2 %), ООО «АЛЬТА» - 1 534,3 тыс. руб. (план – 577,4 тыс. руб., исполнение – 265,7 %); ООО «Диоскурия 1» – 713,9 тыс. руб. (план – 593,4 тыс. руб., исполнение – 120,3 %). При отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: «Амза Девелопмент» - 1 573,8 тыс. руб.; «А Парадаиз» - 1 142,7 тыс. руб.; «Жемчужина Абхазии» - 404,7 тыс. руб. и другие. При этом по вышеназванным организациям за 2023 год поступило налога на имущество от: «Амза Девелопмент» - 869,5 тыс. руб., «Жемчужина Абхазии» - 344,5 тыс. руб.

- «*торговля*» – 5 183,2 тыс. руб. (118,5 % исполнения планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: «Конти опт» – 2 352,9 тыс. руб. (план – 1 058,9 тыс. руб., исполнение – 222,2 %); ООО «Абхазторг» - 1 140,0 тыс. руб. (план – 454,0 тыс. руб., исполнение – 251,1 %), «Абх. Мандарины» - 900,6 тыс. руб. (план – 910,0 тыс. руб., исполнение – 99,0 %); ООО «Север-1» - 581,5 тыс. руб. (при плане – 432,0 тыс. руб., исполнение 134,6 %). При отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «Геч» - 500,1 тыс. руб.; ООО «Агропремиум» - 135,6 тыс. руб., «Ностальгия» - 103,2 тыс. руб. и другие. При этом по вышеназванным организациям за 2023 год поступило налога на имущество от: ООО «Геч» - 296,2тыс. руб., «Ностальгия» - 115,5 тыс. руб., ООО «Агропремиум» - 109,1 тыс. руб.

- «*промышленность*» - 3 862,9 (136,9 % исполнение планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: ООО «Напитки Абхазии» - 3 177,0 тыс. руб. (план – 1 914,4 тыс. руб., исполнение – 166,0 %); «Самсун» - 359,3 тыс. руб. (план – 260,0 тыс. руб., исполнение – 138,2 %).

Таким образом, по результатам анализа «Отчета по поступлению доходов за 2024 год» и «Отчета за 2023 г.» наблюдаются поступления от организаций, плановые показатели по которым отсутствуют в прогнозе при формировании бюджета на 2024 год. При этом поступления по этим же организациям отмечаются в отчетах 2023 года, в чем усматривается

нарушение принципа полноты достоверности бюджета (ст.19 Закона), а именно ставится под сомнение надежность показателей прогноза социально-экономического развития Гагрского района и реалистичность расчета доходов бюджета.

Доходы от **специальных систем налогообложения** составили 75 627,4 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 г. в сумме 57 300,0 тыс. руб., или 132,0 % исполнения уточненного показателя. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Структура данного дохода представлена поступлениями:

- специального налога на отдельные виды деятельности в сумме 64 919,5 тыс. руб., или 129,8 % исполнения уточненного показателя на 2024 г. (50 000,0 тыс. руб.). В структуре спец. налога наибольший удельный вес приходится на поступления от индивидуальных предпринимателей - 94,5 % (61 348,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 6 313,6 тыс. руб.;

- доходов от патентной системы налогообложения в сумме 10 907,9 тыс. руб., или 146,7 % исполнения уточненного показателя на 2024 год (7 300 тыс. руб.). Кассовое исполнение доходов за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 1 115,6 тыс. руб.

Поступление **государственной пошлины** составило 645,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 450,0 тыс. руб., или 143,3 % исполнения. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района. Кассовое исполнение государственной пошлины за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 28,0 тыс. руб.

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, составило 6 340,9 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 14 000,0 тыс. руб., или 45,3 % 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 3 260,9 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., исполнение – 163,0 %. Администратор дохода – (315) Комитет по управлению имуществом и приватизации Гагрского района. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с 2023 г. уменьшилось на 2 055,1 тыс. руб.

Всего в Гагрском районе сдано в аренду 38 объектов муниципального имущества. Согласно представленным Администрацией Гагрского района данным «Поступление арендных платежей 4 квартал 2024 г. по Гагрскому району» задолженность по арендным платежам на 01.01.2024 г. составила 2 391,8 тыс. руб., начислено – 1 610,2 тыс. руб. (в том числе, пеня в сумме 1,7 тыс. руб.), перечислено – 3 260,9 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 г. – 741,1 тыс. руб. (в том числе, пеня в сумме 1,7 тыс. руб.).

По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствуют начисления по следующим арендаторам: ООО «Жемчужина Абхазии» (объект «временное пользование участком береговой линии», договор аренды б/н от 09.01.2019 г.); Начкебия Ханна Алваровна (объект «бывшая волейбольная площадка и тренировочный корт», договор аренды №114 от 08.07.2019 г.); Тарба А. Х. (объект «ООО «Гавань»», договор аренды б/н от 07.12.2005 г.). По арендатору ООО «Абхазская Строительная Группа» не осуществляется начисление арендной платы за 2024 год на основании Распоряжения Главы Администрации Гагрского района «Об освобождении арендной платы ООО «Абхазская Строительная Группа» в связи с пожаром», задолженность на 01.01.2025 г. составила 800,0 тыс. руб. (01.01.2024 г. - 800,0 тыс. руб.).

При начисленных платежах в общей сумме 422,8 тыс. руб. от 8 арендаторов отсутствуют поступления, в том числе: Айба А. Х. (объект – «помещение автосервиса») – 12,2 тыс. руб.; ООО «Гаграпром» Маршания Т. М. (объект – «здание тех. обслуживания») – 39,4 тыс. руб.; ООО Агрофирма

«Ахан» Барциц Ш. Д. (объект – «здания и сооружения животноводческой фермы») – 5,9 тыс. руб.; Агрба А.В. (объект – «Гараж») – 11,0 тыс. руб.; ООО «ФотоПлюс – Гагра» (объект – каб. 401. ул. Демерджица, 35– «помещение») – 170,3 тыс. руб.; ООО «Стройцентр» Проект» (объект – подвальное помещение) – 27,3 тыс. руб.; МУП «Спецавтохозяйство» (объект – каб. 206, 207, ул. Демерджица, 35) – 51,2 тыс. руб.; ООО «Дзарикуакуа» (объект – «здание и сооружение») – 105,5 тыс. руб.

Также по 7 арендаторам расторгнуты договоры при наличии задолженностей в общей сумме 2 073,4 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.

Анализом исполнения доходных показателей установлено, что Администрация Гагрского района выборочно 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. или 5,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (2 000,0 тыс. руб.). Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района. Кассовое исполнение налога за 2024 г., в сравнении с 2023 г. уменьшилось на 100,0 тыс. руб.;

- *доходами, полученными от приватизации муниципальной собственности*, которые поступили в сумме 2 980,0 тыс. руб., или 29,8 % исполнения уточненного годового показателя (10 000,0 тыс. руб.).

Администратор дохода – (315) Комитет по управлению имуществом и приватизации Гагрского района. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с 2023 г. уменьшилось на 3 206,3 тыс. руб. Согласно «Отчету по поступлению доходов от приватизации муниципальной собственности Гагрского района за 12 месяцев 2024 года» платежи поступили от ООО «Касатка-2» (объект - «имущественный комплекс «Касатка», договор купли-продажи №384 от 05.03.2024 г.) – 2 550,0 тыс. руб.; Бигвава Нелли Сергеевна (объект - «магазин в г. Пицунда», договор купли-продажи №678 от 10.03.2024 г.) – 105,0 тыс. руб.; Маргания Милана Руслановна (объект - «складские помещения», договор купли-продажи №456 от 19 июня 2024 г.) – 190,0 тыс. руб., Ажиба Дмитрий Витальевич (объект - «строение с навесом», договор купли-продажи №2/1346 от 31 июля 2024 г.) – 135,0 тыс. руб.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 2 435,0 тыс. руб. или 135,2 % исполнения уточненного показателя (1 800,0 тыс. руб.). Данный вид дохода местного бюджета представлен:

- *доходами от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда* – 2 408,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 1 800,0 тыс. руб., или 133,8 % исполнения. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района. Кассовое исполнение платежей и сборов за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 212,5 тыс. руб.

- *доходами от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности* – 27,0 тыс. руб. при отсутствии прогнозных показателей, которые поступили от реализации: б/у коробки передач автомашины «Nissan Teana» 2003 года выпуска, Администрацией пос. Бзыпта. Администратор

дохода – (300) Комитет по управлению имуществом и приватизации Гагрского района.

Поступление **административных платежей и сборов** составило 5 697,6 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 5 050,1 тыс. руб., или 112,9 % исполнения (платежи за размещение наружной рекламы – 662,9 тыс. руб., сбор на право торговли – 5 034,7 тыс. руб.). Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района. Кассовое исполнение платежей и сборов за 2024 г. в сравнении с 2023 г. уменьшилось на 912,1 тыс. руб.

Поступление **прочих неналоговых доходов** составило 7 979,5 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 3 600,0 тыс. руб., или 221,7 % исполнения. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района. Кассовое исполнение прочих неналоговых доходов за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 629,6 тыс. руб. В состав прочих неналоговых доходов входят поступления от аренды береговой пляжной полосы в сумме 6 119,3 тыс. руб. При этом на запрос Контрольной палаты Республики Абхазия исх.№34 от 24.02.2025 г. Администрацией Гагрского района не представлена информация о задолженности по плате за эксплуатацию (в том числе, временную) береговой пляжной зоны по состоянию на 01.01.2024 г. и 01.01.2025 г.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.01.2025 года составляет 275 280,4 тыс. руб., в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 149 114,1 тыс. руб., или 54,2 % от общей суммы задолженности, что отражено в Таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Акциз	Спец. налог	Земельный налог	Курортный сбор	Итого
Текущие налоговые недоимки	58 838,4	2 016,4	11 593,2	12 440,6	8 577,7	8 361,6	3,0	101 830,9

Проблемные налоговые недоимки	2 481,9	5 220,4	36 787,8	13,4	32 301,3	72 277,7	31,6	149 114,1
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	153,3	0,0	7 653,4
Всего	62 377,2	7 927,3	51 529,0	13 698,2	48 527,8	91 185,1	35,8	275 280,4

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- **по текущим налоговым недоимкам** – 101 830,9 тыс. руб., в том числе: ООО «ШАТО АБХАЗ» – 13 901,9 тыс. руб. (в т.ч. акцизы – 12 144,2 тыс. руб.); ООО «Ассоциация предприятий Минатома» - 32 816,8 тыс. руб. (налог на прибыль); РУП «Объединение пансионатов курорта «Пицунда» – 8 538,5 тыс. руб. (налог на прибыль); ООО «Тотус» - 5 152,3 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 5 151,3 тыс. руб.); ООО «Антарис-Гагра» - 2 602,2 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 2 602,2 тыс. руб.); ООО «Аякс 1» - 2 078,1 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 1 798,4 тыс. руб.) и другие;

- **по проблемным налоговым недоимкам** – 149 114,1 тыс. руб., в том числе: ООО «Гагра Парк Марина» – 50 566,3 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 49 549,1 тыс. руб.); РУП «Гагрский лесхоз» - 28 844,1 тыс. руб. (подходный налог – 16 374,2 тыс. руб.); ООО «Виктория 2012» - 4 894,8 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 4 773,8 тыс. руб.); МУП «Комбинат по благоустройству» - 2 774,9 тыс. руб. (подходный налог); ООО СП «ААБТУР» - 3 015,5 тыс. руб. (в т.ч. подходный налог – 2 144,7 тыс. руб.); ООО «АВАИ-АГРО» - 2 278,9 тыс. руб. (в т.ч. подходный налог – 2 268,8 тыс. руб.); МУП «Водоканал Гагрского района» - 1 923,9 тыс. руб. (подходный налог); ООО «Нео-Кристалл» - 1 583,7 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 1 547,7 тыс. руб.); ГСК «Апсныргылар» - 1 688,3 тыс. руб.; ООО КБ «Гагра-Банк» - 1 158,4 тыс. руб. (в т.ч. налог на имущество – 636,6 тыс. руб.).

Сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 16 682,0 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 7 653,4 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в виде субсидий поступили в сумме 80 831,3 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 97 000 тыс. руб.¹, или 83,3 % исполнения.

Анализом представленных данных по средствам бюджетных организаций, полученным от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности, за 2024 г. поступило 83 130,3 тыс. руб., в том числе КОСГУ 180 – 43 024,1 тыс. руб., из них в виде безвозмездной помощи поступило – 30 052,4 тыс. руб.

Наибольшие суммы поступлений отмечаются по следующим организациям: Управление городского хозяйства Администрации Гагрского района – 31 989,9 тыс. руб. (в т.ч., безвозмездная помощь – 26 518,0 тыс. руб.), Центральная районная больница – 16 700,0 тыс. руб. (в т.ч., безвозмездная помощь – 100,0 тыс. руб.), Отдел образования Администрации Гагрского района – 15 580,8 тыс. руб. (в т.ч., КОСГУ 180 – 1 041,0 тыс. руб.), Администрация города Пицунда – 6 715,9 тыс. руб. (в т.ч., безвозмездная помощь – 1 000,0 тыс. руб.), Отдел культуры Гагрского района – 4 533,6 тыс. руб. (в т.ч., безвозмездная помощь – 834,5 тыс. руб.) и другие.

Согласно ст.31 Закона безвозмездные поступления от резидентов и нерезидентов Республики Абхазия являются доходами местного бюджета, таким образом, средства, поступившие на счета бюджетных организаций, полученных от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности, в сумме 30 052,4 тыс. руб. должны быть отражены в доходах бюджета Гагрского района.

Расходная часть бюджета Гагрского района

¹ сумма указана без вычета 558,8 тыс. руб., Собранием Гагрского района решение о сокращении суммы субсидии за отчетный период не принято

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за 2024 год составила 1 385 512,2 тыс. руб. при уточненном показателе 1 410 679,5 тыс. руб., или 98,2 % исполнения. Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 422 613,8 тыс. руб., или 97,2 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (434 983,4 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов бюджета района составил 30,5 %, укомплектованность – 88,6 %. В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 48,4 % от общей суммы расходов.

Кассовое исполнение расходов бюджета района за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 198 093,1 тыс. руб. Исполнение расходной части отражено в Таблице №4.

Таблица №4
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г. реш.собр. №33 от 29.12.2023г.	Уточненные бюджетные назначения на 2024 г. №40 от 19.12.2024г.	Исполнено	Отклонение	Исполнение, %	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	85 748,7	111 776,7	107 192,0	-4 584,7	95,9	7,7
0400	Национальная экономика	20 540,2	78 540,2	77 837,8	-702,4	99,1	5,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	318 689,6	674 034,1	670 179,5	-3 854,6	99,4	48,4
0700	Образование	331 471,6	312 221,6	301 609,2	-10 612,4	96,6	21,8
0800	Здравоохранение	134 173,6	132 723,6	130 421,7	-2 301,9	98,3	9,4
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	41 120,1	47 756,5	46 574,2	-1 182,3	97,5	3,4
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	22 378,2	36 878,2	35 199,1	-1 679,1	95,4	2,5
1100	Социальная политика	7 816,5	16 748,6	16 498,7	-249,9	98,5	1,2
Итого расходов местного бюджета		961 938,5	1 410 679,5	1 385 512,2	-25 167,3	98,2	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение расходов за 2024 г. составило 107 192,0 тыс. руб., или 95,9 % исполнения уточненного показателя (111 776,7 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 16 864,3 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 42 111,6 тыс. руб., или 96,7 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г., удельный вес в структуре расходов раздела составил 39,3 %, укомплектованность - 99,1 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» в размере 51 014,1 тыс. руб., или 94,0 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- по подразделу 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» в размере 2 591,4 тыс. руб., или 84,0 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- по подразделу 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» в размере 6 036,4 тыс. руб., или 99,8 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- по подразделу 01 09 «Резервный фонд Администрации» в размере **41 990,6 тыс. руб.**, или 100,0 % исполнения уточненного показателя на 2024 год. Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фонда на 01.01.2025 г. Администрации Гагрского района, средства резервного фонда Администрации Гагрского района направлены на, в т.ч.:

- оказание материальной помощи населению – 32 386,2 тыс. руб., в т.ч.: финансовая помощь в связи с тяжелым финансовым положением – 30 959,8 тыс. руб.; рождение первого ребенка в новогоднюю ночь – 109,9 тыс. руб.; оказание мат. помощи ветеранам ВОВ 1941-1945 гг. – 198,0 тыс. руб.; мат. поощрение Арджения Г. (обладателю золотой медали на

межд. спорт. играх БРИКС) – 329,9 тыс. руб.; оказание мат. помощи для женщин ветеранов и матерям погибших – 788,6 тыс. руб.;

- Федерации футбола Абхазии – 500,0 тыс. руб.;
- оказание финансовой помощи Управлению внутренних дел Гагрского района – 800,0 тыс. руб.;
- Благотворительному Фонду «Кино» - 500,0 тыс. руб.;
- Благотворительному Фонду «Мы вместе» - 200,0 тыс. руб.;
- МП «Кавказ-наш общий дом» - 200,0 тыс. руб.;
- Государственному комитету по делам молодежи и спорта Республики Абхазия – 500,0 тыс. руб.;
- ГУ «Абхазскому Государственному молодежному театру» - 150,0 тыс. руб.;
- Благотворительному Фонду «Мир детства» - 50,0 тыс. руб.;
- МУП «Спецавтохозяйство» г. Гагра – 1 000,0 тыс. руб.;
- ГУ УГХ Администрации Гагрского района (аренда техники и аренда техники с водителем) – 2 996,4 тыс. руб.;
- МУП «Конно – спортивный клуб г. Гагра» (уставной фонд) - 180,0 тыс. руб.;
- МУП «Ремонтно-строительная организация» (уставной фонд) – 180,0 тыс. руб.;
- Управление финансами оказание фин. помощи на ликвидацию возгорания городской мусорной свалки в с. Алахадзы (МУП «САХ») – 500,0 тыс. руб.

В Порядок использования средств резервного фонда местного органа государственного управления, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 07.07.2020 года № 77, внесены изменения от 07.08.2024 года № 102, согласно которым п. 2.1. «Направления и условия использования средств фонда» дополнен п.п. 10 «на оказание единовременной финансовой помощи, в том числе:

- некоммерческим организациям, созданным в соответствии с законодательством Республики Абхазия для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных целей, развития физической культуры и спорта, удовлетворения иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав и законных интересов граждан и организаций, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ;

- муниципальным унитарным предприятиям и муниципальным учреждениям;

- некоммерческим организациям, созданным в соответствии с законодательством Республики Абхазия для оказания помощи ветеранам и участникам Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. и членам их семей, реализации мер социальной защиты и поддержки указанных лиц, а также в иных целях содействия ветеранам и участникам Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. и членам их семей;

- спортивным клубам и сообществам вне зависимости от их организационно-правовой формы».

До вступления в силу данных изменений в нарушение, по итогам I полугодия 2024 г., п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления оказана финансовая помощь вышеуказанным организациям, предприятиям и учреждениям в общей сумме **1 848,0** тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда;

- по подразделу 01 11 «Прочие общегосударственные вопросы» в размере 5 559,5 тыс. руб., или 87,3 % исполнения уточненного показателя на 2024 год.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение за 2024 г. составило 77 837,8 тыс. руб., или 99,1 % исполнения уточненного показателя (78 540,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 50 638,3 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 3 629,4 тыс. руб., или 94,6 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г., удельный вес – 4,7 %, укомплектованность – 96,7 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 04 03 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» в размере 11 300,0 тыс. руб., или 100,0 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство» в размере 16 537,6 тыс. руб., или 95,9 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- другие вопросы в области национальной экономики в размере 50 000 тыс. руб., или 100 % исполнения уточненного показателя на 2024 год.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение за 2024 г. составило 670 179,5 тыс. руб., или 99,4 % исполнения уточненного показателя на 2024 г. (674 034,1 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 130 470,6 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 5 743,9 тыс. руб., или 99,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 0,9 %, укомплектованность – 92,5 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» в размере 611 510,3 тыс. руб., или 99,5 % исполнения уточненного показателя на 2024 г.;

- по подразделу 05 10 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в размере 58 669,2 тыс. руб., или 98,2 % исполнения уточненного показателя на 2024 г.

Следует отметить, что в течении 2024 года вносились изменения в расходную часть бюджета района, в частности, плановый показатель, утвержденный Решением собрания Гагрского района №33 от 29.12.2023 г., по

разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» был увеличен на общую сумму 355 344,5 тыс. руб., таким образом, уточненный показатель составил 674 034,1 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** кассовое исполнение за 2024 г. составило 301 609,2 тыс. руб., или 96,6 % исполнения уточненного показателя. Кассовое исполнение расходов раздела за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 21 611,7 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 255 886,7 тыс. руб., или 96,7 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 84,8 %, укомплектованность – 94,8 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 07 01 «Дошкольное образование» - 65 507,2 тыс. руб., исполнение – 94,4 %;
- 07 02 «Общее образование» - 228 630,2 тыс. руб., исполнение – 97,2 %;
- 07 10 «Другие вопросы в области образования» - 7 471,8 тыс. руб., исполнение – 98,7 %.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовое исполнение за 2024 г. составило 130 421,7 тыс. руб., или 98,3 % исполнения уточненного показателя. Кассовое исполнение расходов раздела за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 6 914,3 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 57 111,4 тыс. руб., или 54,5 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 66,7 %, укомплектованность составляет 67,5 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 08 01 «Медицинская помощь населению» - 113 584,9 тыс. руб., исполнение – 98,9 %;
- 08 02 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 4 295,5 тыс. руб., исполнение – 97,5 %;

- 08 10 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 1 553,3 тыс. руб., исполнение – 81,6 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, средства массовой информации»** кассовое исполнение за 2024 г. составило 46 574,2 тыс. руб., или 97,5 % исполнения уточненного показателя. Кассовое исполнение расходов раздела за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 1 595,6 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 24 044,6 тыс. руб., или 98,2 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 51,6 %, укомплектованность составляет 92,0 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 09 01 «Культура и искусство» - 38 696,2 тыс. руб., исполнение – 97,8 %;
- 09 02 «Телевидение и радиовещание» - 4 200,0 тыс. руб., исполнение – 100,0 %;
- 09 03 «Периодическая печать и издательство» - 1 296,0 тыс. руб., исполнение – 100,0 %;
- 09 10 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» - 2 382,1 тыс. руб., исполнение – 88,0 %.

По разделу **10 00 «Физическая культура и спорт»** кассовое исполнение за 2024 г. составило 35 199,1 тыс. руб., или 95,4 % исполнения уточненного показателя. Кассовое исполнение расходов раздела за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 14 804,0 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 2 145,1 тыс. руб., или 99,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес 6,1 %, укомплектованность составляет 100 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 10 01 «Физическая культура и спорт» - 16 799,3 тыс. руб., исполнение – 100,0 %;

- 10 10 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» - 18 399,8 тыс. руб., исполнение – 91,6 %.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовое исполнение за 2024 г. составило 16 498,7 тыс. руб., или 98,5 % исполнения уточненного показателя. Кассовое исполнение расходов раздела за 2024 г. в сравнении с 2023 г. уменьшилось на 44 805,7 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 2 114,7 тыс. руб., или 100,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 12,8 %, укомплектованность - 100,0 %.

Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 11 01 «Социальная защита» в сумме 16 446,1 тыс. руб., или 98,8 % исполнения уточненного показателя на 2024 г.;

- по подразделу 11 10 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 52,6 тыс. руб., или 52,6 % исполнения уточненного показателя на 2024 г.

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 января 2025 г.», общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **280 817,9 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 субсидии из Республиканского бюджета в сумме 80 831,3 тыс. руб. и из средств местного бюджета – 199 986,6 тыс. руб.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 2024 год установлено:

1. Общий объем доходов составил **1 215 917,1 тыс. руб.**, или 99,1 % исполнения уточненного показателя на 2024 г. (1 226 938,5 тыс. руб.). Налоговые и неналоговые составили 1 105 085,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 80 831,3 тыс. руб., безвозмездные поступления от физ. и юр. лиц в местные бюджеты (от юр.лиц – 20 000,0 тыс. руб., от физ.лиц. – 10 000,0 тыс. руб.) – 30 000,0 тыс. руб.

2. Общий объем расходов составил **1 385 512,2 тыс. руб.**, или 98,2 % исполнения уточненного показателя на 2024 год (1 410 679,5 тыс. руб.). В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 48,4 % от общей суммы расходов. Не исполнены расходные обязательства на общую сумму 25 167,3 тыс. руб., в т.ч. по разделу 07 00 «Образование» на сумму 10 612,4 тыс. руб.

3. Остаток денежных средств на 01.01.2024 г. составил – 183 741,1 тыс. руб., 01.01.2025 г. составил – 14 146,1 тыс. руб.

4. На основании Приказа Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 года №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по Гагрскому району применены бюджетные меры принуждения, предусмотренные бюджетным законодательством, сократив сумму субсидии на 558,8 тыс. руб., однако Собранием Гагрского района соответствующее решение за отчетный период не принято.

5. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 г. составила **741,1 тыс. руб.** По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствуют поступления арендных платежей за 2024 год.

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

7. По 7 арендаторам расторгнуты договоры при наличии задолженностей в общей сумме 2 073,4 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 Хинтба А. Р. (объект – магазин №6) срок договора истек при наличии задолженности в сумме 7,5 тыс. руб.

8. По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствуют начисления по следующим арендаторам: ООО «Жемчужина Абхазии» (объект «временное пользование участком береговой линии», договор аренды б/н от 09.01.2019 г.); Начкебия Ханна Алваровна (объект «бывшая волейбольная площадка и тренировочный корт», договор аренды №114 от 08.07.2019 г.); Тарба А. Х. (объект «ООО «Гавань»», договор аренды б/н от 07.12.2005 г.). По арендатору ООО «Абхазская Строительная Группа» не осуществляется начисление арендной платы за 2024 год на основании Распоряжения Главы Администрации Гагрского района «Об освобождении арендной платы ООО «Абхазская Строительная Группа» в связи с пожаром».

9. Средства, поступившие на счета бюджетных организаций, полученных от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности за 2024 г. поступили в сумме 83 130,3 тыс. руб., в том числе КОСГУ 180 – 43 024,1 тыс. руб., из них в виде безвозмездной помощи поступило 30 052,4 тыс. руб., которые должны быть отражены в доходах бюджета Гагрского района.

10. В состав прочих неналоговых доходов входят поступления от аренды береговой пляжной полосы в сумме 6 119,3 тыс. руб. При этом на запрос Контрольной палаты Республики Абхазия исх.№34 от 24.02.2025 г. Администрацией Гагрского района не представлена информация о

задолженности по плате за эксплуатацию (в том числе, временную) береговой пляжной зоны по состоянию на 01.01.2024 г. и 01.01.2025 г.

11. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.01.2025 года составляет **275 280,4 тыс. руб.**, в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 149 114,1 тыс. руб., что составляет 54,2 % от общей суммы задолженности.

12. По результатам анализа «Отчета по поступлению доходов за 2024 год» и «Отчета за 2023 г.» наблюдаются поступления от организаций, плановые показатели по которым отсутствуют в прогнозе при формировании бюджета на 2024 год. При этом поступления по этим же организациям отмечаются в отчетах 2023 года, в чем усматривается нарушение принципа полноты достоверности бюджета (ст.19 Закона), а именно ставится под сомнение надежность показателей прогноза социально-экономического развития Гагрского района и реалистичность расчета доходов бюджета.

13. До внесения изменений от 07.08.2024 года № 102 в Порядок использования средств резервного фонда местного органа государственного управления, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 07.07.2020 г. №77, по итогам I полугодия 2024 г. оказана финансовая помощь организациям, предприятиям и учреждениям в общей сумме **1 848,0 тыс. руб.**, в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда.

14. 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 280 817,9 тыс. руб. тыс. руб., на выплату заработной платы направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 80 831,3 тыс. руб. и из средств местного бюджета – 199 986,6 тыс. руб.

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