

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «06» февраля 2025 г. №1

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2024 года

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2024 года являются ст. 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и ст. 83 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2024 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2024 года составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 25.10.2024 г. (вх. №291) финансовым отделом Администрации Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01.10.2024 г. (по доходам);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01.10.2024 г. (по расходам);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01.10.2024 г. (источники финансирования дефицита бюджета);

- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 октября 2024 г. (таблица по доходам и по расходам);
- аналитическая информация о расходах Гагрского района на 01 октября 2024 г. (таблица);
- отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Гагрского района на 01 октября 2024 г.;
- аналитическая информация о расходах Гагрского района на 01 октября 2024 г. (таблица);
- сведения о численности работников бюджетных учреждений на 01 октября 2024 г.;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2024 г.;
- исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 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 1 октября 2024 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.**

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 9 месяцев 2024 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Гагрского районного Собрания б/н от 21.08.2024г.

Исполнение бюджета Гагрского района за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024г.	Исполнение, %	Уд. вес, %
Доходы бюджета, в т. ч.	961 938,5	1 226 938,5	756 967,0	61,7	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	864 938,5	1 089 938,5	692 302,0	63,5	91,5
Безвозмездные поступления от юр. лиц в местные бюджеты	0,0	40 000,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты, в т.ч.:	97 000,0	97 000,0	64 665,0	66,7	8,5
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	97 000,0	97 000,0	64 665,0	66,7	8,5
Расходы бюджета	961 938,5	1 410 679,5	920 284,3	65,2	100,0

Общий объем **доходов** района составил **756 967,0 тыс. руб.**, или 61,7 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (1 226 938,5 тыс. руб.), в том числе: собственные доходы – 692 302,0 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 64 665,0 тыс. руб., в т.ч.: субсидии – 64 665,0 тыс. руб. Общий объем **расходов** – **920 284,3 тыс. руб.**, или 65,2 % 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 01.10.2024 г. – 20 423,8 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2024 года 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. №37 от 21.08.2024г.	Исполнение за 9 месяцев 2024г.	Отклонение	Исполнение, %	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	373 034,2	503 034,2	245 489,4	-257 544,8	48,8	35,5
Подходный налог с физических лиц	294 523,9	384 523,9	249 789,0	-134 734,9	65,0	36,1
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	24 000,0	24 000,0	26 961,0	2 961,0	112,3	3,9
Земельный налог	73 853,3	73 853,3	76 504,3	2 651,0	103,6	11,1
Налог на имущество предприятий	22 327,0	22 327,0	24 758,6	2 431,6	110,9	3,6
Специальный налог на отдельные виды деятельности	50 000,0	50 000,0	43 125,4	-6 874,6	86,3	6,2
Патентная система налогообложения	7 300,0	7 300,0	9 427,6	2 127,6	129,1	1,4
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	450,0	450,0	630,0	180,0	140,0	0,1
Курортный сбор	0,0	0,0	1,9	1,9	0,0	0,0
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	2 000,0	2 000,0	790,3	-1 209,7	39,5	0,1
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	0,4
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	1 800,0	1 800,0	1 491,3	-308,7	82,9	0,2
Доходы от реализации имущества, находящегося в	0,0	0,0	27,0	27,0	0,0	0,0

государственной собственности						
Платеж за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций	700,1	700,1	498,8	-201,3	71,2	0,1
Сбор на право торговли	4 350,0	4 350,0	3 771,7	-578,3	86,7	0,5
Другие неналоговые доходы	3 600,0	3 600,0	5 955,7	2 355,7	165,4	0,9
Итого собственных доходов:	864 938,5	1 089 938,5	692 302,0	-397 665,4	63,5	91,5
Безвозмездные поступления от юр. лиц в местные бюджеты	0,0	40 000,0	0,0	-40 000,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты из респ. бюджеты, в т.ч.:	97 000,0	97 000,0	64 665,0	-32 335,0	66,7	8,5
Субсидии из республиканского бюджета	97 000,0	97 000,0	64 665,0	-32 335,0	66,7	8,5
Итого доходов местного бюджета	961 938,5	1 226 938,5	756 967,0	-469 971,5	61,7	100,0

Согласно Таблице № 2, поступление **собственных доходов** составило **692 302,0 тыс. руб.**, что на 397 665,4 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных назначений на 2024 год (1 089 938,5 тыс. руб.), или 63,5 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – 91,5 %. Кассовое исполнение собственных доходов за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 22 999,8 тыс. руб.

Поступление **налога на прибыль предприятий и организаций** составило **245 489,4 тыс. руб.** при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 503 034,2 тыс. руб., или 48,4 % исполнения. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 257 544,8 тыс. руб.

Согласно «Отчету по поступлению доходов за 9 месяцев 2024 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «торговля» – 131 565,6 тыс. руб. (50,0 % исполнения планового показателя на 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: «Апсны Дью

Ти» - 52 836,1 тыс. руб. (план – 101 000,0 тыс. руб., исполнение – 52,3 %); «Флагман дьюти» - 20 361,8 тыс. руб. (план 25 300,0 тыс. руб., исполнение – 80,5 %); ООО «Дьюти Фри Групп» - 15 839,8 тыс. руб. (план – 46 000,0 тыс. руб., исполнение – 34,4 %); «РН-Абхазия» - 13 456,0 тыс. руб. (план – 23 906,0 тыс. руб.; исполнение - 56,3 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «Премиум» - 2 666,5 тыс. руб.; «Апсны свет» - 1 074,7 тыс. руб., «Континент Гагра» - 656,8 тыс. руб., «Ностальгия» - 439,4 тыс. руб. и другие;

- «курорты и туризм» – 71 461,3 тыс. руб. (41,4 % исполнения планового показателя на 2024 г), в том числе, по следующим организациям: «Пицунда» РУП ОПК – 23 437,8 тыс. руб. (план – 15 480,0 тыс. руб., исполнение – 151,4 %); ООО «Самшитовая роща» - 12 993,7 тыс. руб. (план – 24 296,0 тыс. руб., исполнение 53,5 %); ООО «Антарис Гагра» - 4 448,8 тыс. руб. (план – 4 942,8 тыс. руб., исполнение 90,0 %); ООО «А-Бриз» - 5 752,1 тыс. руб. (план – 14 167,2 тыс. руб., исполнение – 40,6 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «КДК Девелопмент» - 1 443,6 тыс. руб., ООО НСР ИНШААТ – 1 143,4 тыс. руб.; ДО «Гагра» - 926,7; ООО «НАК» - 2 134,3 тыс. руб. и другие;

- «промышленность» - 20 479,2 тыс. руб. (51,6 % исполнения планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: «Самсун» - 13 496,9 тыс. руб. (план – 29 440,0 тыс. руб., исполнение – 45,8 %), ООО «Напитки Абхазии» - 5 742,0 тыс. руб. (план – 5 040,0 тыс. руб., исполнение – 113,9 %) и другие. При отсутствии плановых показателей наблюдается поступление по следующим организациям: «Абхаз газ плюс» - 1 167,2 тыс. руб., ООО «ЮгПромСталь» - 48,5 тыс. руб. и другие;

Следует отметить, что, при отсутствии плановых показателей в сферах отраслей «сельское хозяйство» (ООО «Цитрус 1» - 428,2 тыс. руб., ООО «Дружба» - 76,8 тыс. руб.) и «кредитно-финансовая деятельность» (КБ

«Гарант Банк» - 572,5 тыс. руб.) поступления составили 505,0 тыс. руб. и 572,5 тыс. руб. соответственно.

Поступление **подоходного налога** составило **249 789,0 тыс. руб.** при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 384 523,9 тыс. руб., или 65,0 % исполнения. Кассовое исполнение подоходного налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 29 064,5 тыс. руб.

Согласно «Отчету по поступлению доходов за 9 месяцев 2024 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «курорты и туризм» - 81 732,4 тыс. руб. (62,5 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: ООО «Самшитовая роща» - 17 834,4 тыс. руб. (план – 28 977,0 тыс. руб., исполнение 61,5 %); «АПМ» - 9 424,0 тыс. руб. (план – 13 1387,0 тыс. руб., исполнение – 71,5 %); «Пицунда» РУП ОПК – 11 998,8 тыс. руб. (план – 11 367,9 тыс. руб., исполнение – 105,6 %); ООО «Александрия-2» - 2 767,2 тыс. руб. (план – 1 495,0 тыс. руб., исполнение – 185,1 %), ООО «Солнечный» Багрипш» - 2 390,7 тыс. руб. (план – 1 497,8 тыс. руб., исполнение – 159,6 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ДО «Гагра» - 1 197,8 тыс. руб.; ООО КДК Девелопмент – 1 040,0 тыс. руб.; ООО НСР Иншаат – 268,6 тыс. руб., ООО «Амза Девелопмент» - 251,4 тыс. руб. и другие;

- «торговля» – 72 507,1 тыс. руб. (59,0 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: ООО «Дьюти Фри Групп» - 10 190,3 тыс. руб. (план – 26 996,7 тыс. руб., исполнение – 37,7 %); «Апсны Дью Ти» - 9 576,4 тыс. руб. (план – 13 990,6 тыс. руб., исполнение – 68,4 %); «Конти опт» - 7 712,0 тыс. руб. (план – 16 989,2 тыс. руб., исполнение – 45,4 %); ООО «ТоргСервис-Абхазия» - 4 166,6 тыс. руб. (план 10 000,0 тыс. руб., исполнение – 41,7 %), «РН-Абхазия» - 1 389,3 тыс. руб. (план 1 217,4 тыс. руб., исполнение – 114,1 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление,

например: ООО «Премиум» - 1 362,0 тыс. руб., ООО «ВиКомпани» - 629,0 тыс. руб. ООО «Ностальгия» - 388,8 тыс. руб.;

- «Бюджетные организации» – 28 915,9 тыс. руб. (62,2 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: «Отдел образования» - 14 602,0 тыс. руб.; «Горбольница» - 4 637,6 тыс. руб.; «Финансовый отдел» - 2 330,7 тыс. руб.; «Отдел культуры» - 2 075,2 тыс. руб. и другие.

Поступление **акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия**, составило 26 961,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 24 000,0 тыс. руб., или 112,3 % исполнения. Кассовое исполнение акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия, за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 8 326,9 тыс. руб. Наблюдается поступление от: ООО «Шато-Абхаз» - 19 694,3 тыс. руб., ООО СП «Мельник» - 5,7 тыс. руб.; ООО «Прованс» - 218,4 тыс. руб., ООО «Агро-премиум» - 3 362,9 тыс. руб., ООО «Абх. табач. ф-ка» - 225,0 тыс. руб., ИП Кокоскерия Р.К. – 13,1 тыс. руб., ИП Авидзба А.А. – 1 807,3 тыс. руб., физ. лица – 1 634,3 тыс. руб.

Поступление **земельного налога** составило 76 504,3 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 73 853,3 тыс. руб., или 55,8 % исполнения. Кассовое исполнение земельного налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 8 799,9 тыс. руб.

Согласно «Отчету по поступлению доходов за 9 месяцев 2024 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «курорты и туризм» - 42 262,1 тыс. руб. (90,0 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: ООО «Москва Резорт» - 8 016,6 тыс. руб. (план – 1 730,8 тыс. руб., исполнение – 463,2 %); «Пицунда» РУП ОПК – 2 617,8 тыс. руб. (план – 3 524,7 тыс. руб., исполнение – 74,3 %); ООО «Солнечный» - 2 346,3 тыс. руб. (план – 1 778,4 тыс. руб., исполнение –

131,9 %); «Самшитовая роща» - 1 134,0 тыс. руб. (план – 1 512,0 тыс. руб., исполнение – 75,0 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: СП «Амра-интернешнл» - 777,8 тыс. руб.; ООО «Гагра Сити 2020» - 1 575,0 тыс. руб.; ООО «Сигма Финанс» - 855,0 тыс. руб. и другие;

- «торговля» - 9 411,7 тыс. руб. или 254,3 % исполнения планового показателя 2024 г, в том числе, по следующим организациям: ООО «Премиум» - 488,3 тыс. руб. (план – 651,0 тыс. руб., исполнение – 75,0 %); «Апсны Дью Ти» - 104,0 тыс. руб. (план – 138,6 тыс. руб., исполнение – 75,0 %); ООО «Дьюти Фри Групп» - 117,5 тыс. руб. (план – 34,9 тыс. руб., исполнение – 336,7 %). При отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: «Север-1» - 1 753,4 тыс. руб., ООО «Абхазуниверсалторг» - 624,1 тыс. руб., «Мамат» - 495,0 тыс. руб., «Концепт Трейд» - 450,0 тыс. руб. и другие.

Поступление **налога на имущество** составило 24 758,6 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 22 327,0 тыс. руб., или 64,5 % исполнения. Кассовое исполнение налога на имущество за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 6 574,6 тыс. руб.

Согласно «Отчету по поступлению доходов за 9 месяцев 2024 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «курорты и туризм» - 13 817,8 тыс. руб. (109,2 % 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 – 1 100,4 тыс. руб. (план – 1 311,0 тыс. руб., исполнение – 83,9 %); ООО «Самшитовая роща» - 1 096,3 тыс. руб. (план – 847,4 тыс. руб., исполнение – 129,4 %); ООО «Антарис Гагра» - 555,4 тыс. руб. (план – 310,9 тыс. руб., исполнение – 178,6 %); ООО «Диоскурия 1» – 507,5 тыс. руб. (план – 593,4 тыс. руб., исполнение – 85,5 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например:

«Гагра Амра-Интернешенл» - 644,1 тыс. руб.; ООО «Астамур и Ко» - 223,6 тыс. руб.; ООО «Гагра принц тур» - 107,5 тыс. руб. и другие;

- «торговля» – 5 183,2 тыс. руб. (118,5 % исполнения планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: «Конти опт» – 976,2 тыс. руб. (план – 1 058,9 тыс. руб., исполнение – 92,2 %); «Абх. Мандарины» - 677,3 тыс. руб. (план – 910,0 тыс. руб., исполнение – 74,4 %); ООО «Абхазторг» - 809,2 тыс. руб. (при плане – 454,0 тыс. руб., исполнение 178,2 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «Геч» - 500,1 тыс. руб.; ООО «Агропремиум» - 110,4 тыс. руб. и другие;

- «промышленность» - 2 966,0 (105,1 % исполнение планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: ООО «Напитки Абхазии» - 2 421,0 тыс. руб. (план – 1 914,4 тыс. руб., исполнение – 126,5 %); «Самсун» - 269,6 тыс. руб. (план – 260,0 тыс. руб., исполнение – 103,7 %);

Доходы от **специальных систем налогообложения** составили 52 553,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 г. в сумме 57 300,0 тыс. руб., или 91,7 % исполнения уточненного показателя.

Структура данного дохода представлена поступлениями:

- специального налога на отдельные виды деятельности в сумме 43 125,4 тыс. руб., или 86,3 % исполнения уточненного показателя на 2024 г. (50 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 729,1 тыс. руб.;

- доходов от патентной системы налогообложения в сумме 9 427,6 тыс. руб., или 129,1 % исполнения уточненного показателя на 2024 год (7 300 тыс. руб.). Кассовое исполнение доходов за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 761,5 тыс. руб.

Поступление **государственной пошлины** составило 630,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 450,0 тыс. руб., или 140,0 % исполнения. Кассовое исполнение государственной пошлины за 9

месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 46,0 тыс. руб.

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, составило 3 870,3 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 14 000,0 тыс. руб., или 27,6 % 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 790,3 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., исполнение – 39,5 %. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 3 059,9 тыс. руб.

Всего в Гагрском районе сдано в аренду 38 объектов муниципального имущества. Согласно представленным Администрацией Гагрского района данным «Поступление арендных платежей 3 квартал 2024 г. по Гагрскому району» задолженность по арендным платежам на 01.01.2024 г. составила 2 391,8 тыс. руб., начислено – 1 382,9 тыс. руб. (в том числе, пеня в сумме 1,7 тыс. руб.), перечислено – 790,3 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.10.2024 г. – 2 984,4 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.).

При начисленных платежах в общей сумме 533,0 тыс. руб. от 12 арендаторов отсутствуют поступления, в том числе: ООО «Аибга» (объект – «Рынок») – 14,1 тыс. руб.; Айба А. Х. (объект – «помещение автосервиса») –

9,1 тыс. руб.; ООО «Абхазская строительная группа» (объект – Универсам «Гагра») – 160,0 тыс. руб.; ООО «Гаграпром» Маршания Т. М. (объект – «здание тех. обслуживания») – 29,6 тыс. руб.; ООО Агрофирма «Ахан» Барциц Ш. Д. (объект – «здания и сооружения животноводческой фермы») – 4,4 тыс. руб.; Агрба А.В. (объект – «Гараж») – 8,3 тыс. руб.; ООО «ФотоПлюс – Гагра» (объект – каб. 401. ул. Демерджица, 35– «помещение») – 127,8 тыс. руб.; ООО «Стройцентр» Проект» (объект – подвальное помещение) – 20,5 тыс. руб.; Государственный комитет РА по экологии (объект – каб. 403, ул. Демерджица, 35) – 6,4 тыс. руб.; МУП «Спецавтохозяйство» (объект – каб. 206, 207, ул. Демерджица, 35) – 38,4 тыс. руб.; ООО «Фортуна – 1» (объект – «бывшее здание лесопилки г. Пицунда, 1-ое отделение Птицефабрики») – 35,2 тыс. руб.; ООО «Дзарикуакуа» (объект – «здание и сооружение») – 79,2 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 Хинтба А. Р. (объект – магазин №6) срок договора истек при наличии задолженности в сумме 7,5 тыс. руб.

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.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г., в сравнении с аналогичным периодом 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.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 2 155,8 тыс. руб. Согласно «Отчету по поступлению доходов от приватизации муниципальной собственности Гагрского района за 9 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 1 518,3 тыс. руб. или 84,3 % 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* – 1 491,3 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 1 800,0 тыс. руб., или 82,9 % исполнения. Кассовое исполнение платежей и сборов за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 133,6 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.

Поступление административных платежей и сборов составило 4 270,5 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 5 050,1 тыс. руб., или 84,6 % исполнения (платежи за размещение наружной

рекламы – 498,8 тыс. руб., сбор на право торговли – 3 771,7 тыс. руб.).
Кассовое исполнение платежей и сборов за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 846,7 тыс. руб.

Поступление **прочих неналоговых доходов** составило 5 955,7 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 3 600,0 тыс. руб., или 165,4 % исполнения. Кассовое исполнение платежей и сборов за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 428,9 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.10.2024 года составляет 210 526,9 тыс. руб., в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 147 306,0 тыс. руб., или 69,9 % 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	186,0	2 316,5	6 308,5	12 532,5	11 100,6	6 278,5	1,0	38 723,6
Проблемные налоговые недоимки	2 347,5	4 891,6	35 613,6	13,4	33 922,4	70 485,9	31,6	147 306,0
Непрошедшие регистрацию ЮЛ	1 056,9	690,5	2 819,2	1 244,2	477,5	10 554,5	1,2	16 844,0
Непрошедшие регистрацию ИП	0,0	0,0	328,8	0,0	7 171,3	153,2	0,0	7 653,3
Всего	3 590,4	7 898,6	45 070,1	13 790,1	52 671,8	87 472,1	33,8	210 526,9

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по **текущим налоговым недоимкам** – 38 723,6 тыс. руб., в том числе: ООО «ШАТО АБХАЗ» – 12 649,0 тыс. руб. (в т.ч. акцизы – 10 427,7 тыс. руб.); МУП «Спецавтохозяйство» – 802,0 тыс. руб. (подходный налог); ООО «Мандарин Тревел» - 714,5 тыс. руб. (подходный налог); МУП «Чистый город Гагра» - 263,7 тыс. руб. (подходный налог);

- по проблемным налоговым недоимкам – 147 306,0 тыс. руб., в том числе: ООО «Гагра Парк Марина» – 49 344,8 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 48 349,1 тыс. руб.); РУП «Гагрский лесхоз» - 16 180,1 тыс. руб. (подходный налог – 15 597,7 тыс. руб.); ООО «Виктория 2012» - 4 953,3 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 4 826,6 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.); ООО «Нео-Кристалл» - 1 556,7 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 1 547,7 тыс. руб.); ООО «Оптовая база «Гагра» - 1 463,6 тыс. руб. (земельный налог);

Сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 16 817,0 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 7 653,3 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в виде субсидий поступили в сумме 64 665,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 97 000 тыс. руб., или 66,7 % исполнения.

Расходная часть бюджета Гагрского района

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2024 год составила 920 284,3 тыс. руб. при уточненном показателе 1 410 679,5 тыс. руб., или 65,2 % исполнения. Кассовое исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 137 885,9 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. реш.собр. №37 от 21.08.2024г.	Исполнено	Отклонение	Исполнение, %	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	85 748,7	109 116,6	71 692,0	-37 424,6	65,7	7,8
0400	Национальная экономика	20 540,2	80 540,2	67 933,4	-12 606,8	84,3	7,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	318 689,6	634 494,2	439 369,8	-195 124,4	69,2	47,7
0700	Образование	331 471,6	332 471,6	198 812,2	-133 659,4	59,8	21,6
0800	Здравоохранение	134 173,6	149 173,6	88 715,5	-60 458,1	59,5	9,6
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	41 120,1	41 256,5	24 571,8	-16 684,7	59,6	2,7
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	22 378,2	35 378,2	22 833,9	-12 544,3	64,5	2,5
1100	Социальная политика	7 816,5	28 248,6	6 355,7	-21 892,9	22,5	0,7
Итого расходов местного бюджета		961 938,5	1 410 679,5	920 284,3	-490 395,2	65,2	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2024 г. составило 71 692,0 тыс. руб., или 65,7 % исполнения уточненного показателя (109 116,6 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 4 579,7 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 27 013,1 тыс. руб., или 62,2 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г., удельный вес в структуре расходов раздела составил 37,7 %, укомплектованность - 99,1 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» в размере 32 275,8 тыс. руб., или 62,5 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- по подразделу 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» в размере 1 170,4 тыс. руб., или 37,9 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- по подразделу 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» в размере 4 325,9 тыс. руб., или 71,9 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- по подразделу 01 09 «Резервный фонд Администрации» в размере **30 591,2 тыс. руб.**, или 72,8 % исполнения уточненного показателя на 2024 год, из них **тыс. руб.** Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фонда на 01.10.2024 г. Администрации Гагрского района, средства резервного фонда Администрации Гагрского района направлены на, в т.ч.:

- оказание материальной помощи населению – 22 766,8 тыс. руб., в т.ч.: финансовая помощь в связи с тяжелым финансовым положением – 21 340,4 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 – 300,0 тыс. руб.;

- Благотворительному Фонду «Кино» - 500,0 тыс. руб.;

- Управлению внутренних дел Гагрского района – 300,0 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.;

- 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 3 328,7 тыс. руб., или 52,3 % исполнения уточненного показателя на 2024 год.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 г. составило 67 933,4 тыс. руб., или 84,3 % исполнения уточненного показателя (80 540,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 56 281,0 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 2 293,0 тыс. руб., или 59,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г., удельный вес – 3,4 %, укомплектованность – 96,7 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 04 03 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» в размере 7 548,8 тыс. руб., или 96,8 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство» в размере 10 384,6 тыс. руб., или 45,7 % 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 9 месяцев 2024 г. составило 439 369,8 тыс. руб., или 69,2 % исполнения уточненного показателя на 2024 г. (634 494,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 70 644,4 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 3 468,7 тыс. руб., или 21,4 % исполнения уточненных

бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 0,8 %, укомплектованность – 92,5 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» в размере 413 966,3 тыс. руб., или 68,8 % исполнения уточненного показателя на 2024 г.;

- по подразделу 05 10 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в размере 25 403,5 тыс. руб., или 77,6 % исполнения уточненного показателя на 2024 г.

По разделу **07 00 «Образование»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2024г. составило 198 812,2 тыс. руб., или 59,8 % исполнения уточненного показателя. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 18 474,6 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 169 757,6 тыс. руб., или 61,1 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 85,4 %, укомплектованность – 94,8 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 0701 «Дошкольное образование» - 44 038,1 тыс. руб., исполнение – 58,4 %;

- 0702 «Общее образование» - 149 739,8 тыс. руб., исполнение – 60,0 %;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» - 5 034,3 тыс. руб., исполнение – 66,5 %.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 г. составило 88 715,5 тыс. руб., или 59,5 % исполнения уточненного показателя. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 15 779,0 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 – 64,4 %, укомплектованность составляет 67,5 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 0801 «Медицинская помощь населению» - 85 084,6 тыс. руб.,
исполнение – 59,6 %;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 2 816,7 тыс. руб.,
исполнение – 63,9 %;
- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 814,2 тыс. руб.,
исполнение – 42,8 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, средства массовой информации»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 г. составило 24 571,8 тыс. руб., или 59,6 % исполнения уточненного показателя. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 3 053,4 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 15 876,2 тыс. руб., или 64,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 64,6 %, укомплектованность составляет 92,0 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 0901 «Культура и искусство» - 19 206,9 тыс. руб., исполнение – 58,1 %;
- 0902 «Телевидение и радиовещание» - 3 150,0 тыс. руб., исполнение – 75,0 %;
- 0903 «Периодическая печать и издательство» - 864,0 тыс. руб.,
исполнение – 66,7 %;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» -
1 350,9 тыс. руб., исполнение – 49,9 %.

По разделу **10 00 «Физическая культура и спорт»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 г. составило 22 833,9 тыс. руб., или 64,5 % исполнения уточненного показателя. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 12 312,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 359,9 тыс. руб., или 62,9 % исполнения уточненных

бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес 6,0 %, укомплектованность составляет 100 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 1001 «Физическая культура и спорт» - 10 435,9 тыс. руб., исполнение – 68,2 %;

- 1010 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» - 12 398,0 тыс. руб., исполнение – 61,7 %.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 г. составило 6 355,7 тыс. руб., или 22,5% исполнения уточненного показателя. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 37 131,9 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 359,3 тыс. руб., или 64,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 21,4 %, укомплектованность - 100,0 %.

Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 11 01 «Социальная защита» в сумме 6 311,9 тыс. руб., или 22,4 % исполнения уточненного показателя на 2024 г.;

- по подразделу 11 10 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 43,8 тыс. руб., или 43,8 % исполнения уточненного показателя на 2024 г.

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 2023 год, утвержденных Постановлением Кабинета Министров

Республики Абхазия от 29.06.2023 г. №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году».

Согласно «Отчету по Гагрскому району Республики Абхазия о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан на 01-ое октября 2024 г.», общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **210 782,3 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета – 72 748,1 тыс. руб., средства местного бюджета – 138 034,2 тыс. руб.), в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **142 606,4 тыс. руб.**, в т.ч.: субсидии – 47 527,6 тыс. руб., средства местного бюджета – 94 808,6 тыс. руб. Среднесписочная численность работников – 686 шт. ед. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2024 года – 117 830,0 тыс. руб., в т. ч., субсидии – 38 365,5 тыс. руб.; средства местного бюджета – 79 464,4 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 102 908,3 тыс. руб., КОСГУ 213 – 14 921,7 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 552 шт. ед., средний уровень заработной платы – 20 714 руб. (целевые значения – 26 823 руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2024 года – 11 709,8 тыс. руб., в т. ч., субсидии 4 180,7 тыс. руб.; средства местного бюджета – 7 529,0 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 10 226,9 тыс. руб., КОСГУ 213 – 1 482,9 тыс. руб.) Среднесписочная

численность - 55 шт. ед., средний уровень заработной платы – 20 660 руб. (целевые значения – 22 370 руб.).

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2024 года – 13 066,6 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 4 981,4 тыс. руб., средства местного бюджета – 8 085,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 11 411,9 тыс. руб., КОСГУ 213 – 1 654,7 тыс. руб.) Среднесписочная численность 79 шт. ед., средний уровень заработной платы – 16 050 руб. (целевые значения – 23 993 руб.).

- **здравоохранение** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям **55 067,0 тыс. руб.**, в т.ч: субсидии – 20 854,2 тыс. руб., средства местного бюджета – 34 212,7 тыс. руб. Среднесписочная численность работников – 275 шт. ед. Из них по категориям:

- «врачи» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2024 года – 20 071,2 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 8 387,2 тыс. руб., средства местного бюджета – 11 683,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 17 529,4 тыс. руб., КОСГУ 213 – 2 541,8 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 76 шт. ед., средний уровень заработной платы – 25 628 руб. (целевые значения – 39 658 руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2024 г. – 28 115,9 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 9 701,1 тыс. руб., средства местного бюджета – 18 414,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 24 555,4 тыс. руб., КОСГУ 213 – 3 560,5 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 166 шт. ед., средний уровень заработной платы – 16 436 руб. (целевые значения – 24 181 руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2024 года – 6 879,9 тыс. руб.,

в т.ч. субсидии – 2 765,9 тыс. руб., средства местного бюджета – 4 114,0 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 6 008,6 тыс. руб., КОСГУ 213 – 871,3 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 33 шт. ед., средний уровень заработной платы – 20 231 руб. (целевые значения – 18 505 руб.);

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – 12 713,9 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 4 244,6 тыс. руб., средства местного бюджета – 8 469,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 11 103,9 тыс. руб., КОСГУ 213 – 1 610,0 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 75 шт. ед., средний уровень заработной платы – 16 450 руб. (целевые значения – 19 682 руб.);

- **социальная политика** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники, занимающие должность служащего «социальный работник» – **395,1 тыс. руб.**, в т.ч. субсидии 121,6 тыс. руб.; средства местного бюджета – 273,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 345,0 тыс. руб., КОСГУ 213 – 50,0 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 3 шт. ед., средний уровень заработной платы – 12 779 руб. (целевые значения – 19 169 руб.).

Таблица №5
(тыс. руб.)

Категории работников	Среднемесячная заработная плата		Исполнение, %
	Согласно Постановления КМ РА от 29 июня 2023 г №69	Согласно отчету о расходовании средств за 9 месяцев 2024г.	
Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823	20 714	77,2
Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	22 370	20 660	92,4
Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993	16 050	66,9
Врачи	39 658	25 628	64,6

Средний медицинский персонал	24 181	16 436	68,0
Младший медицинский персонал	18 505	20 231	109,3
Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682	16 450	83,6
Работники, занимающие должность служащего "социальный работник"	19 169	12 779	66,7

В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году» целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий не достигнуты.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2024 год установлено:

1. Общий объем доходов составил **756 967,0 тыс. руб.**, или 61,7 % исполнения уточненного показателя на 2024 г. (1 226 938,5 тыс. руб.).
2. Общий объем расходов составил **920 284,3 тыс. руб.**, или 65,2 % исполнения уточненного показателя на 2024 год (1 410 679,5 тыс. руб.).
3. Остаток денежных средств на 01.01.2024 г. составил – 183 741,1 тыс. руб., 01.10.2024 г. составил – 20 423,8 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 01.10.2024 г. составила **2 984,4 тыс. руб.** По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствуют поступления арендных платежей за 9 месяцев 2024 года.

6. 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.

7. 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.).

8. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.10.2024 года составляет **210 526,9 тыс. руб.**, в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 147 306,0 тыс. руб., что составляет 69,9 % от общей суммы задолженности.

9. 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.

10. 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 октября 2024 г.», общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил 210 782,3 тыс. руб. (из них: субсидии из республиканского бюджета – 72 748,1 тыс. руб., средства местного бюджета – 138 034,2 тыс. руб.).

11. В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году» целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий не достигнуты.