

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«08» ноября 2024 г. №9.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I полугодие 2024 года

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», статей 83 и 121 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) Контрольной палатой Республики Абхазия заключение на отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I полугодие 2024 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I полугодие 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 I полугодие 2024 года составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 02.08.2024 г. (вх. №216) финансовым отделом Администрации Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01.07.2024 г. (по доходам);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01.07.2024 г. (по расходам);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 июля 2024 г. (таблица по доходам и по расходам);

- аналитическая информация о расходах Гагрского района на 01 июля 2024 г. (таблица);
- отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Гагрского района на 01 июля 2024 г.;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за I полугодие 2024 г.;
- 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 июля 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.

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 I полугодие 2024 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Гагрского районного Собрания б/н от 03.04.2024г.

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

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г.	Уточнён. бюджетные назначения на 2024 г.	Исполнение за 1 полугодие 2024г.	% исполнения	Уд. вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	961 938,5	961 938,5	412 137,3	42,8	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	864 938,5	864 938,5	371 721,7	43,0	90,2
Межбюджетные трансферты, в т.ч.:	97 000,0	97 000,0	40 415,6	41,7	9,8
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	97 000,0	97 000,0	40 415,6	41,7	100,0
Расходы бюджета	961 938,5	1 145 679,5	588 320,0	51,4	100,0

Общий объем **доходов** района составил **412 137,31 тыс. руб.**, или 42,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (961 938,50 тыс. руб.), в том числе: собственные доходы – 371 721,7 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 40 415,6 тыс. руб., в т.ч.: субсидии – 40 415,6 тыс. руб. Общий объем **расходов** – **588 320,0 тыс. руб.**, или 51,4 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (1 145 679,5 тыс. руб.).

Остаток денежных средств на 01.01.2024 г. составил – 183 741,1 тыс. руб., на 01.07.2024 г. – 7 558,3 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за I полугодие 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. №35 от 03.04.2024г.	Исполнение за I полугодие 2024г.	Отклонение	Исполнение, %	Удельный вес %
Налог на прибыль предприятий и организаций	373 034,2	373 034,2	154 341,0	-218 693,2	41,4	41,5
Подходный налог с физических лиц	294 523,9	294 523,9	129 828,6	-164 695,3	44,1	34,9
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	24 000,0	24 000,0	11 580,9	-12 419,1	48,3	3,1
Земельный налог	73 853,3	73 853,3	41 245,2	-32 608,1	55,8	11,1
Налог на имущество предприятий	22 327,0	22 327,0	14 411,7	-7 915,3	64,5	3,9
Специальный налог на отдельные виды деятельности	50 000,0	50 000,0	11 351,9	-38 648,1	22,7	3,1
Патентная система налогообложения	7 300,0	7 300,0	387,4	-6 912,6	5,3	0,1
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	450,0	450,0	396,0	-54,0	88,0	0,1

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	2 000,0	2 000,0	465,9	-1 534,1	23,3	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	5 000,0	2 845,0	-2 155,0	56,9	0,8
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	1 800,0	1 800,0	1 058,5	-741,5	58,8	0,3
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	250,1	-450,0	35,7	0,1
Сбор на право торговли	4 350,0	4 350,0	1 047,5	-3 302,5	24,1	0,3
Другие неналоговые доходы	3 600,0	3 600,0	2 385,1	-1 214,9	66,3	0,6
Итого собственных доходов:	864 938,5	864 938,5	371 721,6	-493 243,9	43,0	90,2
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	97 000,0	97 000,0	40 415,6	-56 584,4	41,7	9,8
Субсидии из республиканского бюджета	97 000,0	97 000,0	40 415,6	-56 584,4	41,7	9,8
Итого доходов местного бюджета	961 938,5	961 938,5	412 137,3	-549 801,2	42,8	100,0

Согласно Таблице № 2, поступление **собственных доходов** составило **371 721,7 тыс. руб.**, что на 493 216,8 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных назначений на 2024 год (864 938,5 тыс. руб.), или 43,0 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – 90,2 %. Кассовое исполнение собственных доходов за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 12 667,1 тыс. руб.

Поступление **налога на прибыль предприятий и организаций** составило **154 341 тыс. руб.** при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 373 034,2 тыс. руб., или 41,4 % исполнения. Кассовое исполнение

налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 15 540,8 тыс. руб.

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

- «*торговля*» – 89 408,9 тыс. руб. (46,9 % исполнения планового показателя на 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: «Апсны Дью Ти» - 35 483,0 тыс. руб. (план – 81 000 тыс. руб., исполнение – 43,8 %); «Флагман дьюти» - 16 077,8 тыс. руб. (план 15 300,0 тыс. руб., исполнение – 105,1 %); ООО «Дьюти Фри Групп» - 11 213,1 тыс. руб. (план – 36 000,0 тыс. руб., исполнение – 31,2 %); «РН-Абхазия» - 6 324,0 тыс. руб. (план – 3 906,0 тыс. руб.; исполнение -161,9 %); «Ассорти продукт» - 2 359,3 тыс. руб. (план – 3 240,0 тыс. руб., исполнение – 72,8 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: «Самсун» - 8 775,8 тыс. руб.; ООО «Премиум» - 1 275,3 тыс. руб.; «Апсны свет» - 831,6 тыс. руб. и другие;

- «*курорты и туризм*» – 44 498,2 тыс. руб. (34,2% исполнения планового показателя на 2024 г), в том числе, по следующим организациям: «Пицунда» РУП ОПК – 23 329,5 тыс. руб. (план – 15 480,0 тыс. руб., исполнение – 150,7 %); ООО «Самшитовая роща» - 7 163,0 тыс. руб. (план – 19 296,0 тыс. руб., исполнение 37,1 %); ООО «Антарис Гагра» - 2 610,7 тыс. руб. (план – 4 942,8 тыс. руб., исполнение 52,8 %); ООО «А-Бриз» - 1 462,2 тыс. руб. (план – 6 667,2 тыс. руб., исполнение – 22,0 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО НСР ИНШААТ – 1 019,8 тыс. руб.; ДО «Гагра» - 536,5; ООО «НАК» - 295,3 тыс. руб.; СП «Жемчужина Абхазии» - 255,8 тыс. руб., ООО «Уют Сон» - 200,0 тыс. руб. и другие;

- «*строительство*» – 8 226,5 тыс. руб. (148,4 % исполнения планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: «Стройцентр проект» – 1 707,6 тыс. руб. (при плане – 1 080,0 тыс. руб., исполнение – 158,1 %); «А-Сфера» - 1 201,6 тыс. руб. (план – 1 800,0 тыс. руб., исполнение

– 66,8 %); ООО «А-Капиталстрой» - 1 000,6 тыс. руб. (план – 2 160,0 тыс. руб., исполнение – 46,3 %. При отсутствии плановых показателей наблюдается поступление по следующим организациям: ООО «Интер ЮгСтрой» - 2 289,7 тыс. руб.; ООО «ГосСтандартСтрой» - 1 313,6 тыс. руб.; ООО «Строитель-2002» - 505,8 тыс. руб. и другие;

Следует отметить, что, при отсутствии плановых показателей в сферах отраслей «сельское хозяйство» и «кредитно-финансовая деятельность» поступления составили 384,5 тыс. руб. и 454,1 тыс. руб. соответственно.

Поступление **подоходного налога** составило **129 828,6 тыс. руб.** при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 294 523,9 тыс. руб., или 44,1 % исполнения. Кассовое исполнение подоходного налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 2 700,2 тыс. руб.

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

- «торговля» – 43 802,3 тыс. руб. (81,2 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: «Апсны Дью Ти» - 6 027,7 тыс. руб. (план – 9 990,6 тыс. руб., исполнение – 60,3 %); ООО «Дьюти Фри Групп» - 5 224,2 тыс. руб. (план – 2 996,7 тыс. руб., исполнение – 174,3 %); «Конти опт» - 4 454,3 тыс. руб. (план – 7 989,2 тыс. руб., исполнение – 55,8 %); «Флагман дьюти» - 1 839,9 тыс. руб. (план 2 795,7 тыс. руб., исполнение – 65,8 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: «Самсун» - 1 953,7 тыс. руб.; ООО «Премиум» - 769,9 тыс. руб., ООО «ВиКомпани» - 533,1 тыс. руб.; ООО «ТоргСервис-Абхазия» - 449,0 тыс. руб.; «Континент Гагра» - 118,7 тыс. руб. и другие;

- «курорты и туризм» - 36 602,9 тыс. руб. (36,9 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: ООО «Самшитовая роща» - 11 084,4 тыс. руб. (план – 15 477,0 тыс. руб., исполнение 71,6 %); «АПМ» - 5 215,3 тыс. руб. (план – 9 187,0 тыс. руб., исполнение – 56,8 %);

«Пицунда» РУП ОПК – 3 857,0 тыс. руб. (план – 11 367,9 тыс. руб., исполнение – 33,9 %); ООО «Геч» - 871,2 тыс. руб. (план – 796,4 тыс. руб., исполнение – 109,4 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ДО «Гагра» - 744,4 тыс. руб.; ООО НСР ИНШААТ – 268,6 тыс. руб.; СП «Амра-интернешнл» - 232,9 тыс. руб. и другие;

- «услуги» – 17 011,4 тыс. руб. (56,8 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: МУП Чистый город Гагра» - 841,7 тыс. руб. (план – 2 993,5 тыс. руб., исполнение – 28,1 %); «МУП Спецавтохозяйство САХ» - 795,9 тыс. руб. (план – 2 494,6 тыс. руб., исполнение – 31,9 %); «Гагрский водоканал» - 580,5 тыс. руб. (план – 2 194,2 тыс. руб., исполнение – 26,5 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: «Жемчужина Абхазии» - 1 562,5 тыс. руб.; ООО «Бзыпский Терминал» - 1 427,9 тыс. руб.; ООО «Фуд сервис» - 902,4 тыс. руб.; ООО «Апсны ойл» - 814,6 тыс. руб.; ООО СК «Аданга» - 508,1 тыс. руб. и другие;

- «Бюджетные организации» – 17 376,4 тыс. руб. (39,1 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: «Отдел образования» - 9 165,7 тыс. руб.; «Горбольница» - 2 872,8 тыс. руб.; «Финансовый отдел» - 1 357,4 тыс. руб.; «Отдел культуры» - 1 328,0 тыс. руб. и другие. При этом отсутствуют планируемые показатели по всем организациям:

- «промышленность» - 4 596,7 тыс. руб. (48,7 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: ООО «Напитки Абхазии шато Абхаз» - 2 749,2 тыс. руб. (план - 1 392,8 тыс. руб., исполнение – 197,4 %); ООО «ИнертЮгСтрой» - 1 032,8 тыс. руб. (при плане – 199,3 тыс. руб., исполнение – 518,2 %), ООО «Галактика» - 41,4 тыс. руб. (план – 99,5 тыс. руб., исполнение – 41,6 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например:

«ЮГК А-телеком» - 118,2 тыс. руб.; «Абхаз газ плюс» - 43,8 тыс. руб.; ООО «ЮгПромСталь» - 28,8 тыс. руб. и другие.

Поступление **акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия**, составило 11 580,9 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 24 000 тыс. руб., или 48,3 % исполнения. Кассовое исполнение акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия, за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 3 908,6 тыс. руб. Наблюдается перевыполнение планового показателя по организации «ООО «АгроПремиум» - 2 871,5 тыс. руб. (при плановом показателе – 2 000 тыс. руб., исполнение 143,6 %). ООО «Шато-Абхаз» фактическое поступление составило – 8 487,3 тыс. руб. (план – 20 000,0 тыс. руб., исполнение – 42,4 %). У двух организаций наблюдается поступление средств при отсутствии плановых показателей (ООО «СП Мельник» - 3,7 тыс. руб.; «Прованс» - 218,4 тыс. руб.)

Поступление **земельного налога** составило 41 245,2 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 I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 4 840,4 тыс. руб.

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

- «курорты и туризм» - 23 702,3 тыс. руб. (91,1 % исполнения планового показателя), в том числе, по следующим организациям: «Пицунда» РУП ОПК – 1 745,2 тыс. руб. (план – 3 524,7 тыс. руб., исполнение – 49,5 %); ООО «Солнечный» - 1 564,2 тыс. руб. (план – 1 778,4 тыс. руб., исполнение – 88,0 %); «АПМ» - 340,8 тыс. руб. (план – 681,6 тыс. руб., исполнение – 50,0 %); ООО «Антарис Гагра» - 309,6 тыс. руб. (план – 619,2 тыс. руб., исполнение – 50,0 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «Москва

Резот» - 4 718,3 тыс. руб.; ООО «Сигма Финанс» - 684,0 тыс. руб.; ООО «Самшит 2004» - 594,0 тыс. руб. и другие;

- «услуги» - 5 895,9 тыс. руб. или 110,8 % исполнения планового показателя 2024 г, в том числе, по следующим организациям: ГТПП Гагрский рынок» - 153,7 тыс. руб. (план – 307,4 тыс. руб., исполнение – 50,0 %); «Национальный дельфинарий» - 153,2 тыс. руб. (план – 306,6 тыс. руб., исполнение – 50,0 %); «Лу-ка» - 150,0 тыс. руб. (план – 300,0 тыс. руб., исполнение – 50,0 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: «Фрегат Гагра» - 1 090,1 тыс. руб., ООО «ИНВЕСТ СИМ» - 523,6 тыс. руб., ООО «Алхан» - 390,0 тыс. руб., ООО «Удача плюс» - 372,6 тыс. руб. и другие;

- «торговля» - 4 073,6 тыс. руб. (176 % исполнения планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: ООО «Дьюти Фри Групп» - 78,3 тыс. руб. (план – 34,9 тыс. руб., исполнение – 224,4 %); «Апсны Дью Ти» - 69,3 тыс. руб. (план – 138,6 тыс. руб., исполнение – 50,0 %); ООО «Азид» - 50,4 тыс. руб. (план – 50,4 тыс. руб., исполнение – 100,0 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: «Мамат» - 472,5 тыс. руб.; ООО «Абхазуниверсалторг» - 402,0 тыс. руб.; ООО «Премиум» - 325,5 тыс. руб.; ООО «ВиКомпани» - 132,0 тыс. руб. и другие.

Поступление **налога на имущество** составило 14 411,7 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 I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 2 020,7 тыс. руб.

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

- «курорты и туризм» - 8 157,2 тыс. руб. (64,4 % исполнения планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: АПМ – 1 548,1 тыс. руб. (план 3 310,4 тыс. руб., исполнение – 46,8 %),

ООО «Самшитовая роща» - 853,3 тыс. руб. (план – 847,4 тыс. руб., исполнение - 100,7 %); «Пицунда» РУП ОПК – 730,0 тыс. руб. (план – 1 311,0 тыс. руб., исполнение – 55,7 %); «Диоскурия 1» - 507,5 тыс. руб. (план – 593,4 тыс. руб., исполнение – 85,5 %); ООО «Синдика – А» (госдача Сталина) – 325,7 тыс. руб. (план – 887,2 тыс. руб., исполнение – 36,7 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: «Жемчужина Абхазии» - 201,1 тыс. руб.; «А Парадайз» - 163,7 тыс. руб.; ООО «Морской берег» - 158,3 тыс. руб. и другие;

- «торговля» – 3 789,6 тыс. руб. (86,7 % исполнения планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: «Конти опт» – 640,3 тыс. руб. (план – 1 058,9 тыс. руб., исполнение – 60,5 %); «Абх. Мандарины» - 565,3 тыс. руб. (план – 910,0 тыс. руб., исполнение – 62,1 %); ООО «Абхазторг» - 462,2 тыс. руб. (при плане – 454,0 тыс. руб., исполнение 101,8 %); ООО «Север -1» - 271,0 тыс. руб. (план – 432,0 тыс. руб., исполнение – 62,7 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «Геч» - 500,1 тыс. руб.; «Самсун» - 179,4 тыс. руб. и другие;

- «услуги» - 1 459,3 (98,4 % исполнение планового показателя 2024 г.), в том числе, по следующим организациям: ООО «Амза Девепломент» - 1 080,4 тыс. руб. (план – 448,0 тыс. руб., исполнение – 241,2 %); «Гагра Амра-Интернешнл» - 198,1 тыс. руб. (план – 750,6 тыс. руб., исполнение – 26,4 %); ГТПП «Гагрский рынок» - 24,0 тыс. руб. (план – 48,0 тыс. руб., исполнение 50,0 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «Рус ОИЛ» - 19,3 тыс. руб.; ООО «Карго Лайн» - 16,5 тыс. руб.; ООО «Омега 888» - 11,3 тыс. руб. и другие.

Анализом внешней проверки «Отчета об исполнении доходной и расходной части бюджета за I полугодие 2024 года по Гагрскому району», представленного финансовым отделом Администрации Гагрского района в Контрольную палату 02.08.2024 г. (вх.№216), были выявлены несоответствия

суммы поступлений подоходного налога в представленных отчетах на 2 084,4 тыс. руб., а также плановых показателей на 44 000,0 тыс. руб. В «Отчете об исполнении бюджета Гагрского района на 01 июля 2024 года» (уточненные бюджетные назначения составили **294 523,9 тыс. руб.**, исполнено – **129 828,6 тыс. руб.**); в «Отчете по поступлению доходов за I полугодие 2024 года» (от 17.09.2024 г. (вх. №248)) (в разрезе отраслей экономики плановый показатель составил **250 523,9 тыс. руб.**, фактический – **131 913,0 тыс. руб.**), а также отсутствуют суммы планового показателя в разрезе всех бюджетных организаций.

Доходы от **специальных систем налогообложения** составили 11 739,3 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 г. в сумме 57 300,0 тыс. руб., или 20,5 % исполнения планового показателя.

Структура данного дохода представлена поступлениями:

- специального налога на отдельные виды деятельности в сумме 11 351,9 тыс. руб., или 22,7 % исполнения уточненного показателя на I полугодие 2024 г. (50 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1 612,4 тыс. руб.;

- доходов от патентной системы налогообложения в сумме 387,4 тыс. руб., или 5,3 % исполнения уточненного показателя на 2024 год (7 300 тыс. руб.). Кассовое исполнение доходов за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 288,0 тыс. руб.

Поступление **государственной пошлины** составило 396,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 450,0 тыс. руб., или 88,0 % исполнения. Кассовое исполнение государственной пошлины за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 57,0 тыс. руб.

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, составило 3 410,9 тыс. руб. при уточненных

бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 9 000 тыс. руб., или 37,9 % 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 465,9 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., исполнение – 23,3 %. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 1 256,7 тыс. руб.

Всего в Гагрском районе сдано в аренду 38 объектов муниципального имущества. Согласно представленным Администрацией Гагрского района данным «Поступление арендных платежей 2 квартал 2024 г. по Гагрскому району» задолженность по арендным платежам на 01.01.2024 г. составила 2 391,8 тыс. руб., начислено – 936,4 тыс. руб., перечислено – 465,8 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.07.2024 г. – 2 862,3 тыс. руб.

По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствуют начисления по следующим арендаторам: Начкебия Ханна Алваровна (договор аренды №114 от 08.07.2019 г.); Авидзба Р. В. (договор аренды б/н от 20.11.2019 г.); Гарба А. Х. (договор аренды б/н от 07.12.2005 г. задолженность 19,1 тыс. руб.); Авидзба Г.В. (договор аренды от 24.12.2007 г.).

При начисленных платежах в общей сумме 436,2 тыс. руб. от 13 арендаторов отсутствуют поступления, в том числе: ООО «Аибга» (объект – «Рынок») -9,4 тыс. руб.; Айба А. Х. (объект – «помещение автосервиса») – 6,2 тыс. руб.; ООО «Абхазская строительная группа» (объект – Универсам «Гагра») – 160,0 тыс. руб.; ООО «Гаграпром» Маршания Т. М. (объект – «здание тех. Обслуживания») – 19,8 тыс. руб.; ООО Агрофирма «Ахан» Барциц Ш. Д. (объект – «здания и сооружения животноводческой фермы») – 3,0 тыс. руб.; Агрба А.В. (объект – «Гараж») – 5,5 тыс. руб.; ООО «ФотоПлюс – Гагра» (объект – каб. 401. Ул Демерджица, 35») – 85,2 тыс. руб.; ООО «Стройцентр»Проект (объект – «подвальное помещение»)

– 13,7 тыс. руб.; Государственный комитет РА по экологии (объект – каб. 403, ул. Демерджица, 35») – 4,3 тыс. руб.; МУП «Спецавтохозяйство» (объект – «каб. 206, 207, ул. Демерджица, 35) – 25,6 тыс. руб.; МУП «Чистый город Гагра» (объект – каб. 202, ул. Демерджица, 35») – 26,8 тыс. руб.; ООО «Фортуна – 1» (объект – «бывшее здание лесопилки г. Пицунда, 1-ое отделение Птицефабрики») – 23,7 тыс. руб.; ООО «Дзарикуакуа» (объект – «здание и сооружение») – 53,0 тыс. руб.

Также по 8 арендаторам расторгнуты договоры при наличии задолженностей в общей сумме 2 062,5 тыс. руб. в том числе: Маркопуло Е. К. – 952,6 тыс. руб.; Кутарба Р. М. – 538,7 тыс. руб.; Шамба Д. Р. – 309,6 тыс. руб., ООО «КомМедСервис» - 235,6 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 I полугодие 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 2 845,0 тыс. руб., или 56,9 % исполнения уточненного годового показателя (5 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 1 564,7 тыс. руб. Согласно «Отчету по поступлению доходов от приватизации муниципальной собственности Гагрского района за 6 месяцев 2024 года» платежи поступили от ООО «Касатка-2» (договор купли-продажи №384 от 05.03.2024 г.) – 2 550,0 тыс. руб.; Бигвава Нелли Сергеевна

(договор купли-продажи №678 от 10.03.2024 г.) – 105,0 тыс. руб.; Маргания Милана Руслановна (договор купли-продажи №456 от 19 июня 2024 г. – 190,0 тыс. руб.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 1 085,5 тыс. руб. или 60,3 % 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* – 1 058,5 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 1 800,0 тыс. руб., или 58,8 % исполнения. Кассовое исполнение платежей и сборов за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 66,4 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 1 297,6 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 5 050,1 тыс. руб., или 25,7 % исполнения (платежи за размещение наружной рекламы – 250,1 тыс. руб., сбор на право торговли – 1 047,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение платежей и сборов за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 221,5 тыс. руб.

Поступление **прочих неналоговых доходов** составило 2 385,1 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 3 600,0 тыс. руб., или 66,3 % исполнения. Кассовое исполнение платежей и сборов за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 815,5 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.07.2024 года составляет 206 048,6 тыс. руб., в том числе, по проблемным

налоговым недоимкам – 170 255,6 тыс. руб., или 82,6 % 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	18,9	510,7	3 936,1	1 040,3	2 662,6	3 106,0	3,0	11 277,6
Проблемные налоговые недоимки	2 786,3	8 006,1	38 277,9	14 216,1	33 029,1	73 908,5	31,6	170 255,6
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	1 056,9	691,5	2 819,2	1 244,2	477,5	10 554,5	1,2	16 845,0
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	340,9	0,0	7 176,3	153,2	0,0	7 670,4
Всего	3 862,1	9 208,3	45 374,1	16 500,6	43 345,5	87 722,2	35,8	206 048,6

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам – 11 277,6 тыс. руб., в том числе: ООО «АгроПремиум» – 817,7 тыс. руб. (в т.ч. акциз - 811,6 тыс. руб.; подоходный налог – 6,0 тыс. руб.); ООО «Мандарин Тревел» - 775,3 тыс. руб. (подоходный налог – 775,2 тыс. руб.); ООО «Леон 2222» - 369,0 тыс. руб. (в т.ч., земельный налог – 357,0 тыс. руб.);

- по проблемным налоговым недоимкам – 170 255,6 тыс. руб., в том числе: ООО «Гагра Парк Марина» – 48 101,9 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 47 149,1 тыс. руб.); ООО «ШАТО АБХАЗ» – 20 036,6 тыс. руб. (в т.ч. акцизы – 14 202,7 тыс. руб.); РУП «Гагрский лесхоз» - 15 797,2 тыс. руб. (подоходный налог – 15 345,8 тыс. руб.); ООО «Виктория 2012» - 4 661,8 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 4 541,6 тыс. руб.).

Сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 16 845,0 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 7 670,4 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в виде субсидий поступили в сумме 40 415,6 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 год в сумме 97 000 тыс. руб., или 41,7 % исполнения.

Расходная часть бюджета Гагрского района

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за I полугодие 2024 год составила 588 320,0 тыс. руб. при уточненном показателе 1 145 679,5 тыс. руб., или 51,4 % исполнения. Кассовое исполнение расходов бюджета района за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 121 063,3 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. №35 от 03.04.2024г.	Исполнено	Отклонение	исполн. годового показателя %	Удельный вес %
0100	Общегосударственные вопросы	85 748,7	92 116,6	37 870,1	-54 246,5	41,1	6,4
0400	Национальная экономика	20 540,2	70 540,2	58 020,5	-12 519,7	82,3	9,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	318 689,6	431 494,2	285 874,4	-145 619,8	66,3	48,6
0700	Образование	331 471,6	332 471,6	124 323,2	-208 148,4	37,4	21,1
0800	Здравоохранение	134 173,6	144 173,6	53 521,4	-90 652,3	37,1	9,1
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	41 120,1	41 256,5	14 542,7	-26 713,8	35,2	2,5
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	22 378,2	25 378,2	11 313,8	-14 064,4	44,6	1,9
1100	Социальная политика	7 816,5	8 248,6	2 854,1	-5 394,6	34,6	0,5
Итого расходов местного бюджета		961 938,5	1 145 679,5	588 320,0	-557 359,5	51,4	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение расходов за I полугодие 2024 г. составило 37 870,1 тыс. руб., или

41,1 % исполнения уточненного показателя (92 116,6 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 868,8 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 13 557,7 тыс. руб., или 31,1 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024г., удельный вес в структуре расходов раздела составил 35,8 %, укомплектованность - 99,1 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» в размере 17 226,5 тыс. руб., или 33,4 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- по подразделу 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» в размере 522,7 тыс. руб., или 16,9 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- по подразделу 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» в размере 2 886,0 тыс. руб., или 48,0 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- по подразделу 01 09 «Резервный фонд Администрации» в размере **15 433,9 тыс. руб.**, или 61,7 % исполнения уточненного показателя на 2024 год, из них **13585,9 тыс. руб.** направлено на:

- оказание материальной помощи населению – 13 285,9 тыс. руб., в т.ч.: финансовая помощь в связи с тяжелым финансовым положением – 12 978,0 тыс. руб.; рождение первого ребенка в новогоднюю ночь – 109,9 тыс. руб.; оказание мат помощи ветеранам ВОВ 1941-1945 гг. – 198,0 тыс. руб.;

-Управлению внутренних дел Гагрского района – 300,0 тыс. руб.

В то же время в нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления были выделены средства в общей сумме **1 848,0 тыс. руб.:** финансовая помощь Абхазскому государственному университету – 1 048,0 тыс. руб.; финансовая

помощь Федерации футбола Абхазии – 500,0 тыс. руб.; оказание финансовой помощи отделу культуры Гудаутского района – 300,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда.

- по подразделу 01 11 «Прочие общегосударственные вопросы» в размере 1 800,9 тыс. руб., или 28,3 % исполнения уточненного показателя на 2024 год.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. составило 58 020,5 тыс. руб., или 82,3 % исполнения уточненного показателя (70 540,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 51 246,9 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 019,0 тыс. руб., или 26,6 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024г., удельный вес – 1,8 %, укомплектованность – 96,7 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 04 03 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» в размере 5 200,0 тыс. руб., или 66,7 % исполнения уточненного показателя на 2024 год;

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство» в размере 2 820,5 тыс. руб., или 22,1 % 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 I полугодие 2024 г. составило 285 874,4 тыс. руб., или 66,3 % исполнения уточненного показателя на 2024 г. (431 494,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 50 261,7 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 254,9 тыс. руб., или 21,4 % исполнения уточненных

бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 0,4 %, укомплектованность – 92,5 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» в размере 274 921,8 тыс. руб., или 68,6 % исполнения уточненного показателя на 2024 г.;

- по подразделу 05 10 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (Дотация) в размере 10 952,5 тыс. руб., или 35,6 % исполнения уточненного показателя на 2024 г.

По разделу **07 00 «Образование»** кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. составило 124 323,2 тыс. руб., или 37,4 % исполнения уточненного показателя (332 471,6 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 10 335,8 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 106 415,0 тыс. руб., или 38,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 85,6 %, укомплектованность – 94,8 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 0701 «Дошкольное образование» - 25 593,0 тыс. руб., исполнение – 33,9 %;

- 0702 «Общее образование» - 95 184,6 тыс. руб., исполнение – 38,1 %;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» - 3545,6 тыс. руб., исполнение – 46,8 %.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. составило 53 521,4 тыс. руб., или 37,1 % исполнения уточненного показателя (144 173,6 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 7 490,0 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 36 170,3 тыс. руб., или 34,5 % исполнения уточненных

бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 67,6 %, укомплектованность составляет 67,5 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 0801 «Медицинская помощь населению» - 51 182,5 тыс. руб., исполнение – 37,1 %;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 1 818,9 тыс. руб., исполнение – 41,3 %;
- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 520,0 тыс. руб., исполнение – 27,3 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, средства массовой информации»** кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. составило 14 542,7 тыс. руб., или 35,2 % исполнения уточненного показателя (41 256,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 678,8 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 10 002,1 тыс. руб., или 40,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 68,8 %, укомплектованность составляет 92,0 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 0901 «Культура и искусство» - 11 842,0 тыс. руб., исполнение – 35,8 %;
- 0902 «Телевидение и радиовещание» - 1 400 тыс. руб., исполнение – 33,3 %;
- 0903 «Периодическая печать и издательство» - 432,0 тыс. руб., исполнение – 33,3 %;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» - 868,7 тыс. руб., исполнение – 32,1 %.

По разделу **10 00 «Физическая культура и спорт»** кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. составило 11 313,8 тыс. руб., или 44,6 % исполнения уточненного показателя (25 378,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов

раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 5 248,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 691,7 тыс. руб., или 32,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес 6,1 %, укомплектованность составляет 100 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 1001 «Физическая культура и спорт» - 4 074,7 тыс. руб., исполнение – 39,6 %;

- 1010 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» - 7 239,1 тыс. руб., исполнение – 48,0 %.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. составило 2 854,1 тыс. руб., или 34,6 % исполнения уточненного показателя (8 248,6 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 1 971,7 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 862,2 тыс. руб., или 40,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 30,2 %, укомплектованность - 100,0 %.

Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 11 01 «Социальная защита» в сумме 2 827,7 тыс. руб., или 34,7 % исполнения уточненного показателя на 2024 г.;

- по подразделу 11 10 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 26,3 тыс. руб., или 26,3 % исполнения уточненного показателя на 2024 г.

При подготовке Оперативного отчета об исполнении Республиканского бюджета за I полугодие 2024 года установлено, что «Отчет 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 за I полугодие 2024 г.» представлен в отсутствии Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия о повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2024 году, в котором должны быть утверждены целевые показатели средней заработной платы в разрезе вышеуказанных категорий работников на 2024 год. Таким образом, 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 июля 2024 г.», общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **164 740, 3 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета –

57 870,6 тыс. руб., средства местного бюджета – 106 869,7 тыс. руб.), в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **119 178,2 тыс. руб.**, в т.ч.: субсидии – 41 057,0 тыс. руб., средства местного бюджета – 78 121,2 тыс. руб. Среднесписочная численность работников – 681 шт. ед. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2024 года – 100 531,0 тыс. руб., в т. ч., субсидии – 34 102,7 тыс. руб.; средства местного бюджета – 66 428,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 87 800,0 тыс. руб., КОСГУ 213 – 12 731,0 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 546 шт. ед., средний уровень заработной платы – 26 801 руб. (целевые значения – 26 823 руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2024 года – 8 050,4 тыс. руб., в т. ч., субсидии 2 787,2 тыс. руб.; средства местного бюджета – 5 263,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 7030,9 тыс. руб., КОСГУ 213 – 1019,5 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 57 шт. ед., средний уровень заработной платы – 20 558 руб. (целевые значения – 22 370 руб.).

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2024 года – 10 596,8 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 4 167,1 тыс. руб., средства местного бюджета – 6 429,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 9 254,9 тыс. руб., КОСГУ 213 – 1 342,0 тыс. руб.) Среднесписочная численность 78 шт. ед., средний уровень заработной платы – 19 775 руб. (целевые значения – 23 993 руб.).

- **здравоохранение** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям **36 497,6 тыс. руб.**, в т.ч: субсидии – 13 902,8 тыс. руб., средства местного

бюджета – 22 594,9 тыс. руб. Среднесписочная численность работников – 273 шт. ед. Из них по категориям:

- «врачи» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2024 года – 13 205,4 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 5 591,5 тыс. руб., средства местного бюджета – 7 613,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 11 533,1 тыс. руб., КОСГУ 213 – 1 673,0 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 71 шт. ед., средний уровень заработной платы – 27 073 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 01.07.2024 г. – 18 748,2 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 6 467,4 тыс. руб., средства местного бюджета – 12 280,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 16 374,0 тыс. руб., КОСГУ 213 – 2 374,2 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 167 шт. ед., средний уровень заработной платы – 16 341 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 01.07.2024 года – 4 544,0 тыс. руб., в т.ч. субсидии – 1 843,9 тыс. руб., средства местного бюджета – 2 700,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 3 968,6 тыс. руб., КОСГУ 213 – 575,4 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 35 шт. ед., средний уровень заработной платы – 18 898 руб. (целевые значения – 18 505 руб.);

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – 8 801,1 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 2 829,8 тыс. руб., средства местного бюджета – 5 971,4 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 7 686,6 тыс. руб., КОСГУ 213 – 1 114,6 тыс. руб.) Среднесписочная численность - 78 шт. ед., средний уровень заработной платы – 16 424 руб. (целевые значения – 19 682 руб.);

- **социальная политика** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники, занимающие должность служащего «социальный работник» – **263,4 тыс. руб.**, в т.ч. субсидии 81,1 тыс. руб.; средства местного бюджета – 182,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 230,0 тыс. руб., КОСГУ 213 – 33,4 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		% исполнения
	Согласно Постановления КМ РА от 29 июня 2023 г №69	Согласно отчету о расходовании средств за I полугодие 2024г.	
Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823	26 801	99,9
Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	22 370	20 558	91,9
Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993	19 775	82,4
Врачи	39 658	27 073	68,3
Средний медицинский персонал	24 181	16 341	67,6
Младший медицинский персонал	18 505	18 898	102,1
Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682	16 424	83,4
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 I полугодие 2024 год установлено:

1. Общий объем доходов составил **412 137,3 тыс. руб.**, или 42,8 % исполнения уточненного показателя на 2024 г. (961 938,5 тыс. руб.).

2. Общий объем расходов составил **588 320,0 тыс. руб.**, или 51,4 % исполнения уточненного показателя на 2024 год (1 145 679,5 тыс. руб.).

3. Остаток денежных средств на 01.07.2024 г. составил – 7 558,3 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. По 8 арендаторам расторгнуты договоры при наличии задолженностей в общей сумме 2 062,5 тыс. руб. в том числе: Маркопуло Е. К. – 952,6 тыс. руб.; Кутарба Р. М. – 538,7 тыс. руб.; Шамба Д. Р. – 309,6 тыс. руб., ООО «КомМедСервис» - 235,6 тыс. руб. По арендатору Хинтба А. Р. (объект – магазин №6) срок договора истек при наличии задолженности в сумме 7,5 тыс. руб.

6. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.07.2024 года составляет **206 048,6 тыс. руб.**, в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 170 255,6 тыс. руб., что составляет 82,6 % от общей суммы задолженности.

7. Задолженность по арендным платежам на 01.07.2024 г. составила **2 862,3 тыс. руб.** По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствуют поступления арендных платежей за I полугодие 2024 года, при начисленных платежах в общей сумме 436,2 тыс. руб.

8. В нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления были выделены средства в общей сумме **1 848,0 тыс. руб.**, в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда.

9. 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 июля 2024 г.» общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил 164 740,3 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии из республиканского бюджета – 57 870,6 тыс. руб., средства местного бюджета – 106 869,7 тыс. руб.)

10.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.

Исполнитель: главный инспектор экспертно-аналитического отдела Ашуба Я.В.

главный инспектор экспертно-аналитического отдела Дзкуя С.В.