

Утвержден решением  
Коллегии Контрольной палаты  
Республики Абхазия,  
оформленным протоколом  
заседания Коллегии  
от 24 октября 2023 года № 10

## **Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I полугодие 2023 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», 83 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) Контрольной палатой Республики Абхазия составлен оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I полугодие 2023 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I полугодие 2023 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 2023 года составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 04.08.2023 г. финансовым отделом Администрации Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- 1) Отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 июля 2023 г. (по доходам);
- 2) Отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 июля 2023 г. (по расходам);
- 3) Отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 июля 2023 г. (таблица по доходам и по расходам);

4) Аналитическая информация о расходах Гагрского района на 01 июля 2023 г. (таблица);

5) Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Гагрского района на 01 июля 2023 г.;

6) Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за I полугодие 2023 года;

7) 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 2023 года;

8) Распоряжения Главы Администрации Гагрского района об оказании финансовой помощи гражданам.

Согласно представленному Администрацией Гагрского района Решению Собрания №21 от 28.12.2022 г. параметры бюджета на 2023 год утверждены: по доходам в сумме – 658 830,8 тыс. руб., по расходам – 772 892,2 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 114 061,4 тыс. руб.

Решением Собрания Гагрского района №25 от 10.05.2023 г. внесены изменения в Решение Собрания №21 от 28.12.2022 г. Гагрского района «О бюджете Гагрского района на 2023 год». Так, ст. 1 утверждена расходная часть бюджета в сумме **920 865,8 тыс. руб.** (т.е. увеличены на 147 973,6 тыс. руб.), ст. 6 утвержден источник финансирования дефицита бюджета Гагрского района на 2023 год – переходящие остатки средств на счетах бюджета по учету средств бюджета Гагрского района на 01.01.2023 г. в сумме **147 973,6 тыс. руб.** Также представлен Лист согласования с Министерства финансов от 05.05.2023 г.

Согласно Закону Республики Абхазия от 30.12.2022 5549-с-VII «О Республиканском бюджете на 2023 год» (далее – Закон о Республиканском

бюджете на 2023 год) параметры бюджета Гагрского района утверждены по: доходам в сумме 658 830,8 тыс. руб.; расходам – 772 892,2 тыс. руб.; межбюджетные трансферты – 114 061,4 тыс. руб.

Таким образом, параметры бюджета Гагрского района на 2023 год, утвержденные Решением Собрания (№25 от 10.05.2023 г.) по расходам не соответствуют параметрам бюджета Гагрского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 30.12.2022 г. №5549-с-VII «О Республиканском бюджете на 2023 год» на сумму 147 973,6 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета Гагрского района, общий объем доходов за I полугодие 2023 года составил 431 914,3 тыс. руб., или 55,9 % исполнения утвержденного показателя на 2023 год. Кассовое исполнение доходов за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 175 755,5 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2023 г. составил – 147 973,7 тыс. руб., на 01.07.2023 г. – 112 631,3 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за I полугодие 2023 года представлено в таблице №1.

**Таблица №1**  
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 г.	Уточненные бюджетные назначения 2023г.	Исполнение за I полугодие 2023 г.	Отклонение	Исполнение по отношению к уточненным бюджетным назначениям на 2023г., %	Удельный вес, %
<b>Налог на прибыль, доходы</b>	<b>445 525,1</b>	<b>445 525,1</b>	<b>297 010,2</b>	<b>-148 514,9</b>	<b>66,7</b>	<b>77,3</b>
<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>220 357,0</i>	<i>220 357,0</i>	<i>169 881,8</i>	<i>-50 475,2</i>	<i>77,1</i>	<i>44,2</i>
<i>Подходный налог с физ. лиц</i>	<i>225 168,1</i>	<i>225 168,1</i>	<i>127 128,4</i>	<i>-98 039,7</i>	<i>56,5</i>	<i>33,1</i>
<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия</b>	<b>23 221,0</b>	<b>23 221,0</b>	<b>7 672,4</b>	<b>-15 548,6</b>	<b>33,0</b>	<b>2,0</b>

<i>Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА</i>	23 221,0	23 221,0	7 672,4	-15 548,6	33,0	2,0
<b>Земельный налог и налог на имущество</b>	<b>95 555,9</b>	<b>95 555,9</b>	<b>58 476,5</b>	<b>-37 079,4</b>	<b>61,2</b>	<b>15,2</b>
<i>Земельный налог</i>	72 955,9	72 955,9	46 085,6	-26 870,3	63,2	12,0
<i>Налог на имущество предприятий</i>	22 600,0	22 600,0	12 390,9	-10 209,1	54,8	3,2
<b>Специальная система налогообложения</b>	<b>66 300,0</b>	<b>66 300,0</b>	<b>10 414,8</b>	<b>-55 885,2</b>	<b>15,7</b>	<b>2,7</b>
<i>Спецналог на отдельные виды деятельности</i>	60 000,0	60 000,0	9 739,5	-50 260,5	16,2	2,5
<i>Патентная система налогообложения</i>	6 300,0	6 300,0	675,3	-5 624,7	10,7	0,2
<b>Государственная пошлина</b>	<b>600,0</b>	<b>600,0</b>	<b>339,0</b>	<b>-261,0</b>	<b>56,5</b>	<b>0,1</b>
<i>Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, таб. изделиями</i>	600,0	600,0	339,0	-261,0	56,5	0,1
<b>Другие налоги и сборы, задолженности и перерасчеты по отмененным налогам и сборам</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>505,7</b>	<b>505,7</b>	<b>-</b>	<b>0,1</b>
<i>Курортный сбор</i>	0,0	0,0	505,7	505,7	-	0,1
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности</b>	<b>9 500,0</b>	<b>9 500,0</b>	<b>6 332,2</b>	<b>-3 167,8</b>	<b>66,7</b>	<b>1,6</b>
<i>Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное пользов. государств. имущ.</i>	2 500,0	2 500,0	1 722,5	-777,5	68,9	0,4
<i>Доходы в виде арендной и иной платы за земельные участки</i>	2 000,0	2 000,0	200,0	-1 800,0	10,0	0,1
<i>Доходы, полученные от приватизации государственной собственности</i>	5 000,0	5 000,0	4 409,7	-590,3	88,2	1,1
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>1 050,0</b>	<b>1 050,0</b>	<b>992,1</b>	<b>-57,9</b>	<b>94,5</b>	<b>0,3</b>
<i>Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из государственного жилищного фонда</i>	1 050,0	1 050,0	992,1	-57,9	94,5	0,3
<b>Административные платежи и сборы</b>	<b>3 478,8</b>	<b>3 478,8</b>	<b>1 076,1</b>	<b>-2 402,7</b>	<b>30,9</b>	<b>0,3</b>
<i>Платежи за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций</i>	718,8	718,8	86,6	-632,2	12,0	0,0

<i>Сбор на право торговли</i>	2 760,0	2 760,0	989,5	-1 770,5	35,9	0,3
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>3 600,0</b>	<b>3 600,0</b>	<b>1 569,7</b>	<b>-2 030,3</b>	<b>43,6</b>	<b>0,4</b>
<i>Другие неналоговые доходы</i>	3 600,0	3 600,0	1 569,7	-2 030,3	43,6	0,4
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>10 000,0</b>	<b>10 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-10 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Безвозмездные поступления от юридических лиц</i>	10 000,0	10 000,0	0,0	-10 000,0	0,0	0,0
<b>Итого собственных доходов</b>	<b>658 830,8</b>	<b>658 830,8</b>	<b>384 388,7</b>	<b>-274 442,1</b>	<b>58,3</b>	<b>89,0</b>
<b>Межбюджетные трансферты:</b>	<b>114 061,4</b>	<b>114 061,4</b>	<b>47 525,6</b>	<b>-66 535,8</b>	<b>41,7</b>	<b>11,0</b>
<i>Субсидия местным бюджетам из респ. бюджета</i>	114 061,4	114 061,4	47 525,6	-66 535,8	41,7	
<b>Всего доходов:</b>	<b>772 892,2</b>	<b>772 892,2</b>	<b>431 914,3</b>	<b>-340 977,9</b>	<b>55,9</b>	<b>100,0</b>

В структуре доходов бюджета Гагрского района за I полугодие 2023 года доля собственных доходов составляет 89,0 %, межбюджетных трансфертов – 11,0 %. В структуре собственных доходов наибольшие поступления приходятся на налог на прибыль предприятий и организаций – 44,2 %, и подоходный налог – 33,1 %.

Поступление **налога на прибыль предприятий и организаций** составило **169 881,8 тыс. руб.** при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 220 357,0 тыс. руб., или 77,1 % исполнения. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 125 055,0 тыс. руб.

Согласно «Отчету за 1-ое полугодие 2023 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам: «торговля» – 119 722,2 тыс. руб. (103,2 % исполнения годового плана на 2023 г.); «курорты и туризм» – 34 556,2 тыс. руб. (44,4 %); «строительство» – 6 849,9 тыс. руб. (358,7 %); «связь» – 4 304,9 тыс. руб. (53,3 %); «услуги» – 2 602,6 тыс. руб. (64,8 %).

Поступление **подоходного налога** составило **127 128,4 тыс. руб.** при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 225 168,1 тыс. руб., или 56,5 % исполнения. Кассовое исполнение подоходного налога за I

полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 51 136,2 тыс. руб.

Согласно «Отчету за 1-ое полугодие 2023 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам: «курорты и туризм» – 48 627,3 тыс. руб. (60,3 % исполнения годового плана на 2023 г.); «услуги» – 12 163,6 тыс. руб. (79,4 %); «торговля» – 40 349,1 тыс. руб. (52,7 %); бюджетные организации – 16 054,2 тыс. руб. (50,5 %).

Поступление **акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия**, составило 7 672,4 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 23 221,0 тыс. руб., или 33,0 % исполнения. Кассовое исполнение акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия, за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 2 621,9 тыс. руб.

Поступление **земельного налога** составило 46 085,6 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 72 955,9 тыс. руб., или 63,2 % исполнения. Кассовое исполнение земельного налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 17 864,6 тыс. руб.

Согласно «Отчету за 1-ое полугодие 2023 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам: «курорты и туризм» – 32 984,9 тыс. руб. (57,0 % исполнения годового плана на 2023 г.); «услуги» – 3 786,0 тыс. руб. (101,9 %); «сельское хозяйство» – 3 966,6 тыс. руб. (295,1 %).

Поступление **налога на имущество** составило 12 390,9 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 22 600,0 тыс. руб., или 54,8 % исполнения. Кассовое исполнение налога на имущество за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 2 754,7 тыс. руб.

Согласно «Отчету за 1-ое полугодие 2023 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам: «курорты и туризм» – 6 019,5 тыс. руб. (37,7 % исполнения годового плана на 2023 г.); *торговля*» – 4 781,5 тыс. руб. (122,6 %).

Доходы от **специальных систем налогообложения** составило 10 414,8 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 г. в сумме 66 300,0 тыс. руб., или 15,7 % исполнения.

Структура данного дохода представлена поступлениями:

- специального налога на отдельные виды деятельности в сумме 9 739,5 тыс. руб., или 16,2 % исполнения утвержденного показателя на 2023 г. (60 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 2 201,3 тыс. руб.;

- доходов от патентной системы налогообложения в сумме 675,3 тыс. руб., или 10,7 % исполнения утвержденного показателя на 2023 год (6 300,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение доходов за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 672,6 тыс. руб.

Поступление **государственной пошлины** составило 339,0 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 600,0 тыс. руб., или 56,5 % исполнения. Кассовое исполнение подоходного налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 93,0 тыс. руб.

Поступление **других неналоговых сборов** в виде курортного сбора составило 505,7 тыс. руб.

Необходимо отметить, что с 05.08.2022 г. принят Закон Республики Абхазия «О признании утратившим силу Закона Республики Абхазия «О курортном сборе»».

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, составило 6 332,2 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 9 500,0 тыс. руб., или 66,7 % исполнения.

Данный вид дохода местного бюджета представлен:

- доходами в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, которые поступили в сумме 1 722,5 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 2 500,0 тыс. руб., исполнение – 68,9 %.

Согласно представленной Администрацией Гагрского района данным «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе по Гагрскому району за 1-ое полугодие 2023 г.» задолженность по арендным платежам на 01.01.2023 г. составляла 2 630,7 тыс. руб., начислено – 2 789,1 тыс. руб., перечислено – 1 722,5 тыс. руб., остаток на 01.07.2023 г. – 3 697,3 тыс. руб.

Также по ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствуют поступления арендных платежей за отчетный период. Из 39 арендаторов при начисленных платежах от 14 арендаторов отсутствуют поступления в общей сумме 400,5 тыс. руб., в том числе от следующих арендаторов: ООО «Абхазская строительная группа» (объект – Универсам «Гагра») – 160,0 тыс. руб.; ООО «Гаграпром» (объект – здание технического обслуживания) – 39,2 тыс. руб.; Авидзба Р.В. (объект – ДО «Гагра») – 35,2 тыс. руб.; Начкебия Х.А. (объект – бывшая волейбольная площадка и тренировочный корт) – 30,0 тыс. руб.; МУП «Спецавтохозяйство» (объект – кабинет 206,207, ул. Демерджица, 35) – 25,6 тыс. руб.; Авидзба Г.В. (объект – бывшее кафе «Шестигранник») – 24,0 тыс. руб. и другие.

Также по 8 арендаторам расторгнуты договоры при наличии задолженностей в общей сумме 2 104,8 тыс. руб., а по 2 арендаторам срок действия договора истек при наличии задолженности в общей сумме 25,9 тыс. руб. За арендатором Тарба А. Х. (договор аренды б/н от 07.12.2005 г.) при имеющейся задолженности в сумме 19,1 тыс. руб. отсутствует начисление арендных платежей без пояснений.

Необходимо отметить, что не представлена информация о принятых мерах по взысканию задолженности по расторгнутым договорам и по истекшим срокам действия договорам по аренде.



Не представлена информация по начислениям пени за просроченные арендные платежи.

- *доходами в виде арендной платы за земельные участки*, которые поступили в сумме 200,0 тыс. руб.

- *доходами, полученными от приватизации муниципальной собственности*, которые поступили в сумме 4 409,7 тыс. руб., или 88,2 % исполнения утвержденного годового показателя (5 000,0 тыс. руб.). Согласно «Отчету по поступлению доходов от приватизации муниципальной собственности Гагрского района за 6 месяцев 2023 года» поступило от Дасания А.Р. – 560,0 тыс. руб.; ООО «Самсун» – 3 290,0 тыс. руб.; Чуаз А. О – 315,0 тыс. руб.; Хишба Б. В. – 76,5 тыс. руб.; ООО «Шоколад» - 98,9 тыс. руб. и другие объекты на сумму 69,3 тыс. руб.

Не представлена информация о начислении пени за просрочку приватизационных платежей.

Необходимо отметить, что при формировании бюджета на 2023 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности не учтены все подвиды данного дохода, например, отсутствуют прогнозные показатели по доходам в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), а также доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей муниципальной собственности (1 10 07 021 02 0000 120), в чем усматривается нарушение принципа полноты отражения доходов (ст.14 Закона).

**Поступление доходов от продажи гражданам в частную собственность жилья из государственного жилищного фонда** составило 992,1 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 1 050,0 тыс. руб., или 94,5 % исполнения. Кассовое исполнение платежей и сборов за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 701,5 тыс. руб.

Поступление **административных платежей и сборов** составило 1 076,1 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 3 478,8 тыс. руб., или 30,9 % исполнения. Кассовое исполнение платежей и сборов за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 267,8 тыс. руб.

Поступление **прочих неналоговых доходов** составило 1 569,7 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 3 600,0 тыс. руб., или 43,6 % исполнения. Кассовое исполнение платежей и сборов за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 1 455,5 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.07.2023 года составляет 203 831,7 тыс. руб., в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 167 818,1 тыс. руб., или 82,3 % от общей суммы задолженности, что отражено в Таблице №2.

**Таблица №2**

(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Специальный	Земельный налог	Курортный сбор	Итого:	Удельный вес, %
Текущие налоговые недоимки	134,5	107,6	2 111,4	0,0	3 663,4	3 280,3	2,0	<b>9 299,2</b>	4,6
Проблемные налоговые недоимки	3 952,8	6 041,1	37 625,8	14 267,1	30 599,0	75 284,7	47,6	<b>167 818,1</b>	82,3
Не прошедшие перерегистрацию	1 186,3	1 393,2	3 683,8	1 244,2	7 745,4	11 460,3	1,2	<b>26 714,4</b>	13,1
<b>Всего:</b>	<b>5 273,6</b>	<b>7 541,9</b>	<b>43 421,0</b>	<b>15 511,3</b>	<b>42 007,8</b>	<b>90 025,3</b>	<b>50,8</b>	<b>203 831,7</b>	<b>100,0</b>
<i>%от общей суммы задолженности</i>	2,6	3,7	21,3	7,6	20,6	44,2	0,0		

В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. (на 01.07.2022 г. – 198 502,5 тыс. руб.) сумма задолженности увеличилась на 656,3 тыс. руб.

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по проблемным налоговым недоимкам – 167 818,1 тыс. руб., в том числе ООО «ШАТО АБХАЗ» – 21 904,0 тыс. руб. ( в т.ч. акцизы – 14 267,1 тыс. руб.); ООО «Гагра Парк Марина» – 50 400,0 тыс. руб. (земельный налог); РУП «Гагрский лесхоз» - 14 963,4 тыс. руб. (подходный налог – 14 877,8 тыс. руб.); ООО «Виктория 2012» - 4 112,8 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 4 029,1 тыс. руб.); ООО «Финансово-промышленная группа АбхазСтройИнвест» - 3 988,8 (земельный налог); ООО КБ «Гагра Банк»- 3 020,0 тыс. руб. (в т. ч. подходный налог – 2 016,0 тыс. руб.); ОООСП «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 «Оптовая база «Гагра»» - 2 091,7 тыс. руб. (земельный налог).

- по текущим налоговым недоимкам – 9 299,2 тыс. руб., в том числе ООО «Питиус-2011» - 969,2 тыс. руб. (земельный налог); ООО «Ностальгия» - 356,6 тыс. руб. (зем. налог); ООО «Ахра – 2006» -348,3 тыс. руб. (зем. налог); ООО «Меркурий - 2018» -269,5 тыс. руб. (зем. налог); ООО «Сигма-Финанс» - 171,6 тыс. руб. (зем. налог); ООО «Амра-2021» - 114,2 тыс. руб. (зем. налог – 108,00 тыс. руб.).

Сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 19 001,1 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 7 713,3 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления от юридических лиц** при утвержденных показателях на 2023 год в сумме 10 000,0 тыс. руб. не поступили.

**Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в виде субсидии** поступили в сумме 47 525,6 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 114 061,4 тыс. руб., или 41,7 % исполнения.

### **Расходная часть бюджета Гагрского района**

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за I полугодие 2023 года составила 467 256,6 тыс. руб. при уточненном показателе 920 865,8 тыс.

руб., или 50,7 % исполнения. Кассовое исполнение расходов бюджета района за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 156 486,2 тыс. руб. Исполнение расходной части отражено в Таблице №3.

В структуре расходов района наибольший удельный вес расходов по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 50,4 %, «Образование» - 24,4 %.

**Таблица №3**  
(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Утвержденные бюджетные назначения на 2023г.	Уточненные бюджетные назначения на 2023г.	Исполнение	Отклонение	Исп. по отношению к уточ. бюдж. наз. на 2023г. %	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	57 796,0	70 946,0	38 738,9	-32 207,1	54,6	8,3
0109	Резервные фонды	10 000,0	20 000,0	18 118,3	-1 881,7	90,6	46,8
0400	Национальная экономика	24 157,5	25 157,5	6 773,6	-18 383,9	26,9	1,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	246 936,9	364 889,3	235 612,7	-129 276,6	64,6	50,4
0700	Образование	274 579,9	274 827,7	113 987,4	-160 840,3	41,5	24,4
0800	Здравоохранение	113 932,2	121 055,6	46 031,4	-75 024,2	38,0	9,9
0900	Культура и искусство, СМИ	34 015,9	37 015,9	15 221,5	-21 794,4	41,1	3,3
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	14 399,3	14 899,3	6 065,3	-8 834,0	40,7	1,3
1100	Социальная политика	7 074,5	12 074,5	4 825,8	-7 248,7	40,0	1,0
	<b>Итого расходов:</b>	<b>772 892,2</b>	<b>920 865,8</b>	<b>467 256,6</b>	<b>-453 609,2</b>	<b>50,7</b>	<b>100,0</b>

По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» кассовое исполнение расходов за I полугодие 2023 г. составило 38 738,9 тыс. руб., или 54,6 % исполнения уточненного показателя (70 946,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 12 275,7 тыс. руб. В рамках раздела расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по

оплате труда» составили 11 728,1 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов данного раздела составляет 30,3 %.

Анализом представленных штатных расписаний установлено, что на 2023 год утверждены должностные оклады:

– Главы Администрации и заместителей Главы Администрации Гагрского района (4 штатные единицы) в размере – 12 430,0 руб. и 11 290,0 руб. соответственно.

– Главы Администрации и заместителей Главы Администрации г. Пицунда (2 штатные единицы) – 12 425,0 руб. и 11 290,0 руб. соответственно.

Статьей 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. №3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия» установлен размер заработной платы Глав Администратий городов и районов в сумме 10 962,0 руб., заместителей Глав Администратий городов и районов – 9 965,0 руб.

Исходя из вышеизложенного, установленные на 2023 год размеры заработных плат Главы и заместителей Главы Администратий Гагрского района утверждены в нарушение вышеуказанного закона. Таким образом, выплата заработных плат сверх установленного размера за рассматриваемый период 2023 года осуществлена без основания.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» в размере 16 614,8 тыс. руб., или 42,0 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (39 578,5 тыс. руб.);

- по подразделу 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» в размере 538,3 тыс. руб., или 30,2 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (1 781,8 тыс. руб.);

- по подразделу 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» в размере 1 653,5 тыс. руб., или 39,8 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (4 156,0 тыс. руб.);

- по подразделу 01 09 «Резервный фонд Администрации» в размере **18 118,3 тыс. руб.**, или 90,6 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (20 000,0 тыс. руб.), из них в сумме **14 758,3 тыс. руб.** на: оказание материальной помощи населению направлено 14 037,7 тыс. руб.; материальное поощрение выпускников Гагрского района – 444,4 тыс. руб.; материальная помощь ветеранам ВОВ 1941-1945 гг. – 165,1 тыс. руб.; на рождение первого ребенка в новогоднюю ночь – 111,1 тыс. руб.

В тоже время в нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления были выделены средства в общей сумме **3 360,0 тыс. руб.**: финансовая помощь Абхазскому государственному университету – 1 000,0 тыс. руб.; оказание финансовой помощи Благотворительному фонду «Кино» - 300,0 тыс. руб.; финансовая помощь Благотворительному фонду «Мир детства» - 200,0 тыс. руб.; ассигнования на приобретение оборудования МУП АГР «Гагрское телевидение» – 150,0 тыс. руб.; финансовая помощь Федерации футбола Абхазии – 500,0 тыс. руб.; финансовая помощь Федерации тхэквондо и паратхэквондо – 50,0 тыс. руб.; финансовая помощь Учебно-методическому центру «Адзыхь» – 70,0 тыс. руб.; финансовая помощь Благотворительному фонду «Мы вместе» – 90,0 тыс. руб.; ассигнования на подготовительные работы к летне-курортному сезону (получатель – Управление городского хозяйства Администрации Гагрского района) – 1 000,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда.

- по подразделу 01 11 «Прочие общегосударственные вопросы» в размере 1 814,0 тыс. руб., или 33,4 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (5 429,7 тыс. руб.).

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение за I полугодие 2023 г. составило 6 773,6 тыс. руб., или 26,9 % исполнения уточненного показателя (25 157,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 518,6 тыс. руб. В рамках раздела расходы по КОСГУ

210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 991,2 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 14,6 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 04 03 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» в размере 4 691,4 тыс. руб., или 53,3 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (8 800,0 тыс. руб.);

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство» в размере 2 082,2 тыс. руб., или 12,7 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (16 357,5 тыс. руб.).

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение за I полугодие 2023 г. составило 235 612,7 тыс. руб., или 64,6 % исполнения уточненного показателя (364 889,3 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 113 864,9 тыс. руб. В рамках раздела расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 1 208,9 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 0,5 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» в размере 206 693,6 тыс. руб., или 62,4 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (331 112,1 тыс. руб.);

- по подразделу 05 10 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в размере 28 919,1 тыс. руб., или 85,6 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (33 777,2 тыс. руб.).

По разделу **07 00 «Образование»** кассовое исполнение за I полугодие 2023 г. составило 113 987,4 тыс. руб., или 41,5 % исполнения уточненного показателя (274 827,7 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 13 745,5 тыс. руб. В рамках раздела расходы по КОСГУ 210

«оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 94 275,0 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 82,7 %.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовое исполнение за I полугодие 2023 г. составило 46 031,4 тыс. руб., или 38,0 % исполнения уточненного показателя (121 055,6 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 7 591,9 тыс. руб. В рамках раздела расходы по *КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 35 054,2 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 76,2 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, средства массовой информации»** кассовое исполнение за I полугодие 2023 г. составило 15 221,5 тыс. руб., или 41,1 % исполнения уточненного показателя (37 015,9 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 3 331,6 тыс. руб. В рамках раздела расходы по *КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 8 409,0 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 55,3 %.

По разделу **10 00 «Физическая культура и спорт»** кассовое исполнение за I полугодие 2023 г. составило 6 065,3 тыс. руб., или 40,7 % исполнения уточненного показателя (14 899,3 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 1 003,2 тыс. руб. В рамках раздела расходы по *КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 364,9 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 6,0 %.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовое исполнение за I полугодие 2023 г. составило 4 825,8 тыс. руб., или 40,0 % исполнения уточненного показателя (12 074,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом



2022 года увеличилось на 4 154,8 тыс. руб. В рамках раздела расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 550,9 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 11,4 %.

Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 11 01 «Социальная защита» в сумме 4 746,9 тыс. руб., или 39,6 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (11 974,5 тыс. руб.);

- по подразделу 11 10 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 78,9 тыс. руб., или 78,9 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (100,0 тыс. руб.).

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 1-ое полугодие 2023 г.» общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **167 925,9 тыс. руб.** (из них, за счет субсидий из республиканского бюджета – 67 517,5 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 100 408,5 тыс. руб.), в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **122 159,9 тыс. руб.** в т.ч.: субсидия – 46 394,4 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 75 765,5 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 01.07.2023 года – 101 485,4 тыс. руб., в т. ч., субсидия 37 314,3 тыс. руб.; за счет средств местного бюджета – 64 171,1 тыс. руб. Среднесписочное

количество 544 шт. ед., средний уровень заработной платы – 27 155 руб. (целевые значения – 26 823 руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года – 8 931,3 тыс. руб., в т. ч., субсидия 3 712,2 тыс. руб.; за счет средств местного бюджета – 5 219,1 тыс. руб. Среднесписочное количество 57 шт. ед., средний уровень заработной платы – 22 808 руб. (целевые значения – 22 370 руб.).

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года – 11 743,2 тыс. руб., в т. ч. субсидия – 5 367,9 тыс. руб., из местного бюджета – 6 375,3 тыс. руб. Среднесписочное количество 85 шт. ед., средний уровень заработной платы – 20 110 руб. (целевые значения – 23 993 руб.).

- **здравоохранение** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям **37 516,5 тыс. руб.** из них: субсидия – 17 545,9 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 19 970,5 тыс. руб. Среднесписочная численность работников – 299 шт. ед. Из них по категориям:

- «врачи» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.07.2023 года – 13 421,4 тыс. руб., в т. ч. субсидия – 6 605,8 тыс. руб., из местного бюджета – 6 815,6 тыс. руб. Среднесписочное количество 84 шт. ед., средний уровень заработной платы – 23 257 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 01.07.2023 года – 18 862,2 тыс. руб., в т. ч. субсидия – 8 750,7 тыс. руб., из местного бюджета – 10 111,4 тыс. руб. Среднесписочное количество 171 шт. ед., средний уровень заработной платы – 16 056 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 01.07.2023 года – 5 232,9 тыс. руб., в т.ч. субсидия – 2 189,4 тыс. руб., из местного бюджета – 3 043,5 тыс. руб. Среднесписочное количество 44 шт. ед., средний уровень заработной платы – 17 311 руб. (целевые значения – 18 505 руб.);

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – 8 092,6 тыс. руб., в т. ч. субсидия – 3 493,9 тыс. руб., из местного бюджета – 4 598,6 тыс. руб. Среднесписочное количество 75 шт. ед., средний уровень заработной платы 15 706 руб. (целевые значения – 19 682 руб.);

- **социальная политика** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники, занимающие должность служащего «социальный работник» – **157,0 тыс. руб.**, в т.ч. субсидия 83,2 тыс. руб.; за счет средств местного бюджета – 73,9 тыс. руб. Среднесписочное количество 3 шт. ед., средний уровень заработной платы 7 619 руб. (целевые значения – 19 169 руб.).

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, за исключением показателей «педагогических работников образовательных учреждений общего образования» и «педагогических работников дошкольных образовательных учреждений».

**По результатам внешней проверки оперативного отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I полугодие 2023 года установлено:**

**1.** Общий объем доходов составил **431 914,3 тыс. руб.**, или 55,9 % исполнения уточненного показателя на 2023 г. (772 892,2 тыс. руб.).

**2.** Общий объем расходов составил **467 256,6 тыс. руб.**, или 50,7 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (920 865,8 тыс. руб.).

**3.** Остаток средств бюджета Гагрского района на 01.01.2023 года – **147 973,7 тыс. руб.**, на 01.07.2023 года – **112 631,3 тыс. руб.**

**4.** По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.07.2023 года составляет 203 831,7 тыс. руб. в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 167 818,1 тыс. руб., что составляет 82,3 % от общей суммы задолженности.

**5.** Задолженность по арендным платежам на 01.01.2023 г. составляла 2 630,7 тыс. руб., задолженность на 01.07.2023 г. – 3 697,3 тыс. руб. По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствуют поступления арендных платежей за I полугодие 2023 года.

**6.** Не представлена информация о начислении пени за просрочку арендных и приватизационных платежей.

**7.** При формировании бюджета на 2023 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности не учтены все подвиды данного дохода, например, отсутствуют прогнозные показатели по доходам в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), а также доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей муниципальной собственности (1 10 07 021 02 0000 120), в чем усматривается нарушение принципа полноты отражения доходов (ст.14 Закона).

8. В нарушение 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления были выделены средства в общей сумме **3 360,0 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 1 июля 2023 г.» общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **167 925,9 тыс. руб.** (из них, за счет субсидий из республиканского бюджета – 67 517,5 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 100 408,5 тыс. руб.).

10. Целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий не достигнуты, за исключением показателей «педагогических работников образовательных учреждений общего образования» и «педагогических работников дошкольных образовательных учреждений».

11. За рассматриваемый период 2023 года расходы на выплату заработных плат Глав и заместителей Глав Администраций Гагрского района и г. Пицунда осуществлены в нарушение статьи 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. №3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия».