

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«27» февраля 2024 г. №1

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 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», 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) Контрольной палатой Республики Абхазия составлен оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2023 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 10.11.2023 г. финансовым отделом Администрации Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 октября 2023 г. (по доходам);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 октября 2023 г. (по расходам);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 октября 2023 г. (таблица по доходам и по расходам);

- аналитическая информация о расходах Гагрского района на 01 октября 2023 г. (таблица);
- отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Гагрского района на 01 октября 2023 г.;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2023 года;
- 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 2023 года;
- распоряжения Главы Администрации Гагрского района об оказании финансовой помощи гражданам.

Решением Собрания Гагрского района №21 от 28.12.2022 г. утверждены параметры бюджета на 2023 год: 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 Гагрского района №21 от 28.12.2022 г. «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.

Решением Собрания Гагрского района №26 от 28.07.2023 г. утверждены параметры бюджета на 2023 год: по доходам в сумме – 662 795,9 тыс. руб., по расходам – 970 230,9 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 159 461,4 тыс. руб.

Согласно представленному Администрацией Гагрского района Решением Собрания Гагрского района №27 от 23.08.2023 г. утверждены параметры бюджета на 2023 год: по доходам в сумме – 853 830,8 тыс. руб., по расходам – 1 161 265,8 тыс. руб.

Решением Собрания Гагрского района №27 от 20.09.2023 г. внесены изменения в расходную часть бюджета, а именно: раздел Общегосударственные вопросы (**01 09 Резервные фонды**) уменьшился на 35 000,0 тыс. руб. раздел Социальная политика (**11 01 Социальная защита**) увеличился на 35 000,0 тыс. руб.

При этом, Законом Республики Абхазия от 30.12.2022 5549-с-VII «О Республиканском бюджете на 2023 год» (далее – Закон о Республиканском бюджете на 2023 год) утверждены параметры бюджета Гагрского района: по доходам - 658 830,8 тыс. руб.; по 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 (№27 от 20.09.2023 г.) не соответствуют параметрам бюджета Гагрского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 30.12.2022 г. №5549-с-VII «О Республиканском бюджете на 2023 год».

Анализ отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2023 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Гагрского районного Собрания № 27 от 20.09.2023 год.

Согласно отчету об исполнении бюджета Гагрского района, общий объем доходов за 9 месяцев 2023 года составил 744 988,9 тыс. руб., или 73,5% исполнения уточненного показателя на 2023 год. Кассовое исполнение доходов за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 164 620,5 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2023 г. составил – 147 973,7 тыс. руб., на 01.10.2023 г. – 110 564,0 тыс. руб. (в т.ч. субсидии – 7,2 тыс. руб.)

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев
2023 года представлено в таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 г.	Уточненные бюджетные назначения 2023г.	Исполнение за 9 мес. 2023 г.	Отклонение	Исполнение по отношению к уточн. бюдж. назн. на 2023г., %	Удельный вес, %
Налог на прибыль, доходы	445 525,1	640 525,1	472 451,0	-168 074,1	73,8	70,6
<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	220 357,0	373 357,0	251 726,5	-121 630,5	67,4	37,6
<i>Подходный налог с физ. лиц</i>	225 168,1	267 168,1	220 724,5	-46 443,6	82,6	33,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия	23 221,0	23 221,0	18 634,1	-4 586,9	80,2	2,8
<i>Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА</i>	23 221,0	23 221,0	18 634,1	-4 586,9	80,2	2,8
Земельный налог и налоги на имущество	95 555,9	95 555,9	103 488,2	7 932,3	108,3	15,5
<i>Земельный налог</i>	72 955,9	72 955,9	85 304,2	12 348,3	116,9	12,7
<i>Налог на имущество предприятий</i>	22 600,0	22 600,0	18 184,0	-4 416,0	80,5	2,7
Специальная система налогообложения	66 300,0	66 300,0	51 062,4	-15 237,6	77,0	7,6
<i>Спецналог на отдельные виды деятельности</i>	60 000,0	60 000,0	42 396,3	-17 603,7	70,7	6,3
<i>Патентная система налогообложения</i>	6 300,0	6 300,0	8 666,1	2 366,1	137,6	1,3
Государственная пошлина	600,0	600,0	584,0	-16,0	97,3	0,1
<i>Госпошлина за розничную торговлю алк. напитками, пивом, таб. изделиями</i>	600,0	600,0	584,0	-16,0	97,3	0,1
Другие налоги и сборы, задолж. и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	0,0	0,0	604,0	604,0	-	0,1
<i>Курортный сбор</i>	0,0	0,0	604,0	604,0	-	0,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	9 500,0	9 500,0	9 186,0	-314,0	96,7	1,4

Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное польз. государств. имущ.	2 500,0	2 500,0	3 850,2	1 350,2	154,0	0,6
Доходы в виде арендной и иной платы за земельные участки	2 000,0	2 000,0	200,0	-1 800,0	10,0	0,0
Доходы, полученные от приватизации государственной собственности	5 000,0	5 000,0	5 135,8	135,8	102,7	0,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 050,0	1 050,0	1 790,7	740,7	170,5	0,3
Доходы от реализации им-ва, находящегося в госуд. собственности	0,0	0,0	433,0	-	-	-
Доходы от продажи гражданам в частную собств. жилья из госуд. жилищного фонда	1 050,0	1 050,0	1 357,7	307,7	129,3	0,2
Административные платежи и сборы	3 478,8	3 478,8	5 117,2	1 638,4	147,1	0,8
Платежи за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций	718,8	718,8	100,7	-618,1	14,0	0,0
Сбор на право торговли	2 760,0	2 760,0	5 016,5	2 256,5	181,8	0,7
Прочие неналоговые доходы	3 600,0	3 600,0	6 384,6	2 784,6	177,3	1,0
Другие неналоговые доходы	3 600,0	3 600,0	6 384,6	2 784,6	177,3	1,0
Безвозмездные поступления	10 000,0	10 000,0	500,0	-9 500,0	5,0	0,1
Безвозмездные поступления от резидентов РА	10 000,0	10 000,0	500,0	-9 500,0	5,0	0,1
Безвозмездные поступления от юридических лиц	10 000,0	10 000,0	500,0	-9 500,0	5,0	0,1
Итого собственных доходов	658 830,8	853 830,8	669 302,2	-184 528,6	78,4	89,8
Межбюджетные трансферты:	114 061,4	159 461,4	75 186,7	-84 274,7	47,2	10,1
Субс. местным бюджетам	114 061,4	159 461,4	75 186,7	-84 274,7	47,2	
Всего доходов:	772 892,2	1 013 292,2	744 988,9	-268 303,3	73,5	100,0

В структуре доходов бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2023 года доля собственных доходов составляет 89,8 %, межбюджетных трансфертов –

10,1 %. В структуре собственных доходов наибольшие поступления приходятся на налог на прибыль предприятий и организаций – 37,6 %, и подоходный налог – 33,0 %.

Поступление **налога на прибыль предприятий и организаций** составило **251 726,5 тыс. руб.** при уточненных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 373 357,0 тыс. руб., или 67,4 % исполнения. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 137 286,4 тыс. руб.

Согласно «Отчету за 9 месяцев 2023 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам: «*торговля*» – 180 944,2 тыс. руб. (155,9 % исполнения прогнозного показателя.); «*курорты и туризм*» – 47 409,8 тыс. руб. (60,9 %); «строительство» – 10 374,6 тыс. руб. (543,3%); «связь» – 6 726,7 тыс. руб. (83,3 %); «услуги» – 3 067,7 тыс. руб. (76,3 %).

Поступление **подоходного налога** составило **220 724,5 тыс. руб.** при уточненных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 267 168,1 тыс. руб., или 82,6 % исполнения. Кассовое исполнение подоходного налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 37 036,5 тыс. руб.

Согласно «Отчету за 9 месяцев 2023 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам: «*курорты и туризм*» – 74 709,7 тыс. руб. (92,7 % исполнения прогнозного показателя.); «*торговля*» – 72 698,0 тыс. руб. (94,9 %); бюджетные организации – 27 702,0 тыс. руб. (87,2 %); «услуги» – 25 595,8 тыс. руб. (167,1 %);

Поступление **акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия**, составило 18 634,1 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 23 221,0 тыс. руб., или 80,2 % исполнения. Кассовое исполнение акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия, за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 2 129,2 тыс. руб.

Поступление **земельного налога** составило 85 304,2 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 72 955,9 тыс. руб., или 116,9 % исполнения. Кассовое исполнение земельного налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 27 404,5 тыс. руб.

Согласно «Отчету за 9 месяцев 2023 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам: «*курорты и туризм*» – 50 814,6 тыс. руб. (87,7 % исполнения прогнозного показателя на 2023 г.); «*сельское хозяйство*» – 8 581,3 тыс. руб. (633,5 %); «торговля» – 8 220,7 тыс. руб. (107,5 %).

Поступление **налога на имущество** составило 18 184,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 22 600,0 тыс. руб., или 80,5 % исполнения. Кассовое исполнение налога на имущество за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 2 796,3 тыс. руб.

Согласно «Отчету за 9 месяцев 2023 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам: «*курорты и туризм*» – 9 168,5 тыс. руб. (57,4 % исполнения прогнозного показателя); «*торговля*» – 7 007,2 тыс. руб. (179,7 %).

Доходы от **специальных систем налогообложения** составили 51 062,4 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2023 г. в сумме 66 300,0 тыс. руб., или 77,0 % исполнения.

Структура данного дохода представлена поступлениями:

- специального налога на отдельные виды деятельности в сумме 42 396,3 тыс. руб., или 70,7 % исполнения уточненного показателя на 2023 г. (60 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 3 285,4 тыс. руб.;

- доходов от патентной системы налогообложения в сумме 8 666,1 тыс. руб., или 137,6 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (6 300,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение доходов за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 849,2 тыс. руб.

Поступление **государственной пошлины** составило 584,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 600,0 тыс. руб., или 97,3 % исполнения. Кассовое исполнение государственной пошлины за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 218,0 тыс. руб.

Поступление **других неналоговых сборов** в виде курортного сбора составило 604,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что с 05.08.2022 г. принят Закон Республики Абхазия № 5429-с-VII от 05 августа 2022 года «О признании утратившим силу Закона Республики Абхазия «О курортном сборе»».

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, составило 9 186,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 9 500,0 тыс. руб., или 96,7 % 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 3 850,2 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 2 500,0 тыс. руб., исполнение – 154,0 %.

Всего в Гагрском районе передано в аренду 40 объектов муниципального имущества. Согласно представленной Администрацией Гагрского района данным «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе по Гагрскому району за 9 месяцев 2023 г.» задолженность по арендным платежам на 01.01.2023 г. составляла 4 207,0 тыс. руб., начислено – 3 136,6 тыс. руб., перечислено – 3 810,0 тыс. руб., остаток на 01.10.2023 г. – 3 533,6 тыс. руб.

Согласно представленной Администрацией Гагрского района данным «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе по Гагрскому району за 12 месяцев 2022 г.» задолженность по арендным платежам на

01.01.2023 г. составляла 2 613,6 тыс. руб., разница с данными, предоставленными за 9 месяцев 2023 г. – **1 593,4 тыс. руб., в том числе:**

- у арендатора ООО «Дзарикуакуа» (договор аренды от 13.02.2008 г.) задолженность на 01.01.2023г. составляла **1 576,3** тыс. руб., но не была отражена в сведения о сданном в аренду государственном имуществе по Гагрскому району за 12 месяцев 2022г. Арендные платежи за 9 месяцев 2023 г. поступили в сумме 1 000,0 тыс. руб.

- у арендатора Фонд социального страхования и охраны труда Республики Абхазия (договор аренды от 01.01.2021 г.) в отчете за 12 месяцев 2022 года задолженность на 01.01.2023 г. составляла **12,0 тыс. руб.**, а в отчете за 9 месяцев 2023 года отражена сумма **9,0 тыс. руб.**

- у арендатора ООО «Абрек» (договор аренды от 01.01.2021 г.) в отчете за 12 месяцев 2022 года задолженность на 01.01.2023 г. составляла **2,9 тыс. руб.**, а в отчете за 9 месяцев 2023 года отражена сумма **23,0 тыс. руб.** и др.

Также по ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствуют начисления и поступления арендных платежей за отчетный период. При начисленных платежах от 13 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.; Авидзба Р.В. (объект – ДО «Гагра») – 35,2 тыс. руб.; МУП «Спецавтохозяйство» (объект – кабинет 206,207, ул. Демерджица, 35) – 38,4 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 2 068,0 тыс. руб., а по 2 арендаторам срок действия договора истек при наличии задолженности в общей сумме 25,9 тыс. руб. За арендатором ООО «Дзарикуакуа» (договор аренды от 13.02.2008 г.) при имеющейся задолженности в сумме 576,3 тыс. руб. отсутствует начисление арендных платежей за 9 месяцев 2023г. 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 за 9 месяцев 2023 г.

Необходимо отметить, что не представлена информация о принятых мерах по взысканию задолженности по расторгнутым договорам и по договорам аренды с истекшим сроком действия.

Не представлена информация по начислениям пени за нарушение сроков арендной платы.

Следует отметить, что согласно отчету об исполнении бюджета Гагрского района на 01 октября 2023 г. (по доходам) *доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества* поступили в сумме **3 850,2 тыс. руб.**, согласно представленной Администрацией Гагрского района данным «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе по Гагрскому району за 9 месяцев 2023 г.» поступление составило **3 810,0 тыс. руб.**

- *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 5 135,8 тыс. руб., или 102,7 % исполнения уточненного годового показателя (5 000,0 тыс. руб.). Согласно «Отчету по поступлению доходов от приватизации муниципальной собственности Гагрского района за 9 месяцев 2023 года» платежи поступили от Дасания А.Р. (деревообрабатывающий цех, с. Псоу) – 560,0 тыс. руб.; ООО «Самсун» (бывший Цандрипшский табачно-ферментационный завод) – 3 290,0 тыс. руб.; Чуаз А. О (незавершенное строительство, г. Гагра пр. В. Ардзинба 189) – 315,0 тыс. руб.; ООО «Р.Р.ПЛЮС» (объект-объединения заготовок, г. Гагра, Лакоба 27 а) - 250,0 тыс. руб.; ООО «Шоколад» (двухэтажное здание, п. Цандрипш, ул. Октябрьская 418) - 495,0 тыс. руб. и другие объекты на сумму 225,8 тыс. руб.

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 материальных и нематериальных активов составило 1 790,7 тыс. руб. или 170,5 % исполнения уточненного показателя (1 050,0 тыс. руб.). Данный вид дохода местного бюджета представлен:

- *доходами от продажи гражданам в частную собственность жилья из государственного жилищного фонда* - 1 357,7 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 1 050,0 тыс. руб., или 129,3 % исполнения. Кассовое исполнение платежей и сборов за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 335,9тыс. руб.

- *доходами от реализации имущества, находящегося в государственной собственности* – 433,0 тыс. руб. при отсутствии прогнозных показателей.

Доход поступил от реализации:

- Отделом соцобеспечения Администрации Гагрского района автомашины Фольксваген Гольф 1999 г. выпуска, оценочной стоимостью 23,0 тыс. руб., согласно Распоряжению Главы Администрации Гагрского района.

- Комитетом по управлению имуществом и приватизации Администрации Гагрского района автомашины Lexus GX-470, 2006 г. выпуска, оценочной стоимостью 410,0 тыс. руб., согласно Распоряжению Главы Администрации Гагрского района.

Поступление **административных платежей и сборов** составило 5 117,2 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 3 478,8 тыс. руб., или 147,1 % исполнения (платежи за размещение рекламы – 100,7 тыс. руб., сбор на право торговли – 5 016,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение

платежей и сборов за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 636,0 тыс. руб.

Поступление **прочих неналоговых доходов** составило 6 384,6 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 3 600,0 тыс. руб., или 177,3 % исполнения. Кассовое исполнение платежей и сборов за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 3 915,6 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.10.2023 года составляет 205 734,2 тыс. руб., в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 156 482,1 тыс. руб., или 76,1 % от общей суммы задолженности, что отражено в Таблице №2.

Таблица №2

(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Курортный сбор	Итого:	Удельный вес, %
Текущие налоговые недоимки	65,2	539,1	4 439,6	0,0	13 889,4	3 718,7	3,0	22 655,0	11,0
Проблемные налоговые недоимки	4 915,0	6 684,8	36 359,2	11 178,1	31 328,8	65 984,6	31,6	156 482,1	76,1
Не прошедшие перерегистрацию	1 186,3	1 393,1	3 683,8	1 244,2	7 686,6	11 401,9	1,2	26 597,1	12,9
Всего:	6 166,5	8 617,0	44 482,6	12 422,3	52 904,8	81 105,2	35,8	205 734,2	100,0
<i>%от общей суммы задолженности</i>	3,0	4,2	21,6	6,0	25,7	39,4	0,0		

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам – 22 655,0 тыс. руб., в том числе ООО «Синдика - А» - 712,8 тыс. руб. (в т.ч. подходный налог); ООО «Самшитовая роща» - 400,4 тыс. руб. (налог на имущество); ООО «Гагра-сити 2020» -314,3 тыс. руб. (земельный налог); ООО «Меркурий - 2018» -269,5 тыс. руб. (земельный налог); ООО «Сигма-Финанс» - 171,6 тыс. руб. (земельный

налог); ООО «Амра-2021» - 132,9 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 126,0 тыс. руб.).

Сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 18 892,7 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 7 704,5 тыс. руб.

- по проблемным налоговым недоимкам – 156 482,1 тыс. руб., в том числе ООО «ШАТО АБХАЗ» – 21 127,0 тыс. руб. (в т.ч. акцизы – 11 178,1 тыс. руб.); ООО «Гагра Парк Марина» – 47 058,9 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 46 149,1); РУП «Гагрский лесхоз» - 15 151,4 тыс. руб. (подходный налог – 14 971,0 тыс. руб.); ООО «Виктория 2012» - 3 906,9 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 3 806,6 тыс. руб.); ООО КБ «Гагра Банк»- 3 612,1 тыс. руб. (в т. ч. подходный налог – 2 072,0 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»» - 1 998,8 тыс. руб. (земельный налог).

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в виде субсидии поступили в сумме 75 186,7 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 159 461,4 тыс. руб., или 47,2 % исполнения.

Расходная часть бюджета Гагрского района

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2023 года составила 782 398,5 тыс. руб. при уточненном показателе 1 161 265,8 тыс. руб., или 67,4 % исполнения. Кассовое исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 255 701,3 тыс. руб. Исполнение расходной части отражено в Таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Утвержденные бюджетные назначения на 2023г.	Уточненные бюджетные назначения на 2023г.	Исполнен ие	Отклонение	Исп. по отношению к уточ. бюдж. наз. на 2023г. %	Удель ный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	57 796,0	87 646,0	67 112,3	-20 533,7	76,6	8,6
0109	Резервные фонды	10 000,0	30 000,0	28 690,3	-1 309,7	95,6	-
0400	Национальная экономика	24 157,5	27 157,5	11 652,4	-15 505,1	42,9	1,5
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	246 936,9	533 024,1	368 725,4	-164 298,7	69,2	47,1
0700	Образование	274 579,9	282 554,9	180 337,6	-102 217,3	63,8	23,0
0800	Здравоохранение	113 932,2	126 078,8	72 936,5	-53 142,3	57,8	9,3
0900	Культура и искусство, СМИ	34 015,9	42 618,0	27 625,2	-14 992,8	64,8	3,5
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	14 399,3	14 899,3	10 521,4	-4 377,9	70,6	1,3
1100	Социальная политика	7 074,5	47 287,2	43 487,6	-3 799,6	92,0	5,6
	Итого расходов:	772 892,2	1 161 265,8	782 398,5	-378 867,4	67,4	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2023 г. составило 67 112,3 тыс. руб., или 76,6 % исполнения уточненного показателя (87 646,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось 27 607,8 тыс. руб. В рамках раздела расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 18 388,9 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составил 27,4 %.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 18 388,9 тыс. руб., или 63,5 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2023 год, удельный вес 27,4 %, укомплектованность составляет 99,1 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» в размере 31 767,9 тыс. руб., или 68,6 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (46 278,5 тыс. руб.);

- по подразделу 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» в размере 984,4 тыс. руб., или 55,2 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (1 781,8 тыс. руб.);

- по подразделу 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» в размере 2 878,5 тыс. руб., или 69,3 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (4 156,0 тыс. руб.);

- по подразделу 01 09 «Резервный фонд Администрации» в размере **28 690,2 тыс. руб.**, или 95,6 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (30 000,0 тыс. руб.), из них **25 130,2 тыс. руб.** направлено на: оказание материальной помощи населению **17 159,6 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.; материальная помощь гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия – 7 000,0 тыс. руб.; ликвидация последствий стихийного бедствия – 250,0 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 **3 560,0 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.;

благотворительному фонду «Помощь Абхазии» - 200,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда.

- по подразделу 01 11 «Прочие общегосударственные вопросы» в размере 2 791,2 тыс. руб., или 51,4 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (5 429,7 тыс. руб.).

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 г. составило 11 652,4 тыс. руб., или 42,9 % исполнения уточненного показателя (27 157,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 3 104,4 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 575,6 тыс. руб., или 64,2 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2023 год, удельный вес 13,5 %, укомплектованность составляет 93,3 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 04 03 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» в размере 6 471,4 тыс. руб., или 73,5 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (8 800,0 тыс. руб.);

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство» в размере 5 181,0 тыс. руб., или 28,2 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (18 357,5 тыс. руб.).

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 г. составило 368 725,4 тыс. руб., или 69,2 % исполнения уточненного показателя (533 024,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 157 291,0 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 932,1 тыс. руб., или 49,1 % исполнения уточненных

бюджетных назначении на 2023 год, удельный вес 0,5 %, укомплектованность составляет 90,0 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» в размере 338 120,7 тыс. руб., или 68,7 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (492 147,0 тыс. руб.);

- по подразделу 05 10 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в размере 30 604,7 тыс. руб., или 74,9 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (40 877,2 тыс. руб.).

По разделу **07 00 «Образование»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 г. составило 180 337,6 тыс. руб., или 63,8 % исполнения уточненного показателя (282 554,7 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 16 986,2 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 151 446,2 тыс. руб., или 63,9 % исполнения уточненных бюджетных назначении на 2023 год, удельный вес 83,9 %, укомплектованность составляет 91,4 %.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 г. составило 72 936,5 тыс. руб., или 57,8 % исполнения уточненного показателя (126 078,8 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 10 061,3 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 55 022,4 тыс. руб., или 54,9 % исполнения уточненных бюджетных назначении на 2023 год, удельный вес 75,4 %, укомплектованность составляет 73,2 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, средства массовой информации»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 г. составило 27 625,2 тыс. руб., или 64,8 % исполнения уточненного показателя (42 618,0 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов по данному разделу за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года уменьшилось на 1 126,0 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 13 284,5 тыс. руб., или 59,5 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2023 год, удельный вес 48,1 %, укомплектованность составляет 89,0 %.

По разделу **10 00 «Физическая культура и спорт»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 г. составило 10 521,4 тыс. руб., или 70,6 % исполнения уточненного показателя (14 899,3 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 2 839,4 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 607,0 тыс. руб., или 63,6 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2023 год, удельный вес 5,7 %, укомплектованность составляет 93,8 %.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 г. составило 43 487,6 тыс. руб., или 92,0 % исполнения уточненного показателя (47 287,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов по данному разделу за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 38 937,1 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 881,4 тыс. руб., или 55,6 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2023 год, удельный вес 5,7 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 11 01 «Социальная защита» в сумме 43 400,0 тыс. руб., или 92,0 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (47 187,3 тыс. руб.);

- по подразделу 11 10 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 87,7 тыс. руб., или 87,7 % 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 9 месяцев 2023 г.» общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **215 504,7 тыс. руб.** (из них, за счет субсидий из республиканского бюджета – 85 538,9 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 129 965,8 тыс. руб.), в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **147 270,6 тыс. руб.** в т.ч.: субсидия – 53 850,7 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 93 420,0 тыс. руб. Среднесписочная численность работников – 685 шт. ед. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2023 года – 119 498,2 тыс. руб., в т. ч., субсидия 41 978,6 тыс. руб.; за счет средств местного бюджета – 77 519,6 тыс. руб. Среднесписочное количество 544 шт. ед., средний уровень заработной платы – 21 316,0 руб. (целевые значения – 26 823,0 руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2023 года – 13 925,4 тыс. руб., в т. ч., субсидия 5 568,3 тыс. руб.; за счет средств местного бюджета – 8 357,2 тыс. руб. Среднесписочное количество 57 шт. ед., средний уровень заработной платы – 23 708 руб. (целевые значения – 22 370 руб.).

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»

на 01.10.2023 года – 13 847,0 тыс. руб., в т. ч. субсидия – 6 303,8 тыс. руб., из местного бюджета – 7 543,1 тыс. руб. Среднесписочное количество 84 шт. ед., средний уровень заработной платы – 15 977,0 руб. (целевые значения – 23 993 руб.).

- **здравоохранение** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям **56 408,1 тыс. руб.** из них: субсидия – 26 322,4 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 30 085,7 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 01.10.2023 года – 19 838,8 тыс. руб., в т. ч. субсидия – 9 679,2 тыс. руб., из местного бюджета – 10 159,7 тыс. руб. Среднесписочное количество 84 шт. ед., средний уровень заработной платы – 22 919 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 01.10.2023 года – 28 754,0 тыс. руб., в т. ч. субсидия – 13 431,3 тыс. руб., из местного бюджета – 15 322,6 тыс. руб. Среднесписочное количество 171 шт. ед., средний уровень заработной платы – 16 318 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 01.10.2023 года – 7 815,3 тыс. руб., в т.ч. субсидия – 3 212,0 тыс. руб., из местного бюджета – 4 603,3 тыс. руб. Среднесписочное количество 44 шт. ед., средний уровень заработной платы – 17 236 руб. (целевые значения – 18 505 руб.);

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – 11 590,4 тыс. руб., в т. ч. субсидия – 5 241,0 тыс. руб., из местного бюджета – 6 349,4 тыс. руб.

Среднесписочное количество 75 шт. ед., средний уровень заработной платы 14 996 руб. (целевые значения – 19 682 руб.);

- **социальная политика** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники, занимающие должность служащего «социальный работник» – **235,5 тыс. руб.**, в т.ч. субсидия 124,7 тыс. руб.; за счет средств местного бюджета – 110,8 тыс. руб. Среднесписочное количество 3 шт. ед., средний уровень заработной платы 7 619 руб. (целевые значения – 19 169 руб.).

Таблица №4
(тыс. руб.)

№	Категории работников	Целевые значения средней заработной платы согласно Постановлению КМ РА от 29 июня 2023 г. N 69	Согласно отчету о расходовании средств за 1 кв. 2023 г.	% исполнения
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823,0	21 316,0	79,5
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	22 370,0	23 708,0	106,0
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993,0	15 977,0	66,6
4	Врачи	39 658,0	22 919,0	57,8
5	Средний медицинский персонал	24 181,0	16 318,0	67,5
6	Младший медицинский персонал	18 505,0	17 236,0	93,1
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682,0	14 996,0	76,2
8	Работники, занимающие должность служащего "социальный работник"	19 169,0	7 619,0	39,7

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

По результатам внешней проверки оперативного отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2023 года установлено:

1. Общий объем доходов составил **744 988,9 тыс. руб.**, или 73,5 % исполнения уточненного показателя на 2023 г. (1 013 292,2 тыс. руб.).

2. Общий объем расходов составил **782 398,5 тыс. руб.**, или 67,4 % исполнения уточненного показателя на 2023 год (1 161 265,8 тыс. руб.).

3. Остаток денежных средств на 01.01.2023 г. составил – 147 973,7 тыс. руб., на 01.10.2023 г. – 110 564,0 тыс. руб.

4. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.10.2023 года составляет 205 734,2 тыс. руб. в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 156 482,1 тыс. руб., что составляет 76,1 % от общей суммы задолженности.

5. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2023 г. составила 4 207,0 тыс. руб., начислено – 3 136,6 тыс. руб., перечислено – 3 810,0 тыс. руб., остаток на 01.10.2023 г. – 3 533,6 тыс. руб. По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствуют поступления арендных платежей за 9 месяцев 2023 года.

6. Согласно представленной Администрацией Гагрского района данным «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе по Гагрскому району за 12 месяцев 2022 г.» задолженность по арендным платежам на 01.01.2023 г. составляла 2 613,6 тыс. руб., разница с данными, предоставленными за 9 месяцев 2023 г. – 1 593,4 тыс. руб.

7. У арендатора ООО «Дзарикуакуа» (договор аренды от 13.02.2008 г.) задолженность на 01.01.2023г. составляла 1 576,3 тыс. руб., но не была отражена в сведения о сданном в аренду государственном имуществе по Гагрскому району за 12 месяцев 2022г.

8. Следует отметить, что согласно отчету об исполнении бюджета Гагрского района на 01 октября 2023 г. (по доходам) доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества поступили в сумме **3 850,2 тыс. руб.**, согласно представленной Администрацией Гагрского района данным «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе по Гагрскому району за 9 месяцев 2023 г.» поступление составило **3 810,0 тыс. руб.**

9. 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).

10. В нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления были выделены средства в общей сумме 3 560,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда.

11. 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 9 месяцев 2023 г.» общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил 215 504,7 тыс. руб. (из них, за счет субсидий из республиканского бюджета – 85 538,9 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 129 965,8 тыс. руб.)

12. Целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий не достигнуты, за исключением «педагогических работников дошкольных образовательных учреждений».

Исполнитель: ведущий инспектор экспертно-аналитического отдела Кишмария Д.Д.