

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «02» июля 2025 г. № 11

Оперативный отчет

об исполнении бюджета Галского района за I квартал 2025 г.

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 и ст.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 составлено заключение на отчет об исполнении бюджета Галского района за I квартал 2025 г.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Галского района за I квартал 2025 года (далее – Отчет) проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за I квартал 2025 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 20.06.2025 года (вх. №148) финансовым отделом Администрации Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов, в том числе:

- отчет об исполнении бюджета Галского района на 01.04.2025 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой);

- приложения к отчету (аналитическая информация о расходах, о доходах бюджета Галского района на 01.04.2025 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Галского района за I квартал 2025 г.;

- отчет об использовании Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.04.2025 г.;

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Галского района на 01.04.2025 г.;

- «Отчет финансового отдела администрации Галского района о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан» на 01.04.2025 г. (таблица);

- Решение Собрания Галского района №82 от 20.12.2024 г. «О бюджете Галского района на 2025 год» с приложениями и лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Галского района на 2025 год.

В соответствии с Решением Собрания Галского района №82 от 20.12.2024 г. бюджет района на 2025 год утвержден: по доходам в сумме 66 545,2 тыс. руб., по расходам – 376 576,0 тыс. руб., межбюджетный трансферт из Республиканского бюджета в сумме 310 030,8 тыс. руб., в т. ч.: дотации – 155 030,8 тыс. руб.; субсидии - 155 000,0 тыс. руб.

Исполнение бюджета Галского района за I квартал 2025 года отражено в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собрания № 82 от 20.12.2024г.	Прогноз на I кв. 2025г.	Исполнение за I кв. 2025г.	Отклонение от прогноза на I кв. 2025г.	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	376 576,0	68 013,1	75 127,4	7 114,3	110,5	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	66 545,2	12 180,1	28 022,0	15 841,9	230,1	37,3
Межбюджетные трансферты, в т. ч.	310 030,8	55 833,0	47 105,4	-8 727,6	84,4	62,7
Дотации из Республиканского бюджета	155 030,8	30 000,0	25 288,0	-4 712,0	84,3	33,7
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	155 000,0	25 833,0	21 317,4	-4 515,6	82,5	28,4
Резервный Фонд Президента РА	0,0	0,0	500,0	500,0	0,0	0,7
Расходы бюджета	377 076,0	75 873,9	79 106,7	3 232,8	104,3	100,0

Общий объем **доходов** района составил **75 127,4 тыс. руб.**, или 110,5 % исполнения прогнозного показателя I квартал 2025 года, из них **налоговые и неналоговые** доходы – 28 022,0 тыс. руб. (удельный вес 37,3 %), межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 47 105,4 тыс. руб. (удельный вес 62,7 %), в том числе: **дотации** из Республиканского бюджета – 25 288,0 тыс. руб. (удельный вес 33,7 %), **субсидии** из Республиканского бюджета - 21 317,4 тыс. руб. (удельный вес 28,4 %) и межбюджетные трансферты из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 500,0 тыс. руб.

Общий объем **расходов** составил – **79 106,7 тыс. руб.**, или 104,3 % исполнения прогноза на I квартал 2025 года.

Остаток средств на 01.01.2025 года составлял – **4 803,0 тыс. руб.**, остаток средств на 01.04.2025 г. – **823,7 тыс. руб.**

Следует отметить, что в нарушение ч.4 ст.49 Закона остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направлены в I квартале 2025 года на покрытие временных кассовых разрывов без соответствующего распоряжения главы Администрации Галского района.

Исполнение доходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета Галского района за
I квартал 2025 года отражено в Таблице № 2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собрания № 82 от 20.12.2024г.	Прогноз на I кв. 2025г.	Исполнение за I кв. 2025г.	Отклонение от прогноза на I кв. 2025г.	% исполнения	Удельный вес %
100	Налоговые и неналоговые доходы	66 545,2	12 180,1	28 022,0	15 841,9	230,1	37,3
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	7 500,0	1 540,0	2 372,1	832,1	154,0	8,5
101	Подоходный налог с физических лиц	39 000,0	6 501,4	19 554,8	13 053,4	300,8	69,8
104	Земельный налог	11 000,0	1 222,9	1 439,1	216,2	117,7	5,1
104	Налог на имущество предприятий	1 700,0	425,0	9,3	-415,7	2,2	0,03
105	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	200,0	0,0	0,0	0,0	-	-
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 900,0	975,0	932,6	-42,4	95,7	3,3
105	Патентная система налогообложения	1 200,0	992,0	923,3	-68,7	93,1	3,3
106	Государственная пошлина	50,0	25,0	15,0	-10,0	60,0	0,1
110	Доходы от приватизации муниципальной собственности	0,0	0,0	2 000,3	2 000,3	-	7,1
111	Доходы в виде арендной платы за земельные участки	1 615,2	403,8	639,6	235,8	158,4	2,3
114	Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	100,0	25,0	34,2	9,2	136,8	0,1
114	Плата за размещение рекламы	200,0	50,0	97,9	47,9	195,8	0,3
119	Патентные пошлины	70,0	17,5	3,6	-13,9	20,6	0,01
203	Прочие неналоговые доходы	10,0	2,5	0,2	-2,3	8,0	0,00
203	Межбюджетные трансферты	310 030,8	55 833,0	47 105,4	-8 727,6	84,4	62,7
203	Дотации из Республиканского бюджета	155 030,8	30 000,0	25 288,0	-4 712,0	84,3	33,7
203	Субсидии из Республиканского бюджета	155 000,0	25 833,0	21 317,4	-4 515,6	82,5	28,4
	Резервный Фонд Президента РА	0,0	0,0	500,0	500,0	-	0,7
	Всего доходов	376 576,0	68 013,1	75 127,4	7 114,3	110,5	####

Согласно Таблице № 2, поступление **налоговых и неналоговых доходов** составило **28 022,0 тыс. руб.**, что на 15 841,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I квартал 2025 года (12 180,1 тыс. руб.), или 230,1 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – **37,3 %**. Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 13 796,4 тыс. руб.

Необходимо отметить, что основным источником дохода бюджета Галского района за отчетный период является поступление **подходного налога с физических лиц** в сумме **19 554,8 тыс. руб.**, или 300,8 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (6 501,4 тыс. руб.), удельный вес которого составил 69,8 % от объема собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Поступление дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 12 902,9 тыс. руб.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **2 372,1 тыс. руб.**, или 154,0 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (1 540,0 тыс. руб.), удельный вес – 8,5 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024г. уменьшилось на 195,6 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме 1 439,1 тыс. руб., или 117,7 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (1 222,9 тыс. руб.), удельный вес – 5,1 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024г. уменьшилось на 928,0 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме 9,3 тыс. руб., или 2,2 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (425,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,03 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое

исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 145,7 тыс. руб.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 932,6 тыс. руб., или 95,7 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (975,0 тыс. руб.), удельный вес – 3,3 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 189,2 тыс. руб.

Патентная система налогообложения - поступило доходов в сумме 923,3 тыс. руб., или 93,1 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (992,0 тыс. руб.) Удельный вес данного дохода – 3,3 % в структуре собственных доходов бюджета. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 22,1 тыс. руб.

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями поступила в сумме 15,0 тыс. руб., или 60,0 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (25,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,1 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. За аналогичный период 2024г. не поступало.

От приватизации муниципальной собственности поступил не запланированный доход в сумме 2 000,3 тыс. руб. За аналогичный период 2024г. не поступало.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 639,6 тыс. руб., или 158,4 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (403,8 тыс. руб.), удельный вес – 2,3 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 235,8 тыс. руб.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда - поступили в сумме 34,2 тыс. руб., или 136,8 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (25,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,1 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. За аналогичный период 2024г. не поступало.

Административные платежи и сборы представлены следующими поступлениями:

- *плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций* поступила в сумме 97,9 тыс. руб., или 195,8 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (50,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,3 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 92,7 тыс. руб.;

- *патентные пошлины* поступили в сумме 3,6 тыс. руб., или 20,6 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (17,5 тыс. руб.), удельный вес – 0,01 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 3,3 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 0,2 тыс. руб., или 8,0 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (2,5 тыс. руб.), удельный вес – 0,001 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 0,6 тыс. руб.

Всего за отчетный период сверх прогнозируемых собственных доходов в бюджет поступило **16 394,9 тыс. руб.** В то же время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **553,0 тыс. руб.**

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме **47 105,4 тыс. руб.**, или 84,4 % исполнения

прогнозного показателя на I квартал 2025 года (55 833,0 тыс. руб.). Удельный вес в структуре доходов бюджета Галского района составляет 62,7 %.

Структура данного дохода представлена:

- дотациями из Республиканского бюджета - **25 288,0 тыс. руб.**,
исполнение – 84,3 %, удельный вес – 33,7 %;

- субсидиями из Республиканского бюджета – **21 317,4 тыс. руб.**,
исполнение – 82,5 %, удельный вес – 28,4 %;

- **иными межбюджетными трансфертами**, предоставляемыми из Республиканского бюджета (Резервный фонд Президента Республики Абхазия) в сумме – 500,0 тыс. руб., удельный вес – 0,7 %.

На протяжении нескольких лет перед бюджетом Галского района числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам.

Динамика изменения суммы задолженности отражена в Таблице №3.

Таблица № 3
(тыс. руб.)

01.01.2021г.	01.01.2022г.	01.01.2023г.	01.01.2024г.	01.01.2025г.	01.04.2025г.
2 731,7	2 012,2	3 646,3	5 306,6	6 514,8	6 079,1

Из таблицы № 3 следует, что на 01.01.2022 г. сумма задолженности сократилась относительно показателя на 01.01.2021 г., это связано с тем, что в соответствии со ст. 32 Закона налог на добавленную стоимость по нормативу 100 % поступает в республиканский бюджет и, соответственно, суммы, поступающие в результате погашения задолженности также поступают в республиканский бюджет. Однако сумма задолженности на 01.04.2025 г. в сравнении с задолженностью на 01.01.2022 года увеличилась на 4 066,9 тыс. руб.

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, общая сумма задолженности по налоговым платежам перед бюджетом Галского района на 01.04.2025 г. составила **6 079,1 тыс. руб.** Структура задолженности представлена в Таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие налоговые недоимки	133,3	0,0	464,8	406,4	759,6	1 764,1
Проблемные налоговые недоимки	124,3	31,6	835,5	988,3	2 335,3	4 315,0
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего	257,6	31,6	1 300,3	1 394,7	3 094,9	6 079,1

Основная сумма задолженности, как следует из Таблицы № 4, приходится на категорию **«проблемные налоговые недоимки»** в сумме – 4 315,0 тыс. руб., удельный вес – 71,0 %. Основными должниками по данной категории являются: Филиал ООО «Амандарин» Международная торговая компания – 1350,0 тыс. руб. (земельный налог) и ООО «Империал Фарминг» - 830,2 тыс. руб., в т. ч. (подоходный налог – 74,0 тыс. руб. и земельный налог – 756,2 тыс. руб.) и индивидуальные предприниматели в сумме – 1 550,7 тыс. руб. (в т. ч. по подоходному налогу – 563,1 тыс. руб. и по спецналогу – 987,6 тыс. руб.)

По **«Текущим налоговым недоимкам»** задолженность 1 764,1 тыс. руб., их удельный вес составил 29,0 %. Основными должниками по данной категории являются: ООО «АгроРесурс» 750,0 тыс. руб. (земельный налог), КБ «Универсал-банк» - 133,3 тыс. руб. (налог на прибыль) и индивидуальные предприниматели в сумме – 731,2 тыс. руб. (в т. ч. по подоходному налогу – 324,8 тыс. руб. и по спецналогу – 406,4 тыс. руб.)

Исполнение расходной части бюджета

Исполнение расходной части бюджета Галского района за I квартал 2025 года отражено в Таблице № 5.

Таблица № 5

(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собрания № 82 от 20.12.2024г.	Прогноз на I кв. 2025г.	Исполнение за I кв. 2025г.	Отклонение от прогноза на I кв. 2025г.	% исполне ния	Удельн ый вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	33 511,1	7 617,5	9 083,3	1 465,8	119,2	11,5
04 00	Национальная экономика	4 167,5	803,4	654,5	-148,9	81,5	0,8
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	63 848,6	19 409,1	24 044,2	4 635,1	123,9	30,4
07 00	Образование	204 284,3	35 332,2	32 527,1	-2 805,1	92,1	41,1
08 00	Здравоохранение	49 404,8	8 749,8	9 127,0	377,2	104,3	11,5
09 00	Культура и искусство, СМИ	16 025,4	2 869,8	2 715,2	-154,6	94,6	3,4
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	4 327,0	815,1	633,2	-181,9	77,7	0,8
11 00	Социальная политика	1 507,3	277,0	322,3	45,3	116,3	0,4
	ВСЕГО РАСХОДОВ	377 076,0	75 873,9	79 106,7	3 232,8	104,3	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **79 106,7 тыс. руб.**, что на 3 232,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя I квартал 2025 года (75 873,9 тыс. руб.), или 104,3 % исполнения. Кассовый расход за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 12 968,3 тыс. руб. При штатной численности 1251,7 ед. фактическая численность составляет 1209,0 ед., укомплектованность 96,6 %.

Согласно Таблице №5, наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на разделы: 07 00 «Образование» – 41,1 %, и 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 30,4 %

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил **9 083,3 тыс. руб.**, или 119,2 % исполнения прогнозного показателя I квартал 2025 года (7 617,5 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 11,5 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 6 018,9 тыс. руб. При штатной численности 97,5 ед. фактическая численность составляет 95,0 ед., укомплектованность – 97,4%.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 3 198,0 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составил 35,2 %.

Структура расходов раздела представлена расходами: аппарата Администрации Галского района в сумме 4 902,5 тыс. руб., исполнение – 113,5 %; Администраций сел – 1 420,5 тыс. руб., исполнение – 95,3 %; Собраний Галского района в сумме 178,0 тыс. руб., исполнение – 77,2 %; финансового отдела Администрации Галского района – 862,8 тыс. руб., исполнение – 123,2 %; резервного фонда Администрации Галского района – 1 219,5 тыс. руб., исполнение – 139,4 %.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме **500,0 тыс. руб.** направлены на оказание материальной помощи семье Чолария в связи с трагической гибелью пятерых несовершеннолетних детей в с. Аберкыт Галского района, согласно распоряжения №16-рп от 10.01.2025 года.

За отчетный период по подразделу **01 09 «Резервные фонды»** (из резервного фонда Администрации) за I квартал 2025 года кассовый расход составил **1 219,5 тыс. руб.**

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Галского района, средства резервного фонда Администрации Галского района направлены на:

- оказание материальной помощи населению района в сумме 618,0 тыс. руб.;

- проведение учений по теробороне в сумме 231,0 тыс. руб.;
- земельные работы по расчистке магистральной трубы по ул. Самурзаканская - 130,0 тыс. руб.;
- приобретение электрогенератора паспортному отделу Галского района в сумме 108,5 тыс. руб.;
- оценку здания бывшего роддома в сумме 132,0 тыс. руб.;

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **654,5 тыс. руб.**, или 81,5 % исполнения прогноза на I квартал 2025 года (803,4 тыс. руб.), удельный вес – 0,8 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 40,0 тыс. руб. При штатной численности 16,0 ед. фактическая численность составляет 16,0 ед., укомплектованность -100,0 %.

В рамках раздела израсходовано: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 476,8 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составил 72,8 %.

Средства направлены на содержание ветслужбы – 396,1 тыс. руб., (исполнение – 90,6 %) и управления сельского хозяйства – 258,4 тыс. руб., (исполнение – 70,6 %).

Сумма неисполненных бюджетных обязательств за I квартал 2025 года по разделу 04 00 «Национальная экономика» составила 148,9 тыс. руб.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **24 044,2 тыс. руб.**, или 123,9 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (19 409,1 тыс. руб.). Удельный вес – 30,4 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 21 174,7 тыс. руб. При штатной численности 52,0 ед. фактическая численность составляет 47,5 ед., укомплектованность – 91,3 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 1 600,0 тыс. руб., удельный вес составляет 6,7 % от общей суммы расходов раздела.

Средства направлены на содержание управления городского хозяйства – 206,6 тыс. руб., (исполнение – 69,0 %), на благоустройство – 2 043,9 тыс. руб., (исполнение – 76,2 %) и **администрация района – 21 793,7 тыс. руб.** (исполнение – 132,7 %).

По разделу **07 00 «Образование»** исполнение расходных обязательств составило **32 527,1 тыс. руб.**, что на 2 805,1 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I квартал 2025 года (35 332,2 тыс. руб.), или 92,1 % исполнения, удельный вес – 41,1%. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 788,2 тыс. руб. При штатной численности 825,7 ед. фактическая численность составляет 814,5 ед., укомплектованность – 98,6 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 30 614,1 тыс. руб., удельный вес – 94,1 % от общей суммы расходов раздела.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 4 773,5 тыс. руб., исполнение – 79,9 %;
- 0702 «Общее образование» в сумме 25 507,4 тыс. руб., исполнение – 94,7 %;
- 0702 «Дополнительное образование детей» (ДЮСШ, ДМШ и ДХШ) – 1 379,4 тыс. руб., (исполнение – 94,4 %);
- 0710 «районный отдел образования» в сумме 866,8 тыс. руб., (исполнение – 90,6 %).

Сумма неисполненных бюджетных обязательств на I квартал 2025 года по разделу 07 00 «Образование» составила 2 805,1 тыс. руб.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **9 127,0 тыс. руб.**, или 104,3 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (8 749,8 тыс. руб.), удельный вес – 11,5 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с

аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 49,6 тыс. руб. При штатной численности 161,5 ед. фактическая численность составляет 161,0 ед., укомплектованность – 99,7 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 7 057,1 тыс. руб., удельный вес – 77,3 % от общей суммы расходов раздела.

Структура расходов раздела представлена следующими расходами на содержание:

- ЦРБ – 7 797,3 тыс. руб., (исполнение – 107,2 %);
- реабилитационного центра – 542,9 тыс. руб., (исполнение – 80,4 %);
- СЭС – 786,8 тыс. руб., (исполнение – 97,9 %).

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил **2 715,2 тыс. руб.**, или 94,6 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года (2 869,8 тыс. руб.), удельный вес – 3,4 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 1 539,1 тыс. руб. При штатной численности 67,5 ед. фактическая численность составляет 64,0 ед., укомплектованность – 94,8 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 2 078,2 тыс. руб., удельный вес – 76,5 % от общей суммы расходов раздела.

Средства направлены на функционирование: РДК г. Гал и с. Аберкыт – 1 317,7 тыс. руб., (исполнение – 99,4 %), МУ Галмедиа – 1 120,7 тыс. руб., (исполнение – 90,5 %) и отдела культуры – 276,8 тыс. руб., (исполнение – 90,8 %).

Сумма неисполненных бюджетных обязательств на I квартал 2025 года по разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» составила 154,6 тыс. руб.

По разделу **10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»** кассовые расходы составили **633,2 тыс. руб.**, или 77,7 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года, удельный вес – 0,8 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с

аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 66,3 тыс. руб. При штатной численности 24,5 ед. фактическая численность составляет 4,5 ед., укомплектованность – 18,4 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 177,5 тыс. руб., удельный вес – 28,0 % от общей суммы расходов раздела.

Средства направлены на функционирование: ФК «Самурзакан» – 277,0 тыс. руб., (исполнение – 59,5 %) и отдела молодежи и спорта – 356,2 тыс. руб., (исполнение – 102,0 %).

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I квартал 2025 года. по разделу 10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» составила 181,9 тыс. руб.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовые расходы составили **322,3 тыс. руб.**, или 116,3 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года, удельный вес – 0,4 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 64,0 тыс. руб. При штатной численности 7,0 ед. фактическая численность составляет 6,5 ед., укомплектованность – 92,9 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 202,6 тыс. руб., удельный вес – 62,9 % от общей суммы расходов раздела.

Согласно «Отчету 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 по Галскому району Республики Абхазия за 1-ое апреля 2025 г.» начисленный общий фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **41 863,0 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета – 37 968,1 тыс. руб., средства местного бюджета –

3 894,9 тыс. руб.). Согласно представленным документам, на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 21 317,4 тыс. руб.

По итогам внешней проверки исполнения бюджета Галского района за I квартал 2025 года установлено:

1. Общий объем доходов составил 75 127,4 тыс. руб., или 110,5 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года. Общий объем расходов – **79 106,7 тыс. руб.,** или 104,3 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2025 года.

2. Удельный вес налоговых и неналоговых (собственных) доходов в бюджете района составил 37,3 % от общей суммы доходов бюджета Галского района, или 28 022,0 тыс. руб. Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составил 62,7 % от общей суммы доходов бюджета Галского района, или 47 105,4 тыс. руб. (в т.ч.: дотации из республиканского бюджета – 33,7 %, субсидии из республиканского бюджета – 28,4 %).

3. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность перед бюджетом Галского района на 01.04.2025 г. составила 6 079,1 тыс. руб.

4. Наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на разделы: 07 00 «Образование» – 41,1 % и 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 30,4 %.

5. Остаток средств на 01.01.2025 г. – 4 803,0 тыс. руб., остаток средств на 01.04.2025 г. – 823,7 тыс. руб.

6. Начисленный общий фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил 41 863,0 тыс. руб. (из них: субсидии из республиканского бюджета – 37 968,1 тыс. руб., средства местного бюджета

– 3 894,9 тыс. руб.). Согласно представленным документам, на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 21 317,4 тыс. руб.

Исполнитель: главный инспектор экспертно-аналитического отдела Аршба Т.К.