

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «09» июня 2025 г. № 9

Заключение на отчет об исполнении бюджета Галского района за 2024 год

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 2024 г.

Внешняя проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Галского района за 2024 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Галского района за 2024 год проведено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 05.03.2025 года (вх. №55) финансовым отделом Администрации Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Галского района на 01.01.2025 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 01.01.2025 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Галского района за 2024 год;

- отчет об использовании Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия на 01.01.2025 г.;

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Галского района на 01.01.2025 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 01.01.2025 г. (таблица);

- Решение Собрании Галского района №66 от 11.12.2023 г. «О бюджете Галского района на 2024 год»;

- Решения Собрании Галского района «об изменении бюджета Галского района на 2024 год» №70 от 09.04.2024 г., №72 от 31.05.2024 г., №73 от 25.06.2024 г., №79 от 30.10.2024 г. и №81 от 20.12.2024 г.

В параметры бюджета Галского района на 2024 год, принятые Решением Собрании Галского района №66 от 11.12.2023 г. за отчетный период внесены изменения Решениями Собрании Галского района от **09.04.2024 г. №70, от 31.05.2024г. №72, от 25.06.2024г. №73, от 30.10.2024г. №79 и №81 от 20.12.2024 г.** В соответствии с последним решением Собрании Галского района от **20.12.2024 г. №81** (Далее – Решение №81) внесены изменения в параметры бюджета Галского района и составили:

- общий объем доходов в сумме 365 859,9 тыс. руб., в том числе:

- доходы местного бюджета – 67 700,6 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 298 159,3 тыс. руб. (в т. ч.: дотация – 142 272,9 тыс. руб., субсидии – 155 886,4 тыс. руб.), дефицит бюджета – 20 529,4 тыс. руб. покрываемый за счет изменения остатка средств на начало года;

- по расходам в сумме 386 389,3 тыс. руб.;

Представлен Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 29.12.2023 г. № 5833-с-VII «О Республиканском бюджете на 2024 год» параметры бюджета Галского района утверждены в следующих суммах: доходы – 57 100,6 тыс. руб., расходы – 355 259,9 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 298 159,3 тыс. руб.

Таким образом, параметры бюджета Галского района на 2024 год, утвержденные Решением №81 по доходам (больше на 10 600,0 тыс. руб.), по расходам (больше на 31 329,3 тыс. руб.) и по дефициту в сумме – 20 529,4 тыс. руб. не соответствуют параметрам бюджета Галского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 29.12.2023 г. № 5833-с-VII «О Республиканском бюджете на 2024 год».

Приказом Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 года №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по Галскому району применены бюджетные меры принуждения, предусмотренные законодательством, сократив сумму субсидии на 7 242,1 тыс. руб.

Согласно Приказу Министра финансов Республики Абхазия от 14 июня 2024 года №47, в целях обеспечения сбалансированности бюджета Галского района увеличен размер дотаций на сумму 7 242,1 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета Галского района за 2024 год по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Галского районного Собрания №81 от 20.12.2024г.

Исполнение бюджета Галского района за 2024 год отражено в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №66 от 11.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. Решением Собрания №81 от 20.12.24г.	Исполнение за 2024г.	Отклон. от прогноза на 2024г.	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	355 259,9	365 859,9	362 778,5	-3 081,4	99,2	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	57 100,6	67 700,6	73 210,5	5 509,9	108,1	20,2
Межбюджетные трансферты, в т. ч.	298 159,3	298 159,3	289 568,0	-8 591,3	97,1	79,8
Дотации из Республиканского бюджета	135 030,8	142 272,9	141 204,4	-1 068,5	99,2	38,9
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	163 128,5	155 886,4	148 163,6	-7 722,8	95,0	40,8
Резервный Фонд КМ РА	0,0	0,0	200,0	200,0	0,0	0,1
Расходы бюджета	355 259,9	386 589,2	378 504,8	-8 084,4	97,9	100,0

Общий объем **доходов** района составил **362 778,5 тыс. руб.**, или 99,2 % исполнения прогнозного показателя на 2024 год, из них **налоговые и неналоговые** доходы – 73 210,5 тыс. руб. (удельный вес 20,2 %), межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 289 568,0 тыс. руб. (удельный вес 79,8 %), в том числе: **дотации** из Республиканского бюджета – 141 204,4 тыс. руб. (удельный вес 38,9 %), **субсидии** из Республиканского бюджета - 148 163,6 тыс. руб. (удельный вес 40,8 %)

Общий объем **расходов** составил – **378 504,8 тыс. руб.**, или 97,8 % исполнения прогноза на 2024 год.

Остаток средств на 01.01.2024 года составлял – **20 529,4 тыс. руб.**, остаток средств на 01.01.2025 г. – **4 803,0 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 2024 год
отражено в Таблице № 2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №66 от 11.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. Решением Собрания №81 от 20.12.2024г.	Исполнение за 2024г.	Отклонение от прогноза на 2024 г.	% исполне ния	Удельн ый вес %
100	Налоговые и неналоговые доходы	57 100,6	67 700,6	73 210,5	5 509,9	108,1	20,2
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	5 093,0	8 746,9	10 993,0	2 246,1	125,7	15,0
101	Подоходный налог с физических лиц	34 900,0	40 661,7	43 800,9	3 139,2	107,7	59,8
104	Земельный налог	10 142,4	10 142,4	10 708,9	566,5	105,6	14,6
104	Налог на имущество предприятий	120,0	1 304,4	1 321,2	16,8	101,3	1,8
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 600,0	3 600,0	3 784,4	184,4	105,1	5,2
105	Патентная система налогообложения	1 200,0	1 200,0	1 187,4	-12,6	99,0	1,6
106	Государственная пошлина	50,0	50,0	0,0	-50,0	0,0	0,0
110	Доходы в виде арендной платы за земельные участки	1 615,2	1 615,2	1 143,6	-471,6	70,8	1,6
111	Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	100,0	100,0	136,2	36,2	136,2	0,2
114	Плата за размещение рекламы	150,0	200,0	113,5	-86,5	56,7	0,2
114	Патентные пошлины	120,0	70,0	13,5	-56,5	19,3	0,02
119	Прочие неналоговые доходы	10,0	10,0	7,7	-2,3	76,7	0,01
203	Межбюджетные трансферты	298 159,3	298 159,3	289 568,0	-8 591,3	97,1	79,8
203	Дотации из Республиканского бюджета	135 030,8	142 272,9	141 204,4	-1 068,5	99,2	38,9
203	Субсидии из Республиканского бюджета	163 128,5	155 886,4	148 163,6	-7 722,8	95,0	40,8
	Резервный Фонд КМ РА	0,0	0,0	200,0	200,0	-	
	Всего доходов	355 259,9	365 859,9	362 778,5	-3 081,4	99,2	100,0

Согласно Таблице № 2, поступление **налоговых и неналоговых
доходов** составило **73 210,5 тыс. руб.**, что на 5 509,9 тыс. руб. больше

прогнозного показателя на 2024 год (67 700,6 тыс. руб.), или 108,1 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – **20,2 %**. Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 14 154,2 тыс. руб.

Необходимо отметить, что основным источником дохода бюджета Галского района за отчетный период является поступление **подходного налога с физических лиц** в сумме **43 800,9 тыс. руб.**, или 107,7 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (40 661,7 тыс. руб.), удельный вес которого составил 59,8 % от объема собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Поступление дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 17 475,8 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Сведения о платежах в бюджет в разрезе предприятий по отраслям за 2024 г.», основная часть поступлений подходного налога приходится на: *бюджетные организации* – 24 900,0 тыс. руб. (100,1 % исполнения прогноза), Поступления налога сверх прогнозируемых сумм отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- «промышленность» - 987,7 тыс. руб., или 131,7 % исполнения планового показателя (749,9 тыс. руб.). Большая часть поступлений налога приходится на Хлебзавод – 773,3 тыс. руб., 185,2 % исполнения прогнозного показателя (417,5 тыс. руб.);

- «энергетика» - РУП «Черноморэнерго» 3 206,3 тыс. руб., 119,0 % исполнения прогнозного показателя (2 693,3 тыс. руб.);

- «строительство» - 520,4 тыс. руб., или 154,4 % исполнения планового показателя (337,1 тыс. руб.). Основные поступления приходятся на ООО «Москва Резорт» – 297,8 тыс. руб., при отсутствии плановых показателей;

- «связь» – 792,3 тыс. руб., или 140,1 % исполнения планового показателя (561,8 тыс. руб.). Основные поступления приходятся на МУ «Галмедиа» в сумме 443,8 тыс. руб. (192,9 % исполнения);

- в сфере «торговля» поступления от физических лиц в сумме 2 429,6 тыс. руб., или 104,7 % исполнения;

- в «банковской» сфере с превышением отмечен КБ «Универсалбанк» в сумме 480,0 тыс. руб., или 300,9 % исполнения;

- от прочих юридических лиц поступило 7 825,8 тыс. руб., или 125,1 % исполнения;

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **10 993,0 тыс. руб.**, или 125,7 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (8 746,9 тыс. руб.), удельный вес – 15,0 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023г. увеличилось на 3 144,6 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- «связь» - 4 857,9 тыс. руб., или 115,0 % исполнения планового показателя (4 225,2 тыс. руб.). Значительное исполнение отмечается у ЗАО «Аквафон» в сумме 2 714,7 тыс. руб. (120,0 % исполнения);

- «банки» - 2 355,5 тыс. руб. или 143,5 % исполнения планового показателя (1 641,4 тыс. руб.). Вся сумма поступила от КБ «Универсалбанк»;

- от прочих юридических лиц поступило в сумме 3 094,2 тыс. руб., или 172,3 % исполнения планового показателя (1 795,8 тыс. руб.).

Земельный налог поступил в сумме 10 708,9 тыс. руб., или 105,6 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (10 142,4 тыс. руб.), удельный вес – 14,6 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1 090,0 тыс. руб.

Большая часть поступлений приходится от *физических лиц* в сумме 7 675,8 тыс. руб., или 99,7 % исполнения прогнозного показателя (7 697,0 тыс. руб.) и от прочих юридических лиц в сумме 2 762,3 тыс. руб., или 126,0 % исполнения прогнозного показателя (2 191,9 тыс. руб.).

Налог на имущество предприятий поступил в сумме 1 321,2 тыс. руб., или 101,3 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (1 304,4 тыс. руб.), удельный вес – 1,8 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 953,5 тыс. руб. Основная часть поступлений приходится на ООО «Москва Резорт» в сфере «строительство» в сумме – 1 216,1 тыс. руб. или 102,7 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (1 184,4 тыс. руб.).

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 3 784,4 тыс. руб., или 105,1 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (3 600,0 тыс. руб.), удельный вес – 5,2 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 156,3 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на физические лица в сферах торговли и услуг (3 140,0 тыс. руб. и 381,3 тыс. руб. соответственно).

Патентная система налогообложения - поступило доходов в сумме 1 187,4 тыс. руб., или 99,0 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (1 200,0 тыс. руб.) Удельный вес данного дохода – 1,6 % в структуре собственных доходов бюджета. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 19,1 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на физические лица в сферах торговли, транспорта и услуг (666,8 тыс. руб., 385,3 тыс. руб. и 112,8 тыс. руб. соответственно).

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями при прогнозе на 2024 г. в сумме 50,0 тыс. руб. поступлений нет. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. За аналогичный период 2023 г. поступило 30,0 тыс. руб.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 1 143,6 тыс. руб., или 70,8 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (1 615,2 тыс. руб.), удельный вес – 1,6 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 775,2 тыс. руб.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда - поступили в сумме 136,2 тыс. руб., или 136,2 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (100,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 93,2 тыс. руб.

Административные платежи и сборы представлены следующими поступлениями:

- **плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций** поступила в сумме 113,5 тыс. руб., или 56,7 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (200,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 58,8 тыс. руб.;

- **патентные пошлины** поступили в сумме 13,5 тыс. руб., или 19,3 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (70,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,02 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 34,2 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 7,7 тыс. руб., или 76,7 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (10,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,01 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение

дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 0,7 тыс. руб.

Всего за отчетный период сверх прогнозируемых собственных доходов в бюджет поступило **6 189,4 тыс. руб.** В то же время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **679,5 тыс. руб.**

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме **289 568,0 тыс. руб.**, или 97,1 % исполнения уточненного показателя (298 159,3 тыс. руб.). Удельный вес в структуре доходов бюджета Галского района составляет 79,8 %.

Структура данного дохода представлена:

- дотациями из Республиканского бюджета - **141 204,4 тыс. руб.**, исполнение – 99,2 %, удельный вес – 38,9 %;

- субсидиями из Республиканского бюджета – **148 163,6 тыс. руб.**, исполнение – 95,0 %, удельный вес – 40,8 %;

- иными межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из Республиканского бюджета (межбюджетные трансферты из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия) в сумме – 200,0 тыс. руб., направленные на финансирование расходов, связанных с участием фольклорного ансамбля Гал в фестивале в г. Москва, удельный вес – 0,1 %.

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.)

01.01.2020г.	01.01.2021г.	01.01.2022г.	01.01.2023г.	01.01.2024г.	01.01.2025г.
2 495,9	2 731,7	2 012,2	3 646,3	5 306,6	6 514,8

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 01.01.2025 г. в сравнении с 2021 годом увеличилась на 4 502,6 тыс. руб.

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, общая сумма задолженности по налоговым платежам перед бюджетом Галского района на 01.01.2025 г. составила **6 514,8 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	119,7	0,6	743,5	381,4	195,5	1 440,7
Проблемные налоговые недоимки	108,0	30,2	653,4	1 258,4	3 024,1	5 074,1
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	227,7	30,8	1 396,9	1 639,8	3 219,6	6 514,8

Основная сумма задолженности, как следует из Таблицы № 4, приходится на категорию **«проблемные налоговые недоимки»** в сумме – 5 074,1 тыс. руб., удельный вес – 77,9 %. Основными должниками по данной категории являются: Филиал ООО «Амандарин» Международная торговая компания – 1350,0 тыс. руб. (земельный налог) и ООО «Империял 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 – 1 682,9 тыс. руб. (в т. ч. по подоходному налогу – 425,3 тыс. руб. и по спецналогу – 1 257,7 тыс. руб.)

По **«Текущим налоговым недоимкам»** задолженность 1 440,7 тыс. руб., их удельный вес составил 22,1 %. Основными должниками по данной

категории являются: ООО «Энергостроительная компания» 111,8 тыс. руб. (земельный налог), КБ «Универсал-банк» - 74,7 тыс. руб. (налог на прибыль) и индивидуальные предприниматели в сумме – 1 066,4 тыс. руб. (в т. ч. по подоходному налогу – 684,9 тыс. руб. и по спецналогу – 381,4 тыс. руб.)

Исполнение расходной части бюджета

Исполнение расходной части бюджета Галского района за 2024 год отражено в Таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №66 от 11.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. Решением Собрания №81 от 20.12.2024г.	Исполнение за 2024г.	Отклонение от прогноза на 2024 г.	% исполн ения	Удель ный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	64 146,2	73 851,4	73 619,3	-232,1	99,7	19,5
04 00	Национальная экономика	4 165,5	4 165,5	4 149,5	-16,0	99,6	1,1
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	14 428,3	26 089,8	26 029,3	-60,6	99,8	6,9
07 00	Образование	203 165,1	203 165,1	196 755,9	-6 409,2	96,8	52,0
08 00	Здравоохранение	48 255,6	54 797,6	54 323,5	-474,1	99,1	14,4
09 00	Культура и искусство, СМИ	15 514,9	18 435,5	17 565,4	-870,1	95,3	4,6
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	4 077,0	4 577,0	4 570,5	-6,5	99,9	1,2
11 00	Социальная политика	1 507,3	1 507,3	1 491,3	-16,0	98,9	0,4
	ВСЕГО РАСХОДОВ	355 259,9	386 589,2	378 504,8	-8 084,4	97,9	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **378 504,8 тыс. руб.**, что на 8 084,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2024 г. (386 589,2 тыс. руб.), или 97,9 % исполнения. Кассовый расход за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 72 318,9 тыс. руб. При штатной численности 1250,2 ед. фактическая численность составляет 1226,6 ед., укомплектованность 98,1 %.

Согласно Таблице №5, наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на разделы: 07 00 «Образование» – 52,0 %, 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 19,5 % и 08 00 «Здравоохранение» – 14,4 %.

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил **73 619,3 тыс. руб.**, или 99,7 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (73 851,4 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 19,5 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 32 740,8 тыс. руб. При штатной численности 97,5 ед. фактическая численность составляет 96,5 ед., укомплектованность – 99,0%.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 17 995,7 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составил 24,4 %.

На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано 24 271,2 тыс. руб., удельный вес – 33,0 %. На увеличение стоимости основных средств по КОСГУ 310 израсходовано 18 257,5 тыс. руб., удельный вес – 24,8 %. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 8 270,5 тыс. руб., удельный вес – 11,2 %.

Структура расходов раздела представлена расходами: аппарата Администрации Галского района в сумме 57 648,6 тыс. руб., исполнение – 99,9 %; Администраций сел – 7 886,7 тыс. руб., исполнение – 95,4 %; Собрания Галского района в сумме 1 087,7 тыс. руб., исполнение – 98,6 %; финансового отдела Администрации Галского района – 2 996,9 тыс. руб., исполнение – 100,0 %; резервного фонда Администрации Галского района – 3 999,5 тыс. руб., исполнение – 105,3 %.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме **200,0 тыс. руб.** направлены на финансирование расходов, связанных с участием фольклорного ансамбля Гал в фестивале в г. Москва.

За отчетный период по подразделу **01 09 «Резервные фонды»** (из резервного фонда Администрации) за 2024 г. кассовый расход составил **3 799,5 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 1 189,8 тыс. руб.;
- оказание материальной помощи погорельцам в сумме 66,5 тыс. руб.;
- на поездку ансамбля «Самурзакан» - 130,0 тыс. руб., выделенные отделу культуры;
- организацию банкета в честь дня Победы 30 сентября в сумме 200,0 тыс. руб.;
- организацию празднования Дня города Гал в сумме 300,0 тыс. руб.;
- поездку в г. Москва фольклорного ансамбля Гал – 100,0 тыс. руб.;
- приобретение формы для спортакиады – 70,0 тыс. руб.;
- приобретение шин автобусам ПАЗ – 294,0 тыс. руб.;
- проведение семинара по популяризации тхэквондо и параолимпийского спорта – 50,0 тыс. руб.;
- на ремонт моста Квишона – 287,8 тыс. руб., выделенные РСУ администрации Галского района;
- на ремонт дороги в с. Гагида – 343,3 тыс. руб., выделенные РСУ администрации Галского района;
- на аренду жилья педагогам абхазского языка – 60,0 тыс. руб.;
- на организацию выпускного бала - 285,0 тыс. руб.;
- на оплату за ГСМ – 86,4 тыс. руб.;
- на ремонт дороги в с. Сида – 336,6 тыс. руб.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **4 149,5 тыс. руб.**, или 99,6 % исполнения прогноза на 2024 г. (4 165,5 тыс. руб.), удельный вес – 1,1 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный

период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшился на 758,4 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» - 2 860,7 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составил 68,9 %.

Средства направлены на содержание ветслужбы – 2 293,7 тыс. руб., (исполнение – 99,7 %) и управления сельского хозяйства – 1 855,8 тыс. руб., (исполнение – 99,5 %).

Сумма неисполненных бюджетных обязательств за 2024 г. по разделу 04 00 «Национальная экономика» составила 16,0 тыс. руб.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **26 029,3 тыс. руб.**, или 99,8 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (26 089,8 тыс. руб.). Удельный вес – 6,9 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом

2023 г. увеличился на 14 625,0 тыс. руб. При штатной численности 51,0 ед. фактическая численность составляет 47,0 ед., укомплектованность – 92,2 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 10 222,7 тыс. руб., удельный вес составляет 39,3 % от общей суммы расходов раздела.

Средства направлены на содержание управления городского хозяйства – 1 609,4 тыс. руб., (исполнение – 97,8 %) и на благоустройство – 24 419,8 тыс. руб., (исполнение – 99,9 %).

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 г. по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 60,6 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** исполнение расходных обязательств составило **196 755,9 тыс. руб.**, что на 6 409,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2024 год (203 165,1 тыс. руб.), или 96,8 % исполнения, удельный вес – 52,0 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным

периодом 2023 г. увеличился на 12 343,2 тыс. руб. При штатной численности 828,2ед. фактическая численность составляет 817,1 ед., укомплектованность – 98,7 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 183 775,8 тыс. руб., удельный вес – 93,4 % от общей суммы расходов раздела.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 30 752,8 тыс. руб., исполнение – 98,2 %;

- 0702 «Общее образование» в сумме 151 344,1 тыс. руб., исполнение – 96,5 %;

- 0702 «Дополнительное образование детей» (ДЮСШ, ДМШ и ДХШ) – 8 483,6 тыс. руб., (исполнение – 98,3 %);

- 0710 «районный отдел образования» в сумме 6 175,4 тыс. руб., (исполнение – 97,6 %).

Сумма неисполненных бюджетных обязательств на 2024 г. по разделу 07 00 «Образование» составила 6 409,2 тыс. руб.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **54 323,5 тыс. руб.**, или 99,1 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (54 797,6 тыс. руб.), удельный вес – 14,4 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 8 119,6 тыс. руб. При штатной численности 160,5 ед. фактическая численность составляет 160,0 ед., укомплектованность – 99,7 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 42 460,6 тыс. руб., удельный вес - 78,2 % от общей суммы расходов раздела.

Структура расходов раздела представлена следующими расходами на содержание:

- ЦРБ – 45 756,2 тыс. руб., (исполнение – 99,3 %);
- реабилитационного центра – 4 101,3 тыс. руб., (исполнение – 96,2 %);
- СЭС – 4 466,0 тыс. руб., (исполнение – 100,0 %).

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил **17 565,4 тыс. руб.**, или 95,3 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (18 435,5 тыс. руб.), удельный вес – 4,6 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 3 772,2 тыс. руб. При штатной численности 65,5 ед. фактическая численность составляет 59,5 ед., укомплектованность – 99,0 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 12 266,4 тыс. руб., удельный вес – 69,8 % от общей суммы расходов раздела.

Средства направлены на функционирование: РДК г. Гал и с. Аберкыт – 6 501,1 тыс. руб., (исполнение – 93,7 %), МУ Галмедиа – 6 172,2 тыс. руб., (исполнение – 94,9 %) и отдела культуры – 4 892,1 тыс. руб., (исполнение – 97,9 %).

По разделу **10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»** кассовые расходы составили **4 570,5 тыс. руб.**, или 99,9 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г., удельный вес – 1,2 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 926,0 тыс. руб. При штатной численности 24,5 ед. фактическая численность составляет 23,5 ед., укомплектованность – 95,9 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 3 196,1 тыс. руб., удельный вес – 69,9 % от общей суммы расходов раздела.

Средства направлены на функционирование: ФК «Самурзакан» – 2 939,9 тыс. руб., (исполнение – 99,9 %) и отдела молодежи и спорта – 1 630,6 тыс. руб., (исполнение – 99,7 %).

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 г. по разделу 10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» составила 6,5 тыс. руб.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовые расходы составили **1 491,3 тыс. руб.**, или 98,9 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г., удельный вес – 0,4 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023г. увеличился на 550,6 тыс. руб. При штатной численности 7,0 ед. фактическая численность составляет 7,0 ед., укомплектованность - 100,0 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 1 198,1 тыс. руб., удельный вес – 80,3 % от общей суммы расходов раздела.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 г. по разделу 11 00 «Социальная политика» составила 16,0 тыс. руб.

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 января 2025 г.» общий фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **172 774,0 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 148 163,6 тыс. руб. и средства местного бюджета в сумме 24 610,4 тыс. руб.

По итогам внешней проверки исполнения бюджета Галского района за 2024 год установлено:

1. Общий объем доходов составил **362 778,5 тыс. руб.**, или 99,2 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г.

2. Удельный вес налоговых и неналоговых (собственных) доходов в бюджете района составил 20,2 % от общей суммы доходов бюджета Галского района, или 73 210,5 тыс. руб.

3. Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составил 79,8 % от общей суммы доходов бюджета Галского района, или 289 568,0 тыс. руб. (в т.ч.: дотации из республиканского бюджета – 38,9 %, субсидии из республиканского бюджета – 40,8 %).

4. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность перед бюджетом Галского района на 01.01.2025 г. составила **6 514,8 тыс. руб.**

5. Общий объем расходов – **378 504,8 тыс. руб.**, или 97,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г.

6. Наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на разделы: 07 00 «Образование» – 52,0 %, 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 19,5 % и 08 00 «Здравоохранение» – 14,4 %.

7. Остаток средств на 01.01.2024 г. – 20 529,4 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2025 г. – 4 803,0 тыс. руб.

8. Общий фонд оплаты труда основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан (КОСГУ 210) составил **172 774,0 тыс. руб.**, на выплату заработной платы направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 148 163,6 тыс. руб. и средства местного бюджета в сумме 24 610,4 тыс. руб.

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