

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «10» октября 2025 г. №14.

Оперативный отчет
об исполнении бюджета Галского района за I полугодие 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 полугодие 2025 г.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Галского района за I полугодие 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 полугодие 2025 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 25.08.2025 года (вх. №205) финансовым отделом Администрации Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов, в том числе:

- отчет об исполнении бюджета Галского района на 01.07.2025 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 01.07.2025 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

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

- отчет об использовании Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.07.2025 г.;

- отчет об использовании Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия на 01.07.2025 г.;

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Галского района на 01.07.2025 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 01.07.2025 г. (таблица);

- Решение Собрании Галского района №4 от 27.05.2025 г. «Об изменении бюджета Галского района на 2025 год».

В соответствии с Решением Галского районного Собрания №4 от 27.05.2025 г. бюджет района на 2025 год утвержден: по доходам в сумме 77 389,7 тыс. руб., по расходам – 392 223,6 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. Утвержден дефицит бюджета в размере 4 803,0 тыс. руб., покрываемый за счет изменения остатков средств на начало года.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 13.03.2025 г. № 56138-с-VII «О Республиканском бюджете на 2025 год» параметры бюджета Галского района утверждены в следующих суммах: доходы –

66 545,2 тыс. руб., расходы – 376 576,0 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 310 030,8 тыс. руб.

Таким образом, параметры бюджета Галского района на 2025 год, утвержденные Решением Собрании №4 не соответствуют параметрам бюджета Галского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 13.03.2025 г. № 56138-с-VII «О Республиканском бюджете на 2025 год» по доходам (разница – 10 844,5 тыс. руб.), по расходам (разница – 15 647,6 тыс. руб.), а также установлен дефицит в сумме 4 803,0 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета Галского района за I полугодие 2025 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Галского районного Собрании № 4 от 27.05.2025 г.

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

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г.	Прогноз на I полуг. 2025г.	Исполнение за I полуг. 2025г.	Отклонение от прогноза на I полуг. 2025г.	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	376 576,0	388 870,5	194 644,9	189 638,7	-5 006,2	97,4	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	66 545,2	77 389,7	38 179,5	56 289,7	18 110,2	147,4	29,7
Межбюджетные трансферты, в т. ч.	310 030,8	311 480,8	156 465,4	133 349,0	-23 116,4	85,2	70,3
Дотации из Республиканского бюджета	155 030,8	155 030,8	77 515,4	68 925,5	-8 589,9	88,9	36,3
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	155 000,0	155 000,0	77 500,0	62 973,5	-14 526,5	81,3	33,2
Резервный Фонд Президента РА	0,0	500,0	500,0	500,0	0,0	0,0	0,3
Резервный Фонд КМ РА	0,0	950,0	950,0	950,0			
Расходы бюджета	376 576,0	393 673,6	187 394,5	185 923,9	-1 470,6	99,2	100,0

Общий объем **доходов** района составил **189 638,7 тыс. руб.**, или 97,4 % исполнения прогнозного показателя I полугодие 2025 года, из них **налоговые и неналоговые** доходы – 56 289,7 тыс. руб. (удельный вес 29,7 %), межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 133 349,0 тыс. руб. (удельный вес 70,3 %), в том числе: **дотации** из Республиканского бюджета – 68 925,5 тыс. руб. (удельный вес 36,3 %), **субсидии** из Республиканского бюджета - 62 973,5 тыс. руб. (удельный вес 33,2 %), из Резервного фонда Президента Республики Абхазия получено – 500,0 тыс. руб. и из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия получено – 950,0 тыс. руб.

Общий объем **расходов** составил – **185 923,9 тыс. руб.**, или 99,2 % исполнения прогноза на I полугодие 2025 года.

Остаток средств на 01.01.2025 года составлял – **4 803,0 тыс. руб.**, остаток средств на 01.07.2025 г. – **8 518,0 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета

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

Таблица №2
(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г.	Прогноз на I полуг. 2025г.	Исполнение за I полуг. 2025г.	Отклонение от прогноза на I полуг. 2025г.	% исполнен ия	Удельн ый вес %
100	Налоговые и неналоговые доходы	66 545,2	77 389,7	38 179,5	56 289,7	18 110,2	147,4	29,7
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	7 500,0	7 500,0	3 380,0	5 677,0	2 297,0	168,0	10,1
101	Подоходный налог с физических лиц	39 000,0	39 000,0	16 028,5	31 087,0	15 058,5	193,9	55,2
104	Земельный налог	11 000,0	11 000,0	2 913,9	4 080,6	1 166,7	140,0	7,2
104	Налог на имущество предприятий	1 700,0	1 700,0	850,0	13,1	-836,9	1,5	0,02
105	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	200,0	200,0	60,0	14,1	-45,9	-	-
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 900,0	3 900,0	1 950,0	2 123,4	173,4	108,9	3,8

105	Патентная система налогообложения	1 200,0	1 200,0	1 105,0	1 075,1	-29,9	97,3	1,9
106	Государственная пошлина	50,0	50,0	50,0	15,0	-35,0	30,0	0,0
110	Доходы от приватизации муниципальной собственности	0,0	2 000,3	2 000,3	2 000,3	0,0	100,0	3,6
111	Доходы в виде арендной платы за земельные участки	1 615,2	1 615,2	807,6	1 043,4	235,8	129,2	1,9
111	Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств	0,0	8 844,2	8 844,2	8 844,2	0,0	100,0	15,7
114	Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	100,0	100,0	50,0	196,3	146,3	392,6	0,3
114	Плата за размещение рекламы	200,0	200,0	100,0	103,1	3,1	103,1	0,2
119	Патентные пошлины	70,0	70,0	35,0	10,2	-24,8	29,1	0,02
203	Прочие неналоговые доходы	10,0	10,0	5,0	6,9	1,9	138,0	0,012
203	Межбюджетные трансферты	310 030,8	311 480,8	156 465,4	133 349,0	-23 116,4	85,2	70,3
203	Дотации из Республиканского бюджета	155 030,8	155 030,8	77 515,4	68 925,5	-8 589,9	88,9	36,3
203	Субсидии из Республиканского бюджета	155 000,0	155 000,0	77 500,0	62 973,5	-14 526,5	81,3	33,2
	Резервный Фонд Президента РА	0,0	500,0	500,0	500,0	0,0	100,0	0,3
	Резервный Фонд КМ РА	0,0	950,0	950,0	950,0	0,0	100,0	0,5
	Всего доходов	376 576,0	388 870,5	194 644,9	189 638,7	-5 006,2	97,4	100,0

Согласно Таблице № 2, поступление **налоговых и неналоговых доходов** составило **56 289,7 тыс. руб.**, что на 18 110,2 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (38 179,5 тыс. руб.), или 147,4 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – **29,7 %**. Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 25 303,8 тыс. руб.

Необходимо отметить, что основным источником дохода бюджета Галского района за отчетный период является поступление **подходного налога с физических лиц** в сумме **31 087,0 тыс. руб.**, или 193,9 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (38 179,5 тыс. руб.), удельный вес которого составил 55,2 % 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 13 467,1 тыс. руб.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **5 677,0 тыс. руб.**, или 168,0 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (3 380,0 тыс. руб.), удельный вес – 10,1 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024г. увеличилось на 1 079,5 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме 4 080,6 тыс. руб., или 140,0 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (2 913,9 тыс. руб.), удельный вес – 7,2 % 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 369,5 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме 13,1 тыс. руб., или 1,5 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (850,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,02 % 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 660,1 тыс. руб.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 2 123,4 тыс. руб., или 108,9 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (1 950,0 тыс. руб.), удельный вес – 3,8 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 302,6 тыс. руб.

Патентная система налогообложения - поступило доходов в сумме 1 075,1 тыс. руб., или 97,3 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (1 105,0 тыс. руб.) Удельный вес данного дохода – 1,9 % 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. увеличилось на 14,8 тыс. руб.

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями поступила в сумме 15,0 тыс. руб., или 30,0 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (50,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,03 % 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 2024 года не поступал.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 1 043,4 тыс. руб., или 129,2 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (807,6 тыс. руб.), удельный вес – 1,9 % 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 471,6 тыс. руб.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств - поступили в сумме 8 844,2 тыс. руб., или 100,0 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (8 844,2 тыс. руб.), удельный вес – 15,7 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. За аналогичный период 2024г. не поступало.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда - поступили в сумме 196,3 тыс. руб., или 392,6 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (50,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,3 % 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 120,3 тыс. руб.

Административные платежи и сборы представлены следующими поступлениями:

- **плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций** поступила в сумме 103,1 тыс. руб., или 103,1 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (100,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. не изменилась;

- **патентные пошлины** поступили в сумме 10,2 тыс. руб., или 29,1 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (35,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,02 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 2,1 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 6,9 тыс. руб., или 138,0 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (5,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,01 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 1,8 тыс. руб.

Всего за отчетный период сверх прогнозируемых собственных доходов в бюджет поступило **19 082,7 тыс. руб.** В то же время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **972,5 тыс. руб.**

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме **133 349,0 тыс. руб.**, или 88,9 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (156 465,4 тыс. руб.). Удельный вес в структуре доходов бюджета Галского района составляет 70,3 %. Структура данного дохода представлена:

- дотациями из Республиканского бюджета - **68 925,5 тыс. руб.**, исполнение – 88,9 %, удельный вес – 36,3 %;

- **субсидиями из Республиканского бюджета – 62 973,5 тыс. руб.,**
исполнение – 81,3 %, удельный вес – 33,2 %;

- **иными межбюджетными трансфертами**, предоставляемыми из Республиканского бюджета (Резервный фонд Президента Республики Абхазия в сумме – 500,0 тыс. руб., удельный вес – 0,3 % и Резервный фонд Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме – 950,0 тыс. руб., удельный вес – 0,5 %)

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.	01.07.2025г.
2 731,7	2 012,2	3 646,3	5 306,6	6 514,8	5 262,8

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 01.07.2025 г. в сравнении с задолженностью на 01.01.2022 года увеличилась на 3 250,6 тыс. руб. Необходимо отметить что за отчетный период задолженность сократилась на 1 252,0 тыс. руб.

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, общая сумма задолженности по налоговым платежам перед бюджетом Галского района на 01.07.2025 г. составила **5 262,8 тыс. руб.** Структура задолженности представлена в Таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	УСН	Земельный налог	Всего
Текущие налоговые недоимки	133,3	0,8	548,0	346,0	15,0	207,4	1 250,5
Проблемные налоговые недоимки	110,6	28,7	726,9	790,4	0,0	2 355,7	4 012,3
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	0,0	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	0,0
Всего	243,9	29,5	1 274,9	1 136,4	15,0	2 563,1	5 262,8

Основная сумма задолженности, как следует из Таблицы № 4, приходится на категорию **«проблемные налоговые недоимки»** в сумме – 4 012,3 тыс. руб., удельный вес – 76,2 %. 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 – 1 383,9 тыс. руб. (в т. ч. по подоходному налогу – 594,2 тыс. руб. и по спецналогу – 789,7 тыс. руб.)

По **«Текущим налоговым недоимкам»** задолженность 1 250,5 тыс. руб., их удельный вес составил 23,8 %. Основными должниками по данной категории являются: КБ «Универсал-банк» - 133,3 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «Органик Агро» - 122,5 тыс. руб. (подоходный налог – 10,0 тыс. руб. и земельный налог – 112,5 тыс. руб.) и индивидуальные предприниматели в сумме – 743,3 тыс. руб. (в т. ч. по подоходному налогу – 296,0 тыс. руб., по спецналогу – 346,0 тыс. руб., по УСН – 15,0 тыс. руб. и по земельному налогу – 86,2 тыс. руб.)

Исполнение расходной части бюджета

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

Таблица № 5

(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г.	Прогноз на I полуг. 2025г.	Исполнение за I полуг. 2025г.	Отклонение от прогноза на I полуг. 2025г.	% исполн ения	Удель ный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	33 011,1	39 350,7	21 505,8	21 905,6	399,8	101,9	11,8
04 00	Национальная экономика	4 167,5	4 367,5	2 044,7	1 868,4	-176,3	91,4	1,0
05 00	Жилищно- коммунальное хозяйство	63 848,6	70 428,6	44 840,4	45 677,4	837,0	101,9	24,6
07 00	Образование	204 284,3	205 084,4	86 405,9	83 906,4	-2 499,5	97,1	45,1
08 00	Здравоохранение	49 404,8	49 734,7	21 271,0	21 757,0	486,0	102,3	11,7
09 00	Культура и искусство, СМИ	16 025,4	18 723,4	8 676,1	8 220,9	-455,2	94,8	4,4
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	4 327,0	4 477,0	1 996,8	1 896,8	-100,0	95,0	1,0
11 00	Социальная политика	1 507,3	1 507,3	653,8	691,4	37,6	105,8	0,4
	ВСЕГО РАСХОДОВ	376 576,0	393 673,6	187 394,5	185 923,9	-1 470,6	99,2	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **185 923,9 тыс. руб.**, что на 1 470,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (187 394,5 тыс. руб.), или 99,2 % исполнения. Кассовый расход за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 8 263,4 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» – 45,1 %, и 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,6 % .

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил **21 905,6 тыс. руб.**, или 101,9 % исполнения прогнозного показателя

на I полугодие 2025 года (21 505,8 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 11,8 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 26 013,6 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 7 623,0 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составил 34,8 %.

Структура расходов раздела представлена расходами: аппарата Администрации Галского района в сумме 11 937,8 тыс. руб., исполнение – 102,5 %; Администраций сел – 3 363,6 тыс. руб., исполнение – 96,1 %; Собрания Галского района в сумме 527,5 тыс. руб., исполнение – 98,5 %; финансового отдела Администрации Галского района – 2 075,0 тыс. руб., исполнение – 132,4 %; резервного фонда Администрации Галского района – 2 901,7 тыс. руб., исполнение – 92,1 %.

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.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 600,0 тыс. руб. направлены на благоустройство парка Победы в ВОВ 1941-1945 гг. в г. Гал согласно распоряжения № 93 от 26.05.2025 года.

За отчетный период по подразделу **01 09 «Резервные фонды»** (из резервного фонда Администрации) за I полугодие 2025 года кассовый расход составил **2 901,7 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 1 468,5 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.;

- оплату за ГСМ для РОО - 37,7 тыс. руб.;

- финансовую поддержку детского ансамбля Гал для поездки в г. Москва – 148,0 тыс. руб.;

- ремонт помещения ГАИ (Ингур) в г. Гал – 794,0 тыс. руб.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **1 868,4 тыс. руб.**, или 91,4 % исполнения прогноза на I полугодие 2025 года (2 044,7 тыс. руб.), удельный вес – 1,0 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 48,0 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» - 1 191,9 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составил 63,8 %.

Средства направлены на содержание ветслужбы – 1 184,0 тыс. руб., (исполнение – 97,7 %) и управления сельского хозяйства – 684,4 тыс. руб., (исполнение – 82,2 %).

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **45 677,4 тыс. руб.**, или 101,9 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (44 840,4 тыс. руб.). Удельный вес – 24,6 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 36 786,1 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 4 043,1 тыс. руб., удельный вес составляет 8,9 % от общей суммы расходов раздела.

Средства направлены на содержание управления городского хозяйства – 597,0 тыс. руб., (исполнение – 83,9 %), на благоустройство – 7 191,6 тыс. руб., (исполнение – 117,3 %) и администрация района – 37 888,8 тыс. руб. (исполнение – 99,7 %).

По разделу **07 00 «Образование»** кассовый расход составил **83 906,4 тыс. руб.**, или 97,1 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (86 405,9 тыс. руб.), удельный вес – 45,1 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 572,4 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 76 815,7 тыс. руб., удельный вес – 91,5 % от общей суммы расходов раздела.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 12 498,8 тыс. руб., исполнение – 89,4 %;

- 0702 «Общее образование» в сумме 65 970,6 тыс. руб., исполнение – 99,1 %;

- 0702 «Дополнительное образование детей» (ДЮСШ, ДМШ и ДХШ) – 3 481,9 тыс. руб., (исполнение – 96,2 %);

- 0710 «районный отдел образования» в сумме 1 955,1 тыс. руб., (исполнение – 88,4 %).

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **21 757,0 тыс. руб.**, или 102,3 % исполнения

прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (21 271,0 тыс. руб.), удельный вес – 11,7 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 2 481,5 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 17 827,0 тыс. руб., удельный вес – 81,9 % от общей суммы расходов раздела.

Структура расходов раздела представлена следующими расходами на содержание:

- ЦРБ – 18 201,9 тыс. руб., (исполнение – 102,8 %);
- реабилитационного центра – 1 621,9 тыс. руб., (исполнение – 99,5 %);
- СЭС – 1 933,2 тыс. руб., (исполнение – 100,2 %).

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил **8 220,9 тыс. руб.**, или 94,8 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (8 676,1 тыс. руб.), удельный вес – 4,4 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 142,4 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 5 441,4 тыс. руб., удельный вес – 66,2 % от общей суммы расходов раздела.

Средства направлены на функционирование: РДК г. Гал и с. Аберкыт – 4 909,6 тыс. руб., или 97,7 % исполнения (в том числе, целевые средства, поступившие из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 350,0 тыс. руб. на финансирование расходов участия детского ансамбля Гал в ежегодной Тургеневской премии в г. Москва); МУ Галмедиа – 2 627,9 тыс. руб., или 89,8 % исполнения; отдел культуры – 683,4 тыс. руб., или 94,5 % исполнения.

По разделу **10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»** кассовые расходы составили **1 896,8 тыс. руб.**, или 95,0 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года, удельный вес – 1,0 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 561,1 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 1 053,4 тыс. руб., удельный вес – 55,5 % от общей суммы расходов раздела.

Средства направлены на функционирование: ФК «Самурзакан» – 1 111,0 тыс. руб., (исполнение – 90,6 %) и отдела молодежи и спорта – 785,8 тыс. руб., (исполнение – 102,0 %).

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовые расходы составили **691,4 тыс. руб.**, или 105,8 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года, удельный вес – 0,4 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 55,5 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 484,9 тыс. руб., удельный вес – 70,1 % 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 июля 2025 г.» начисленный общий фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **98 531,8 тыс. руб.** (из них: субсидии из

республиканского бюджета – 89 664,8 тыс. руб., средства местного бюджета – 8 867,0 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 62 973,5 тыс. руб.

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

1. Общий объем доходов составил 189 638,7 тыс. руб., или 97,4 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года. Общий объем расходов – **185 923,9 тыс. руб.,** или 99,2 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года.

2. Удельный вес налоговых и неналоговых (собственных) доходов в бюджете района составил 29,7 % от общей суммы доходов бюджета Галского района, или 56 289,7 тыс. руб. Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составил 70,3 % от общей суммы доходов бюджета Галского района, или 133 349,0 тыс. руб. (в т.ч.: дотации из республиканского бюджета – 68 925,5 тыс. руб. (36,3 %), субсидии из республиканского бюджета – 62 973,5 тыс. руб. (33,2 %), из Резервного Фонда Президента РА – 500,0 тыс. руб. (0,3 %), из Резервного Фонда КМ РА – 950,0 тыс. руб. (1,7 %)).

3. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность перед бюджетом Галского района на 01.07.2025 г. составила 5 262,8 тыс. руб.

4. Наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на разделы: 07 00 «Образование» – 45,1 % и 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,6 %.

5. Остаток средств на 01.01.2025 г. – 4 803,0 тыс. руб., остаток средств на 01.07.2025 г. – 8 518,0 тыс. руб.

6. Начисленный общий фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил 98 531,8 тыс. руб. (из них: субсидии из республиканского бюджета – 89 664,8 тыс. руб., средства местного бюджета – 8 867,0 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 62 973,5 тыс. руб.

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