

Утверждено решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «06» февраля 2025 года № 1

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2024 года

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», 83 и 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 составлен оперативный отчет об исполнении бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2024 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2024 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2024 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 01.11.2024 года (вх. №320) финансовым отделом Администрации Гудаутского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2024 года;

- отчет об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.10.2024 г. (доходы бюджета);

- отчет об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.10.2024 г. (расходы бюджета);

- приложения к отчету об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.10.2024 г.;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Гудаутского района на 01.10.2024 г.;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия на 01.10.2024 г.;

- поступление доходов по видам платежей предприятий и организаций за 9 месяцев 2024 года;

- отчет по исполнению расходной части бюджета Гудаутского района на 01.10.2024 г.

Согласно представленному отчету:

- объем доходов бюджета района за отчетный период составил 438 364,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов составил 477 744,7 тыс. руб.

Согласно представленной справке, на 01.01.2024 г. остаток средств бюджета составлял 43 841,9 тыс. руб., в том числе 82,1 тыс. руб. – задолженность банка. На 01.10.2024 г. остаток составил 4 461,2 тыс. руб., в том числе: 82,1 тыс. руб. – задолженность банка (КБ «Леон-банк»), 41,9 тыс. руб. – средства резервного фонда Президента Республики Абхазия.

Финансовым отделом Администрации Гудаутского района представлено:

- Решение Гудаутского районного Собрания № 20 от 26.12.2023 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 326 776,00 тыс. руб.) и расходов (в сумме 707 002,9 тыс. руб.) бюджета Гудаутского района на 2024 год, межбюджетные трансферты из

Республиканского бюджета (380 226,9 тыс. руб.) и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Гудаутского района на 2024 год;

- Решение Гудаутского районного Собрания № 13 от 23.08.2024 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 326 776,0 тыс. руб.) и расходов (в сумме 750 762,7 тыс. руб.) бюджета Гудаутского района на 2024 год, межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (380 226,9 тыс. руб.) и установлен размер дефицита бюджета (43 759,8 тыс. руб.) и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Гудаутского района на 2024 год.

Анализ исполнения бюджета Гудаутского района проведен относительно параметров, утвержденных Решением № 13 от 23.08.2024 года.

На основании приказа Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 г. № 29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по Гудаутскому району применены бюджетные меры принуждения и уменьшена сумма субсидии на 2 684, 2 тыс. руб. Однако Собранием Гудаутского района соответствующее решение за отчетный период не принято. В ответ на устный запрос Контрольной палаты Республики Абхазия финансовый отдел Администрации Гудаутского района сообщает (вх. № 244 от 16.09.2024 г.), что проект бюджета на 2024 г. с изменениями в части субсидии на 2 684,руб. направлен на согласование 22 августа 2024 г.

Исполнение бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2024 года отражено в Таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собр. №20 от 26.12.2023 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собр. №13 23.08.2024 г	Исполнено за 9 мес. 2024 г.	Отклонение, +/-	Исполнение, %	Удельный вес, %
Доходы бюджета всего, в том числе:	707 002,9	709 082,9	438 364,0	-270 718,9	61,8	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	326 776,0	326 776,0	206 218,8	-120 557,2	63,1	47,0
Безвозмездные поступления	380 226,9	382 306,9	232 145,2	-150 161,7	60,7	53,0

Безвозмездные поступления от юридических лиц	0,0	0,0	951,5	951,5	-	0,2
Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	152 226,9	152 226,9	79 232,1	-72 994,8	52,0	18,1
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	228 000,0	228 000,0	149 881,6	-78 118,4	65,7	34,2
Иные межбюджетные трансферты	0,0	2 080,0	2 080,0	0,0	100,0	0,5
Расходы бюджета	707 002,9	752 842,7	477 744,7	-275 098,0	63,5	100,0

Общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 438 364,0 тыс. руб., или 61,8 % исполнения бюджетных назначений на 2024 год (709 082,9 тыс. руб.), в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 206 218,8 тыс. руб., безвозмездные поступления – 232 145,2 тыс. руб. (безвозмездные поступления от юридических лиц – 951,5 тыс. руб., дотации из Республиканского бюджета – 79 232,1 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета – 149 881,6 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия – 2 080,0 тыс. руб.).

Удельный вес поступивших в бюджет района безвозмездных поступлений составляет 53,0 % от общей суммы доходов бюджета Гудаутского района (безвозмездные поступления от юридических лиц – 0,2 %, дотации из Республиканского бюджета – 18,1 %, субсидии из Республиканского бюджета – 34,2 %, межбюджетные трансферты из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия – 0,5 %).

Исполнение доходной части бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2024 года отражено в Таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собр. №20 от 26.12.2023 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собр. №13 23.08.2024 г.	Исполнено за 9 мес. 2024 г.	Отклонение, +/-	Исполнение, %	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	129 497,7	129 497,7	29 578,8	-99 918,9	22,8	14,3
Подоходный налог с физических лиц	125 102,9	125 102,9	109 564,9	-15 538,0	87,6	53,1
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	12 017,4	12 017,4	9 996,9	-2 020,5	83,2	4,8
Земельный налог	19 106,9	19 106,9	16 635,9	-2 471,0	87,1	8,1
Налог на имущество предприятий	5 597,0	5 597,0	6 572,7	975,7	117,4	3,2
Специальный налог на отдельные виды деятельности	24 290,0	24 290,0	21 243,6	-3 046,4	87,5	10,3
Патентная система налогообложения	4 680,0	4 680,0	4 786,6	106,6	102,3	2,3
Государственная пошлина	200,0	200,0	75,0	-125,0	37,5	0,0
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	2 000,0	2 000,0	1 346,2	-653,8	67,3	0,7
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	3 500,0	3 500,0	5 688,7	2 188,7	162,5	2,8
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из государственного жилищного фонда	150,0	150,0	521,8	371,8	347,9	0,3
Административные платежи и сборы	634,1	634,1	207,7	-426,4	32,8	0,1
Итого налоговых и неналоговых доходов	326 776,0	326 776,0	206 218,8	-120 557,2	63,1	47,0
Безвозмездные поступления от юридических лиц	0,0	0,0	951,5	951,5	-	0,2
Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	152 226,9	152 226,9	79 232,1	-72 994,8	52,0	18,1
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	228 000,0	228 000,0	149 881,6	-78 118,4	65,7	34,2
Иные межбюджетные трансферты	0,0	2 080,0	2 080,0	0,0	100,0	0,5
Итого безвозмездные поступления	380 226,9	382 306,9	232 145,2	-150 161,7	60,7	53,0
Итого доходов местного бюджета	707 002,9	709 082,9	438 364,0	-270 718,9	61,8	100,0

Необходимо отметить, что в нарушение ч. 2 ст. 104 Закона финансовым органом Гудаутского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

Основными источниками дохода бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2024 года являются:

- поступление **подходного налога с физических лиц** в сумме 109 564,9 тыс. руб., или 87,6 % исполнения уточненного годового показателя (125 102,9 тыс. руб.), удельный вес которого составил 53,1 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 7 263,5 тыс. руб.

От *бюджетных организаций* подходный налог поступил в сумме 24 637,4 тыс. руб., от *физических лиц (ИП)* – 16 465,3 тыс. руб.

Согласно таблице «Поступления доходов по видам платежей предприятий и организаций Гудаутского района», поступления подходного налога с физических лиц сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- «курорты и туризм» – 19 052,8 тыс. руб., или 100,5 % исполнения планового показателя (18 963,3 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: Новоафонская пещера – 6 518,8 тыс. руб. (117,7 % исполнения), Рицинский реликтовый национальный парк – 7 018,2 тыс. руб. (72,2 % исполнения), ООО «НАР 2018» – 953,9 тыс. руб. (142,5 % исполнения), ООО «Жемчужный берег» – 653,5 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей) и др.;

- «услуги» – 10 896,6 тыс. руб., или 114,8 % исполнения планового показателя (9 493,5 тыс. руб.). Поступления налога с превышением прогноза отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Нью Афон» – 461,4 тыс. руб. (175,0 % исполнения), ООО «ГЕОРГИЙ и К» - 599,3 (100,0%), Филиал АО «ГУЖКХ» – 270,9 тыс. руб. (196,4 % исполнения) и др.;

- «промышленность» – 5 911,0 тыс. руб., или 185,6 % исполнения планового показателя (3 185,2 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: Филиал ООО «Балт.Серв.Компания» – 3 593,1 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей), ООО «Дурипшская винодельня» – 509,0 тыс. руб. (142,7 % исполнения), ООО «Чернореченское рыбное хозяйство» – 826,0 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей), ООО «Аргун Иашта» – 287,6 тыс. руб. (160,1 % исполнения) и др.

В то же время низкий уровень поступления подоходного налога отмечен в отрасли «транспорт» – 46,7 тыс. руб., или 26,1 % исполнения планового показателя (178,8 тыс. руб.).

Неисполнение планового показателя отмечено у следующих организаций: ООО «ДСК» (план – 1 944,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.), ГК «Абхазавтодор, ДРСУ-1» (план – 897,9 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.), ООО «Технология» (план – 2 035,5 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.), Филиал «Арс-Сервис» (план – 2 394,6 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.) и др. Отсутствие поступлений свидетельствует о низком уровне администрирования доходов.

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил в сумме 29 578,8 тыс. руб., или 22,8 % исполнения (129 497,7 тыс. руб.), удельный вес которого составил 14,3 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 3 286,7 тыс. руб.

Согласно таблице «Поступления доходов по видам платежей предприятий и организаций Гудаутского района», основная часть поступлений налога на прибыль предприятий и организаций приходится на предприятия в сфере отраслей:

- «торговля» – 10 446,1 тыс. руб., или 126,7 % исполнения планового показателя (8 242,2 тыс. руб.). Перевыполнение налога отмечается по отдельным предприятиям: ООО «Глобал Экспорт» – 4 913,2 тыс. руб. (237,4 % исполнения), ООО «Проф-технологии А» – 1 602,3 тыс. руб. (356,1 % исполнения), ООО «Абхаз Газ Плюс» – 583,6 тыс. руб. (при отсутствии

плановых показателей), ООО «Оввек» – 176,1 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей);

- «курорты и туризм» – 8 591,2 тыс. руб., или 26,7 % исполнения планового показателя (32 166,6 тыс. руб.). Перевыполнение налога отмечается по отдельным предприятиям: ООО «Арбика» – 673,4 тыс. руб. (241,4 % исполнения), ООО Санаторий «Мюссера» – 2 628,4 тыс. руб. (304,2 % исполнения), ООО «Нар 2018» – 1 940,7 тыс. руб. (320,4 % исполнения).

Неисполнение планового показателя отмечено у следующих организаций: РИЦИНСКИЙ РЕЛИКТОВЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПАРК (план – 13 600,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.), ООО «Оливковая Роща» (план – 810,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.), ООО «Рафаил» (план – 252,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.) и др.

- **акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия**, поступили в сумме 9 996,9 тыс. руб., или 83,2 % исполнения (12 017,4 тыс. руб.), удельный вес которого составил 4,8 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 2 707,3 тыс. руб.

Согласно таблице «Поступления доходов по видам платежей предприятий и организаций Гудаутского района», поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Аргун Иашта» – 1 614,2 тыс. руб. (125,0 % исполнения), ООО «Амза-2012» – 1 537,4 тыс. руб. (242,0 % исполнения);

- **земельный налог** поступил в сумме 16 635,9 тыс. руб., или 87,1 % исполнения (19 106,9 тыс. руб.), удельный вес которого составил 8,1 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 2 186,9 тыс. руб.

Данный вид дохода местного бюджета включает:

- **Земельный налог от юридических лиц** в сумме 15 452,8 тыс. руб., или 86,8 % исполнения годового показателя (17 806,9 тыс. руб.);

- **Земельный налог от физических лиц** в сумме 1 183,1 тыс. руб., или 91,0 % исполнения годового показателя (1 300,0 тыс. руб.).

Согласно таблице «Поступления доходов по видам платежей предприятий и организаций Гудаутского района», основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере отрасли «курорты и туризм» – 8 353,5 тыс. руб., или 127,1 % исполнения планового показателя (6 572,9 тыс. руб.). Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий, среди них: Рицинский реликтовый национальный парк – 2 356,3 тыс. руб. (143,1 % исполнения показателя), ООО «Белая река» – 448,9 тыс. руб. (266,1 % исполнения), ООО «Черномор» – 640,0 тыс. руб. (251,0 % исполнения), ООО «Натали» – 168,7 тыс. руб. (199,9 % исполнения).

- **налог на имущество предприятий** поступил в сумме 6 572,7 тыс. руб., или 117,4 % исполнения (5 597,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 3,2 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 2 206,4 тыс. руб.

Согласно таблице «Поступления доходов по видам платежей предприятий и организаций Гудаутского района», основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- «торговля» – 2 212,9 тыс. руб., или 266,3 % исполнения планового показателя (831,0 тыс. руб.). Поступление налога сверх планируемой суммы отмечается по предприятию ООО «Глобал Экспорт» – 1 996,0 тыс. руб. (302,2 % исполнения);

- «курорты и туризм» – 2 092,7 тыс. руб., или 177,2 % исполнения планового показателя (1 181,1 тыс. руб.). Поступление налога отмечается по ряду предприятий, среди них: Новоафонская пещера – 366,2 тыс. руб. (87,2 % исполнения), ООО «Нар 2018» – 467,9 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей), ООО «Арбика» – 155,9 тыс. руб. (141,7 % исполнения) и др.;

- «промышленность» – 881,9 тыс. руб., или 92,6 % исполнения планового показателя (952,2 тыс. руб.). Поступления налога сверх планируемых сумм

отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Марс Групп» – 431,3 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей).

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил в сумме 21 243,6 тыс. руб., или 87,5 % исполнения (24 290,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 10,3 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 323,6 тыс. руб. Согласно таблице «Поступления доходов по видам платежей предприятий и организаций Гудаутского района», основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере отраслей «торговля» - 7 163,4 тыс. руб. и «туризм» - 8 697,7 тыс. руб.;

- **по патентной системе налогообложения** поступило в сумме 4 786,6 тыс. руб., или 102,3 % исполнения (4 680,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 2,3 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 73,0 тыс. руб.;

- **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступили в сумме 1 346,2 тыс. руб., или 67,3 % исполнения (2 000,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 0,7 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 325,7 тыс. руб.

Из 18 объектов, сдаваемых в аренду, только по десяти объектам поступили арендные платежи за 9 месяцев 2024 года, задолженность по арендным платежам растет из года в год. Согласно сведениям о сданном в аренду муниципальном имуществе, представленным Администрацией Гудаутского района, задолженность по арендным платежам на 01.01.2024 года – 3 427,7 тыс. руб., общая сумма начисленных арендных платежей за отчетный период согласно договорам аренды – 2 174,8 тыс. руб., перечислено арендных платежей – 1 346,3 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на

01.10.2024 года – 4 256,2 тыс. руб. (из них 2 628,6 тыс. руб. – просроченная задолженность).

Анализом исполнения доходных показателей установлено, что Администрация Гудаутского района не начисляет и не взимает пени за просрочку арендных платежей, что свидетельствует о низком уровне администрирования доходов.

Следует отметить, что в заключениях на отчеты об исполнении бюджета Гудаутского района за 2020 – 2022 годы Контрольная палата Республики Абхазия отмечала необоснованное списание задолженности по арендной плате по объекту государственного имущества – часть недвижимого имущества фирмы «Агросервис», сданному в аренду ООО «Светлый Путь – Апсны», в сумме 708,0 тыс. руб. Также по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Гудаутского района» за 2020 г. и 2021 г. Администрации Гудаутского района направлено Представление №3 от 14.09.2022 г., которым предписано отменить ранее принятый в 2020 г. необоснованный взаимозачет (списание) арендной платы в сумме 708,0 тыс. руб. (от 02 июля 2020 г.) в отношении арендатора ООО «Светлый путь - Апсны» по объекту – Часть недвижимого имущества фирмы «Агросервис», а также взыскать вышеуказанную сумму с бывшего арендатора в счет просроченной арендной платы. Поступивший в Контрольную палату Республики Абхазия ответ Администрации Гудаутского района вх. №92 от 13.04.2023 г. содержит информацию о том, что Отдел приватизации и управления муниципальным имуществом Администрации Гудаутского района «занимается разработкой комплекса мер по устранению выявленных нарушений», т.е. по настоящее время Представление не исполнено. 03.08.2023г. Главе Администрации Гудаутского района направлено Предписание № 4 от 05.09.2023 г. по факту неисполнения вышеуказанного Представления, которое также по настоящее время не исполнено.

Наибольшие суммы задолженности по арендаторам: Имущественный комплекс «Бывший свинокомплекс» (арендатор – ООО «Аквапром») –

1 182,4 тыс. руб., Турбаза «Золотой берег» (арендатор – ООО СП «Турбаза Золотой берег») – 870,4 тыс. руб., Имущественный комплекс «Бывший консервный завод» (арендатор – ООО «Лаура») – 602,2 тыс. руб., Дурипшская ГЭС (арендатор – ООО «ЛИО») – 625,0 тыс. руб., Б/о «Осетия» (арендатор – ООО «Алания») – 500,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что при формировании бюджета на 2024 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, не учтены все подвиды данного дохода. Так, например, отсутствуют прогнозные показатели по доходам в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), а также доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей муниципальной собственности (1 10 07 021 02 0000 120), в чем усматривается нарушение принципа полноты отражения доходов (ст.14 Закона).

- доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности, поступили в сумме 5 688,7 тыс. руб., или 162,5 % исполнения (3 500,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 2,8 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 5 688,7 тыс. руб.

Согласно таблице «Сведения о приватизированных объектах за 2024 год», по одному объекту муниципальной собственности заключен договор купли-продажи в 2024 году: *Чайная фабрика №2* по адресу Гудаутский район, с.Лыхны, ул. Герзмава, 1, Договор купли-продажи от 31.05.2024 г. с ООО «Гудаутский завод напитков «Кристалл»», стоимость объекта – 4 400,8 тыс. руб. В соответствии с представленными данными, за 9 месяцев 2024 г. произведена оплата по объектам: *МСО (межхозяйственная строительная организация)* по адресу г. Гудаута, ул. Чанба, 43, Договор купли-продажи от 04.12.2023 г. с Тыркба Р.Х., стоимость объекта – 345,6 тыс. руб., перечислено – 277,5 тыс. руб.; *б/о «Рица»* по адресу Гудаутский район, с. Мгудзырхуа, Договор купли-продажи от 04.12.2023 г. с ООО «Марс Групп»,

стоимость объекта – 8 215,3 тыс. руб., перечислено – 6 592,2 тыс. руб.; *Магазин №35* по адресу г. Гудаута, ул. Адыгская, 39, Договор купли-продажи от 19.05.2017 г. с Базба И.А., стоимость объекта – 107,0 тыс. руб., перечислено – 107,0 тыс. руб.; *Чайная фабрика №2* по адресу Гудаутский район, с.Лыхны, ул. Герзмава, 1, Договор купли-продажи от 31.05.2024 г. с ООО «Гудаутский завод напитков «Кристалл»», стоимость объекта – 4 400,8 тыс. руб., перечислено – 4 400,8 тыс. руб.

Следует отметить, что информация о ранее заключенном договоре купли-продажи от 19.05.2017 г. по объекту «Магазин №35» была представлена отделом приватизации лишь в момент оплаты стоимости объекта.

Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности на 01.10.2024 года составили в общей сумме – 11 377,5 тыс. руб., из которых в бюджет Гудаутского района поступило 50 % (5 688,7 тыс. руб.) дохода (в соответствии с Законом Республики Абхазия от 5 августа 2016 года № 4219-с-V «О приватизации республиканской и муниципальной собственности»). На 01.10.2024 года задолженность по оплате за приватизацию муниципальной собственности за 2024 год составила 253,0 тыс. руб., из которых 126,5 тыс. руб. должны поступить в местный бюджет. Данная задолженность числится с 2020 года по объекту «Здание овощехранилища», расположенному по адресу Гудаутский район, с. Лыхны, ул. Гагрское шоссе, 76, Договор купли-продажи от 11.09.2019 г. с гражданином Республики Абхазия Ашуба Т. Ш., стоимость объекта – 500,0 тыс. руб. (частичная оплата в 2019 - 2020 гг. в сумме 247,0 тыс. руб.). Также по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Гудаутского района» за 2020 г. и 2021 г. Администрации Гудаутского района направлено Представление №3 от 14.09.2022 г., которым предписано «Администрации Гудаутского района в кратчайшие сроки принять необходимые меры по взысканию просроченной задолженности за приватизацию – 253,0 тыс. руб.».

Контрольной палате Республики Абхазия не представлена информация о принимаемых Администрацией Гудаутского района мерах по взысканию

задолженности, также не представлена информация по пене за неуплату платежей от приватизации муниципальной собственности.

- **доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из государственного жилищного фонда** поступили в сумме 521,8 тыс. руб., или 347,9 % исполнения (150,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 0,3 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 349,3 тыс. руб.

- **государственная пошлина** поступила в сумме 75,0 тыс. руб., или 37,5 % исполнения (200,0 тыс. руб.). Поступление дохода за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 33,0 тыс. руб.;

- **административные платежи и сборы** поступили в сумме 207,7 тыс. руб., или 32,8 % исполнения (634,1 тыс. руб.), удельный вес которых составил 0,1 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 93,5 тыс. руб.

Таким образом, налоговые и неналоговые (собственные) доходы за отчетный период поступили в сумме **206 218,8 тыс. руб.** при утвержденном показателе 326 776,0 тыс. руб., исполнение – 63,1 %, доля собственных доходов в структуре бюджета района составила лишь 47,0 %. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление собственных доходов района увеличилось на 11 898,0 тыс. руб.

Проведя сравнительный анализ отчетов о поступлении доходов по видам платежей предприятий и организаций Гудаутского района за 9 месяцев 2024 г. и аналогичный период 2023 г. можно сделать вывод о том, что в ряде отраслей плановые показатели занижены, в то время как, фактические данные отражены с перевыполнением, что свидетельствует о низком уровне планирования и администрирования доходов.

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

Динамика изменения суммы задолженности отражена в Таблице №3.

Таблица №3

(тыс. руб.)

01.01.2020 г.	01.01.2021 г.	01.01.2022 г.	01.01.2023 г.	01.01.2024 г.	01.10.2024 г.
75 047,5	67 846,1	58 636,5	57 129,2	61 049,0	66 467,3

Из Таблицы №3 следует, что на 01.10.2024 г. сумма задолженности сократилась относительно показателя на 01.01.2020 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 в сравнении с 2022 годом задолженность по налогам увеличилась на 9 338,1 тыс. руб.

Таблица №4

(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Курортный сбор	Итого
Текущие налоговые недоимки	880,7	319,8	4 488,5	1 523,2	4 355,4	4 242,2	1,0	15 810,8
Проблемные налоговые недоимки	3 324,6	2 416,0	10 100,7	103,8	11 105,9	18 569,9	78,1	45 699,0
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	92,7	171,5	14,9	18,4	0,0	2 215,0	0,0	2 512,5
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	135,1	0,0	1 901,9	408,0	0,0	2 445,0
Всего	4 298,0	2 907,3	14 739,2	1 645,4	17 363,2	25 435,1	79,1	66 467,3

Таблица №4 составлена на основе данных Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия. Задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Гудаутского района на 01.10.2024 года составляет 66 467,3 тыс. руб. Согласно представленным данным, 38,3 % от общей суммы задолженности составляет задолженность по земельному налогу, 26,1 % – по спецналогу.

Наибольшие суммы задолженностей приходятся на субъекты экономики:

- по «текущим налоговым недоимкам» на ООО «Оливковая роща» – 660,5 тыс. руб. (преимущественно задолженность по налогу на прибыль – 583,6 тыс. руб.), РУП «Черноморэнерго» – 502,1 тыс. руб. (по подоходному налогу) и индивидуальных предпринимателей в сумме – 11 013,8 тыс. руб., (в том числе: подоходный налог – 2 136,2 тыс. руб.; спецналог – 4 351,8 тыс. руб.; земельный налог – 3 601,4 тыс. руб.;

- по «проблемным налоговым недоимкам» – ООО «Альянс - Телеком» – 1 831,7 тыс. руб. (преимущественно задолженность по налогу на прибыль – 1 810,4 тыс. руб.), ООО «Фирма СЭНС» – 1 517,0 тыс. руб. (по подоходному налогу – 1 304,3 тыс. руб.), ООО «Абаскоу» – 1 420,6 тыс. руб. (по земельному налогу – 1 307,0 тыс. руб.), ООО «Солнечный берег» – 1 317,6 тыс. руб. (по земельному налогу – 1 288,5 тыс. руб.), ООО «ТААББ» – 1 018,6 тыс. руб. (по земельному налогу), Гудаутское ПАТП – 992,8 тыс. руб. (по налогу на имущество – 482,0 тыс. руб., по подоходному налогу – 457,4 тыс. руб.), САРП «Абхазия» (ООО) – 627,1 тыс. руб. (по земельному налогу – 441,5 тыс. руб.), ООО «Созвездие» – 762,5 тыс. руб. (по земельному налогу) и индивидуальных предпринимателей в сумме – 29 447,1 тыс. руб., (в том числе: подоходный налог – 7 238,9 тыс. руб.; спецналог – 10 889,6 тыс. руб. и земельный налог – 11 307,8 тыс. руб.).

Сумма задолженностей не прошедших перерегистрацию юридических лиц составила 2 512,5 тыс. руб., индивидуальных предпринимателей – 2 455,9 тыс. руб.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года поступили в сумме **232 145,2 тыс. руб.**, или 86,5 % исполнения уточненного показателя (268 250,2 тыс. руб.). Удельный вес в структуре доходов бюджета Гудаутского района составляет 53,0 %.

Структура данного дохода представлена:

- **безвозмездными поступлениями от юридических лиц** в сумме 951,5 тыс. руб., удельный вес в структуре доходов – 0,2 %.

Согласно «Отчету об исполнении безвозмездных поступлений от юридических лиц по Гудаутскому району», данная сумма по безвозмездным поступлениям от юридических лиц (Рицинский реликтовый национальный парк) является задолженностью за 2023 г.

- **субсидиями из Республиканского бюджета** в сумме 149 881,6 тыс. руб., или 98,6 % исполнения уточненного показателя (152 000,0 тыс. руб.), удельный вес – 34,2 %.

- **дотациями из Республиканского бюджета** в сумме 79 232,1 тыс. руб., или 69,4 % исполнения уточненного показателя (114 170,2 тыс. руб.), удельный вес – 18,1 %.

- **иными межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из Республиканского бюджета** (межбюджетными трансфертами из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 1 600,0 тыс. руб. и Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 480,0 тыс. руб.) в сумме 2 080,0 тыс. руб., удельный вес – 0,5 %.

Исполнение расходной части бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2024 года отражено в Таблице №5.

Таблица №5
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собр. №20 от 26.12.2023 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2024 г.	Исполнено за 9 мес. 2024 г.	Неисполненные обязательства	% исполнения годового показателя	Удельный вес %
0100	Общегосударственные вопросы	78 793,1	85 223,1	53 285,2	-31 937,9	62,5	11,2
0400	Национальная экономика	31 422,6	48 532,4	29 506,9	-19 025,5	60,8	6,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	89 694,3	102 994,3	60 519,3	-42 475,0	58,8	12,7
0700	Образование	334 595,3	338 595,3	221 676,8	-116 918,5	65,5	46,4
0800	Здравоохранение	122 625,9	127 625,9	79 919,7	-47 706,2	62,6	16,7
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	25 684,5	25 684,5	16 328,6	-9 355,9	63,6	3,4

1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	18 229,9	18 229,9	12 710,3	-5 519,6	69,7	2,7
1100	Социальная политика	5 957,3	5 957,3	3 797,9	-2 159,4	63,8	0,8
Итого расходов местного бюджета		707 002,9	752 842,7	477 744,7	-275 098,0	63,5	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме 477 744,7 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 63,5 % (752 842,7 тыс. руб.).

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 53 285,2 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 62,5 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1 769,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 23 603,5 тыс. руб., или 63,6 % исполнения показателя на 2024 год, удельный вес – 44,3 %, укомплектованность составляет 94,3 %.

Расходы раздела состоят из расходов аппарата Администрации Гудаутского района в сумме 13 009,2 тыс. руб., аппарата Администрации г. Н. Афон – 3 083,0 тыс. руб., Собраний Гудаутского района в сумме 2 007,0 тыс. руб., Собраний г. Н. Афон – 278,7 тыс. руб., Администрации п. Мысра – 505,6 тыс. руб., Гудаутского отдела финансов – 2 836,5 тыс. руб., Администраций сел – 17 676,5 тыс. руб., расходов на архив – 466,3 тыс. руб., а также расходов, произведенных за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, в сумме 1 558,1 тыс. руб., резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия, в сумме 480,0 тыс. руб. и резервного фонда Администрации Гудаутского района – 11 384,3 тыс. руб.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 1 600,0 тыс. руб., из которых 1 558,1 тыс. руб. направлены на:

- оказание материальной помощи пяти жителям Гудаутского района, пострадавшим в результате стихийного бедствия, согласно Распоряжению

Президента Республики Абхазия от 22.01.2024 года № 05-рп, в сумме 1 000,0 тыс. руб.;

- оказание финансовой поддержки детскому театру танца «Аураашья» для участия в фестивале «Шаг к мечте» в г.Казань – Отделу культуры Гудаутского района, согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 27.03.2024 года № 95-рп, в сумме 300,0 тыс. руб.;

- оказание финансовой поддержки детскому театру танца «Аураашья» для участия в проекте «Большие и маленькие» на телеканале «Россия-К» – Отделу культуры Гудаутского района, согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 04.06.2024 года № 191-рп, в сумме 258,1 тыс. руб.

Согласно представленным отчетам на 01.10.2024 г. «об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Президента Республики Абхазия» и «об исполнении бюджета Гудаутского района» неиспользованный остаток целевых средств, поступивших из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 41,9 тыс. руб.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия, направлены детскому хореографическому ансамблю «Ашара» для участия в фестивале «Единство и дружба народов» в г.Грозный – Отделу культуры Гудаутского района, согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 08.05.2024 года № 74, в сумме 480,0 тыс. руб.

В соответствии с требованиями бюджетной классификации расходы резервного фонда Администрации Гудаутского района в сумме **11 384,3** тыс. руб. осуществлены в рамках подраздела 0109 «Резервный фонд» раздела 0100 «Общегосударственные расходы».

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Гудаутского района, средства резервного фонда Администрации Гудаутского района направлены на, в т.ч.:

- оказание материальной помощи населению – отделу соцзащиты Администрации Гудаутского района в сумме 5 456,5 тыс. руб.;

- проведение мероприятий по организации выборов Президента Российской Федерации на территории Республики Абхазия в сумме 207,3 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- проведение праздничного концерта, посвященного Дню Победы 9 мая, в сумме 150,5 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- проведение конноспортивного мероприятия в праздник 9 мая в сумме 100,0 тыс. руб., выделенные Администрации с.Дурипш;
- приобретение водопроводных труб в сумме 149,8 тыс. руб., выделенные Администрации с.Хыпста, а также с.Джирхуа – 199,6 тыс.руб.,
- материальное поощрение к 8 Марта женщин-участниц медико-санитарного батальона, членов ассоциации женщин погибших сыновей в Отечественной войне народа Абхазии 1992 – 1993 годов в сумме 286,0 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- возмещение денежных средств сотрудникам в связи с повышением квалификации среднего медицинского персонала в сумме 100,0 тыс. руб., выделенные Поликлинике;
- финансовую помощь для ансамбля «Адац» на участие в международной олимпиаде – 210,0 тыс. руб., выделенные отделу культуры Гудаутского района;
- финансовую помощь на организацию проведения 50-летия юбилея ансамбля «Рица» - 150,0 тыс. руб., выделенные отделу культуры Гудаутского района;
- финансовую помощь для оплаты на проживание и питания гостей из Нальчика, приглашенные на 35-летие детского хореографического ансамбля «Адац»- 103,2 тыс. руб., выделенные отделу культуры Гудаутского района;
- финансовую помощь на приобретение пиротехники ко дню Государственного флага Республики Абхазия - 200,0 тыс. руб., выделенные отделу культуры Гудаутского района;

- финансовую помощь на приобретение пиротехники ко дню международного признания независимости Республики Абхазия – 200,0 тыс. руб., выделенные отделу культуры Гудаутского района;
- финансовую помощь на организацию проведения мероприятия «Ацуныхэа» - 120,0 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- финансовую помощь на организацию встречи делегации Добровольцев из Северного Кавказа, участвовавших в Отечественной Войне Народа Абхазии – 457,9 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- финансовую помощь ко Дню Победы медико-санитарному батальону и матерям погибших – 198,0 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- финансовую помощь для УЖКХ на приобретение электроматериалов для многоэтажных домов – 282,3 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- финансовую помощь на изготовление ограждений в с. Лыхны для проведения мероприятий «Лыхнашта» - 183,2 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- финансовую помощь на приобретение двигателя для школьного автобуса – 176,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Блабырхуа;
- финансовую помощь команде по конному спорту, выступающей на Республиканских соревнованиях – 200,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Лыхны;
- финансовую помощь на открытие мемориала павшим в Великой Отечественной Войне 1941-1945 гг. и Отечественной Войне Народа Абхазии 1992-1993 гг. – 150,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Хуап;
- финансовую помощь для аренды помещения районного телевидения – 60,0 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- финансовую помощь на содержание ФК «Рица» - 300,0 тыс. руб., выделенные спорткомитету Гудаутского района.

В Порядок использования средств резервного фонда местного органа государственного управления, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 07.07.2020 года № 77, внесены изменения от 07.08.2024 года № 102, согласно которым п. 2.1. «Направления и условия использования средств фонда» дополнен п.п. 10 «на оказание единовременной финансовой помощи, в том числе:

- некоммерческим организациям, созданным в соответствии с законодательством Республики Абхазия для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных целей, развития физической культуры и спорта, удовлетворения иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав и законных интересов граждан и организаций, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ;

- муниципальным унитарным предприятиям и муниципальным учреждениям;

- некоммерческим организациям, созданным в соответствии с законодательством Республики Абхазия для оказания помощи ветеранам и участникам Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. и членам их семей, реализации мер социальной защиты и поддержки указанных лиц, а также в иных целях содействия ветеранам и участникам Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. и членам их семей;

- спортивным клубам и сообществам вне зависимости от их организационно-правовой формы».

До внесения изменений от 07.08.2024 года № 102 в Порядок использования средств резервного фонда местного органа государственного управления, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 07.07.2020 г. № 77, по итогам I полугодия 2024 г. оказана финансовая помощь организациям, предприятиям и учреждениям в общей сумме **1 473,3 тыс. руб.**, в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда.

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** составили 29 506,9 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 60,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 26 214,1 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 554,2 тыс. руб., или 66,6 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес – 1,9 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

Средства раздела направлены на ремонтно-восстановительные работы в сумме 28 642,9 тыс. руб. (Администрации Гудаутского района – 15 176,4 тыс. руб., Администрации сел – 13 466,5 тыс. руб.), содержание Ветеринарной станции – 864,0 тыс. руб.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 60 519,3 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 58,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 8 074,5 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 898,6 тыс. руб., или 66,7 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес – 1,5 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 10 887,1 тыс. руб. (Водоканал г. Н.Афон – 3 241,6 тыс. руб., Водоканал г. Гудаута – 7 645,5 тыс. руб.), по подразделу 0503 «Благоустройство» – 49 632,2 тыс. руб. (УЖКХ г. Гудаута – 29 714,7 тыс. руб., КЖКХ г. Н.Афон – 18 207,5 тыс. руб., парковое хозяйство – 1 710,0 тыс. руб.).

Расходы раздела **0700 «Образование»** составили 221 676,8 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 65,5 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 26 348,6 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 191 422,2 тыс. руб., или 65,5 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес – 86,4 %, укомплектованность составляет 96,3 %.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 37 411,7 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» - 179 140,3 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» - 5 124,8 тыс. руб.

Расходы раздела **0800 «Здравоохранение»** составили 79 919,7 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 62,6 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 4 113,4 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 65 826,0 тыс. руб., 64,4 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес – 82,4 %, укомплектованность составляет 86,4 %.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» (ЦРБ, Поликлиника, Н. Афонская больница) – 75 638,1 тыс. руб.;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» (СЭС) – 4 281,6 тыс. руб.

Расходы раздела **0900 «Культура и искусство, СМИ»** составили 16 328,6 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 63,6 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1 781,4 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 9 943,6 тыс. руб., или 65,1 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес – 60,9 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» - 12 254,9 тыс. руб.;
- 0902 «Телевидение и радиовещание» - 1 823,8 тыс. руб.;
- 0903 «Периодическая печать и издательства» - 1 314,7 тыс. руб.;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» - 935,2 тыс. руб.

Расходы раздела **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** составили 12 710,3 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 69,7 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 917,0 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 3 514,1 тыс. руб., или 77,6 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес – 27,6 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» - 9 835,0 тыс. руб.;
- 1002 «Молодежная политика» - 1 966,8 тыс. руб.;
- 1010 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» - 908,3 тыс. руб.

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 3 797,9 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 63,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 614,1 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 2 886,1 тыс. руб., или 63,5 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес – 76,0 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

Анализ исполнения норм Соглашения между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о порядке и условиях софинансирования за счет средств Российской Федерации повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан от 14 апреля 2015 года произведен на основании целевых показателей средней заработной платы в разрезе категорий работников на 2023 год, утвержденных Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г. №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году».

Согласно «Отчету по Гудаутскому району Республики Абхазия о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан на 1-ое октября 2024 г.» общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий составил **223 282,6 тыс. руб.** (КОСГУ 211 – 195 006,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 28 276,1 тыс. руб.), из них *168 255,5 тыс. руб.* – субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес – 75,4 %), в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям **151 684,1 тыс. руб.**, в том числе субсидии – **113 625,1 тыс. руб.**, удельный вес которых – 74,9 %. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2024 года – 128 465,9 тыс. руб., (в том числе субсидии – 96 876,1 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 112 197,3 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 16 268,6 тыс. руб.).

Штатных единиц всего – 525,8 ед., средний уровень заработной платы – 23,7 тыс. руб. (целевые значения – 26,8 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2024 года – 13 685,7 тыс. руб., (в том числе субсидии – 9 619,4 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 11 952,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 733,1 тыс. руб.). Штатных единиц всего – 51,6 ед., средний уровень заработной платы – 23,7 тыс. руб. (целевые значения – 22,4 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2024 года – 9 532,8 тыс. руб., (в том числе субсидии – 7 129,6 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 8 325,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 207,2 тыс. руб.). Штатных единиц всего – 28,5 ед., средний уровень заработной платы – 32,5 тыс. руб. (целевые значения – 24,0 тыс. руб.);

- **здравоохранение** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **64 498,1** тыс. руб., в том числе субсидии – 49 359,0 тыс. руб., удельный вес которых – 76,5 %. Из них по категориям:

- «врачи» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2024 года – 21 417,9 тыс. руб., (в том числе субсидии – 16 397,0 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 18 705,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 2 712,4 тыс. руб.). Штатных единиц всего – 69,5 ед., средний уровень заработной платы – 29,9 тыс. руб. (целевые значения – 39,7 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2024 года – 32 704,7 тыс. руб., (в том числе субсидии – 25 019,9 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 28 563,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 4 141,6 тыс. руб.). Штатных единиц всего – 180,8 ед., средний уровень заработной платы – 17,6 тыс. руб. (целевые значения – 24,2 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2024 года – 10 375,5 тыс. руб. (субсидии – 7 942,1 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 9 061,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 313,9 тыс. руб.) Штатных единиц всего – 72,2 ед., средний уровень заработной платы – 13,9 тыс. руб. (целевые значения – 18,5 тыс. руб.);

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям «работники учреждений культуры (основной персонал)» – **6 985,5** тыс. руб., в том числе субсидии – 5 182,3 тыс. руб., удельный вес которых – 74,2 % (КОСГУ 211 – 6 100,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 884,6 тыс. руб.). Штатных единиц всего – 52,5 ед., средний уровень заработной платы – 12,9 тыс. руб. (целевые значения – 19,7 тыс. руб.);

- **социальная политика** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям – «работники, занимающие должность служащего «социальный работник» – **114,7** тыс. руб., в том числе субсидии – 89,1 тыс. руб., удельный вес которых – 77,7 % (КОСГУ 211 – 100,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 14,5 тыс. руб.). Штатных единиц всего – 1 ед., средний уровень заработной платы – 11,1 тыс. руб. (целевые значения – 19,2 тыс. руб.).

Таблица №6
(тыс. руб.)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		% исполнения	Отклонение
		Согласно Постановления КМ РА от 29.06.2023 г №69	Согласно отчету о расходовании средств за 9 мес. 2024 г.		
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26,8	23,7	88,4	-3,1
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	22,4	23,7	105,9	1,3
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	24,0	32,5	135,5	8,5
4	Врачи	39,7	29,9	75,4	-9,8
5	Средний медицинский персонал	24,2	17,6	72,8	-6,6
6	Младший медицинский персонал	18,5	13,9	75,1	-4,6
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19,7	12,9	65,5	-6,8
8	Работники, занимающие должность служащего "социальный работник"	19,2	11,1	57,9	-8,1

Исходя из вышеизложенного, целевые показатели заработной платы по разделам в разрезе категорий, утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г. №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году», достигнуты лишь по двум категориям, по которым уровень заработной платы превышает целевые значения: «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» – 135,5 %, «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» – 105,9 %.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2024 года установлено:

1. Объем доходов за рассматриваемый период составил **438 364,0 тыс. руб., или 61,8 %** исполнения бюджетных назначений на 2024 год (709 082,9 тыс. руб.), **объем расходов – 477 744,7 тыс. руб., или 63,5 %** исполнения годового показателя (752 842,7 тыс. руб.).

2. Приказом Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 г. №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по Гудаутскому району следовало уменьшить сумму субсидии на **2 684, 2 тыс. руб.**, однако Собранием Гудаутского района соответствующее решение за отчетный период не принято.

3. Удельный вес поступивших в бюджет района безвозмездных поступлений составляет 53,0 % от общей суммы доходов бюджета Гудаутского района (безвозмездные поступления от юридических лиц – 0,2 %, дотации из Республиканского бюджета – 18,1 %, субсидии из Республиканского бюджета – 34,2 %, межбюджетные трансферты из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия – 0,5 %).

4. В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного

процесса в Республике Абхазия» финансовым органом Гудаутского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

5. За рассматриваемый период от РИЦИНСКОГО реликтового национального парка поступило 951,5 тыс. руб. Данная сумма является задолженностью за 2023 год.

6. **Задолженность по налоговым платежам** (за исключением НДС) перед бюджетом Гудаутского района на 01.10.2024 года составляет 66 467,3 тыс. руб.

7. Удельный вес задолженности по земельному налогу составляет 38,3 % – 25 435,1 тыс. руб., по спецналогу – 26,1 % – 17 363,2 тыс. руб.

8. По сведениям Администрации Гудаутского района задолженность по арендным платежам на 01.01.2024 года – 3 427,7 тыс. руб., общая сумма начисленных арендных платежей за отчетный период, согласно договорам аренды – 2 174,8 тыс. руб., перечислено арендных платежей – 1 346,3 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.10.2024 года – 4 256,2 тыс. руб. (из них 2 628,6 тыс. руб. – просроченная задолженность).

9. По сведениям Администрации Гудаутского района на 01.10.2024 года числится задолженность по оплате за приватизацию муниципальной собственности в сумме 253,0 тыс. руб., из которых 126,5 тыс. руб. должны поступить в местный бюджет. Данная задолженность числится с 2020 года по объекту «Здание овощехранилища», расположенному по адресу – Гудаутский район, с. Лыхны, ул. Гагрское шоссе, 76, Договор купли-продажи от 11.09.2019 г. с гражданином Республики Абхазия Ашуба Т. Ш., стоимость объекта – 500,0 тыс. руб. (частичная оплата в 2019 - 2020 гг. в сумме 247,0 тыс. руб.). Также по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Гудаутского района» за 2020 г. и 2021 г. Администрации Гудаутского района направлено Представление №3 от 14.09.2022 г., которым предписано «Администрации Гудаутского района в кратчайшие сроки принять необходимые меры по взысканию просроченной задолженности за приватизацию – 253,0 тыс. руб.».

10. Анализом исполнения доходных показателей установлено, что Администрация Гудаутского района не начисляет и не взимает пени за просрочку арендных платежей и пени за просрочку приватизационных платежей, что свидетельствует о низком уровне администрирования доходов.

11. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность и неэффективность принимаемых Администрацией Гудаутского района мер по своевременному поступлению арендных платежей и взысканию задолженности.

12. В заключении Контрольной палаты Республики Абхазия на отчет об исполнении бюджета Гудаутского района за 2020 - 2022 годы отражено необоснованное списание задолженности по арендной плате по объекту государственного имущества – часть недвижимого имущества фирмы «Агросервис», сданному в аренду ООО «Светлый Путь – Апсны», в сумме 708,0 тыс. руб. Также по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Гудаутского района» за 2020 г. и 2021 г. Администрации Гудаутского района направлено Представление №3 от 14.09.2022 г., которым предписано отменить ранее принятый в 2020 г. необоснованный взаимозачет (списание) арендной платы в сумме 708,0 тыс. руб. (от 02 июля 2020 г.) в отношении арендатора ООО «Светлый путь - Апсны» по объекту – Часть недвижимого имущества фирмы «Агросервис», а также взыскать вышеуказанную сумму с бывшего арендатора в счет просроченной арендной платы. По настоящее время Представление не исполнено. 03.08.2023г. Главе Администрации Гудаутского района направлено Предписание № 4 по факту неисполнения вышеуказанного Представления, которое также по настоящее время не исполнено.

13. При формировании бюджета на 2024 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности не учтены все подвиды данного дохода. Так, отсутствуют прогнозные показатели по доходам в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), и

доходам в виде пени за просрочку приватизационных платежей муниципальной собственности (1 10 07 021 02 0000 120), в чем усматривается нарушение принципа полноты отражения доходов (ст.14 Закона).

14. До внесения изменений от 07.08.2024 года № 102 в Порядок использования средств резервного фонда местного органа государственного управления, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 07.07.2020 г. № 77, по итогам I полугодия 2024 г. оказана финансовая помощь организациям, предприятиям и учреждениям в общей сумме **1 473,3 тыс. руб.**, в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда.

15. Согласно «Отчету по Гудаутскому району Республики Абхазия о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан на 1-ое октября 2024 г.» ФОТ (КОСГУ 210) основных категорий составил **223 282,6 тыс. руб.**, из них *168 255,5 тыс. руб.* – субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес – 75,4 %), в том числе: по *образованию – 151 684,1 тыс. руб.*, в том числе субсидии – 113 625,1 тыс. руб., удельный вес которых – 74,9 %; по *здравоохранению – 64 498,1 тыс. руб.*, в том числе субсидии – 49 359,0 тыс. руб., удельный вес которых – 76,5 %; по *культуре – 6 985,5 тыс. руб.*, в том числе субсидии – 5 182,3 тыс. руб., удельный вес которых – 74,2 %; по *социальной политике – 114,7 тыс. руб.*, в том числе субсидии – 89,1 тыс. руб., удельный вес которых – 77,7 %.

16. Утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году», целевые показатели средней заработной платы достигнуты лишь по двум категориям, по которым уровень заработной

платы превышает целевые значения: «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» – 135,5 %, «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» – 105,9 %.

Исполнитель: ведущий инспектор экспертно-аналитического отдела Тужба К.Р.