

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

**Оперативный отчет об исполнении
бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2023 года.**

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», 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 2023 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2023 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2023 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 31.10.2023 года (вх. №334) 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 2023 года;
- отчет об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.10.2023 г. (доходы бюджета);

- отчет об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.10.2023 г. (расходы бюджета);
- отчет об исполнении расходной части Гудаутского бюджета за 9 месяцев 2023 года;
- приложения №1 и №2 к отчету об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.10.2023 г.;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Гудаутского района на 01.10.2023 г.;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия за 9 месяцев 2023 года;
- поступление доходов по видам платежей предприятий и организаций за 9 месяцев 2023 года.

Согласно представленному отчету:

- объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 463 295,5 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил – 460 340,3 тыс. руб.

Согласно представленной справке, на 01.01.2023 г. остаток средств бюджета составлял 69 868,2 тыс. руб., в том числе 82,1 тыс. руб. – задолженность банка. На 01.10.2023 г. остаток составил 72 823,4 тыс. руб., в том числе 17,4 тыс. руб. - субсидии из республиканского бюджета и 82,1 тыс. руб. – задолженность банка (КБ «Леон-банк»).

Финансовым отделом Администрации Гудаутского района представлено:

- Решение Гудаутского районного Собрания № 24 от 26.12.2022 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 332 690,5 тыс. руб.) и расходов (в сумме 609 213,2 тыс. руб.) бюджета Гудаутского района на 2023 год, межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (276 522,7 тыс. руб.) и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Гудаутского района на 2023 год.;

- Решение Гудаутского районного Собрания № 13 от 09.06.2023 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 332 690,5 тыс. руб.) и расходов (в сумме 678 999,3 тыс. руб.) бюджета Гудаутского района на 2023 год, межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (276 522,7 тыс. руб.) и установлен размер дефицита бюджета (69 786,1 тыс. руб.) и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Гудаутского района на 2023 год;

- Решение Гудаутского районного Собрания № 14 от 22.08.2023 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 333 389,2 тыс. руб.) и расходов (в сумме 687 698,0 тыс. руб.) бюджета Гудаутского района на 2023 год, межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в форме субсидии (284 522,7 тыс. руб.) и установлен размер дефицита бюджета (69 786,1 тыс. руб.);

- Решение Гудаутского районного Собрания № 18 от 25.09.2023 г., которым утверждены общие объемы доходов в сумме 362 034,2 тыс. руб. и расходов в сумме 716 343,0 тыс. руб. бюджета Гудаутского района на 2023 год и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Гудаутского района на 2023 год (от 21.08.2023 г.).

Необходимо отметить, что основные параметры бюджета Гудаутского района на 2023 год, утвержденные последним Решением (№ 18 от 25.09.2023г.) не были учтены Финансовым отделом Администрации Гудаутского района при составлении отчета об исполнении бюджета Гудаутского района за отчетный период (разница – 28 645,0 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2023 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Гудаутского районного Собрания № 14 от 22.08.2023 г.

Исполнение бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2023 года отражено в Таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

| Наименование доходов | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 г. | Уточненные бюджетные назначения на 2023 г. | Исполнено за 9 мес. 2023 г. | Отклонения | % исполнения | Удельный вес % |
|---|--|--|-----------------------------|-------------------|--------------|----------------|
| Доходы бюджета всего, в том числе: | 609 213,2 | 623 547,7 | 463 295,5 | -160 252,2 | 74,3 | 100,0 |
| Налоговые неналоговые доходы | 234 890,5 | 235 589,2 | 194 320,8 | -41 268,4 | 82,5 | 41,9 |
| Безвозмездные поступления | 374 322,7 | 387 958,5 | 268 974,7 | -118 983,8 | 69,3 | 58,1 |
| Безвозмездные поступления от юридических лиц | 97 800,0 | 97 800,0 | 87 939,0 | -9 861,0 | 89,9 | 19,0 |
| Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета | 276 522,7 | 284 522,7 | 175 399,9 | -109 122,8 | 61,6 | 37,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 5 635,8 | 5 635,8 | 0,0 | 100,0 | 1,2 |
| Расходы бюджета | 609 213,2 | 693 333,8 | 460 340,3 | -232 993,5 | 66,4 | 100,0 |

Общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 463 295,5 тыс. руб. или 74,3 % исполнения бюджетных назначений на 2023 год (623 547,7 тыс. руб.), в том числе, налоговые и неналоговые доходы составили 194 320,8 тыс. руб., безвозмездные поступления – 268 974,7 тыс. руб. (безвозмездные поступления от юридических лиц – 87 939,0 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета – 175 399,9 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия, и расходы на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 5 635,8 тыс. руб.).

Удельный вес поступивших в бюджет района безвозмездных поступлений составляет 58,1 % от общей суммы доходов бюджета Гудаутского района (безвозмездные поступления от юридических лиц – 19,0 %, субсидии из Республиканского бюджета – 37,9 %, межбюджетные трансферты из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия, и расходы на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 1,2 %).

Исполнение доходной части бюджета Гудаутского района за 9 месяцев
2023 года отражено в Таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

| Наименование доходов | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 г. | Уточненные бюджетные назначения на 2023 г. | Исполнено за 9 мес. 2023 г. | Отклонение | % исполнения | Удельный вес % |
|---|--|--|-----------------------------|-------------------|--------------|----------------|
| Налог на прибыль предприятий и организаций | 69 505,0 | 69 505,0 | 26 292,1 | -43 212,9 | 37,8 | 13,5 |
| Подоходный налог с физических лиц | 102 801,7 | 103 500,4 | 102 301,4 | -1 199,0 | 98,8 | 52,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия | 10 421,8 | 10 421,8 | 7 289,6 | -3 132,2 | 69,9 | 3,8 |
| Земельный налог | 16 640,0 | 16 640,0 | 14 449,0 | -2 191,0 | 86,8 | 7,4 |
| Налог на имущество предприятий | 4 712,9 | 4 712,9 | 4 546,3 | -166,6 | 96,5 | 2,3 |
| Специальный налог на отдельные виды деятельности | 22 000,0 | 22 000,0 | 21 567,2 | -432,8 | 98,0 | 11,1 |
| Патентная система налогообложения | 3 600,0 | 3 600,0 | 4 859,6 | 1 259,6 | 135,0 | 5,5 |
| Государственная пошлина | 200,0 | 200,0 | 108,0 | -92,0 | 54,0 | 0,1 |
| Курортный сбор | 0,0 | 0,0 | 35,6 | 35,6 | - | 0,0 |
| Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества | 1 724,0 | 1 724,0 | 1 020,5 | -703,5 | 59,2 | 0,5 |
| Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности | 2 500,0 | 2 500,0 | 11 377,4 | 8 877,4 | 455,1 | 5,9 |
| Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда | 150,0 | 150,0 | 172,5 | 22,5 | 115,0 | 0,1 |
| Административные платежи и сборы | 635,1 | 635,1 | 301,2 | -333,9 | 47,4 | 0,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,4 | - | 0,0 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | 234 890,5 | 235 589,2 | 194 320,8 | -41 268,4 | 82,5 | 41,9 |
| Безвозмездные поступления от юридических лиц | 97 800,0 | 97 800,0 | 87 939,0 | -9 861,0 | 89,9 | 19,0 |
| Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета | 276 522,7 | 284 522,7 | 175 399,9 | -109 122,8 | 61,6 | 37,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 5 635,8 | 5 635,8 | 0,0 | 100,0 | 1,2 |
| Итого безвозмездные поступления | 374 322,7 | 387 958,5 | 268 974,7 | -118 983,8 | 69,3 | 58,1 |

| | | | | | | |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------|-------|
| Итого доходов местного бюджета | 609 213,2 | 623 547,7 | 463 295,5 | -160 252,2 | 74,3 | 100,0 |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------|-------|

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

Основным доходным источником бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2023 года является поступление **подоходного налога с физических лиц** в сумме 102 301,4 тыс. руб., или 98,8 % исполнения утвержденного годового показателя (103 500,4 тыс. руб.), удельный вес которого составил 52,6 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 16 185,5 тыс. руб.

Основная часть поступлений подоходного налога приходится на: *бюджетные организации* – 25 707,4 тыс. руб., *физические лица (ИП)* – 19 136,8 тыс. руб. Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- «строительство» - 4 545,1 тыс. руб. или 381 % исполнения планового показателя (1 192,3 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по ряду предприятий среди них: ООО «ДСК» – 1 881,5 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей), МУП «ГРСО» - 2 093,4 тыс. руб. (900 % исполнения), ООО «Звандрипш 2021» -222,6 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей) и др.;

- «услуги» - 12 616,3 тыс. руб. или 166 % исполнения планового показателя (7 609,0 тыс. руб.). Поступления налога с превышением прогноза отмечается по ряду предприятий среди них: ООО «АПСНЫ-ОИЛ» – 502,9 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей), Филиал «Арт-Сервис» - 2 467,7 тыс. руб. (110,0 % исполнения), и др.;

- «курорты и туризм» - 15 226,4 тыс. руб. или 123,0 % исполнения планового показателя (12 429,7 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по

ряду предприятий среди них: Новоафонская пещера – 5 679,9 тыс. руб. (108,0 % исполнения), Рицинский реликтовый национальный парк – 5 014,7 тыс. руб. (116,0 % исполнения), ООО «Санаторий Мюссера» - 960,4 тыс. руб. (176,0 % исполнения), ООО «Арбика» - 289,4 тыс. руб. (306,4 % исполнения) и др.;

В то же время низкий уровень поступления подоходного налога отмечен в отрасли «транспорт» - 57,0 тыс. руб. или 5,0 % исполнения планового показателя (1 042,9 тыс. руб.).

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил в сумме 26 292,1 тыс. руб., или 37,8 % исполнения (69 505,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 13,5 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 7 102,1 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- «связь» - 5 277,9 тыс. руб. или 84,5 % исполнения планового показателя (6 248,1 тыс. руб.). Поступление налога отмечается по отдельным предприятиям: ЗАО «Аквафон» – 4 405,8 тыс. руб. (99,0 % исполнения), СП ООО «А-Мобайл» – 631,2 тыс. руб. (39,8 % исполнения), ООО «Интеринвест» - 240,9 тыс. руб. (111,5 % исполнения);

- «торговля» - 10 843,0 тыс. руб. или 137,3 % исполнения планового показателя (7 899,9 тыс. руб.). Отмечается перевыполнение по отдельным предприятиям: ООО «АЗИД» – 4 250,0 тыс. руб. (147,6 % исполнения), ООО «Проф-технологии А» – 1 038,5 тыс. руб. (288,5 % исполнения), ООО «Премиум» - 2 422,4 тыс. руб. (138,0 % исполнения), ООО «НИКИТА-2015» - 1 420,8 тыс. руб. (701,6 % исполнения);

- **акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия**, поступили в сумме 7 289,6 тыс. руб., или 69,9 % исполнения (10 421,8 тыс. руб.), удельный вес которого составил 3,8 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. сократилось на 1 640,5 тыс. руб.

Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Аргун Иашта» - 1 144,7 тыс. руб. (141,0 % исполнения), ООО «АЗН» – 3 188,0 тыс. руб. (94,0 % исполнения), поступления от физических лиц – 2 734,3 тыс. руб. (109,0 % исполнения), и др.;

- **земельный налог** поступил в сумме 14 449,0 тыс. руб., или 86,8 % исполнения (16 640,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 7,4 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 7 632,2 тыс. руб.

Данный вид дохода местного бюджета включает:

- **Земельный налог от юридических лиц** в сумме 9 489,3 тыс. руб. или 124,5 % исполнения прогнозного показателя (7 619,9 тыс. руб.);
- **Земельный налог от физических лиц** в сумме 4 992,5 тыс. руб., или 153,6 % исполнения прогнозного показателя (3 250,0 тыс. руб.);

Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере отрасли «курорты и туризм» - 7 317,0 тыс. руб. или 117,9 % исполнения планового показателя (6 206,6 тыс. руб.). Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий среди них: Рицинский реликтовый национальный парк – 2 830,4 тыс. руб. (179,2 % исполнения показателя), ООО «Черномор» - 640,0 тыс. руб. (251,0 % исполнения), ООО «Санаторий Мюссера» - 417,7 тыс. руб. (100,0 % исполнения), ООО «ДАД» - 325,0 тыс. руб. (179,4 %), ООО «Псырдзха-М» - 112,5 тыс. руб. (133,3 %).

- **налог на имущество предприятий** поступил в сумме 4 546,3 тыс. руб., или 96,5 % исполнения (4 712,9 тыс. руб.), удельный вес которого составил 2,3 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 319,6 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- «курорты и туризм» - 1 465,4 тыс. руб. или 127,1 % исполнения планового показателя (1 152,9 тыс. руб.). Поступление налога отмечается по

ряду предприятий среди них: Новоафонская пещера – 463,5 тыс. руб. (128,8 % исполнения), ООО «Арбика» - 135,2 тыс. руб. (563,3 % исполнения), Туристическая компания «Турист» – 114,4 тыс. руб. (92,8 % исполнения), ООО «Александрия-2010» - 72,6 тыс. руб. (73,9 % исполнения) и др.;

- «торговля» - 1 009,1 тыс. руб. или 342,3 % исполнения планового показателя (294,8 тыс. руб.). Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по предприятиям: ООО «Глобал Экспорт» - 813,4 тыс. руб. (475,4 % исполнения), ООО «Гудаута Экс» - 60,7 тыс. руб. (134,3 % исполнения), ООО «Никита-2015» - 93,2 тыс. руб. (171,6 % исполнения) и др.;

- «строительство» - 776,3 тыс. руб. или 252,0 % исполнения планового показателя (308,0 тыс. руб.). Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий среди них: ООО «ДСК» – 415,4 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей), ООО «Гранд-Сервис» – 174,9 тыс. руб. (123,0 % исполнения), ООО «Звандрипш 2021» – 22,9 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей), МУП «ГРСО» - 31,7 тыс. руб. (228,1 % исполнения), и др.;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил в сумме 21 567,2 тыс. руб., или 98,0 % исполнения (22 000,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 11,1 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 1 423,0 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на физические лица в сферах торговли и услуг (7 065,4 тыс. руб. и 8 119,4 тыс. руб. соответственно);

- **по патентной системе налогообложения** поступило в сумме 4 859,6 тыс. руб., или 135,0 % исполнения (3 600,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 5,5 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 558,8 тыс. руб.;

- **курортный сбор** поступил в сумме 35,6 тыс. руб., при отсутствии прогнозного показателя. Законом Республики Абхазия от 5 августа 2022 г.

№5429-с-VII «О признании утратившим силу Закона Республики Абхазия «О курортном сборе» и внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Абхазия» Закон Республики Абхазия «О курортном сборе» признан утратившим силу с 1 января 2023 г.;

- **доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из государственного жилищного фонда** поступили в сумме 172,5 тыс. руб., или 115,0 % исполнения (150,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 0,1 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 271,2 тыс. руб.

- **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступили в сумме 1 020,5 тыс. руб., или 59,2 % исполнения (1 724,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 0,5 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 451,4 тыс. руб.

Из 17 объектов, сдаваемых в аренду, только по семи объектам поступили арендные платежи за 9 месяцев 2023 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 01.01.2023 года – 3 205,3 тыс. руб., общая сумма начисленных арендных платежей за отчетный период, согласно договорам аренды – 1 355,9 тыс. руб., перечислено арендных платежей – 1 004,1 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.10.2023 года – 3 557,1 тыс. руб. (из них 1 849,4 тыс. руб. – просроченная задолженность).

Необходимо отметить, что имеет место факт несоответствия данных по поступлению доходов от арендных платежей муниципального имущества, представленных финотделом и отделом приватизации Администрации Гудаутского района, разница составила 16,4 тыс. руб. Данная сумма является доходом от продажи гражданам в частную собственность жилья из

муниципального жилищного фонда, и ошибочно отражена по данному виду дохода.

Анализом исполнения доходных показателей установлено, что Администрация Гудаутского района не начисляет и не взимает пени за просрочку арендных платежей.

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») – 1 081,1 тыс. руб., Турбаза «Золотой берег» (арендатор – ООО СП «Турбаза Золотой

берег») – 815,6 тыс. руб., Имущественный комплекс бывший консервный завод (арендатор – ООО «Лаура») – 513,0 тыс. руб., Чайфабрика №2 (арендатор – ООО «Перспектива 2011») – 375,0 тыс. руб., Гостиница «Алашара» (арендатор – ООО «Светлый Путь – Апсны») – 250,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что при формировании бюджета на 2023 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, не учтены все подвиды данного дохода, 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 принципов полноты отражения доходов (ст.14 Закона) и достоверности бюджета (ст.19 Закона);

– **доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности**, поступили в сумме 11 377,4 тыс. руб., или 455,1 % исполнения (2 500,0 тыс. руб.), удельный вес которого составил 5,9 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 10 877,4 тыс. руб.

Согласно таблице «Сведения о приватизированных объектах за 9 месяцев 2023 года», четыре объекта муниципальной собственности приватизированы в 2023 году: *Котельная №1*, по адресу г. Н.Афон, ул. Ардзинба 10-а, Договор купли – продажи от 29.06.2023 г. с гражданином Республики Абхазия Бутба Д. Д., стоимость объекта – 305,0 тыс. руб.; *Здание бывшей котельной*, по адресу г. Гудаута, ул. Тарнава, 2, Договор купли – продажи от 27.06.2023 г. с гражданином Республики Абхазия Мукба О. Д., стоимость объекта – 320,0 тыс. руб.; *Часть имущественного комплекса бывшего погранотряда СГБ РА*, по адресу г. Гудаута, ул. Лакрба, 1, Договор купли – продажи от 11.07.2023 г. с ООО «МИРТ», стоимость объекта – 1 000,0 тыс. руб.; *Здание корпусов №1,2 незавершенные строительством оздоровительного комплекса бывшего Госбанка СССР*, по адресу Гудаутский

район, с. Лыхны, ул. Кистрикская, 7 Договор купли – продажи от 04.07.2023 г. с гражданином Республики Абхазия Таркил С.Р., стоимость объекта – 5 000,0 тыс. руб.

Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности на 01.10.2023 года составили в общей сумме – 22 754,8 тыс. руб., из которых в бюджет Гудаутского района поступило 50% (11 377,4 тыс. руб.) дохода (в соответствии с Законом Республики Абхазия от 5 августа 2016 года № 4219-с-V «О приватизации республиканской и муниципальной собственности»). На 01.10.2023 года задолженность по оплате за приватизацию муниципальной собственности за 2023 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.

- **государственная пошлина** поступила в сумме 108,0 тыс. руб., или 54,0 % исполнения (200,0 тыс. руб.), удельный вес составил 0,1 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 78,0 тыс. руб.;

- **административные платежи и сборы** поступили в сумме 301,2 тыс. руб., или 47,4 % исполнения (635,1 тыс. руб.), удельный вес которых составил 0,2 % от объема собственных доходов. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 38,1 тыс. руб.

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.)

| 01.01.19г. | 01.01.20г. | 01.01.21г. | 01.01.2022г. | 01.01.2023г. | 01.10.2023г. |
|------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 58 475,7 | 75 047,5 | 67 846,1 | 58 636,5 | 57 129,2 | 61 682,6 |

Из Таблицы №3 следует, что на 01.10.2023 г. сумма задолженности значительно 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.

Таблица №4

(тыс. руб.)

| Наименование налогов | Налог на прибыль | Налог на имущество | Подоходный налог | Акциз | Спецналог | Земельный налог | Курортный сбор | Итого |
|--------------------------------|------------------|--------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Текущие налоговые недоимки | 379,9 | 68,2 | 2 773,0 | 1 315,7 | 6 962,8 | 1 803,4 | 0,0 | 13 303,0 |
| Проблемные налоговые недоимки | 3 457,7 | 2 298,6 | 10 122,5 | 102,5 | 8 896,3 | 18 426,7 | 0,0 | 43 304,3 |
| Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ | 92,7 | 171,5 | 14,9 | 18,4 | 0,0 | 2 235,0 | 0,0 | 2 532,5 |
| Непрошедшие перерегистрацию ИП | 0,0 | 0,0 | 135,1 | 0,0 | 1 999,7 | 408,0 | 0,0 | 2 542,8 |
| Всего | 3 930,3 | 2 538,3 | 13 045,5 | 1 436,6 | 17 858,8 | 22 873,1 | 0,0 | 61 682,6 |

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 01.10.2023 года составляет 61 682,6 тыс. руб. Согласно представленным данным, 37,1 % от общей суммы задолженности составляет задолженность по земельному налогу, 29,0 % - по спецналогу.

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по «текущим налоговым недоимкам» на ООО СП «КИМ 1» - 353,3 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «Родина 2022» – 138,8 тыс. руб. (земельный налог) и индивидуальных предпринимателей в сумме – 12 380,1 тыс. руб., (в том числе: подоходный налог – 2 745,0 тыс. руб.; акциз – 1 253,2 тыс. руб., спецналог – 6 942,3 тыс. руб. и земельный налог – 1 439,6 тыс. руб.);

- по «проблемным налоговым недоимкам» – ООО «Альянс - Телеком» - 1 831,7 тыс. руб., ООО «Фирма СЭНС» - 1 517,0 тыс. руб., ООО «Черномор» - 1 275,0 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» (Гуд.) – 500,7 тыс. руб., ООО «Абаскоу» - 1 169,0 тыс. руб., ООО «Солнечный берег» - 1 194,9 тыс. руб., ООО «ТААББ» - 949,6 тыс. руб., Гудаутское ПАТП – 913,6 тыс. руб., ООО «Созвездие» – 762,5 тыс. руб., СП «Феникс-1» - 636,1 тыс. руб., САРП «Абхазия» (ООО) – 618,4 тыс. руб., ООО «Эзен» - 491,6 тыс. руб. и индивидуальных предпринимателей в сумме – 25 584,7 тыс. руб., (в том числе: подоходный налог – 6 553,4 тыс. руб.; акциз – 9,5 тыс. руб., спецналог – 8 689,3 тыс. руб. и земельный налог – 10 332,5 тыс. руб.).

Сумма задолженностей не прошедших перерегистрацию юридических лиц составила 2 532,5 тыс. руб., индивидуальных предпринимателей – 2 542,8 тыс. руб.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме **268 974,7 тыс. руб.**, или 69,3 % исполнения прогнозного показателя (387 958,5 тыс. руб.). Удельный вес в структуре доходов бюджета Гудаутского района составляет 58,1 %.

Структура данного дохода представлена:

- **безвозмездными поступлениями от юридических лиц** в сумме 87 939,0 тыс. руб., или 89,9 % исполнения прогнозного показателя (97 800,0 тыс. руб.), удельный вес в структуре доходов – 19,0 %.

За рассматриваемый период от Ричинского реликтового национального парка поступило 51 567,6 тыс. руб., при утвержденном годовом показателе 55 000,0 тыс. руб., от Новоафонской пещеры поступило 36 371,4 тыс. руб., при утвержденном годовом показателе 42 800,0 тыс. руб.;

- **субсидиями из Республиканского бюджета** в сумме 175 399,9 тыс. руб., или 61,6 % исполнения прогнозного показателя (284 522,7 тыс. руб.), удельный вес – 37,9 %.

- **иными межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из Республиканского бюджета** (*межбюджетными трансфертами из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 3 257,7 тыс. руб. и Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 1 586,1 тыс. руб., расходами на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 792,0 тыс. руб.*), в сумме 5 635,8 тыс. руб., удельный вес – 1,2 %.

Исполнение расходной части бюджета Гудаутского района за 9 месяцев 2023 года отражено в Таблице №5.

Таблица №5
(тыс. руб.)

| № раздела | Наименование разделов | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 г. | Уточненные бюджетные назначения на 2023 г. | Исполнено | Неисполненные обязательства | % исполнения годового показателя | Удельный вес % |
|-----------|--------------------------------|--|--|-----------|-----------------------------|----------------------------------|----------------|
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 61 812,5 | 71 739,0 | 51 515,7 | -20 223,3 | 71,8 | 11,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 17 844,7 | 72 223,7 | 55 721,0 | -16 502,7 | 77,2 | 12,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 75 306,7 | 79 556,7 | 52 444,8 | -27 111,9 | 65,9 | 11,4 |
| 0700 | Образование | 303 321,5 | 308 651,1 | 195 328,2 | -113 322,9 | 63,3 | 42,4 |
| 0800 | Здравоохранение | 111 291,4 | 118 145,0 | 75 806,3 | -42 338,7 | 64,2 | 16,5 |

| | | | | | | | |
|--|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|--------------|
| 0900 | Культура и искусство, средства массовой информации | 19 861,8 | 22 734,0 | 14 547,2 | -8 186,8 | 64,0 | 3,2 |
| 1000 | Физическая культура, спорт и молодежная политика | 15 170,2 | 15 670,2 | 11 793,3 | -3 876,9 | 75,3 | 2,6 |
| 1100 | Социальная политика | 4 604,4 | 4 614,1 | 3 183,8 | -1 430,3 | 69,0 | 0,7 |
| Итого расходов местного бюджета | | 609 213,2 | 693 333,8 | 460 340,3 | -232 993,5 | 66,4 | 100,0 |

Общий объем расходов исполнен в сумме 460 340,3 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 66,4 % (460 340,3 тыс. руб.).

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 51 515,7 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 71,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 64 574,1 тыс. руб.;

Расходы *по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда»* – 18 046,5 тыс. руб. или 63,6 % исполнения показателя на 2023 год, удельный вес 35,0 %, укомплектованность составляет 91,5 %.

Расходы раздела состоят из расходов аппарата Администрации Гудаутского района в сумме 10 689,0 тыс. руб., аппарата Администрации г. Н. Афон – 4 703,5 тыс. руб., Собраний Гудаутского района в сумме 1 504,2 тыс. руб., Собраний г. Н. Афон – 181,0 тыс. руб., Администрации п. Мысра – 384,6 тыс. руб., Гудаутского отдела финансов – 2 498,9 тыс. руб., Административных учреждений сел – 14 895,8 тыс. руб., расходов на архив – 339,0 тыс. руб., а также расходов, произведенных за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, в сумме 3 257,7 тыс. руб., резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия, в сумме 1 586,1 тыс. руб., расходов на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 792,0 тыс. руб., и резервного фонда Администрации Гудаутского района – 10 683,9 тыс. руб.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия направлены:

- на оказание финансовой поддержки командам, участвующим в Первенстве Гудаутского района по конному спорту – Администрациям сел Куланырхуа, Лыхны, Дурипш, Звандрипш, Аацы, Джирхуа согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 01.05.2023 года № 184-рп, в сумме 300,0 тыс. руб.;

- на ремонтно-восстановительные работы по объекту «Ремонт кровли дома по адресу ул. Лакоба, д.24» – Администрации г. Новый Афон, согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 15.09.2021 года № 353-рп, в сумме 691,7 тыс. руб.;

- для детского ансамбля «Аураашъа» на пошив танцевальных костюмов – Отделу культуры Гудаутского района, согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 02.02.2023 года № 45-рп, в сумме 300,0 тыс. руб.;

- на ремонт спецтехники (грейдер), для нужд ЖКХ – Администрации Гудаутского района, согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 07.04.2023 года № 145-рп, в сумме 1 966,0 тыс. руб.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия направлены:

- на приобретение оборудования для создания экспозиционно – выставочной зоны – Музею им. Дбар, согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 21.02.2023 года № 16, в сумме 1 427,0 тыс. руб.;

- на оказание финансовой поддержки Джирхвской СШ на частичный ремонт – Отделу образования Гудаутского района, согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 22.05.2023 года № 76, в сумме 159,1 тыс. руб.

Целевые средства, поступившие для расходов на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. направлены на оплату расходов, связанных с завершением работ на территории памятника погибшим в Отечественной

войне народа Абхазии 1992-1993 гг., установленного в с. Приморское Гудаутского района - Администрации с. Приморское Гудаутского района, согласно Распоряжению Вице - премьера, министра финансов Республики Абхазия от 01.06.2023 года № 02-15/27, в сумме 292,0 тыс. руб. и расходов, связанных с реконструкцией памятника павшим в Отечественной войне народа Абхазии 1992-1993 гг. в с. Анхуа Гудаутского района согласно Распоряжению Вице - премьера, министра финансов Республики Абхазия от 12.07.2023 года № 02-15/40, в сумме 500,0 тыс. руб.

В соответствии с требованиями бюджетной классификации расходы резервного фонда Администрации Гудаутского района в сумме 10 683,9 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:

- оказание материальной помощи населению – отделу соцзащиты Гудаутского района в сумме 6 179,7 тыс. руб.;

- материальное поощрение женщин (к 8 марта), участниц Отечественной войны народа Абхазии 1992 – 1993 годов в сумме 180,0 тыс. руб. – Администрации Гудаутского района;

- поощрение женщин-инвалидов участниц Отечественной войны народа Абхазии 1992 – 1993 годов в сумме 177,8 тыс. руб. – Администрации Гудаутского района;

- финансовую помощь на приобретение запчастей для РОВД в сумме 60,4 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;

- финансовую помощь на закуп профнастила для частного дома в с. Лыхны в сумме 227,1 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;

- финансовую помощь для медперсонала на празднование 8 марта (25,0 тыс. руб.), на празднование дня медработника (25,0 тыс. руб.) в общей сумме 50,0 тыс. руб., выделенные Поликлинике;

- финансовую помощь для медперсонала на празднование 8 марта в сумме 45,0 тыс. руб., выделенные СЭС;

- финансовую помощь для медперсонала на празднование дня медработника в сумме 50,0 тыс. руб., выделенные Гудаутской ЦРБ;

- на приобретение провода СИП в сумме 120,0 тыс. руб., выделенные администрации с. Амжикуха.

В тоже время в нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления были выделены средства в общей сумме 3 593,9 тыс. руб. в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда. Данные средства резервного фонда Администрации Гудаутского района направлены на:

- пошив национальных костюмов МУП Сухумской фабрике «Мода текс» в сумме 56,8 тыс. руб. – Администрации Гудаутского района;

- погашение задолженности по ГСМ в сумме 447,5 тыс. руб., выделенные Гудаутской пассажирской АТП;

- финансовую помощь на приобретение корма для спортивных лошадей в сумме 50,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Джирхуа;

- финансовую помощь для детского театра танца «Аурашья», для принятия участия в фестивале г. Москва, в сумме 42,0 тыс. руб., выделенные отделу культуры г. Гудаута;

- финансовую помощь на ремонт школьного автобуса в сумме 80,0 тыс. руб., выделенные Администрации с. Псырцха;

- для типографии на приобретение принтера в сумме 50,0 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;

- финансовую помощь на ремонт служебной машины редакции газеты «Бзыбь» в сумме 30,0 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;

- финансовую помощь для аренды помещения районного телевидения в сумме 30,0 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- организацию и проведение концерта Государственного заслуженного ансамбля песни и танца народа Абхазии под руководством народного артиста РА Тания В.К. в сумме 100,0 тыс. руб., выделенные отделу культуры;
- финансовую помощь на косметический ремонт Джирхвской СШ в сумме 50,0 тыс. руб., выделенные Отделу образования Гудаутского района;
- для РУП «Абхазавтодор» на расчистку трассы в сумме 1 937,6 тыс. руб., выделенные Администрации Гудаутского района;
- техническое обслуживание компьютерного томографа в сумме 187,0 тыс. руб., выделенные Гудаутской ЦРБ;
- финансовую помощь для АГУ на отправку студентов в «Adelin College» для прохождения различных программ в сумме 500,0 тыс. руб., выделенные финотделу Администрации Гудаутского района;
- финансовую помощь благотворительному фонду «Мир детства», на участие 2-х детей в проекте «Лето побед» в сумме 33,0 тыс. руб., выделенные финотделу Администрации Гудаутского района;

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** составили 55 721,0 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 77,2 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 16 484,5 тыс. руб.;

Расходы *по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда»* – 614,5 тыс. руб. или 75,8 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес 1,1 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

Средства раздела направлены на ремонтно-восстановительные работы в сумме 54 760,0 тыс. руб. (Администрации Гудаутского района – 28 137,9 тыс. руб., Администрации г. Н. Афон – 3 586,3 тыс. руб., Администрации сел – 23 035,8 тыс. руб.), содержание Ветеринарной станции – 691,0 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства – 270,0 тыс. руб.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 52 444,8 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 65,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 9 718,1 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 649,0 тыс. руб. или 66,7 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес 1,2 %, укомплектованность составляет 100 %.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 8 533,0 тыс. руб. (Водоканал г. Н.Афон – 2 453,1 тыс. руб., Водоканал г. Гудаута – 6 079,9 тыс. руб.), по подразделу 0503 «Благоустройство» - 43 911,8 тыс. руб. (УЖКХ г. Гудаута – 25 225,3 тыс. руб., КЖКХ г. Н.Афон – 17 193,1 тыс. руб., парковое хозяйство – 1 493,4 тыс. руб.).

Расходы раздела **0700 «Образование»** составили 195 328,2 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 63,3 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 33 586,6 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 170 467,5 тыс. руб. или 61,9 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес 87,3 %, укомплектованность составляет 93,9 %.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 27 641,0 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» - 163 781,1 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» - 3 906,1 тыс. руб.

Расходы раздела **0800 «Здравоохранение»** составили 75 806,3 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 64,2 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 15 623,2 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 59 520,6 тыс. руб. или 61,6 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес 78,5 %, укомплектованность составляет 88,5 %.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» (ЦРБ, ФАПы, Поликлиника, Н. Афонская больница) – 71 580,2 тыс. руб.;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» (СЭС) – 4 226,1 тыс. руб.

Расходы раздела **0900 «Культура и искусство, СМИ»** составили 14 547,2 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 64,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 3 832,1 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 8 325,3 тыс. руб. или 62,5 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес 57,2 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» - 11 445,2 тыс. руб.;

- 0902 «Телевидение и радиовещание» - 1 445,1 тыс. руб.;

- 0903 «Периодическая печать и издательства» - 995,8 тыс. руб.;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» - 661,1 тыс. руб.

Расходы раздела **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** составили 11 793,3 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 75,3 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 1 072,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 3 343,2 тыс. руб. или 84,2 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес 28,3 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

В рамках раздела осуществлено финансирование расходов по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» - 9 501,2 тыс. руб.;
- 1002 «Молодежная политика» - 1 549,4 тыс. руб.;
- 1010 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» - 742,7 тыс. руб.;

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 3 183,8 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 69,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 553,4 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 2 266,6 тыс. руб. или 64,8 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес 71,2 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

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 2023 г.» общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий составил **210 459,2 тыс. руб.** (КОСГУ 211 – 183 807,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 26 652,0 тыс. руб.), из них *197 721,5 тыс. руб.* субсидия из Республиканского бюджета (удельный вес 93,9 %) в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **142 714,4 тыс. руб.**, в т.ч. субсидии 131 934,4 тыс. руб., удельный вес которых – 92,4 %. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2023 года – 121 891,9 тыс. руб., (в том числе субсидии – 119 102,1 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 106 455,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 15 436,1 тыс. руб.). Штатных единиц всего 525,8 ед., средний уровень заработной платы 22,5 тыс. руб. (целевые значения – 26,8 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2023 года – 11 535,4 тыс. руб., (в том числе субсидии 3 759,0 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 10 074,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 460,8 тыс. руб.). Штатных единиц всего 51,4 ед., средний уровень заработной платы 21,8 тыс. руб. (целевые значения – 22,4 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2023 года – 9 287,1 тыс. руб., (в том числе субсидии – 9 073,3 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 8 111,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 176,1 тыс. руб.). Штатных единиц всего 28,5 ед., средний уровень заработной платы 31,6 тыс. руб. (целевые значения – 24,0 тыс. руб.);

- **здравоохранение** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям – 61 473,2 тыс. руб., в т.ч. субсидии 59 741,6 тыс. руб., удельный вес которых – 97,2 %. Из них по категориям:

- «врачи» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2023 года – 20 255,4 тыс. руб., в том числе, субсидии 19 221,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 17 690,3 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 2 565,1 тыс. руб.). Штатных единиц всего 69,5 ед., средний уровень заработной платы 28,3 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 01.10.2023 года – 30 072,5 тыс. руб., в том числе, субсидии 29 374,5 тыс. руб., (КОСГУ 211 – 26 264,2 тыс.

руб. и КОСГУ 213 – 3 808,3 тыс. руб.). Штатных единиц всего 190,0 ед., средний уровень заработной платы 15,4 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 01.10.2023 года – 11 145,3 тыс. руб. (субсидии – 11 145,3 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 9 733,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 411,4 тыс. руб.) Штатных единиц всего 76,8 ед., средний уровень заработной платы 14,1 тыс. руб. (целевые значения – 18,5 тыс. руб.);

- **культура** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям «работники учреждений культуры (основной персонал)» - 6 164,9 тыс. руб., в том числе субсидия 5 939,5 тыс. руб., удельный вес которых – 97,2 % (КОСГУ 211 – 5 384,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 780,7 тыс. руб.). Штатных единиц всего 50,5 ед., средний уровень заработной платы 11,8 тыс. руб. (целевые значения – 19,7 тыс. руб.);

- **социальная политика** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям - «работники, занимающие должность служащего «социальный работник» - 106,6 тыс. руб., в том числе субсидия 106,0 тыс. руб., удельный вес которых – 99,4 % (КОСГУ 211 – 93,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 13,5 тыс. руб.). Штатных единиц всего 1 ед., средний уровень заработной платы 10,3 тыс. руб. (целевые значения – 19,2 тыс. руб.);

Таблица №6
(тыс. руб.)

| № | Категории работников | Среднемесячная заработная плата | | % исполнения |
|---|--|--|---|--------------|
| | | Согласно Постановления КМ РА от 29.06.2023 г №69 | Согласно отчету о расходовании средств за 9 мес. 2023г. | |
| 1 | Педагогические работники образовательных учреждений общего образования | 26,8 | 22,5 | 83,9 |
| 2 | Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений | 22,4 | 21,8 | 97,4 |

| | | | | |
|---|---|------|------|-------|
| 3 | Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей | 24,0 | 31,6 | 131,8 |
| 4 | Врачи | 39,7 | 28,3 | 71,3 |
| 5 | Средний медицинский персонал | 24,2 | 15,4 | 63,5 |
| 6 | Младший медицинский персонал | 18,5 | 14,1 | 76,1 |
| 7 | Работники учреждений культуры (основной персонал) | 19,7 | 11,8 | 60,2 |
| 8 | Работники, занимающие должность служащего "социальный работник" | 19,2 | 10,3 | 54,0 |

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», не достигнуты по всем категориям за исключением педагогических работников учреждений дополнительного образования детей, по которым уровень заработной платы превышает целевые значения (131,8 %).

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

1. Основные параметры бюджета Гудаутского района, утвержденные Решением Гудаутского районного Собрания (№ 18 от 25.09.2023г.) не были учтены Финансовым отделом Администрации Гудаутского района при составлении отчета об исполнении бюджета Гудаутского района за отчетный период (разница – 28 645,0 тыс. руб.).

2. **Объем доходов** за рассматриваемый период составил **463 295,5 тыс. руб. или 74,3 %** исполнения бюджетных назначений на 2023 год (623 547,7 тыс. руб.), **объем расходов – 460 340,3 тыс. руб., или 66,4 %** исполнения годового показателя (693 333,8 тыс. руб.).

3. Удельный вес поступивших в бюджет района безвозмездных поступлений составляет 58,1 % от общей суммы доходов бюджета

Гудаутского района (безвозмездные поступления от юридических лиц – 19,0 %, субсидии из Республиканского бюджета – 37,9 %, межбюджетные трансферты из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия и расходов на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 1,2 %).

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 51 567,6 тыс. руб., при утвержденном годовом показателе 55 000,0 тыс. руб., от Новоафонской пещеры поступило 36 371,4 тыс. руб., при утвержденном годовом показателе 42 800,0 тыс. руб.

6. **Задолженность по налоговым платежам** (за исключением НДС) перед бюджетом Гудаутского района на 01.10.2023 года составляет 61 682,6 тыс. руб.

7. Удельный вес задолженности по земельному налогу составляет 37,1 % - 22 873,1 тыс. руб., по спецналогу – 29,0 % - 17 858,8 тыс. руб.

8. По сведениям Администрации Гудаутского района задолженность по арендным платежам на 01.01.2023 года – 3 205,3 тыс. руб., общая сумма начисленных арендных платежей за отчетный период, согласно договорам аренды – 1 355,9 тыс. руб., перечислено арендных платежей – 1 004,1 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.10.2023 года – 3 557,1 тыс. руб. (из них 1 849,5 тыс. руб. – просроченная задолженность).

9. По сведениям Администрации Гудаутского района на 01.10.2023 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.

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 2023 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 принципов полноты отражения доходов (ст.14 Закона) и достоверности бюджета (ст.19 Закона).

14. В нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления были выделены средства в общей сумме 3 593,9 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 2023 г.» ФОТ (КОСГУ 210) основных категорий составил **210 459,2 тыс. руб.**, из них *197 721,5 тыс. руб.* субсидия из Республиканского бюджета (удельный вес 93,9 %), в том числе: по *образованию – 142 714,4 тыс. руб.*, в т.ч. субсидии 131 934,4 тыс. руб., удельный вес которых – 92,4 %., *по здравоохранению – 61 473,2 тыс. руб.*, в т.ч. субсидии 59 741,6 тыс. руб., удельный вес которых – 97,2 %, *по культуре – 6 164,9 тыс. руб.*, в том числе субсидия 5 939,5 тыс. руб., удельный вес которых – 96,3 %, *по социальной политике – 106,6 тыс. руб.*, в том числе субсидия 106,0 тыс. руб., удельный вес которых – 99,4 %.

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 не достигнуты по всем категориям за исключением педагогических работников учреждений дополнительного образования детей, по которым уровень заработной платы превышает целевые значения.

Исполнитель: гл. инспектор экспертно-аналитического отдела Ахиба А.И