

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «06» февраля 2025 г. № 1

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского 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», статей 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 Гулрыпшского района за 9 месяцев 2024 года.

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района за 9 месяцев 2024 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 24.10.2024 года (вх. №290) финансовым отделом Администрации Гулрыпшского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- «Отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района на 01 октября 2024 г.» (таблица);

- «Отчет доходной части бюджета Гулрыпшского района на 01.10.2024 г.» (таблица);
- «Отчет расходной части бюджета Гулрыпшского района на 01.10.2024 г.» (таблица);
- «Отчет расходной части бюджета Гулрыпшского района по организациям» на 01 октября 2024 г. (таблица);
- «Поступление доходов Гулрыпшского района за 9 месяцев 2024 г.» (таблица);
- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 1 октября 2024 года» (таблица);
- «Отчет об использовании средств Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия на 1 октября 2024 года» (таблица);
- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Гулрыпшского района на 01 октября 2024 г.» (таблица);
- пояснительная записка финансового отдела по исполнению бюджета Гулрыпшского района за отчетный период;
- «Отчет финансового отдела администрации Гулрыпшского района о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан» на 01 октября 2024 г. (таблица);
- расшифровка по КБК 1 10 02 02002 0000 120 (Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества) за 9 месяцев 2024 года;
- сведения о приватизированных объектах за 9 месяцев 2024 года;
- распоряжения Главы Администрации Гулрыпшского района.

Финансовым отделом Администраций Гулрыпшского района представлено:

- Решение Собрания Гулрыпшского районного №84 от 21.11.2023 г., которым утверждены параметры бюджета на 2024 год: по доходам в сумме 105 601,7 тыс. руб., по расходам в сумме 317 178,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 211 577,1 тыс. руб. (в т. ч.: субсидии – 125 819,2 тыс. руб., дотации – 85 757,9 тыс. руб.).

- Решение Собрания Гулрыпшского района №95 от 27.02.2024 г., которым утверждены параметры бюджета на 2024 год: по доходам в сумме 105 601,7 тыс. руб., по расходам в сумме 345 623,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 211 577,1 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 125 819,2 тыс. руб., дотации – 85 757,9 тыс. руб.), дефицит бюджета – 28 445,0 тыс. руб.

- Решение Собрания Гулрыпшского района №105 от 22.05.2024 г., которым утверждены параметры бюджета на 2024 год: по доходам в сумме 110 601,7 тыс. руб., по расходам в сумме 350 623,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 211 577,1 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 125 819,2 тыс. руб., дотации – 85 757,9 тыс. руб.), дефицит бюджета – 28 445,0 тыс. руб.

- Решение Собрания Гулрыпшского района №109 от 09.07.2024 г., которым утверждены параметры бюджета на 2024 год: по доходам в сумме 115 101,7 тыс. руб., по расходам в сумме 354 867,7 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 211 321,0 тыс. руб. (в т. ч.: субсидии – 125 563,1 тыс. руб., дотации – 85 757,9 тыс. руб.), дефицит бюджета – 28 445,0 тыс. руб.

- Решение Собрания Гулрыпшского района №117 от 12.09.2024 г., (далее – Решение №117) которым утверждены параметры бюджета на 2024 год: по доходам в сумме 128 601,7 тыс. руб., по расходам в сумме 368 367,7 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 211 321,0 тыс. руб. (в т. ч.: субсидии – 125 563,1 тыс. руб., дотации – 85 757,9 тыс. руб.), дефицит бюджета – 28 445,0 тыс. руб. Представлен Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 29.12.2023 г. № 5833-с-VII «О Республиканском бюджете на 2024 год» параметры бюджета Гулрыпшского района утверждены в следующих суммах: доходы – 105 601,7 тыс. руб., расходы – 317 178,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 211 577,1 тыс. руб.

Таким образом, параметры бюджета Гулрыпшского района на 2024 год, утвержденные Решением №117 по доходам (разница – 23 000,0 тыс. руб.) и по расходам (разница – 51 188,9 тыс. руб.) не соответствуют параметрам бюджета Гулрыпшского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 29.12.2023 г. № 5833-с-VII «О Республиканском бюджете на 2024 год».

Приказом Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 года №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по Гулрыпшскому району применены бюджетные меры принуждения и предписано уменьшить сумму субсидии на 256,1 тыс. руб. Соответствующее Решение (№109) принято Собранием Гулрыпшского района от **09.07.2024 г.**

Анализ исполнения бюджета проведен относительно параметров, утвержденных Решением №117.

Исполнение бюджета Гулрыпшского района за 9 месяцев 2024 г. отражено в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собр. №84 от 21.11.2023 г.	Уточненные бюджетные назначения 2024 г. Решением Собр. №117 от 12.09.2024 г.	Прогноз на 9 мес. 2024г.	Исполнение за 9 мес. 2024г	Отклонение, +/-	Исполнение, %	Уд. вес, %
Доходы бюджета, в т. ч.:	317 178,8	343 022,7	241 593,5	264 506,8	22 913,3	109,5	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные) доходы	105 601,7	128 601,7	97 413,5	118 315,9	20 902,4	121,5	44,7
Межбюджетный трансферт из республиканского бюджета:	211 577,1	214 421,0	144 180,0	146 190,9	2 010,9	101,4	55,3
субсидии	125 819,2	125 563,1	83 880,0	82 773,0	-1 107,0	98,7	31,3
дотация	85 757,9	85 757,9	57 200,0	60 317,9	3 117,9	105,5	22,8

иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	0,0	3 100,0	3 100,0	3 100,0	0,0	100,0	1,2
из резервного фонда Президента РА	0,0	3 100,0	3 100,0	3 100,0	0,0	100,0	1,2
Расходы бюджета	317 178,8	371 467,7	266 475,6	261 119,2	-5 356,4	98,0	100,0

Общий объем **доходов** района составил **264 506,8 тыс. руб.**, или 109,5 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (241 593,5 тыс. руб.), в т. ч.: налоговые и неналоговые доходы – 118 315,9 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 146 190,9 тыс. руб. (дотации из Республиканского бюджета – 60 317,9 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета - 82 773,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 3 100,0 тыс. руб.).

Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 55,3 % от общей суммы доходов бюджета Гулрыпшского района (субсидии из Республиканского бюджета – 31,3 %, дотация из Республиканского бюджета – 22,8 %, иные межбюджетные трансферты – 1,2 %).

Общий объем **расходов** – **261 119,2 тыс. руб.**, или 98,0 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года.

Остаток средств на 01.01.2024 г. – 30 113,1 тыс. руб., остаток средств на 01.10.2024 г. – 33 500,7 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета Гулрыпшского района за 9 месяцев 2024 г. отражено в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собр. №84 от 21.11.2023 г.	Уточненные бюджетные назначения 2024 г. Решением Собр. №117 от 12.09.2024 г.	Прогноз на 9 мес. 2024г.	Исполнение за 9 мес. 2024г	Отклонение	Исполнение, %	Уд. вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	14 644,7	14 644,7	9 983,5	11 780,6	1 797,1	118,0	10,0
Подоходный налог с физ. лиц	61 000,0	80 000,0	62 990,5	78 885,0	15 894,5	125,2	66,7

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА	2 240,0	3 240,0	2 300,0	5 187,1	2 887,1	225,5	4,4
Земельный налог	6 560,0	9 260,0	7 381,5	8 246,4	864,9	111,7	7,0
Налог на имущество предприятий	1 950,0	1 950,0	1 462,5	1 639,1	176,6	112,1	1,4
Спецналог на отдельные виды деятельности	5 500,0	5 500,0	4 322,5	5 082,7	760,2	117,6	4,3
Патентная система налогообложения	700,0	700,0	650,0	828,4	178,4	127,4	0,7
Государственная пошлина	75,0	75,0	45,0	63,0	18,0	140,0	0,1
Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное польз. муницип. имущ.	2 000,0	2 000,0	1 400,0	1 680,7	280,7	120,1	1,4
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	682,0	682,0	126,0	234,2	108,2	185,9	0,2
Доходы, полученные от приватизации муницип. собственности	9 600,0	9 600,0	6 000,0	3 707,3	-2 292,7	61,8	3,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в муницип. собственности	0,0	0,0	0,0	80,0	80,0	-	0,1
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муницип.жил.фонда	250,0	550,0	470,0	450,2	-19,9	95,8	0,4
Иные административные платежи и сборы	300,0	300,0	210,0	269,0	59,0	128,1	0,2
Другие неналоговые доходы	100,0	100,0	72,0	182,2	110,2	253,0	0,2
Итого собственных доходов:	105 601,7	128 601,7	97 413,5	118 315,9	20 902,4	121,5	44,7
Межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:	211 577,1	214 421,0	144 180,0	146 190,9	2 010,9	101,4	55,3
Дотации местным бюджетам из респ. бюджета	85 757,9	85 757,9	57 200,0	60 317,9	3 117,9	105,5	22,8
Субсидия местным бюджетам из респ. бюджета	125 819,2	125 563,1	83 880,0	82 773,0	-1 107,0	98,7	31,3
Иные межбюджетные трансферты	0,0	3 100,0	3 100,0	3 100,0	0,0	100,0	1,2
<i>Из резервного фонда Президента РА</i>	<i>0,0</i>	<i>3 100,0</i>	<i>3 100,0</i>	<i>3 100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>1,2</i>
Всего доходов:	317 178,8	343 022,7	241 593,5	264 506,8	22 913,3	109,5	100,0

Согласно Таблице № 2, поступление **собственных доходов составило 118 315,9 тыс. руб.**, что на 20 902,4 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (97 413,5 тыс. руб.), или 121,5 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – **44,7 %**. Кассовое исполнение собственных доходов за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 31 241,9 тыс. руб.

Поступление **налоговых доходов** в бюджет составило **111 712,4** тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 94,4 %, в том числе:

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме 11 780,6 тыс. руб., или 118,0 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (9 983,5 тыс. руб.), удельный вес – 10,0 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 491,6 тыс. руб.

Согласно отчету «Поступление доходов Гулрыпшского района на 01 октября 2024 г.» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «торговля» – 3 575,6 тыс. руб. или 54,5 % исполнения прогнозного показателя. Наибольшие суммы поступлений налога отмечается по предприятиям, в т. ч.: ООО «Позитив» - 1 153,0 тыс. руб. (64,1 %), ООО «Импро» - 744,5 тыс. руб. (105,5 %), ООО «Азид» - 600,0 тыс. руб. (22,6 %), ООО «Абхаз газ плюс» - 583,6 тыс. руб. (66,3 %), ООО «Абсолют» - 361,4 тыс. руб. (79,7 %) и др.;

- «промышленность» – 2 679,8 тыс. руб. или 125,6 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Производственно-аграрное объединение «АБХАЗ-ВИНО»» - 1 267,0 тыс. руб. (195,5 %), ООО «Аква-сервис» - 973,8 тыс. руб. (746,2 %), ООО «Неруд-инвест» - 229,1 тыс. руб. (318,2 %), ООО «Ачабаба» - 141,1 тыс. руб. (46,1 %);

- «связь» – 2 386,5 тыс. руб. или 68,0 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду организаций, в т. ч.: ООО «ЗАО Аквафон - GSM» - 1 274,7 тыс. руб. (59,0 %), СП ООО «Амобайл» - 669,0 тыс. руб. (53,9 %), ООО «Гулрыпштелеком» - 399,1 тыс. руб. (369,5 %) и др.

Подходный налог с физ. лиц поступил в сумме 78 885,0 тыс. руб., или 125,2 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (62 990,5 тыс. руб.), удельный вес – 66,7 % в структуре собственных доходов.

Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 37 338,0 тыс. руб.

Согласно отчету «Поступление доходов Гулрыпшского района на 01 октября 2024 г.» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «физические лица» - 37 347,9 тыс. руб. или 158,9 % исполнения прогнозного показателя;

- «бюджетные организации» - 19 423,9 тыс. руб. или 71,9 % исполнения прогнозного показателя. Наибольшие суммы поступлений налога отмечается по организациям, в т. ч.: РОО – 7 971,7 тыс. руб., ГУ МЗРА РСРБ – 2 337,8 тыс. руб., ЦРБ – 2 125,8 тыс. руб., ГУ МЗРА РПТД – 2 065,8 тыс. руб. и др.

- «научно-производственная деятельность» – 7 973,7 тыс. руб. (80,1 %). Наибольшие суммы поступлений налога отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Эра» исток – 4 250,7 тыс. руб. (80,4 %), НИИ сельского хозяйства (АН) – 2 147,8 тыс. руб. (69,3 %), ГНПО «СФТИ АНА» - 1 140,4 тыс. руб. (102,2 %) и др.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, поступили в сумме 5 187,1 тыс. руб. при прогножном показателе на 9 месяцев 2024 г. (2 300,0 тыс. руб.), или 225,5 % исполнения прогнозного показателя. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 2 356,5 тыс. руб.

Поступления от ООО «Производственно-аграрное объединение Абхаз - Вино» - 5 011,5 тыс. руб. (154,7%), физ. лица – 43,3 тыс. руб., однако за I полугодие 2024 г. поступления от физ. лиц по акцизу составили 70,4 тыс. руб., разница с данными за 9 месяцев 2024 г. – **27,1 тыс. руб.** (Согласно Справке финансового отдела Администрации Гулрыпшского района за I полугодие 2024 г. поступление акцизов от ООО «Мака» в сумме 27,1 тыс. руб. было ошибочно отнесено к поступлениям от физ. лиц.).

Земельный налог поступил в сумме 8 246,4 тыс. руб., или 111,7 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (7 381,5 тыс. руб.),

удельный вес – 7,0 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1 733,2 тыс. руб.

Согласно отчету «Поступление доходов Гулрыпшского района на 01 октября 2024 г.» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «прочие» - 3 332,1 тыс. руб. или 70,9 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Гулрыпш 2023» – 1 200,0 тыс. руб., ООО «Вина и воды Абхазии» – 427,5 тыс. руб., ООО «ПромАгро» – 282,2 тыс. руб., ООО «АльфаПлюс» – 240,0 тыс. руб. и др.;

- «курорт и туризм» - 3 074,8 тыс. руб. или 100,0 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: «Афыртын» – 607,7 тыс. руб. (297,9 %), ООО «Агудзера парк» - 390,0 тыс. руб. (75,0 %), ООО «Кару» - 377,4 тыс. руб. (89,9 %), ООО «Алтай» - 350,0 тыс. руб. (833,3 %), ООО «Логистик Центр Групп» - 336,0 тыс. руб. (75,0 %) и др.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме 1 639,1 тыс. руб., или 112,1 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (1 462,5 тыс. руб.), удельный вес – 1,4 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 451,5 тыс. руб.

Согласно отчету «Поступление доходов Гулрыпшского района на 01 июля 2024 г.» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «промышленность» – 688,7 тыс. руб. или 80,8 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Производственно-аграрное объединение “АБХАЗ-ВИНО”» - 335,3 тыс. руб. (96,1 %), ООО «Неруд-инвест» - 158,9 тыс. руб. (61,1 %), ООО «Ачабаба» - 71,4 тыс. руб. (68,1 %) и др.

- «торговля» – 653,5 тыс. руб. или 88,0 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Импро» - 492,8 тыс. руб. (150,3 %), ООО «Позитив» - 102,1 тыс. руб. (33,3 %), ООО «Абсолют» - 46,4 тыс. руб. (61,9 %) и др.;

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 5 082,7 тыс. руб., или 117,6 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (4 322,5 тыс. руб.), удельный вес – **4,3 %** в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 357,9 тыс. руб.

Согласно отчету «Поступление доходов Гулрыпшского района на 01 июля 2024 г.» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «физ. лица» - 4 068,2 тыс. руб. или 904,0 % исполнения прогнозного показателя;

- «услуги» - 226,3 тыс. руб. или 75,4 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: ЗАО «ЮККА» спец. – 168,7 тыс. руб. (84,3 %), ООО «Трианда» - 55,1 тыс. руб. (110,2 %), ООО «Апсил» спец. – 57,5 тыс. руб. (115,0 %) и др.

Доходы от патентной системы налогообложения - поступили в сумме 828,4 тыс. руб., или 127,4 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (650,0 тыс. руб.), удельный вес – **0,7 %** в структуре собственных доходов бюджета. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 150,4 тыс. руб.

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями поступила в сумме 63,0 тыс. руб. или 140,0 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (45,0 тыс. руб.). Удельный вес данного дохода – 0,1 % в структуре собственных доходов бюджета. Кассовое исполнение государственной пошлины за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 60,0 тыс. руб.

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

Таблица № 3
(тыс. руб.)

01.01.20г.	01.01.21г.	01.01.22г.	01.01.2023г.	01.01.2024г.	01.10.2024г.
15 880,7	23 318,3	13 189,9	10 833,3	11 495,1	13 604,3

Из Таблицы №3 следует, что на 01.10.2024 г. сумма задолженности значительно сократилась относительно показателя на 01.01.2021 г. — это связано с тем, что в соответствии со ст. 32 Закона налог на добавленную стоимость по нормативу 100 % поступает в республиканский бюджет и, соответственно, суммы, поступающие в результате погашения задолженности также поступают в республиканский бюджет.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Итого:	Уд. вес, %
Текущие налоговые недоимки	1 425,8	427,1	3 617,4	164,3	2 090,2	1 148,2	8 873,0	65,2
Проблемные налоговые недоимки	219,7	776,3	1 290,8	1,1	717,8	1 297,4	4 303,1	31,6
Не прошедшие перерегистрацию	0,0	29,5	64,7	0,0	142,4	191,6	428,2	3,1
Всего:	1645,5	1232,9	4972,9	165,4	2 950,4	2 637,2	13 604,3	100,0
% от общей суммы задолженности	12,1	9,1	36,6	1,2	21,7	19,4	100,0	-

Таблица №4 составлена на основе данных Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия. Общая сумма задолженности по налоговым платежам перед бюджетом Гулрыпшского района на 01.10.2024 г. составляет

13 604,3 тыс. руб. Из таблицы следует, что наибольшую сумму задолженности составляют подоходный налог, спецналог и земельный налог.

Наибольшие суммы задолженностей по налогам приходятся на категорию **«текущие налоговые недоимки»** – 8 873,0 тыс. руб., удельный вес составляет 65,2 %. Основными должниками по данной категории являются: ООО «СпецДорСтрой» - 1 436,7 тыс. руб.; ООО «Импро» - 684,5 тыс. руб.; ООО «Производственно-аграрное объединение АБХАЗ-ВИНО» - 464,3 тыс. руб.; ООО «Позитив» - 436,4 тыс. руб.

По **«проблемным налоговым недоимкам»** задолженность – 4 303,1 тыс. руб., удельный вес – 31,6 %.

Удельный вес **неналоговых доходов** в бюджете района составил 5,6 % от суммы собственных доходов, или 6 603,6 тыс. руб.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме 1 680,7 тыс. руб., или 120,1 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (1 400,0 тыс. руб.), удельный вес – 1,4 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 333,0 тыс. руб.

Следует отметить, что согласно представленным Администрацией Гулрыпшского района данным «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе по Гулрыпшскому району за 9 месяцев 2024 г.» уплачено арендных платежей за 9 месяцев 2024 г. **1 610,7 тыс. руб.**, разница с данными, согласно отчету об исполнении бюджета Гулрыпшского района за 9 месяцев 2024 г. (1 680,7 тыс. руб.) – **70,0 тыс. руб., в том числе:**

- доходы в виде арендной платы за земельные участки в сумме **70,0 тыс. руб.** Поступление от СП ООО «А-Мобайл» - 70,0 тыс. руб. Согласно Справке от финансового отдела Администрации Гулрыпшского района денежные средства по аренде земли поступали на КБК 1 10 02 020 02 0000 120 (Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества) за период с января по май 2024 г. включительно в

сумме 70,0 тыс. руб. После исправления КБК на верный – 1 10 02 021 02 0000 120 (Доходы в виде арендной платы за земельные участки) в июне зачислено 14,0 тыс. руб.

Из 15 объектов, сдаваемых в аренду, по 9 объектам поступили арендные платежи за 9 месяцев 2024 г. Согласно сведениям о сданном в аренду муниципальном имуществе, представленным Администрацией Гулрыпшского района, задолженность по арендным платежам на 01.01.2024 года – 1 144,9 тыс. руб., общая сумма начисленных арендных платежей за отчетный период, согласно договорам аренды – 1 486,5 тыс. руб., перечислено арендных платежей – 1 610,7 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.10.2024 г. – 1 020,6 тыс. руб.

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

Наибольшие суммы задолженности у следующих арендаторов: ООО «ФК Девятка-Абхазия» – задолженность на 01.01.2024 г. – 393,8 тыс. руб., на 01.10.2024 г. – 293,8 тыс. руб.; Джагаев М. Г. - задолженность на 01.01.2024 г. – 202,5 тыс. руб., на 01.10.2024 г. – 234,4 тыс. руб.; Инук-оглы Г. Л. – задолженность на 01.01.2024 г. – 122,5 тыс. руб., на 01.10.2024 г. – 160,0 тыс. руб.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки - при прогнозных бюджетных назначениях на 9 месяцев 2024 г. в сумме 126,0 тыс. руб. поступление составило 234,2 тыс. руб. (согласно отчету об исполнении бюджета Гулрыпшского района на 01 октября 2024 г.), однако, согласно таблице «Сведения о сданных в аренду земельных участках за 9 месяцев 2024 г.» поступления составили 304,2 тыс. руб. (Согласно Справке от финансового отдела Администрации Гулрыпшского района денежные средства по аренде земли поступали на КБК 1 10 02 020 02 0000 120 (Доходы в виде арендной или

иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества) за период с января по май 2024 г. включительно в сумме 70,0 тыс. руб. После исправления КБК на верный – 1 10 02 021 02 0000 120 (Доходы в виде арендной платы за земельные участки) в июне зачислено 14,0 тыс. руб.). Задолженность по арендным платежам за земельные участки на 01.01.2024 г. – 49,5 тыс. руб.; начислено на 01.10.2024 г. – 512,1 тыс. руб.; уплачено на 01.10.2024 г. – 304,2 тыс. руб.; задолженность на 01.10.2024 г. – 257,4 тыс. руб. (ЗАО «Аквафон-GSM»).

Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности, поступили в сумме 3 707,3 тыс. руб., или 61,8 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на - 9 742,6 тыс. руб.

Согласно таблице «Сведения о приватизированных объектах за первое полугодие 2024 года», 5 объектов муниципальной собственности приватизированы за 9 месяцев 2024 г.: Общежитие гостиничного типа, по адресу пос. Агудзера, ул. Курчатова 82, договор купли – продажи от 18.03.2024 г. с ООО «Мир Абхазии», стоимость объекта – 6 245,0 тыс. руб., 26.02.2024 г. оплачено полностью; Бывшая воинская часть, по адресу с. Бабышира, ул. 2-я Бабыширская 36-а, договор купли – продажи от 04.06.2024 г. с ООО «Бета Плюс», стоимость объекта – 400,0 тыс. руб., оплачено полностью; Встроенное помещение №1-10 здания торгового назначения, по адресу с. Бабышира, Абжуйское шоссе 552/1, договор купли – продажи от 04.06.2024 г. с Бутба К. А., стоимость объекта – 20,0 тыс. руб., оплачено полностью; Встроенное помещение №8-19 дома пионеров (бывшая столовая), по адресу пос. Гулрыпш, ул. Курчатова 26, договор купли – продажи от 04.06.2024 г. с Габния А. З., стоимость объекта – 450,0 тыс. руб., оплачено полностью; ошибочно зачисленные сумма от ООО «Бета плюс» - 2,0 тыс. руб.; «Переброс статьи» – -22,3 тыс. руб. (Согласно Справке отдела по управлению государственным

имуществом и приватизацией на КБК 60011007020020000120 от Кацян А.Р. 08.03.2023 г. была ошибочно зачислена сумма 22,3 тыс. руб. 15.04.2024 г. было произведено исправление, в следствии чего вышеуказанная сумма была переведена); Литер «А» - здание гаражей бывшей «Лодочной станции», по адресу пос. Гулрыпш, ул. Солнечная 42А, договор купли – продажи от 01.08.2024 г. с Адлейба Б. Г., стоимость объекта – 320,0 тыс. руб., оплачено полностью.

Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности на 01.07.2024 г., составили в общей сумме – 7 414,7 тыс. руб., из которых в бюджет Гулрыпшского района поступило 3 707,3 тыс. руб. (в соответствии с Законом Республики Абхазия от 5 августа 2016 года № 4219-с-V «О приватизации республиканской и муниципальной собственности»).

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, при отсутствии прогнозных показателей поступили в сумме 80,0 тыс. руб. Поступление от реализации служебного автомобиля марки «VOLKSWAGEN PASSAT», 2008 г. выпуска, по цене 80,0 тыс. руб., согласно Распоряжению Главы Администрации Гулрыпшского района №135-р от 16.04.2024 г.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 450,2 тыс. руб., или 95,8 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (470,0 тыс. руб.), удельный вес – **0,4 %** в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 18,8 тыс. руб.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме 269,0 тыс. руб., или 128,1 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (210,0 тыс. руб.), удельный вес – **0,2 %** в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение иных административных платежей и сборов за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 83,3 тыс. руб.

Другие неналоговые доходы местных бюджетов в сумме 182,2 тыс. руб. или 253,0 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года (72,0 тыс. руб.).

Сверх прогнозируемых на 9 месяцев 2024 года собственных доходов в бюджет поступило **20 902,4 тыс. руб.**, исполнение прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. составило 121,5 %.

В бюджет района поступили межбюджетные трансферты в сумме 146 190,9 тыс. руб. а именно: **дотации** из Республиканского бюджета в сумме 60 317,9 тыс. руб., или 101,4 % исполнения; **субсидии** из Республиканского бюджета – 82 773,0 тыс. руб., или 98,7 % исполнения; **иные межбюджетные трансферты** (из резервного фонда Президента Республики Абхазия) – 3 100,0 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета

Исполнение расходной части бюджета Гулрыпшского района за 9 месяцев 2024 г. отражено в Таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собр. №84 от 21.11.2023 г.	Уточненные бюджетные назначения 2024 г. Решением Собр. №117 от 12.09.2024 г.	Прогноз на 9 мес. 2024г.	Исполнение за 9 мес. 2024г	Отклонение, +/-	Исполнение, %	Уд. вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	92 543,3	136 163,5	105 297,4	107 921,8	2 624,4	102,5	41,3
0400	Национальная экономика	4 860,0	5 060,0	3 756,2	3 314,7	-441,5	88,2	1,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0	786,6	262,2	262,2	0,0	100,0	0,1
0700	Образование	156 375,0	158 547,0	107 141,3	102 670,5	-4 470,8	95,8	39,3
0800	Здравоохранение	42 657,9	43 357,9	29 204,5	28 438,1	-766,4	97,4	10,9
0900	Культура и искусство,СМИ	8 424,1	13 284,1	10 674,5	9 463,8	-1 210,7	88,7	3,6
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	7 738,9	9 288,9	6 677,2	5 865,5	-811,7	87,8	2,2
1100	Социальная политика	4 579,6	4 979,6	3 462,3	3 182,7	-279,6	91,9	1,2
Итого расходов:		317 178,8	371 467,7	266 475,6	261 119,2	-5 356,4	98,0	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **261 119,2 тыс. руб.**, что на 5 356,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (266 475,6 тыс. руб.), или 98,0 % исполнения. Кассовый расход за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 67 192,3 тыс. руб.

Согласно Таблице №5, наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на разделы: 0100 «Общегосударственные вопросы» – 41,3 %; 0700 «Образование» – 39,3 %; 0800 «Здравоохранение» - 10,9 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» кассовые расходы составили 107 921,8 тыс. руб., или 102,5 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (105 297,4 тыс. руб.). Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 37 123,9 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 20 946,5 тыс. руб., или 59,2 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 19,4 %.

Расходы раздела направлены на финансирование по подразделам:

- 01 02 Функционирование органов исполнительной власти – 91 687,1 тыс. руб., в т. ч., заработная плата в сумме 15 306,3 тыс. руб.
- 01 04 Функционирование органов местного самоуправления – 2 132,4 тыс. руб., в т. ч., заработная плата в сумме 1 296,5 тыс. руб.;
- 01 05 Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов – 1 985,5 тыс. руб., в т. ч., заработная плата в сумме 1 376,7 тыс. руб.;
- 01 09 Резервные фонды – 12 116,8 тыс. руб.

Кассовое исполнение средств резервного фонда Президента Республики Абхазия за 9 месяцев 2024 г. составило 3 100,0 тыс. руб. Средства были направлены на материальную помощь жителям Гулрыпшского района в результате стихийных бедствий (Согласно Распоряжениям №38 от 12.02.2024 г., №102 от 02.04.2024 г., №272 от 01.08.2024 г., 28 чел.).

Кассовое исполнение средств резервного фонда Администрации Гулрыпшского района составило 9 016,8 тыс. руб., или 100,2 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (9 000,0 тыс. руб.). Средства были направлены на оказание материальной помощи (в связи с тяжелым финансовым положением, в связи с болезнью, инвалидам Отечественной Войны Народа Абхазии, в честь Международного женского дня 8 марта) – 6 516,8 тыс. руб., безвозмездное перечисление на приобретение мусоровоза на базе КАМАЗ – 2 500,0 тыс. руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» кассовые расходы составили 3 314,7 тыс. руб., или 88,2 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (3 756,2 тыс. руб.), удельный вес – 1,3 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 1 273,7 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 2 069,7 тыс. руб., или 59,2 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 62,4 %.

В рамках данного раздела осуществлены расходы на функционирование:

- Управления сельского хозяйства Гулрыпшского района – 2 027,4 тыс. руб., или 89,1 % исполнения планового показателя на 9 месяцев 2024 г. (2 274,9 тыс. руб.), в т. ч., заработная плата – 833,6 тыс. руб.;
- Ветеринарной станции – 1 287,3 тыс. руб., или 86,9 % исполнения планового показателя на 9 месяцев 2024 г. (1 481,3 тыс. руб.), в т. ч., заработная плата – 918,0 тыс. руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовые расходы составили 262,2 тыс. руб., или 100,0 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 262,2 тыс. руб., или 33,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 100,0 %.

В рамках данного раздела осуществлены расходы на функционирование МУ «БТИ Гулрыпшского района» - 262,2 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, в т. ч., заработная плата в сумме 229,0 тыс. руб.;

По разделу 0700 «Образование» кассовые расходы составили 102 670,5 тыс. руб., или 95,8 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (107 141,3 тыс. руб.). Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 17 585,4 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 91 881,6 тыс. руб., или 65,1 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 89,5 %.

Расходы раздела направлены на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 16 200,3 тыс. руб., исполнение – 84,5 %, в т. ч., заработная плата в сумме 10 010,7 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» - 82 914,7 тыс. руб., исполнение – 98,6 %, в т. ч., заработная плата в сумме 67 537,3 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» - 3 555,5 тыс. руб., исполнение – 92,6 %, в т. ч., заработная плата в сумме 2 689,1 тыс. руб.

По разделу 0800 «Здравоохранение» кассовые расходы составили 28 438,1 тыс. руб., или 97,4 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (29 204,5 тыс. руб.). Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 2 607,0 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 27 063,5 тыс. руб., или 66,6 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес - 95,2 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» - 25 970,3 тыс. руб., исполнение – 98,6 %, в т. ч., заработная плата в сумме 21 763,0 тыс. руб.;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 2 467,8 тыс. руб., исполнение – 86,0 %, в т. ч., заработная плата в сумме 1 845,3 тыс. руб.

По разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» кассовые расходы составили 9 463,8 тыс. руб., или 88,7 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (10 674,5 тыс. руб.), удельный вес – 3,6 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 4 916,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 2 818,2 тыс. руб., или 52,2 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 29,8 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» - 8 749,6 тыс. руб., исполнение – 89,3 %, в т. ч., заработная плата в сумме 1 966,7 тыс. руб.;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» - 714,2 тыс. руб., исполнение – 81,1 %, в т. ч., заработная плата в сумме 494,6 тыс. руб.

По разделу 1000 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» кассовые расходы составили 5 865,5 тыс. руб., или 87,8 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (6 677,2 тыс. руб.), удельный вес – 2,2 %. Кассовый расход по данному разделу за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 2 353,8 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 2 574,3 тыс. руб., или 58,2 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 43,9 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 10 01 «Физическая культура и спорт» – 1 942,3 тыс. руб., исполнение – 78,0 %, в т. ч., заработная плата в сумме 1 101,1 тыс. руб.;

- 10 10 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» – 3 923,1 тыс. руб., исполнение – 93,7 %, в т. ч., заработная плата в сумме 1 091,3 тыс. руб.

По разделу 1100 «Социальная политика» кассовые расходы составили 3 182,7 тыс. руб., или 91,9 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (3 462,3 тыс. руб.), удельный вес – 1,2 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 1 069,9 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 2 008,7 тыс. руб., или 61,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 63,1 %.

Расходы раздела направлены на функционирование отдела социального обеспечения в сумме 3 182,7 тыс. руб., или 91,9 % исполнения планового показателя на 9 месяцев 2024 г.

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 Гулрышского 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 9 месяцев 2024 г.» общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **102 170,7 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета – 92 525,4 тыс. руб., средства местного бюджета – 9 645,2 тыс. руб.), в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **73 177,9 тыс. руб.**, в т. ч.: субсидии – 63 583,0 тыс. руб., средства местного бюджета – 9 594,9 тыс. руб. Среднесписочная численность работников – 329 шт. ед. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2024 г. – 65 322,5 тыс. руб., в т. ч.: субсидии 55 727,6 тыс. руб., средства местного бюджета – 9 594,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 57 050,2 тыс. руб., КОСГУ 213 – 8 272,3 тыс. руб.). Среднесписочная численность - 288 чел., средний уровень заработной платы – 22 010,1 руб. (целевые значения – 26 823,0 руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2024 г. – 6 093,2 тыс. руб., полностью за счет субсидии (КОСГУ 211 – 5 321,6 тыс. руб., КОСГУ 213 – 771,6 тыс. руб.). Среднесписочная численность – 32 чел., средний уровень заработной платы – 18 477,8 руб. (целевые значения – 22 370,0 руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2024 г. – 1 762,2 тыс. руб., полностью за счет субсидии (КОСГУ 211 – 1 539,0 тыс. руб., КОСГУ 213 – 223,2 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников - 9 чел., средний уровень заработной платы – 19 000,0 руб. (целевые значения – 23 993,0 руб.).

- **здравоохранение** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **27 599,3 тыс. руб.**, полностью за счет субсидии. Среднесписочная численность работников – 119 чел. Из них по категориям:

- «врачи» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2024 г. – 13 754,8 тыс. руб., полностью за счет субсидии (КОСГУ 211 – 12 012,9 тыс. руб., КОСГУ 213 – 1 741,9 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников - 46 чел., средний уровень заработной платы – 29 016,7 руб. (целевые значения – 39 658,0 руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2024 г. – 12 507,1 тыс. руб., полностью за счет субсидии (КОСГУ 211 – 10 923,2 тыс. руб., КОСГУ 213 – 1 583,9 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников - 62 чел., средний уровень заработной платы – 19 575,7 руб. (целевые значения – 24 181,0 руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 01.10.2024 г. – 1 337,4 тыс. руб., полностью за счет субсидии (КОСГУ 211 – 1 168,0 тыс. руб., КОСГУ 213 – 169,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 11 чел., средний уровень заработной платы – 11 798,3 руб. (целевые значения – 18 505,0 руб.).

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)» – 1 393,4 тыс. руб., в т. ч.: субсидии – 1 343,1 тыс. руб., средства местного бюджета – 50,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 217,0 тыс. руб., КОСГУ 213 – 176,5 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников - 9 чел., средний уровень заработной платы -15 024,5 руб. (целевые значения – 19 682,0 руб.)

Таблица №6

(тыс. руб.)

Категории работников	Целевые значения средней заработной платы согласно Постановлению КМ РА от 29 июня 2023 г. N 69	Согласно отчету о расходовании средств за 9 мес. 2024 г.	% исполнения
Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823,0	22 010,1	82,1
Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	22 370,0	18 477,8	82,6
Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993,0	19 000,0	79,2
Врачи	39 658,0	29 016,7	73,2
Средний медицинский персонал	24 181,0	19 575,7	81,0
Младший медицинский персонал	18 505,0	11 798,3	63,8
Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682,0	15 024,5	76,3

В рамках исполнения Постановления 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.

По итогам внешней проверки исполнения бюджета Гулрыпшского района за 9 месяцев 2024 года установлено:

1. Параметры бюджета Гулрыпшского района на 2024 год, утвержденные Решением №117 по доходам в сумме 105 601,7 тыс. руб. (разница –

- 23 000,0 тыс. руб.) и расходам в сумме 317 178,8 тыс. руб. (разница – 51 188,9 тыс. руб.) не соответствуют параметрам бюджета Гулрыпшского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 29.12.2023 г. № 5833-с-VII «О Республиканском бюджете на 2024 год».
2. Объем доходов составил **264 506,8 тыс. руб.**, или 109,5 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. Общий объем расходов – **261 119,2 тыс. руб.**, или 98,0 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г.
 3. Поступление **налоговых доходов** в бюджет составило **111 712,4 тыс. руб.**, удельный вес в структуре собственных доходов 94,4 %.
 4. Удельный вес **неналоговых доходов** в бюджете района составил 5,6 % от суммы собственных доходов, или 6 603,6 тыс. руб.
 5. Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 55,3 % от общей суммы доходов бюджета Гулрыпшского района (субсидии из Республиканского бюджета – 31,3 %, дотация из Республиканского бюджета – 22,8 %, иные межбюджетные трансферты (из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 1,2 %)).
 6. Остаток средств на 01.01.2024 г. – 30 113,1 тыс. руб., остаток средств на 01.10.2024 г. – 33 500,7 тыс. руб.
 7. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность перед бюджетом Гулрыпшского района составила **13 604,3 тыс. руб.** Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «текущие налоговые недоимки» – 8 873,0 тыс. руб., удельный вес от общей суммы задолженности – 65,2 %.
 8. Из 15 объектов, сдаваемых в аренду, по 9 объектам поступили арендные платежи за 9 месяцев 2024 г. Согласно сведениям о сданном в аренду муниципальном имуществе, представленным Администрацией Гулрыпшского района, задолженность по арендным платежам на 01.01.2024 года – 1 144,9 тыс. руб., общая сумма начисленных арендных платежей за отчетный период, согласно договорам аренды – 1 486,5 тыс.

руб., перечислено арендных платежей – 1 610,7 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.10.2024 г. – 1 020,6 тыс. руб.

9. Анализом исполнения доходных показателей установлено, что Администрация Гулрыпшского района не начисляет и не взимает пени за просрочку арендных платежей, что свидетельствует о низком уровне администрирования доходов.
10. В рамках исполнения Постановления 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 в разрезе категорий не достигнуты.