

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «02» июля 2025 г. № 11

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района за I кв. 2025 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 I кв. 2025 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гулрыпшского района за I кв. 2025 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 I кв. 2025 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 15.04.2025 года (вх. №95) финансовым отделом Администрации Гулрыпшского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- «Отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района на 01 апреля 2025 г.» (таблица);
- «Отчет доходной части бюджета Гулрыпшского района на 01.04.2025 г.» (таблица);
- «Отчет расходной части бюджета Гулрыпшского района на 01.04.2025 г.» (таблица);

- «Отчет расходной части бюджета Гулрыпшского района по организациям» на 01 апреля 2025 г. (таблица);

- «Поступление доходов Гулрыпшского района за I кв. 2025 г.» (таблица);

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 1 апреля 2025 года» (таблица);

- «Отчет об использовании средств Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия на 1 апреля 2025 года» (таблица);

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Гулрыпшского района на 01 апреля 2025 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 апреля 2025 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 I кв. 2025 года;

- сведения о приватизированных объектах за I кв. 2025 года;

- распоряжения Главы Администрации Гулрыпшского района.

Финансовым отделом Администраций Гулрыпшского района представлено:

- Решение Собрания Гулрыпшского районного №124 от 29.10.2024 г. (Далее – Решение №124), которым утверждены параметры бюджета на 2025 год: по доходам в сумме 139 485,5 тыс. руб., по расходам в сумме 351 062,6 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.). Представлен Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 13.03.2025 г. № 56138-с-VII «О Республиканском бюджете на 2025 год» параметры бюджета Гулрыпшского района утверждены в следующих суммах: доходы – 139 485,5 тыс. руб., расходы – 358 262,2 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 218 777,1 тыс. руб.

Таким образом, параметры бюджета Гулрыпшского района на 2025 год, утвержденные Решением №124 по расходам (разница – 7 199,6 тыс. руб.) и по межбюджетным трансфертам (разница – 7 200,0 тыс. руб.) не соответствуют параметрам бюджета Гулрыпшского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 13.03.2025 г. № 56138-с-VII «О Республиканском бюджете на 2025 год».

Анализ исполнения бюджета проведен относительно параметров, утвержденных Решением №124.

Исполнение бюджета Гулрыпшского района за I кв. 2025 г. отражено в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №124 от 29.11.2024 г.	Прогноз на 1 кв. 2025 г.	Исполнение за 1 кв. 2025 г.	Отклонение, +/-	Исполнение, %	Уд. вес, %
Доходы бюджета, в т. ч.:	351 062,6	55 831,2	56 553,3	722,1	101,3	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные) доходы, в том числе:	139 485,5	23 061,2	33 726,0	10 664,8	146,2	59,6
<i>налоговые доходы</i>	<i>136 353,5</i>	<i>22 783,2</i>	29 472,4	6 689,2	129,4	87,4
<i>неналоговые доходы</i>	<i>3 132,0</i>	<i>278,0</i>	4 253,6	3 975,6	1 530,1	12,6
Межбюджетный трансферт из республиканского бюджета:	211 577,1	32 770,0	22 827,3	-9 942,7	69,7	40,4
субсидии	125 819,2	20 970,0	18 920,4	-2 049,6	90,2	33,5
дотация	85 757,9	11 800,0	3 906,9	-7 893,1	33,1	6,9
Расходы бюджета	351 062,6	63 785,8	54 500,7	-9 285,1	85,4	100,0

Общий объем **доходов** района составил **56 553,3 тыс. руб.**, или 101,3 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (55 831,2 тыс. руб.), в т. ч.: налоговые и неналоговые доходы – 33 726,0 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 22 827,3 тыс. руб. (дотации из Республиканского бюджета – 3 906,9 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета - 18 920,4 тыс. руб.

Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 40,4 % от общей суммы доходов бюджета Гулрыпшского района (субсидии из Республиканского бюджета – 33,5 %, дотация из Республиканского бюджета – 6,9 %.

Общий объем **расходов** – **54 500,7 тыс. руб.**, или 85,4 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (63 785,8 тыс. руб.).

Остаток средств на 01.01.2025 г. –13 630,5 тыс. руб. (в том числе задолженность банка - 1 663,1 тыс. руб.), остаток средств на 01.04.2025 г. – 15 683,0 тыс. руб., в том числе задолженность банка - 1 663,1 тыс. руб. Данная задолженность КБ «Банк Престиж» числится на протяжении нескольких лет.

Исполнение доходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета Гулрыпшского района за I кв. 2025 г. отражено в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №124 от 29.10.2024 г.	Прогноз на 1 кв. 2025 г.	Исполнение за 1 кв. 2025 г.	Отклонение, +/-	Исполнение, %	Уд. вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	19 970,7	3 572,7	4 671,2	1 098,5	130,7	13,9
Подоходный налог с физ.лиц	93 042,8	14 840,2	18 524,6	3 684,4	124,8	54,9

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА	3 800,0	800,0	486,7	-313,3	60,8	1,4
Земельный налог	9 500,0	2 070,3	3 358,2	1 287,9	162,2	10,0
Налог на имущество предприятий	2 100,0	400,0	821,5	421,5	205,4	2,4
Упрощенная система налогообложения	800,0	0,0	18,5	18,5	-	0,1
Спецналог на отдельные виды деятельности	6 300,0	1 000,0	1 404,9	404,9	140,5	4,2
Патентная система налогообложения	765,0	100,0	171,8	71,8	171,8	0,5
Государственная пошлина	75,0	0,0	15,0	15,0	-	0,0
Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное польз. муницип. имущ.	1 300,0	20,0	23,4	3,4	117,0	0,1
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	682,0	42,0	42,0	0,0	100,0	0,1
Доходы, полученные от приватизации муницип. собственности	500,0	104,0	3 925,0	3 821,0	3 774,0	11,6
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муницип. жил. фонда	250,0	35,0	133,4	98,4	381,1	0,4
Иные административные платежи и сборы	300,0	65,0	116,6	51,6	179,4	0,3
Другие неналоговые доходы	100,0	12,0	13,2	1,2	110,0	0,0
Итого собственных доходов:	139 485,5	23 061,2	33 726,0	10 664,8	146,2	59,6
Межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:	211 577,1	32 770,0	22 827,3	-9 942,7	69,7	40,4
Дотации местным бюджетам из респ. бюджета	85 757,9	11 800,0	3 906,9	-7 893,1	33,1	6,9
Субсидия местным бюджетам из респ. бюджета	125 819,2	20 970,0	18 920,4	-2 049,6	90,2	33,5
Всего доходов:	351 062,6	55 831,2	56 553,3	722,1	101,3	100,0

Согласно Таблице № 2, поступление **собственных доходов составило 33 726,0 тыс. руб.**, что на 10 664,8 тыс. руб. больше прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (23 061,2 тыс. руб.), или 146,2 % исполнения, удельный вес в общей

структуре доходов – **59,6 %**. Кассовое исполнение собственных доходов за I кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 6 459,9 тыс. руб.

Поступление **налоговых доходов** в бюджет составило **29 472,4** тыс. руб., при прогнозных показателях за 1 кв. в сумме 29 472,4 тыс. руб., исполнение – 129,4 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 87,4 %, в том числе:

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме 4 671,2 тыс. руб., или 130,7 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (3 572,7 тыс. руб.), удельный вес – 13,9 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 1 059,4 тыс. руб.

Подходный налог с физ. лиц поступил в сумме 18 524,6 тыс. руб., или 124,8 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (14 840,2 тыс. руб.), удельный вес – 54,9 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 3 797,2 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, поступили в сумме 486,7 тыс. руб. или 60,8 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (800,0 тыс. руб.). Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 334,5 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме 3 358,2 тыс. руб., или 162,2 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (2 070,3 тыс. руб.), удельный вес – 10,0 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 845,7 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме 821,5 тыс. руб., или 205,4 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (400,0 тыс. руб.), удельный вес – 2,4 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 144,2 тыс. руб.

Упрощенная система налогообложения – при отсутствии прогнозного показателя потупило 18,5 тыс. руб., согласно вступившему в действие с 01 января 2025 г. Закону Республики Абхазия от 01 октября 2024 г. № 6015-с-VII «Об упрощенной системе налогообложения». Удельный вес – 0,1 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 1 404,9 тыс. руб., или 140,5 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (1 000,0 тыс. руб.), удельный вес – 4,2 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 114,2 тыс. руб.

Доходы от патентной системы налогообложения - поступили в сумме 171,8 тыс. руб., или 171,8 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (100,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,5 % в структуре собственных доходов бюджета. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 64,8 тыс. руб.

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями при отсутствии прогнозного показателя поступила в сумме 15,0 тыс. руб. Администратор дохода – (600) Администрация Гулрыпшского района. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 3,0 тыс. руб.

Поступление налоговых доходов за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 3 458,0 тыс. руб.

Таблица № 3

(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Итого:	Уд. вес, %
Текущие налоговые недоимки	50,5	27,7	2 043,7	53,4	926,7	640,2	3 742,2	22,1
Проблемные налоговые недоимки	5 390,7	798,0	2 727,6	97,0	1 473,1	2 245,7	12 732,1	75,3
Не прошедшие перерегистрацию	0,0	29,5	64,7	0,0	142,4	191,6	428,2	2,5
Всего:	5441,2	855,2	4836	150,4	2 542,2	3 077,5	16 902,5	100,0
% от общей суммы задолженности	32,2	5,1	28,6	0,9	15,0	18,2	100,0	-

Таблица №3 составлена на основе данных Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия. Общая сумма задолженности по налоговым платежам перед бюджетом Гулрыпшского района на 01.04.2025 г. составляет 16 902,5 тыс. руб. Из таблицы следует, что наибольшую сумму задолженности составляют налог на прибыль, подоходный налог и земельный налог.

Наибольшие суммы задолженностей по налогам приходятся на категорию **«проблемные налоговые недоимки»** – 12 732,1 тыс. руб., удельный вес составляет 75,3 %. Основными должниками по данной категории являются: ООО «СпецДорСтрой» - 6 157,6 тыс. руб.; РУП Абхазавтодор «ДРСУ №3» - 1 302,6 тыс. руб., ООО СП «АГПК» - 444,0 тыс. руб.; ООО «Арабелла-Сити» - 367,5 тыс. руб. и др.

По **«текущим налоговым недоимкам»** задолженность – 3 742,2 тыс. руб., удельный вес – 22,1 %.

Поступление **неналоговых доходов** в бюджет составило 4 253,6 тыс. руб. при прогнозных показателях за 1 кв. в сумме 278,0 тыс. руб., исполнение –

1 530,1 %, удельный вес **неналоговых доходов** в бюджете района составил 12,6 % в структуре собственных доходов, в том числе:

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме 23,4 тыс. руб., или 117,0 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (20,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,1 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (600) Администрация Гулрыпшского района. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 217,4 тыс. руб.

Из 16 объектов, сдаваемых в аренду, по 2 объектам поступили арендные платежи за 1 кв. 2025 г. Согласно сведениям о сданном в аренду муниципальном имуществе, представленным Администрацией Гулрыпшского района, задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 года – 1 059,3 тыс. руб., общая сумма начисленных арендных платежей за отчетный период, согласно договорам аренды – 456,9 тыс. руб., перечислено арендных платежей – 23,4 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.04.2025 г. – 1 492,8 тыс. руб. Согласно Справке отдела по управлению гос. имуществом и приватизации, арендатором Абгаджава И. А. 12.02.2024 г. была ошибочно зачислена сумма в размере 7,6 тыс. руб. 19.05.2025 г. было произведено исправление, в следствии чего вышеуказанная сумма была переведена на расчетный счет Абгаджава И. И. Таким образом, фактически уплаченная сумма арендных платежей составила 15,8 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: Агрба С. А. – задолженность на 01.01.2025 г. – 158,1 тыс. руб., на 01.04.2025 г. – 316,1 тыс. руб.; Джагаев М. Г. - задолженность на 01.04.2025 г. – 234,4 тыс. руб. (договор расторгнут); ООО «ФК Девятка–

Абхазия» – задолженность на 01.01.2025 г. – 343,8 тыс. руб., на 01.04.2025 г. – 493,8 тыс. руб.;

Доходы в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 42,0 тыс. руб., или 100 % исполнения прогнозного показателя на 1 кв. 2025 г. Задолженность по арендным платежам за земельные участки на 01.01.2025 г. – 39,6 тыс. руб. (ЗАО «Аквафон-GSM»); начислено на 01.04.2025 г. – 160,8 тыс. руб.; уплачено на 01.04.2025 г. – 42,0 тыс. руб.; задолженность на 01.04.2025 г. – 158,4 тыс. руб.

Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности, поступили в сумме 3 925,0 тыс. руб., или 3 774,0 % исполнения прогнозного показателя на 1 кв. 2025 г. (104,0 тыс. руб.). Администратор дохода – (600) Администрация Гулрыпшского района. Кассовое исполнение дохода за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 3 310,5 тыс. руб.

Согласно таблице «Сведения о приватизированных объектах за 1 кв. 2025 года», 1 объект муниципальной собственности приватизирован за 1 кв. 2025 г. - Драндская чайная фабрика, по адресу: с. Дранда, ул. Абжуйское шоссе 483, договор купли – продажи от 28.02.2025 г. с ИП Туйба О.А., стоимость объекта – 7 850,0 тыс. руб., из которых 50% поступило в местный бюджет, в соответствии с Законом Республики Абхазия от 5 августа 2016 года № 4219-с-V «О приватизации республиканской и муниципальной собственности»

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 133,4 тыс. руб., или 381,1 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (35,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,4 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (600) Администрация Гулрыпшского района. Кассовое исполнение дохода за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 10,2 тыс. руб.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме 116,6 тыс. руб., или 179,4 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (65,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,3 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (600) Администрация Гулрыпшского района. Кассовое исполнение дохода за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 5,6 тыс. руб.

Другие неналоговые доходы местных бюджетов поступили в сумме 13,2 тыс. руб. или 110,0 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (12,0 тыс. руб.). Администратор дохода – (600) Администрация Гулрыпшского района.

В бюджет района поступили **межбюджетные трансферты** в сумме 22 827,3 тыс. руб., а именно: **дотации** из Республиканского бюджета в сумме 3 906,9 тыс. руб., или 33,1 % исполнения; **субсидии** из Республиканского бюджета – 18 920,4 тыс. руб., или 90,2 % исполнения.

Исполнение расходной части бюджета

Исполнение расходной части бюджета Гулрыпшского района за 1 кв. 2025 г. отражено в Таблице № 4.

Таблица № 4

(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №124 от 29.11.2024 г.	Прогноз на 1 кв. 2025 г.	Исполнение за 1 кв. 2025 г.	Отклонение, +/-	Исполнение, %	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	104 467,8	19 672,7	16 137,7	-3 535,0	82,0	29,6
0400	Национальная экономика	5 040,0	711,7	614,4	-97,3	86,3	1,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 573,2	262,2	217,0	-45,2	82,8	0,4
0700	Образование	166 426,3	29 389,7	26 512,3	-2 877,4	90,2	48,6
0800	Здравоохранение	43 709,0	7 539,8	7 469,3	-70,5	99,1	13,7
0900	Культура и искусство,СМИ	11 784,1	2 417,2	1 336,6	-1 080,6	55,3	2,5

1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	12 643,6	2 708,0	1 253,6	-1 454,4	46,3	2,3
1100	Социальная политика	5 418,6	1 084,5	959,8	-124,7	88,5	1,8
Итого расходов:		351 062,6	63 785,8	54 500,7	-9 285,1	85,4	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **54 500,7 тыс. руб.**, что на 9 285,1 тыс. руб. меньше прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (63 785,8 тыс. руб.), или 85,4 % исполнения. Кассовый расход за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 8 210,1 тыс. руб.

Согласно Таблице №4, наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на разделы: 0700 «Образование» – 48,6 %; 0100 «Общегосударственные вопросы» – 29,6 %; 0800 «Здравоохранение» - 13,7 %.

По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» кассовые расходы составили 16 137,7 тыс. руб., или 82,0 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (19 672,7 тыс. руб.). Кассовый расход данного раздела за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 9 612,8 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 5 265,7 тыс. руб., или 14,5 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 32,6 %.

Расходы раздела направлены на финансирование по подразделам:

- 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» – 13 533,3 тыс. руб., или 80,8 % исполнения, в т. ч., заработная плата в сумме 3 871,8 тыс. руб.;

- 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» – 620,1 тыс. руб., или 111,6 % исполнения, в т. ч., заработная плата в сумме 306,7 тыс. руб.;

- 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» – 521,8 тыс. руб., или 84,8 % исполнения, в т. ч., заработная плата в сумме 340,0 тыс. руб.;

- 01 09 «Резервные фонды» – 1 462,5 тыс. руб.

Кассовое исполнение средств резервного фонда Администрации Гулрыпшского района составило 1 462,5 тыс. руб., или 100,0 % исполнения прогнозного показателя на 1 кв. 2025 г. 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) – 1 462,5 тыс. руб.

По разделу 04 00 «Национальная экономика» кассовые расходы составили 614,4 тыс. руб., или 86,3 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (711,7 тыс. руб.), удельный вес – 1,1 %. Кассовый расход данного раздела за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 614,4 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 568,9 тыс. руб., или 16,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 92,6 %.

В рамках данного раздела осуществлены расходы на функционирование:

- Управления сельского хозяйства Гулрыпшского района – 354,5 тыс. руб., или 110,4 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (321,2 тыс. руб.), в т. ч., заработная плата – 283,9 тыс. руб.;
- Ветеринарной станции – 259,8 тыс. руб., или 66,5 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (390,5 тыс. руб.), в т. ч., заработная плата – 199,0 тыс. руб.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовые расходы составили 217,0 тыс. руб., или 82,8 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (262,2 тыс. руб.). Кассовый расход данного раздела за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 444,4 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 217,0 тыс. руб., или 13,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 100,0 %.

В рамках данного раздела осуществлены расходы на функционирование МУ «БТИ Гулрыпшского района» - 217,0 тыс. руб., исполнение – 82,8 %, в т. ч., заработная плата в сумме 189,5 тыс. руб.;

По разделу 07 00 «Образование» кассовые расходы составили 26 512,3 тыс. руб., или 90,2 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (29 389,7 тыс. руб.). Кассовый расход данного раздела за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 270,7 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 23 704,2 тыс. руб., или 16,2 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 89,4 %.

Расходы раздела направлены на финансирование по подразделам:

- 07 01 «Дошкольное образование» - 4 363,9 тыс. руб., исполнение – 68,2 %, в т. ч., заработная плата в сумме 2 655,1 тыс. руб.;
- 07 02 «Общее образование» - 21 184,5 тыс. руб., исполнение – 97,0 %, в т. ч., заработная плата в сумме 17 324,0 тыс. руб.;
- 07 10 «Другие вопросы в области образования» - 963,9 тыс. руб., исполнение – 85,0 %, в т. ч., заработная плата в сумме 723,0 тыс. руб.

По разделу 08 00 «Здравоохранение» кассовые расходы составили 7 469,3 тыс. руб., или 99,1 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (7 539,8 тыс. руб.). Кассовый расход данного раздела за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 226,9 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 6 536,0 тыс. руб., или 16,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 87,5 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 08 01 «Медицинская помощь населению» - 6 939,9 тыс. руб., исполнение – 102,4 %, в т. ч., заработная плата в сумме 5 328,8 тыс. руб.;

- 08 02 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 529,4 тыс. руб., исполнение – 69,4 %, в т. ч., заработная плата в сумме 372,5 тыс. руб.

По разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» кассовые расходы составили 1 336,6 тыс. руб., или 55,3 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (2 417,2 тыс. руб.), удельный вес – 2,5 %. Кассовый расход данного раздела за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 461,3 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 809,7 тыс. руб., или 12,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 60,4 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 09 01 «Культура и искусство» - 1 130,4 тыс. руб., исполнение – 53,0 %, в т. ч., заработная плата в сумме 557,2 тыс. руб.;

- 09 10 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» - 206,2 тыс. руб., исполнение – 72,7 %, в т. ч., заработная плата в сумме 150,0 тыс. руб.

По разделу 1000 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» кассовые расходы составили 1 253,6 тыс. руб., или 46,3 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (2 708,0 тыс. руб.), удельный вес – 2,3 %. Кассовый расход данного раздела за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 177,9 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 597,1 тыс. руб., или 11,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 47,6 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 10 01 «Физическая культура и спорт» – 577,3 тыс. руб., исполнение – 62,5 %, в т. ч., заработная плата в сумме 239,0 тыс. руб.;

- 10 10 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» – 676,3 тыс. руб., исполнение – 37,9 %, в т. ч., заработная плата в сумме 275,5 тыс. руб.

По разделу 1100 «Социальная политика» кассовые расходы составили 959,8 тыс. руб., или 88,5 % исполнения прогнозных показателей на 1 кв. 2025 г. (1 084,5 тыс. руб.), удельный вес – 1,8 %. Кассовый расход данного раздела за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 96,0 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 502,0 тыс. руб., или 15,5 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 52,3 %.

Расходы раздела направлены на функционирование отдела социального обеспечения в сумме 959,8 тыс. руб., или 88,5 % исполнения, в т. ч., заработная плата в сумме 431,3 тыс. руб.

Согласно «Отчету по Гулрыпшского 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 за 1 квартал 2025 г.» начисленный общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **37 912,2 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета – 30 457,6 тыс. руб., средства местного бюджета – 7 454,6 тыс. руб.). Согласно представленным документам, на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 18 920,4 тыс. руб.

По итогам внешней проверки исполнения бюджета Гулрыпшского района за 1 кв. 2025 года установлено:

1. Параметры бюджета Гулрыпшского района на 2025 год, утвержденные Решением №124 по расходам (разница – 7 199,6 тыс. руб.) и по межбюджетным трансфертам (разница – 7 200,0 тыс. руб.) не соответствуют параметрам бюджета Гулрыпшского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 13.03.2025 г. № 56138-с-VII «О Республиканском бюджете на 2025 год»

2. Объем доходов района составил 56 553,3 тыс. руб., или 101,3 % исполнения прогнозных показателей на I кв. 2025 г. (63 785,8 тыс. руб.).

3. Поступление налоговых доходов в бюджет составило 29 472,4 тыс. руб., при прогнозных показателях за 1 кв. в сумме 29 472,4 тыс. руб., исполнение – 129,4 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 87,4 %. Поступление неналоговых доходов в бюджет составило 4 253,6 тыс. руб. при прогнозных показателях за 1 кв. в сумме 278,0 тыс. руб., исполнение – 1 530,1 %, удельный вес неналоговых доходов составил 12,6 % в структуре собственных доходов.

4. В бюджет района поступили межбюджетные трансферты в сумме 22 827,3 тыс. руб., а именно: дотации из Республиканского бюджета в сумме 3 906,9 тыс. руб., или 33,1 % исполнения; субсидии из Республиканского бюджета – 18 920,4 тыс. руб., или 90,2 % исполнения.

5. Остаток средств на 01.01.2025 г. –13 630,5 тыс. руб. (в том числе задолженность банка - 1 663,1 тыс. руб.), остаток средств на 01.04.2025 г. – 15 683,0 тыс. руб., в том числе задолженность банка - 1 663,1 тыс. руб. Данная задолженность КБ «Банк Престиж» числится на протяжении нескольких лет.

6. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность перед бюджетом Гулрыпшского района составила 16 902,5 тыс. руб. Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «Проблемные налоговые недоимки» – 12 732,1 тыс. руб., удельный вес от общей суммы задолженности – 75,3 %.

7. Из 16 объектов, сдаваемых в аренду, по 2 объектам поступили арендные платежи за 1 кв. 2025 г. Согласно сведениям о сданном в аренду муниципальном имуществе, представленным Администрацией Гулрыпшского района, задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 года – 1 059,3 тыс. руб., общая сумма начисленных арендных платежей за отчетный период, согласно договорам аренды – 456,9 тыс. руб., перечислено арендных платежей – 23,4 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.04.2025 г. – 1 492,8 тыс. руб., при этом 7,6 тыс. руб. были ошибочно зачислены по данному виду дохода. Таким образом, фактически уплаченная сумма арендных платежей составила 15,8 тыс. руб.

8. 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.

9. Начисленный общий фонд оплаты труда основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан (КОСГУ 210) составил 37 912,2 тыс. руб., на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 18 920,4 тыс. руб.