

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «09» июня 2025 г. № 9

Заключение на отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района за 2024 год

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 составлено заключение об исполнении бюджета Гулрыпшского района за 2024 год.

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района за 2024 год составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 10.02.2025 года (вх. №34) финансовым отделом Администрации Гулрыпшского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- «Отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района на 01 января 2025 г.» (таблица);
- «Отчет доходной части бюджета Гулрыпшского района на 01.01.2025 г.» (таблица);
- «Отчет расходной части бюджета Гулрыпшского района на 01.01.2025 г.» (таблица);

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

- «Поступление доходов Гулрыпшского района за 2024 г.» (таблица);

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

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

- «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Гулрыпшского района на 01 января 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 января 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 2024 год;

- сведения о приватизированных объектах за 2024 год;

- распоряжения Главы Администрации Гулрыпшского района.

В параметры бюджета Гулрыпшского района на 2024 год, принятые Решением Собрания Гулрыпшского района №84 от 21.11.2023 г. за отчетный период внесены изменения Решениями Собрания Гулрыпшского района от 27.02.2024 г. №95, от 22.05.2024 г. №105, от 09.07.2024 г. №109, от 12.09.2024 г. №117, от 16.10.2024 г. №121. В соответствии с последним решением Собрания Гулрыпшского района от 29.10.2024 г. №123 (Далее – Решение №123) внесены изменения в параметры бюджета Гулрыпшского района и составили:

- по доходам в сумме 154 501,7 тыс. руб.;
- по расходам в сумме 394 246,7 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 211 321,0 тыс. руб. (в т. ч.: субсидии – 125 563,1 тыс. руб., дотация – 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 №123 по доходам (разница – 48 900,0 тыс. руб.), по расходам (разница – 77 067,9 тыс. руб.) и по дефициту бюджета Гулрыпшского района (разница – 28 445,0 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 №123.

Исполнение бюджета Гулрыпшского района за 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. №123 от 24.10.2024 г.	Исполнение за 2024 г.	Отклонение, +/-	Исполнение, %	Уд. вес, %
Доходы бюджета, в т. ч.:	317 178,8	368 922,7	378 586,3	9 663,7	102,6	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	105 601,7	154 501,7	174 345,4	19 843,7	112,8	46,1
Межбюджетный трансферт из республиканского бюджета:	211 577,1	214 421,0	204 240,9	-10 180,1	95,3	53,9
субсидии	125 819,2	125 563,1	122 537,0	-3 026,1	97,6	32,4
дотация	85 757,9	85 757,9	78 603,9	-7 154,0	91,7	20,8
иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:	0,0	3 100,0	3 100,0	0,0	100,0	0,8
<i>из резервного фонда Президента РА</i>	<i>0,0</i>	<i>3 100,0</i>	<i>3 100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,8</i>
Расходы бюджета	317 178,8	397 367,7	395 069,0	-2 298,7	99,4	100,0

Общий объем **доходов** района составил **378 586,3 тыс. руб.**, или 102,6 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (368 922,7 тыс. руб.), в т. ч.: налоговые и неналоговые доходы – 174 345,4 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 204 240,9 тыс. руб. (дотации из Республиканского бюджета – 78 603,9 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета - 122 537,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 3 100,0 тыс. руб.).

Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 53,9 % от общей суммы доходов бюджета Гулрыпшского района (субсидии из Республиканского бюджета – 32,4 %, дотация из Республиканского бюджета – 20,8 %, иные межбюджетные трансферты – 0,8 %).

Общий объем **расходов** – **395 069,0 тыс. руб.**, или 99,4 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год.

Остаток средств на 01.01.2024 г. – 30 113,1 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2025 г. – 13 630,5 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета Гулрыпшского района за 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. №123 от 24.10.2024 г.	Исполнение за 2024 г.	Отклонение, +/-	Исполнение, %	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	14 644,7	14 644,7	16 179,4	1 534,7	110,5	9,3
Подоходный налог с физ.лиц	61 000,0	104 900,0	116 969,2	12 069,2	111,5	67,1
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА	2 240,0	4 240,0	6 506,6	2 266,6	153,5	3,7
Земельный налог	6 560,0	9 260,0	13 562,2	4 302,2	146,5	7,8
Налог на имущество предприятий	1 950,0	1 950,0	2 227,1	277,1	114,2	1,3
Спецналог на отдельные виды деятельности	5 500,0	5 500,0	6 595,3	1 095,3	119,9	3,8
Патентная система налогообложения	700,0	700,0	866,9	166,9	123,8	0,5
Государственная пошлина	75,0	75,0	78,0	3,0	104,0	0,0
Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездное польз. муницип. имущ.	2 000,0	2 000,0	2 052,5	52,5	102,6	1,2
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	682,0	682,0	679,5	-2,5	99,6	0,4
Доходы, полученные от приватизации муницип. собственности	9 600,0	9 600,0	7 291,3	-2 308,7	76,0	4,2
Доходы от реализации имущества, находящегося в муницип. собственности	0,0	0,0	138,0	138,0	#ДЕЛ/0!	0,1
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муницип. жил. фонда	250,0	550,0	667,9	117,9	121,4	0,4
Иные административные платежи и сборы	300,0	300,0	333,8	33,8	111,3	0,2
Другие неналоговые доходы	100,0	100,0	197,8	97,8	197,8	0,1

Итого собственных доходов:	105 601,7	154 501,7	174 345,4	19 843,7	112,8	46,1
Межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:	211 577,1	214 421,0	204 240,9	-10 180,1	95,3	53,9
Дотации местным бюджетам из респ. бюджета	85 757,9	85 757,9	78 603,9	-7 154,0	91,7	20,8
Субсидия местным бюджетам из респ. бюджета	125 819,2	125 563,1	122 537,0	-3 026,1	97,6	32,4
Иные межбюджетные трансферты	0,0	3 100,0	3 100,0	0,0	100,0	0,8
<i>Из резервного фонда Президента РА</i>	<i>0,0</i>	<i>3 100,0</i>	<i>3 100,0</i>	0,0	100,0	<i>0,8</i>
Всего доходов:	317 178,8	368 922,7	378 586,3	9 663,7	102,6	100,0

Согласно Таблице № 2, поступление **собственных доходов составило 174 345,4 тыс. руб.**, что на 19 843,7 тыс. руб. больше уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (154 501,7 тыс. руб.), или 112,8 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – **46,1 %**. Кассовое исполнение собственных доходов за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 38 761,8 тыс. руб.

Поступление **налоговых доходов** в бюджет составило **162 984,7 тыс. руб.**, удельный вес в структуре собственных доходов – 93,5 %, в том числе:

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме 16 179,4 тыс. руб., или 110,5 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (14 644,7 тыс. руб.), удельный вес – 9,3 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении 2023 г. уменьшилось на 9 185,6 тыс. руб.

Согласно отчету «Поступление доходов Гулрыпшского района на 01 января 2025 г.» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «торговля» – 4 873,5 тыс. руб. или 74,2 % исполнения прогнозного показателя. Наибольшие суммы поступлений налога отмечается по предприятиям, в т. ч.: ООО «Позитив» - 1 579,3 тыс. руб. (87,7 %), ООО «Импро» - 914,5 тыс. руб. (129,6 %), ООО «Абхаз газ плюс» - 897,6 тыс.

руб. (101,9 %), ООО «Азид» - 846,6 тыс. руб. (31,9 %), ООО «Абсолют» - 459,0 тыс. руб. (101,2 %) и др.;

- «промышленность» – 3 373,4 тыс. руб. или 158,1 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Производственно-аграрное объединение «АБХАЗ-ВИНО»» - 1 519,7 тыс. руб. (234,5 %), ООО «Аква-сервис» - 1 273,8 тыс. руб., или 976,1 % исполнения планового показателя (130,5 тыс. руб.) (Согласно отчету «Поступление доходов Гулрыпшского района за 2023 год» поступление налога за 2023 год составило 501,6 тыс. руб., или 277,3 % исполнения прогнозного показателя (180,9 тыс. руб.)), ООО «Ачабаба» - 272,7 тыс. руб. (89,1 %), ООО «Неруд-инвест» - 230,6 тыс. руб. или 320,3 % исполнения прогнозного показателя (72,0 тыс. руб.) (Согласно отчету «Поступление доходов Гулрыпшского района за 2023 год» при отсутствии прогнозного показателя поступление налога за 2023 год составило 318,8 тыс. руб.), ООО «Водный мир» - 37,3 тыс. руб. (10,4%);

- «связь» – 4 606,7 тыс. руб. или 131,2 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду организаций, в т. ч.: ООО «ЗАО Аквафон - GSM» - 2 458,7 тыс. руб. (113,7 %), СП ООО «Амобайл» - 1 493,2 тыс. руб. (120,2 %), ООО «Гулрыпштеком» - 611,1 тыс. руб. или 565,8 % исполнения прогнозного показателя (108,0 тыс. руб.) и др.

Подходный налог с физ. лиц поступил в сумме 116 969,2 тыс. руб., или 111,5 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (104 900,0 тыс. руб.), удельный вес – 67,1 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 47 755,2 тыс. руб.

Согласно отчету «Поступление доходов Гулрыпшского района на 01 января 2025 г.» наибольшее поступление отмечается по:

- «бюджетные организации» - 30 000,6 тыс. руб. или 111,1 % исполнения прогнозного показателя. Наибольшие суммы поступлений налога отмечается по организациям, в т. ч.: РОО – 12 239,7 тыс. руб., ГУ МЗРА РСПБ – 3 470,1 тыс. руб., ЦРБ – 3 212,4 тыс. руб., ГУ МЗРА РПТД – 3 095,2 тыс. руб. и др.

- «физические лица» - 15 211,2 тыс. руб. или 64,7 % исполнения прогнозного показателя;

- «научно-производственная деятельность» – 11 271,8 тыс. руб. (113,2 %). Наибольшие суммы поступлений налога отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Эра» исток – 5 674,3 тыс. руб. (107,3 %), НИИ сельского хозяйства (АН) – 3 480,2 тыс. руб. (112,3 %), ГНПО «СФТИ АНА» - 1 487,5 тыс. руб. (133,3 %) и др.

- «поступления от прочих организаций» - 47 134,0 тыс. руб., или 142,3 % исполнения прогнозного показателя (33 127,8 тыс. руб.).

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, поступили в сумме 6 506,6 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2024 г. (4 240,0 тыс. руб.), или 153,5 % исполнения. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 3 077,8 тыс. руб.

Поступления от ООО «Производственно-аграрное объединение Абхаз - Вино» - 6 218,6 тыс. руб. (191,9%), «прочие» – 244,7 тыс. руб., «физ. лица» – 43,3 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме 13 562,2 тыс. руб., или 146,5 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (9 260,0 тыс. руб.), удельный вес – 7,8 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 4 356,7 тыс. руб.

Согласно отчету «Поступление доходов Гулрыпшского района на 01 января 2025 г.» наибольшее поступление отмечается по отрасли «курорт и

туризм» - 3 640,0 тыс. руб. или 100,0 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: «Афыртын» – 607,7 тыс. руб. (297,9 %), ООО «Логистик Центр Групп» - 560,0 тыс. руб. (125,0 %), ООО «Агудзера парк» - 520,0 тыс. руб. (100,0 %), ООО «Кару» - 377,4 тыс. руб. (89,9 %), ООО «Алтай» - 350,0 тыс. руб. (833,3 %), и др.

- «поступления от прочих организаций» - 6 971,6 тыс. руб. или 148,3 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Гулрыпш 2023» – 1 800,0 тыс. руб., ООО «Бета Плюс» - 973,3 тыс. руб., ООО «Вина и воды Абхазии» – 855,0 тыс. руб., ООО «Гамма» – 630,7 тыс. руб. и др.; Плановые показатели в разрезе вышеуказанных организаций не представлены.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме 2 227,1 тыс. руб., или 114,2 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (1 950,0 тыс. руб.), удельный вес – **1,3 %** в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с 2023 г. уменьшилось на 788,0 тыс. руб.

Согласно отчету «Поступление доходов Гулрыпшского района на 01 января 2025 г.» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «торговля» – 934,4 тыс. руб. или 125,8 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Импро» - 772,1 тыс. руб. (235,5 %), ООО «Позитив» - 102,0 тыс. руб. (33,2 %), ООО «Абсолют» - 46,4 тыс. руб. (61,9 %) и др.;

- «промышленность» – 906,2 тыс. руб. или 106,3 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Производственно-аграрное объединение “АБХАЗ-ВИНО”» - 442,4 тыс. руб. (126,8 %), ООО «Неруд-инвест» - 241,6 тыс. руб. (92,9 %), ООО «Ачабаба» - 71,4 тыс. руб. (68,1 %) и др.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 6 595,3 тыс. руб., или 119,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (5 500,0 тыс. руб.), удельный вес – **3,8 %** в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 189,7 тыс. руб.

Согласно отчету «Поступление доходов Гулрыпшского района на 01 января 2025 г.» наибольшее поступление отмечается по отрасли - «курорт и туризм» - 521,8 тыс. руб. или 163,1 % исполнения прогнозного показателя. Поступления налога отмечается по ряду предприятий, среди них: ООО «Паломник» – 276,2 тыс. руб. (212,5 %), ООО «Воды Абхазии» - 130,9 тыс. руб. (130,9 %), СП ООО «Бабышира» – 58,1 тыс. руб. (64,6 %) и др.

- «поступления от физ. лица» - 5 077,2 тыс. руб. или 1 128,3 % исполнения прогнозного показателя;

Доходы от патентной системы налогообложения - поступили в сумме 866,9 тыс. руб., или 123,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (700,0 тыс. руб.), удельный вес – **0,5 %** в структуре собственных доходов бюджета. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гулрыпшскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 59,6 тыс. руб.

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями поступила в сумме 78,0 тыс. руб. или 140,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (75,0 тыс. руб.). Администратор дохода – (600) Администрация Гулрыпшского района. Кассовое исполнение государственной пошлины за 2024 г. в сравнении с 2023 г. уменьшилось на 75,0 тыс. руб.

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

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Акциз	Спец. налог	Земельный налог	Итого:	Уд. вес, %
Текущие налоговые недоимки	779,0	54,2	2 303,1	126,0	1 904,2	4 171,6	9 338,1	43,2
Проблемные налоговые недоимки	6 300,7	908,3	2 424,2	0,0	773,8	1 436,9	11 843,9	54,8
Не прошедшие перерегистрацию	0,0	29,5	64,7	0,0	142,4	191,6	428,2	2,0
Всего:	7 079,7	992	4792	126	2 820,4	5 800,1	21 610,2	100,0
% от общей суммы задолженности	32,8	4,6	22,2	0,6	13,1	26,8	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 01.01.2025 г. составляет 21 610,2 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»** – 11 843,9 тыс. руб., удельный вес составляет 54,8 %. Основными должниками по данной категории являются: ООО «СпецДорСтрой» - 7 337,1 тыс. руб.; РУП Абхазавтодор «ДРСУ №3» - 1 272,3 тыс. руб., ООО СП «АГПК» - 444,0 тыс. руб.; ООО «Арабелла-Сити» - 367,5 тыс. руб. и др.

По **«текущим налоговым недоимкам»** задолженность – 9 338,1 тыс. руб., удельный вес – 43,2 %.

Удельный вес **неналоговых доходов** в бюджете района составил 6,5 % от суммы собственных доходов, или 11 360,7тыс. руб.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме 2 052,5 тыс. руб., или 102,6 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г.

(2 000,0 тыс. руб.), удельный вес – 1,2 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (600) Администрация Гулрыпшского района. Кассовое исполнение дохода за 2024 г. в сравнении с 2023 г. уменьшилось на 881,6 тыс. руб.

Из 16 объектов, сдаваемых в аренду, по 10 объектам поступили арендные платежи за 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 – 1 967,0 тыс. руб., перечислено арендных платежей – 2 052,5 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 г. – 1 059,3 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: Джагаев М. Г. - задолженность на 01.01.2024 г. – 202,5 тыс. руб., на 01.01.2025 г. – 234,4 тыс. руб.; Инук-оглы Г. Л. – задолженность на 01.01.2024 г. – 122,5 тыс. руб., на 01.01.2025 г. – 172,5 тыс. руб.; Агрба С. А. – задолженность на 01.01.2024 г. – 210,2 тыс. руб., на 01.01.2025 г. – 158,1 тыс. руб.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки - при уточненных бюджетных назначениях на 2024 г. в сумме 682,0 тыс. руб. поступление составило 679,5 тыс. руб. Задолженность по арендным платежам за земельные участки на 01.01.2024 г. – 49,5 тыс. руб.; начислено на 01.01.2025 г. – 669,6 тыс. руб.; уплачено на 01.01.2025 г. – 679,5 тыс. руб.; задолженность на 01.01.2025 г. – 39,6 тыс. руб. (ЗАО «Аквафон-GSM»).

Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности, поступили в сумме 7 291,3 тыс. руб., или 76,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. Администратор дохода – (600)

Администрация Гулрыпшского района. Кассовое исполнение дохода за 2024 г. в сравнении с 2023 г. уменьшилось на 6 398,6 тыс. руб.

Согласно таблице «Сведения о приватизированных объектах за 2024 год», 10 объектов муниципальной собственности приватизированы за 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; 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; Бывший ресторан «Дранда», по адресу: с. Дранда, Абжуйское шоссе 493, договор купли – продажи от 13.12.2024 г. с Харчилава Л. Р., стоимость объекта – 1 900,0 тыс. руб., оплачено полностью; Здание бывшего ликеро-водочного предприятия (Литер «А», Литер «Б», Литер «В»), по адресу: пос. Гулрыпш, Абжуйское шоссе 171-а, договор купли – продажи от 13.12.2024 г. с Кварчелия М. З., стоимость объекта – 700,0 тыс. руб., оплачено полностью; Дом бытового обслуживания (бывший), по адресу: с. Бабышира, ул. Соломона Званба 8, договор купли – продажи от 16.12.2024 г. с Шанава В. А., стоимость объекта – 1 120,0 тыс. руб., оплачено полностью; Литер «А» - Склад, по адресу: с. Мачара, ул. Мясникова 2А, договор купли – продажи от 16.12.2024 г. с ИП Садзба А. А., стоимость объекта – 2 150,0 тыс. руб., оплачено полностью; Здания и сооружения бывшей пограничной заставы Российской Федерации

(Литер «А», Литер «В», Литер «Г», Литер «Д», Литер «Е», Литер «Ж»), по адресу: с. Мачара, ул. Приморская 32, договор купли – продажи от 26.12.2024 г. с Ткебучава К. И., стоимость объекта – 1 300,0 тыс. руб., оплачено полностью; 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).

Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности на 01.01.2025 г., составили в общей сумме – 14 582,7 тыс. руб., из которых в бюджет Гулрыпшского района поступило 7 291,3 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 138,0 тыс. руб. Администратор дохода – (600) Администрация Гулрыпшского района. Поступление от реализации служебных автомобилей 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. и УАЗ-39629, 2006 г. выпуска, по цене 58,0 тыс. руб., согласно Распоряжению Главы Администрации Гулрыпшского района №510-р от 08.11.2024 г.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 667,9 тыс. руб., или 121,4 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (550,0 тыс. руб.), удельный вес – **0,4 %** в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (600) Администрация Гулрыпшского района. Кассовое исполнение дохода за 2024 г. в сравнении с 2023 г. уменьшилось на 72,8 тыс. руб.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме 333,8 тыс. руб., или 111,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на

2024 г. (300,0 тыс. руб.), удельный вес – **0,2 %** в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (600) Администрация Гулрыпшского района. Кассовое исполнение иных административных платежей и сборов за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличилось на 28,5 тыс. руб.

Другие неналоговые доходы местных бюджетов в сумме 197,8 тыс. руб. или 197,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год (100,0 тыс. руб.). Администратор дохода – (600) Администрация Гулрыпшского района.

Таким образом, по результатам анализа «Отчета по поступлению доходов за 2024 г.» и «Отчета за 2023 г.», плановые показатели на 2024 г. по ряду организаций значительно меньше, чем фактические за 2023 г. Контрольной палатой ставится под сомнение надежность прогнозных показателей и реалистичность доходов бюджета Гулрыпшского района.

В бюджет района поступили межбюджетные трансферты в сумме 204 240,9 тыс. руб., а именно: **дотации** из Республиканского бюджета в сумме 78 603,9 тыс. руб., или 91,7 % исполнения; **субсидии** из Республиканского бюджета – 122 537,0 тыс. руб., или 97,6 % 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 2024 г. отражено в Таблице № 4.

Таблица № 4
(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. №123 от 24.10.2024 г.	Исполнение за 2024 г.	Отклонение, +/-	Исполнение, %	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	92 543,3	156 613,5	156 108,8	-504,8	99,7	39,5

0400	Национальная экономика	4 860,0	5 060,0	5 001,1	-58,9	98,8	1,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0	786,6	786,6	0,0	100,0	0,2
0700	Образование	156 375,0	158 547,0	157 565,3	-981,7	99,4	39,9
0800	Здравоохранение	42 657,9	48 107,9	48 063,7	-44,2	99,9	12,2
0900	Культура и искусство, СМИ	8 424,1	13 984,1	13 388,4	-595,7	95,7	3,4
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	7 738,9	9 288,9	9 285,9	-3,0	100,0	2,4
1100	Социальная политика	4 579,6	4 979,6	4 869,1	-110,5	97,8	1,2
Итого расходов:		317 178,8	397 367,7	395 069,0	-2 298,7	99,4	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **395 069,0 тыс. руб.**, что на 2 298,7 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (397 367,7 тыс. руб.), или 99,4 % исполнения. Кассовый расход за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличился на 72 600,4 тыс. руб.

Согласно Таблице №5, наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на разделы: 0700 «Образование» – 39,9 %; 0100 «Общегосударственные вопросы» – 39,5 %; 0800 «Здравоохранение» - 12,2 %.

По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» кассовые расходы составили 156 108,8 тыс. руб., или 99,7 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (156 613,5 тыс. руб.). Кассовый расход данного раздела за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличился на 32 919,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 36 225,2 тыс. руб., или 99,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 23,2 %.

Расходы раздела направлены на финансирование по подразделам:

- 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» – 136 300,0 тыс. руб., или 99,7 % исполнения, в т. ч., заработная плата в сумме 26 777,8 тыс. руб.;
- 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» – 3 020,8 тыс. руб., или 99,9 % исполнения, в т. ч., заработная плата в сумме 1 942,4 тыс. руб.;

- 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» – 3 301,7 тыс. руб., или 100,0 % исполнения, в т. ч., заработная плата в сумме 2 402,4 тыс. руб.;

- 01 09 «Резервные фонды» – 13 486,3 тыс. руб.

Кассовое исполнение средств резервного фонда Президента Республики Абхазия за 2024 г. составило 3 100,0 тыс. руб. Средства были направлены на материальную помощь жителям Гулрыпшского района, пострадавшим 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 10 386,3 тыс. руб., или 98,9 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (10 500,0 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) – 7 886,3 тыс. руб., безвозмездное перечисление на приобретение мусоровоза на базе КАМАЗ – 2 500,0 тыс. руб.

По разделу 04 00 «Национальная экономика» кассовые расходы составили 5 001,1 тыс. руб., или 98,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (5 060,0 тыс. руб.), удельный вес – 1,3 %. Кассовый расход данного раздела за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличился на 1 923,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 3 520,9 тыс. руб., или 99,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 70,4 %.

В рамках данного раздела осуществлены расходы на функционирование:
- Управления сельского хозяйства Гулрыпшского района – 2 820,5 тыс. руб., или 98,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (2 878,9 тыс. руб.), в т. ч., заработная плата – 1 424,2 тыс. руб.;

- Ветеринарной станции – 2 180,7 тыс. руб., или 100,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (2 181,1 тыс. руб.), в т. ч., заработная плата – 1 567,0 тыс. руб.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовые расходы составили 786,6 тыс. руб., или 100,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 786,6 тыс. руб., или 100,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 100,0 %.

В рамках данного раздела осуществлены расходы на функционирование МУ «БТИ Гулрыпшского района» - 786,6 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, в т. ч., заработная плата в сумме 687,0 тыс. руб.;

По разделу 07 00 «Образование» кассовые расходы составили 157 565,3 тыс. руб., или 99,4 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 9 месяцев 2024 г. (158 547,0 тыс. руб.). Кассовый расход данного раздела за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличился на 18 318,1 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 140 970,6 тыс. руб., или 99,7 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 89,5 %.

Расходы раздела направлены на финансирование по подразделам:

- 07 01 «Дошкольное образование» - 26 938,5 тыс. руб., исполнение – 97,0 %, в т. ч., заработная плата в сумме 16 380,0 тыс. руб.;

- 07 02 «Общее образование» - 124 966,3 тыс. руб., исполнение – 99,9 %, в т. ч., заработная плата в сумме 102 351,2 тыс. руб.;

- 07 10 «Другие вопросы в области образования» - 5 660,5 тыс. руб., исполнение – 99,6 %, в т. ч., заработная плата в сумме 4 379,3 тыс. руб.

По разделу 08 00 «Здравоохранение» кассовые расходы составили 48 063,7 тыс. руб., или 99,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (48 107,9 тыс. руб.). Кассовый расход данного раздела за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличился на 6 462,5 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 40 697,3 тыс. руб., или 99,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес - 84,7 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 08 01 «Медицинская помощь населению» - 43 859,8 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, в т. ч., заработная плата в сумме 32 385,9 тыс. руб.;
- 08 02 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 4 203,9 тыс. руб., исполнение – 99,4 %, в т. ч., заработная плата в сумме 3 115,7 тыс. руб.

По разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» кассовые расходы составили 13 388,4 тыс. руб., или 95,7 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (13 984,1 тыс. руб.), удельный вес – 3,4 %. Кассовый расход данного раздела за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличился на 6 493,6 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 4 981,1 тыс. руб., или 92,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 37,2 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 09 01 «Культура и искусство» - 12 067,6 тыс. руб., исполнение – 95,3 %, в т. ч., заработная плата в сумме 3 390,3 тыс. руб.;
- 09 10 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» - 1 320,8 тыс. руб., исполнение – 99,7 %, в т. ч., заработная плата в сумме 960,0 тыс. руб.

По разделу 1000 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» кассовые расходы составили 9 285,9 тыс. руб., или 100,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (9 288,9 тыс. руб.), удельный вес – 2,4 %. Кассовый расход по данному разделу за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличился на 3 999,1 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 4 506,3 тыс. руб., или 99,9 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 48,6 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 10 01 «Физическая культура и спорт» – 3 556,7 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, в т. ч., заработная плата в сумме 1 777,2 тыс. руб.;

- 10 10 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» – 5 729,2 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, в т. ч., заработная плата в сумме 2 074,9 тыс. руб.

По разделу 1100 «Социальная политика» кассовые расходы составили 4 869,1 тыс. руб., или 97,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (4 979,6 тыс. руб.), удельный вес – 1,2 %. Кассовый расход данного раздела за 2024 г. в сравнении с 2023 г. увеличился на 1 697,6 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 3 237,3 тыс. руб., или 99,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 год, удельный вес – 66,5 %.

Расходы раздела направлены на функционирование отдела социального обеспечения в сумме 4 869,1 тыс. руб., или 97,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г.

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 2024 г.» общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **141 022,7 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 122 537,2 тыс. руб. и средства местного бюджета в сумме 18 485,5 тыс. руб.

По итогам внешней проверки исполнения бюджета Гулрыпшского района за 2024 год установлено:

1. Параметры бюджета Гулрыпшского района на 2024 год, утвержденные Решением №123 по доходам (разница – 48 900,0 тыс. руб.), по расходам (разница – 77 067,9 тыс. руб.) и по дефициту бюджета Гулрыпшского района (разница – 28 445,0 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 378 586,3 тыс. руб., или 102,6 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г. Общий объем расходов – 395 069,0 тыс. руб., или 99,4 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г.

3. Поступление налоговых доходов в бюджет составило 162 984,7 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов 93,5 %.

4. Удельный вес неналоговых доходов в бюджете района составил 6,5 % от суммы собственных доходов, или 11 360,7 тыс. руб.

5. Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 53,9 % от общей суммы доходов бюджета Гулрыпшского района (субсидии из Республиканского бюджета – 32,4 %, дотация из Республиканского бюджета – 20,8 %, иные межбюджетные трансферты (из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 0,8 %)).

6. Остаток средств на 01.01.2024 г. – 30 113,1 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2025 г. – 13 630,5 тыс. руб.

7. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность перед бюджетом Гулрыпшского района составила 21 610,2 тыс. руб. Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на

категорию «Проблемные налоговые недоимки» – 11 843,9 тыс. руб., удельный вес от общей суммы задолженности – 54,8 %.

8. Из 16 объектов, сдаваемых в аренду, по 10 объектам поступили арендные платежи за 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 – 1 967,0 тыс. руб., перечислено арендных платежей – 2 052,5 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 г. – 1 059,3 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. По результатам анализа «Отчета по поступлению доходов за 2024 г.» и «Отчета за 2023 г.», плановые показатели на 2024 г. по ряду организаций значительно меньше, чем фактические за 2023 г. Контрольной палатой ставится под сомнение надежность прогнозных показателей и реалистичность доходов бюджета Гулрыпшского района.

11. 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 141 022,7 тыс. руб., на выплату заработной платы направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 122 537,2 тыс. руб. и из средств местного бюджета - 18 485,5 тыс. руб.

Исполнитель: ведущий инспектор экспертно-аналитического отдела Кишмария Д.Д.