

Утверждено решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «30» декабря 2025 г. № 18

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 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 Гагрского района за 9 месяцев 2025 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2025 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2025 года составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 21.10.2025 г. (вх. №271) Управлением финансов Администрации Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01.10.2025 г. (по доходам);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01.10.2025 г. (по расходам);
- отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 октября 2025 г. (таблица по доходам и по расходам);

- аналитическая информация о расходах Гагрского района на 01 октября 2025 г. (таблица);
- отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Гагрского района на 01 октября 2025 г.;
- отчет об использовании средств резервного фонда района на 01 октября 2025 г.;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2025 г.;
- отчет за 9 месяцев 2025 г. (в разрезе отраслей и предприятий);
- отчет по Гагрскому 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 9 месяцев 2025 года (с учетом отпускных).

Решением Собрания Гагрского района №39 от 04.12.2024 г. «Об утверждении бюджета Гагрского района на 2025 год» утверждены параметры бюджета на 2025 год: по доходам в сумме – 1 132 937,5 тыс. руб., по расходам – 1 197 937,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты из республиканского бюджета – 65 000,0 тыс. руб.

Решением Собрания Гагрского района №44 от 24.09.2025 г. внесены изменения в расходную часть бюджета, а именно, увеличены расходы на общую сумму 6 083,2 тыс. руб. и составили 1 204 020,7 тыс. руб. Увеличены расходы по разделам: 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 10 560,4 тыс. руб.; 09 00 «Культура и искусство, СМИ» - 3 239,6 тыс. руб.; 11 00 «Социальная политика» - 18 726,0 тыс. руб. Также уменьшены расходы по разделам: 01 00 «Общегосударственные расходы» на сумму 2 849,2 тыс. руб.; 04 00 «Национальная экономика» - 2 500,0 тыс. руб.; 07 00 «Образование» - 7 367,6 тыс. руб. Согласно с Листом согласования с Министерством финансов

Республики Абхазия основные параметры бюджета района на 2025 год по доходам составили 1 132 937,5 тыс. руб., по расходам – 1 204 020,7 тыс. руб., межбюджетный трансферт из республиканского бюджета – 71 083,2 тыс. руб., в том числе, субсидия – 65 000,0 тыс. руб., субвенция – 2 632,4 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 3 450,8 тыс. руб.

Следует отметить, что в соответствии с Законом Республики Абхазия от 13.03.2025 г. № 56138-с-VII «О Республиканском бюджете на 2025 год» параметры бюджета Гагрского района утверждены в следующих суммах: доходы 1 132 937,5 тыс. руб., расходы – 1 197 937,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 65 000,0 тыс. руб.

Таким образом, параметры бюджета Гагрского района на 2025 год, утвержденные Решением №44 от 24.09.2025 г. не соответствуют параметрам бюджета Гагрского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 13.03.2025 г. № 56138-с-VII «О Республиканском бюджете на 2025 год».

Анализ отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2025 года по доходам и расходам проведен на основании параметров на 2025 год, утвержденных Решением Гагрского районного Собрания №44 от 24.09.2025 г. Исполнение бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2025 г. отражено в таблице № 1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточнен. бюджетные назначения на 2025 г.	Исполнение за 9 месяцев 2025 г.	Отклонение	Исполнение, %	Уд. вес, %
Доходы бюджета, в т. ч.	1 197 937,5	1 204 020,7	792 069,7	-411 951,0	65,8	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	1 122 937,5	1 122 937,5	745 285,7	-377 651,8	66,4	94,1
Безвозмездные поступления	75 000,0	81 083,2	46 784,0	-34 299,2	57,7	5,9
Безвозмездные поступления от юр. лиц в местные бюджеты	10 000,0	10 000,0	0,0	-10 000,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты, в т.ч.:	65 000,0	71 083,2	46 784,0	-24 299,2	65,8	100,0

субсидии, полученные с Республиканского бюджета	65 000,0	65 000,0	43 333,2	-21 666,8	66,7	92,6
субвенция из республиканского бюджета	0,0	2 632,4	0,0	-2 632,4	0,0	0,0
иные межбюджетные трансферты	0,0	3 450,8	3 450,8	0,0	100,0	7,4
Расходы бюджета	1 197 937,5	1 204 020,7	761 620,6	-442 400,1	63,3	100,0

В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона финансовым органом Гагрского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

Общий объем **доходов** района составил **792 069,7 тыс. руб.**, или 65,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год. (1 204 020,7 тыс. руб.), в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 745 285,7 тыс. руб. Кассовое исполнение общего объема доходов района за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 35 102,7 тыс. руб. Общий объем **расходов** составил **761 620,6 тыс. руб.**, или 63,3 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год. (1 204 020,7 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 158 663,7 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2025 г. составил 14 146,1 тыс. руб., на 01.10.2025 г. – 44 595,2 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2025 года представлено в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. реш.собр.№39 от 09.12.2024 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г. реш.собр.№44 от 24.09.2025 г.	Исполнение за 9 месяцев 2025 г.	Отклонение	Исполнение, %	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	551 333,0	551 333,0	243 360,9	-307 972,1	44,1	32,7
Подоходный налог с физических лиц	370 524,0	370 524,0	282 703,5	-87 820,5	76,3	37,9

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	24 000,0	24 000,0	29 431,1	5 431,1	122,6	3,9
Земельный налог	82 197,0	82 197,0	82 310,3	113,3	100,1	11,0
Налог на имущество предприятий	25 358,0	25 358,0	32 925,9	7 567,9	129,8	4,4
Упрощенная система налогообложения	3 000,0	3 000,0	4 257,6	1 257,6	141,9	0,6
Специальный налог на отдельные виды деятельности	40 000,0	40 000,0	39 739,7	-260,3	99,3	5,3
Патентная система налогообложения	7 800,0	7 800,0	7 988,2	188,2	102,4	1,1
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	540,0	540,0	525,0	-15,0	97,2	0,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	7 000,0	7 000,0	6 000,2	-999,8	85,7	0,8
<i>Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества</i>	<i>2 000,0</i>	<i>2 000,0</i>	<i>3 075,8</i>	<i>1 075,8</i>	<i>153,8</i>	<i>0,4</i>
<i>Доходы в виде арендной платы за земельные участки</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>		<i>0,0</i>
<i>Доходы от приватизации муниципальной собственности</i>	<i>5 000,0</i>	<i>5 000,0</i>	<i>2 824,4</i>	<i>-2 175,6</i>	<i>56,5</i>	<i>0,4</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 100,0	2 100,0	2 464,4	364,4	117,4	0,3
<i>Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда</i>	<i>2 100,0</i>	<i>2 100,0</i>	<i>2 400,1</i>	<i>300,1</i>	<i>114,3</i>	<i>0,3</i>
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>64,3</i>	<i>64,3</i>		<i>0,0</i>
Административные платежи и сборы	5 305,5	5 305,5	7 792,5	2 487,0	146,9	1,0
Другие неналоговые доходы	3 780,0	3 780,0	5 786,4	2 006,4	153,1	0,8
Итого налоговых и неналоговых доходов:	1 122 937,5	1 122 937,5	745 285,7	-377 651,8	66,4	100,0

Безвозмездные поступления	75 000,0	81 083,2	46 784,0	-34 299,2	-73,3	5,9
Безвозмездные поступления от юр.лиц в местные бюджеты	10 000,0	10 000,0	0,0	-10 000,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты из респ.бюджеты, в т.ч.:	65 000,0	71 083,2	46 784,0	-24 299,2	65,8	5,9
субсидия из республиканского бюджета	65 000,0	65 000,0	43 333,2	-21 666,8	66,7	92,6
субвенция из республиканского бюджета	0,0	2 632,4	0,0	-2 632,4	0,0	0,0
иные межбюджетные трансферты	0,0	3 450,8	3 450,8	0,0	100,0	7,4
Итого доходов местного бюджета	1 197 937,5	1 204 020,7	792 069,7	-411 951,0	65,8	100,0

Согласно Таблице № 2, поступление **налоговых и неналоговых доходов** составило **745 285,7 тыс. руб.**, что на 377 651,8 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных назначений на 2025 год (1 122 937,5 тыс. руб.), или 66,4 % исполнения, удельный вес в общей структуре доходов – 94,1 %. Кассовое исполнение доходов за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 52 983,7 тыс. руб.

Наибольший удельный вес среди налоговых и неналоговых доходов (745 285,7 тыс. руб.) составляют поступления по следующим видам доходных источников:

- подоходного налога с физических лиц (282 703,5 тыс. руб.) – 37,9 %;
- налога на прибыль предприятий и организаций (243 360,9 тыс. руб.) – 32,7 %;
- земельного налога (82 310,3 тыс. руб.) – 11,0 %.

Поступление **налога на прибыль предприятий и организаций** составило **243 360,9 тыс. руб.** при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 551 333,0 тыс. руб., или 44,1 % исполнения. Удельный вес в общей структуре доходов – 32,7 %. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 2 128,5 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Согласно «Отчету по поступлению доходов за 9 месяцев 2025 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «*торговля*» – 112 855,9 тыс. руб. (46,9 % исполнения планового показателя на 2025 г.), в том числе, по следующим организациям: «Апсны Дью Ти» - 46 943,5 тыс. руб. (план – 90 000,0 тыс. руб., исполнение – 52,2 %); ООО «Дьюти Фри Групп» - 16 160,3 тыс. руб. (план – 47 400,0 тыс. руб., исполнение – 34,1 %), «РН-Абхазия» - 11 061,0 тыс. руб. (план – 26 460,0 тыс. руб., исполнение – 41,8 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «ТоргСервис-Абхазия» - 8 601,8 тыс. руб.; ООО «Премииум» - 1 845,5 тыс. руб. и другие;

- «*курорты и туризм*» – 92 722,1 тыс. руб. (38,0 % исполнения планового показателя на 2025 г.), в том числе, по следующим организациям: «АПМ» – 27 438,9 тыс. руб. (план – 21 960,0 тыс. руб., исполнение 124,9 %); ООО «Самшитовая роща» - 13 655,7 тыс. руб. (план – 36 450,0 тыс. руб., исполнение 37,5 %); ООО «А-Бриз» - 5 243,6 тыс. руб. (план – 14 332,5 тыс. руб., исполнение 36,6 %); «Диоскурия 1» - 13 175,3 тыс. руб. (план – 10 431,0 тыс. руб., исполнение – 126,3 %); ООО «Тотус» - 4 266,9 тыс. руб. (план – 2 480,0 тыс. руб., исполнение – 172,1 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «КДК Девелопмент» – 7 045,4 тыс. руб.; ДО «Гагра» - 3 053,1 тыс. руб., ООО «Амза Девелопмент» - 1 939,2 тыс. руб.; ООО «ВиКомпани» - 1 533,2 тыс. руб. и другие;

- «*промышленность*» – 13 644,3 тыс. руб. (44,5 % исполнения планового показателя на 2025 г.), в основном за счет поступлений от следующих организаций: «Самсун» – 10 786,8 тыс. руб. (план – 19 440,0 тыс. руб., исполнение 55,5 %); ООО «Интерстрой» - 2 016,1 тыс. руб. (план – 756,0 тыс. руб., исполнение 266,7 %) и другие.

Поступление **подоходного налога** составило **282 703,5 тыс. руб.** при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 370 524,0 тыс. руб.,

или 76,3 % исполнения. Удельный вес в общей структуре доходов – 37,9 %. Кассовое исполнение подоходного налога за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 32 914,5 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Согласно «Отчету по поступлению доходов за 9 месяцев 2025 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «курорты и туризм» - 90 189,1 тыс. руб. (64,5 % исполнения планового показателя на 2025 г.), в том числе, по следующим организациям: ООО «Самшитовая роща» - 20 590,7 тыс. руб. (план – 32 475,5 тыс. руб., исполнение 63,4 %); «АПМ» - 12 097,6 тыс. руб. (план – 9 687,0 тыс. руб., исполнение – 124,9 %); «Пицунда» РУП ОПК – 10 644,0 тыс. руб. (план – 14 272,0 тыс. руб., исполнение – 74,6 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ДО «Гагра» - 1 337,7 тыс. руб.; ООО «КДК Девелопмент» – 1 103,0 тыс. руб. и другие;

- «торговля» – 80 309,8 тыс. руб. (74,4 % исполнения планового показателя на 2025 г.), в том числе, по следующим организациям: «Конти опт» - 10 636,8 тыс. руб. (план – 22 289,8 тыс. руб., исполнение – 47,7 %); «Апсны Дью Ти» - 10 538,5 тыс. руб. (план – 14 490,6 тыс. руб., исполнение – 72,7 %); ООО «Дьюти Фри Групп» - 9 373,3 тыс. руб. (план – 18 796,4 тыс. руб., исполнение – 49,9 %); «Фуд Сервис» - 4 053,4 тыс. руб. (план 3 491,9 тыс. руб., исполнение – 116,1 %); «Флагман дьюти» - 3 306,5 тыс. руб. (план 4 695,3 тыс. руб., исполнение – 70,4 %); ООО ТоргСервис-Абхазия» - 2 106,6 тыс. руб. (план – 5 000,0 тыс. руб., исполнение – 42,1 %) и другие;

- «услуги» – 48 983,6 тыс. руб. (138,6 % исполнения планового показателя на 2025 г.), в том числе, по следующим организациям: «Гагрский водоканал» – 3 019,9 тыс. руб. (план – 2 194,2 тыс. руб., исполнение – 137,6 %); «Жемчужина Абхазии» – 2 636,9 тыс. руб. (план – 2 500,0 тыс. руб., исполнение – 105,5 %); МУП «Чистый город Гагра» – 1 985,3 тыс. руб. (план – 3 193,5 тыс. руб., исполнение – 62,2 %). «Концертный зал Пицундского храма» – 1 833,9 тыс. руб. (план – 2 115,5 тыс. руб., исполнение – 86,7 %). При

этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «Бзыпский терминал» - 3 914,5 тыс. руб.; Гагрский лицей-интернат – 1 022,3 тыс. руб.; Реабилитационный центр – 855,9 тыс. руб. и другие.

Поступление **акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия**, составило 29 431,1 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 24 000 тыс. руб., или 122,6 % исполнения. Удельный вес в общей структуре доходов – 3,9 %. Кассовое исполнение акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия, за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 2 470,1 тыс. руб. Поступило, в том числе от: ООО «Шато-Абхаз» – 23 768,4 тыс. руб., Абхазская табачная фабрика – 2 852,5 тыс. руб., ИП Авидзба А.А.- 2 700,9 тыс. руб. и другие. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Поступление **земельного налога** составило 82 310,3 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 82 197,0 тыс. руб., или 100,1 % исполнения. Удельный вес в общей структуре доходов – 11,0 %. Кассовое исполнение земельного налога за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 5 806,0 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Согласно «Отчету по поступлению доходов за 9 месяцев 2025 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «курорты и туризм» - 54 344,8 тыс. руб. (86,8 % исполнения планового показателя на 2025 г.), в том числе, по следующим организациям: ООО «Москва Резорт» - 9 232,9 тыс. руб. (план – 11 400,0 тыс. руб., исполнение – 81,0 %); ООО «Виктория 2012» - 3 328,0 тыс. руб. (план – 1 020,0 тыс. руб., исполнение – 326,3 %); «Пицунда» РУП ОПК – 2 636,4 тыс. руб. (план – 3 490,5 тыс. руб., исполнение – 75,5 %); ООО «Астамур и Ко» - 2 527,1 тыс. руб. (план – 10 080,0 тыс. руб., исполнение – 25,1 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается

поступление, например: ООО «Амза Девелопмент» - 1 314,7 тыс. руб.; ООО «Рич» - 879,9 тыс. руб.; ООО «Хаус Центр» - 360,0 тыс. руб. и другие;

- «услуги» - 11 758,7 тыс. руб. (162,6 % исполнения планового показателя на 2025 г.), в том числе, по следующим организациям: ГТПП «Гагрский рынок» - 230,6 тыс. руб. (план – 307,0 тыс. руб., исполнение – 75,1 %); «Жемчужина Абхазии» - 549,9 тыс. руб. (план – 1 099,0 тыс. руб., исполнение – 50,0 %); «Национальный дельфинарий» - 383,8 тыс. руб. (план – 306,0 тыс. руб., исполнение – 125,4 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: «Цифровые технологии» - 428,4 тыс. руб.; ООО «Ист-Групп» - 772,2 тыс. руб.; ООО «Митера» – 623,0 тыс. руб.; ООО «ЛЕФТ» - 420,6 тыс. руб. и другие.

Поступление **налога на имущество** составило 32 925,9 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 25 358,0 тыс. руб., или 129,8 % исполнения. Удельный вес в общей структуре доходов – 4,4 %. Кассовое исполнение налога на имущество за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 8 167,3 тыс. руб. Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Согласно «Отчету по поступлению доходов за 9 месяцев 2025 года» наибольшее поступление отмечается по следующим сферам отраслей:

- «курорты и туризм» - 21 331,3 тыс. руб. (153,5 % исполнения планового показателя 2025 г.), в том числе, по следующим организациям: АПМ – 4 271,1 тыс. руб. (план 3 000,0 тыс. руб., исполнение – 142,4 %); ООО «АЛЬТА» – 3 120,1 тыс. руб. (план – 1 000,0 тыс. руб., исполнение – 312,0 %); «Пицунда» РУП ОПК – 1 452,3 тыс. руб. (план – 1 300,0 тыс. руб., исполнение – 111,7 %); «Челюскинец 2003» - 878,4 тыс. руб. (план – 935,0 тыс. руб., исполнение – 93,9 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: «ВиКомпани» - 925,0 тыс. руб.; «Жемчужина Абхазии» - 651,0 тыс. руб.; ООО «Гагра Амра-Интернешнл» - 641,7 тыс. руб.; «Надежда-М-51» - 541,0 тыс. руб. и другие;

- «торговля» – 7 196,1 тыс. руб. (115,2 % исполнения планового показателя 2025 г.), в том числе, по следующим организациям: «Конти опт» – 1 298,0 тыс. руб. (план – 1 100,0 тыс. руб., исполнение – 118,0 %); «Абх. Мандарины» - 695,6 тыс. руб. (план – 950,0 тыс. руб., исполнение – 73,2 %); ООО «Север-1» - 427,9 тыс. руб. (план – 450,0 тыс. руб., исполнение – 95,1 %). При этом, при отсутствии планового показателя по некоторым организациям наблюдается поступление, например: ООО «Марс Отель Групп» - 548,3 тыс. руб.; «Ностальгия» - 144,4 тыс. руб. и другие.

Доходы от **специальных систем налогообложения** составили 51 985,5 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 50 800,0 тыс. руб., или 102,3 % исполнения. Удельный вес в общей структуре доходов – 6,9 %.

Администратор дохода – (030) ИМНС по Гагрскому району.

Структура данного дохода представлена поступлениями:

- специального налога на отдельные виды деятельности в сумме 39 739,7 тыс. руб., или 99,3 % исполнения уточненного показателя на 2025 год (40 000,0 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре доходов – 5,3 %. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года уменьшилось на 3 385,7 тыс. руб.;

- доходов от патентной системы налогообложения в сумме 7 988,2 тыс. руб., или 102,4 % исполнения уточненного показателя на 2025 год (7 800,0 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре доходов – 1,1 %. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года уменьшилось на 1 439,4 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» прогнозируются поступления от упрощенной системы налогообложения в сумме 3 000,0 тыс. руб., за рассматриваемый период поступило 4 257,6 тыс. руб., или 141,9 % исполнения.

Поступление **государственной пошлины за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями** составило 525,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 540,0 тыс. руб., или 97,2 % исполнения. Удельный вес в общей структуре доходов – 0,1 %. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года уменьшилось на 105,0 тыс. руб. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района.

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, составило 6 000,2 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 7 000,0 тыс. руб., или 85,7 % исполнения.

Данный вид дохода местного бюджета представлен:

- *доходами в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества*, которые поступили в сумме 3 075,8 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., исполнение – 153,8 %. Удельный вес в общей структуре доходов – 0,4 %. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 2 285,5 тыс. руб. Администратор дохода – (315) Комитет по управлению имуществом и приватизации Гагрского района.

Всего в Гагрском районе сдано в аренду 40 объектов муниципального имущества. Согласно представленным Администрацией Гагрского района данным «Поступление арендных платежей за 3 квартал 2025 г. по Гагрскому району» задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 г. составила 741,1 тыс. руб., начислено – 6 224,0 тыс. руб. (в т.ч. доначислено за 2024 год – 3 604,0 тыс. руб.), перечислено – 3 089,9 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.10.2025 г. – 3 875,3 тыс. руб.

Необходимо отметить, что Комитетом по управлению имуществом и приватизацией Гагрского района своевременно в 2024 году не была начислена сумма арендной платы ООО «Жемчужина Абхазии» (сумма 3 591,3 тыс. руб.),

при этом ООО «Жемчужина Абхазии» оплачивала сумму арендной платы. Также по объектам ООО «Гавань» (арендатор – Тарба А.Х., договор аренды от б/н от 07.12.2005 г., сумма 12,8 тыс. руб.), каб. 208 – 211, ул. Демерджица, 35 (арендатор - ЗАГС Министерства юстиции Республики Абхазия, договор аренды 003 от 01.01.2024 г., сумма «-16,3» тыс. руб.), каб.203,204 ул. Демерджица, 35 (арендатор – Нотариус №1 Министерства юстиции Республики Абхазия, договор аренды 002 от 01.01.2024 г., сумма 16,3 тыс. руб.) ошибочно не начислялись суммы арендных платежей. Сумма доначислений за 2024 год отражены в таблице «Поступление арендных платежей за 3 квартал 2025 г. по Гагрскому району» отдельным столбцом.

За отчетный период при начисленных платежах в общей сумме 275,7 тыс. руб. от 13 арендаторов отсутствуют поступления, в том числе: ООО «Дзарикуакуа» (объект – «здание и сооружение») – 78,7 тыс. руб.; ИП Жиба И.З. (объект – «здание бывшей котельной и резервуара») – 46,9 тыс. руб.; Авидзба Р.В. (объект – «до «Гагра»»); Авидзба Г.В. (объект – бывшее кафе «Шестигранник» – 24,0 тыс. руб.; ООО «Гаграпром» (объект – «здание тех. обслуживание») – 29,4 тыс. руб. и другие.

Также по 9 арендаторам расторгнуты договоры при наличии задолженностей в общей сумме 1 795,1 тыс. руб., в том числе: Маркопуло Е. К. (объект – «здание бывшей столовой») – 952,6 тыс. руб.; Кутарба Р. М. (объект – «контора бывшей сельхозтехники») – 538,7 тыс. руб.; ООО «КомМедСервис» (объект – «нежилые здания») - 235,6 тыс. руб.; Барциц З.В. (объект – «Кафе «Амра»») – 22,7 тыс. руб.; Авидзба Г.В. (объект – бывшее кафе «Шестигранник») – 22,4 тыс. руб.; Наниева О.О. (объект – «Ларек №16») - 7,9 тыс. руб.; ООО «Гагра-Фарм» Конджария Н.Д. (объект – «здание») – 6,3 тыс. руб.; ООО «Абрек» (объект – «сооружение под автостоянку») – 18,2 тыс. руб.; Тарба Р.С. (объект – «магазин №29») – «-10,9 тыс. руб.». По арендатору Хинтба А. Р. (объект – магазин №6) срок договора истек при наличии задолженности в сумме 7,5 тыс. руб. Информация о принятых мерах по взысканию вышеуказанных задолженностей не представлена.

Согласно Объяснительной Комитета по управлению имуществом и приватизации Гагрского района (вх. №332 от 07.11.2025 г.) по данному виду дохода за рассматриваемый период ошибочно «зачислена сумма в размере 14,1 тыс. руб., которая была зачислена в виде арендной платы за пользование муниципальным имуществом, однако по своему назначению является задатком, подлежащим внесению в рамках участия в конкурсе по продаже объекта муниципальной собственности, объявленного Комитетом. Комитетом в следующем отчетном квартале будет произведено правильное зачисление данных средств».

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

Контрольной палате Республики Абхазия не представлена информация о принимаемых Администрацией Гагрского района мерах по своевременному начислению и поступлению арендных платежей.

- *доходами в виде арендной платы за земельные участки*, которые поступили в сумме 100,0 тыс. руб. при отсутствии уточненных бюджетных назначений на 2025 г. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2025 г. осталось на уровне аналогичного периода 2024 г. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района;

- *доходами, полученными от приватизации муниципальной собственности*, которые поступили в сумме 2 824,4 тыс. руб., или 56,5 % исполнения уточненного годового показателя (5 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 155,6 тыс. руб. Администратор дохода – (315) Комитет по управлению имуществом и приватизации Гагрского района.

Согласно «Отчету по поступлению доходов от приватизации муниципальной собственности Гагрского района за 3 квартал 2025 года» платежи поступили от: ООО «Ага» (объект – недостроенное здание) сумма

платежа – 2 700,0 тыс. руб., сумма платежа 2 700,0 тыс. руб. – (сумма, поступившая на счет бюджета Гагрского района – 1 350,0 тыс. руб.); ООО «Дигма» (объект – бывшее здание универсама «Гагра») сумма платежа 1 020,0 тыс. руб. (сумма, поступившая на счет бюджета Гагрского района 510,0 тыс. руб.); ООО «Азау» (объект – часть имущественного комплекса «Касатка») сумма платежа – 4 900,0 тыс. руб., внесено – 974,9 тыс. руб. (сумма, поступившая на счет бюджета Гагрского района – 487,5 тыс. руб.); ООО «История» (объект – магазин, договор купли-продажи АА 431582 от 27.02.2025 г.) сумма платежа – 620,0 тыс. руб. (сумма, поступившая на счет бюджета Гагрского района – 310,0 тыс. руб.); ОАО Коммерческий сберегательный банк (объект – встроенное помещение) сумма платежа – 170,0 тыс. руб. (сумма, поступившая на счет бюджета Гагрского района) – 85,0 тыс. руб.; Барциц Т.Р. (объект – магазин) сумма платежа – 100,0 тыс. руб. (сумма, поступившая на счет бюджета Гагрского района – 50,0 тыс. руб.).

По данному виду дохода за рассматриваемый период ошибочно отражены поступления в сумме 31,9 тыс. руб., которые являются доходами от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда. Таким образом, общая сумма доходов от приватизации муниципальной собственности за рассматриваемый период 2025 года должна составлять 2 792,5 тыс. руб.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 2 464,4 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 2 100,0 тыс. руб., или 117,4 % исполнения.

Данный вид дохода местного бюджета представлен:

- *доходами от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда*, поступили в сумме 2 400,1 тыс. руб. или 114,3 % исполнения. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 908,8 тыс. руб. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района;

- доходами от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, при отсутствии прогнозного показателя поступили в сумме 64,3 тыс. руб. за реализацию служебной автомашины «Volkswagen Passat» гос.№ Х270 ТТ АВН, 2012 года выпуска частному лицу (остаточной стоимостью 0,0 тыс. руб., рыночной стоимостью 64,3 тыс. руб., согласно заключению №11/25 об оценке рыночной стоимости транспортного средства ООО «Оценочная компания «АБАН» от 28.02.2025 г.), состоявшего на балансе Управления Финансами Администрации Гагрского района (Распоряжение Главы Администрации Гагрского района от 30.12.2024 г. №3632).

Поступление **административных платежей и сборов** составило 7 792,5 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 5 305,5 тыс. руб., или 146,9 % исполнения. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 3 522,0 тыс. руб. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района. Данный вид дохода представлен *платежами за размещение наружной рекламы* в сумме 523,5 тыс. руб. и сбором за право торговли – 7 269,0 тыс. руб.

Поступление **прочих неналоговых доходов** составило 5 786,4 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 3 780,0 тыс. руб., или 153,1 % исполнения. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 169,3 тыс. руб. Администратор дохода – (300) Администрация Гагрского района.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.10.2025 г. составляет 285 864,4 тыс. руб., в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 206 451,3 тыс. руб., или 72,2 % от общей суммы задолженности, что отражено в Таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на	Подходный налог	Акциз	Спец.налог	УСН	Земельный налог	Курортный сбор	Итого
----------------------	------------------	----------	-----------------	-------	------------	-----	-----------------	----------------	-------

		имущес тво							
Текущие налоговые недоимки	4 672,7	233,2	15 238,4	2 641,1	15 746,4	2 770,5	13 823,4	3,0	55 128,7
Проблемные налоговые недоимки	15 291,0	7 582,0	42 472,3	18 491,8	42 262,8	2,9	80 316,9	31,6	206 451,3
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	1 056,9	690,2	2 811,1	1 244,2	477,5	0,0	10 392,5	1,2	16 673,6
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	328,8	0,0	7 128,8	0,0	153,2	0,0	7 610,8
Всего	21 020,6	8 505,4	60 850,6	22 377,1	65 615,5	2 773,4	104 686,0	35,8	285 864,4

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- **по текущим налоговым недоимкам** – 55 128,7 тыс. руб., в том числе: ООО «Астамур и Ко» - 5 373,6 тыс. руб. (земельный налог); ООО «ИнтерЮгСтрой» - 4 065,1 тыс. руб. (в т. ч., налог на прибыль – 3 902,0 тыс. руб.), МУП «Водоканал» - 900,1 тыс. руб. (подходный налог) и другие;

- **по проблемным налоговым недоимкам** – 206 451,3 тыс. руб., в том числе: ООО «Гагра Парк Марина» – 54 041,5 тыс. руб. (в т.ч. земельный налог – 53 024,5 тыс. руб.); РУП «Гагрский лесхоз» - 17 792,1 тыс. руб. (в т.ч., подходный налог – 16 883,6 тыс. руб.); ООО «ШАТО АБХАЗ» - 20 322,8 тыс. руб. (в т.ч. акциз – 18 491,8 тыс. руб.); ООО «ТоргСервис-Абхазия - 12 861,7 тыс. руб. (в т.ч. налог на прибыль – 12 599,5 тыс. руб.); ООО «Виктория - 2012» - 2 343,7 тыс. руб. (в т. ч., земельный налог – 2 210,8 тыс. руб.) и другие.

Сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 16 673,6 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 7 610,8 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в виде субсидий поступили в сумме 46 784,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях на 2025 год в сумме 71 083,2 тыс. руб., или 65,8 % исполнения. Удельный вес в общей структуре доходов – 5,9 %. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года уменьшилось на 17 881,0 тыс. руб.

Расходная часть бюджета Гагрского района

Общая сумма **расходов** бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2025 года составила **761 620,6 тыс. руб.** при уточненном показателе 1 204 020,7 тыс. руб., или 63,3 % исполнения. Кассовое исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 442 400,1 тыс. руб. Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 355 937,0 тыс. руб., или 59,1 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год. (602 009,6 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов бюджета района составил 46,7 %. В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на разделы 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,3 % от общей суммы расходов, 07 00 «Образование» - 32,2 % и 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 11,7 %.

Исполнение расходной части отражено в Таблице №4.

Таблица №4
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. реш.собр. №39 от 09.12.2024 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г. реш.собр.№4 от 24.09.2025 г.	Исполнено	Отклонение	Исполнение, %	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	132 363,6	129 514,4	89 154,8	-40 359,6	68,8	11,7
0400	Национальная экономика	24 183,4	21 683,4	13 334,1	-8 349,3	61,5	1,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	375 934,6	386 495,0	253 657,1	-132 837,9	65,6	33,3
0700	Образование	414 279,9	406 912,4	245 053,8	-161 858,6	60,2	32,2
0800	Здравоохранение	159 875,1	159 875,0	87 479,7	-72 395,3	54,7	11,5
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	49 113,8	52 353,4	36 335,2	-16 018,2	69,4	4,8
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	28 461,1	28 461,1	21 517,0	-6 944,1	75,6	2,8

1100	Социальная политика	13 726,0	18 726,0	15 088,9	-3 637,1	80,6	2,0
Итого расходов местного бюджета		1 197 937,5	1 204 020,7	761 620,6	-442 400,1	63,3	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2025 года составило 89 154,8 тыс. руб., или 68,8 % исполнения уточненного показателя (129 514,4 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела составил 11,7 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 17 462,8 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 40 444,3 тыс. руб., или 62,0 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 г., удельный вес в структуре расходов раздела составил 45,4 %, укомплектованность – 99,8 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» в размере 41 362,5 тыс. руб., или 62,5 % исполнения уточненного показателя на 2025 год. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование Администрации Гагрского района в сумме 20 782,7 тыс. руб.; администрации г. Пицунда, сел и поселков – 19 747,7 тыс. руб.; гос.архива Гагрского района – 832,1 тыс. руб.;

- по подразделу 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» в размере 2 225,0 тыс. руб., или 55,1 % исполнения уточненного показателя на 2025 год. Расходы направлены на финансирование Собраний Гагрского района в сумме 1 667,6 тыс. руб. и собрания г. Пицунда – 557,4 тыс. руб.;

- по подразделу 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» в размере 6 164,0 тыс. руб., или 57,6 % исполнения уточненного показателя на 2025 год. Расходы направлены на финансирование Управления финансами Администрации Гагрского района;

- по подразделу 01 08 «Обеспечение выборов и референдумов» расходы отсутствуют при уточненном показателе на 2025 год в сумме 1 500,0 тыс. руб.;

- по подразделу 01 09 «Резервный фонд» в размере 35 237,2 тыс. руб. В рамках подраздела осуществлены расходы, произведенные за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, в сумме 200,0 тыс. руб.; резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия, в сумме 3 250,8 тыс. руб.; резервного фонда Администрации Гагрского района в сумме 31 786,4 тыс. руб.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 200,0 тыс. руб., направлены на оказание финансовой поддержки ансамблю «Нарт» на пошив национальных костюмов согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 27.06.2025 г. № 277-рп.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме **3 250,8 тыс. руб.**, направлены на финансирование расходов, связанных с организацией Международного теннисного турнира «Большая Абхазская шляпа», согласно Распоряжениям Кабинета Министров Республики Абхазия от 31.07.2025 г. № 202 и от 10.09.2025 г. №260.

Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фонда на 01.10.2025 г. Администрации Гагрского района, средства резервного фонда в размере 31 786,4 тыс. руб. направлены на: оказание материальной помощи населению в сумме 29 936,4 тыс. руб.; оказание финансовой помощи Благотворительному центру помощи «Мы вместе» - 1 000,0 тыс. руб.; оказание финансовой помощи Общественной организации «Федерация домино Абхазии» - 300 ,0 тыс. руб.; оказание финансовой помощи Академии наук Абхазии Абхазскому институту гуманитарных исследований им. Д.И. Гулия – 500,0 тыс. руб.; оказание финансовой помощи ГУ Национальной библиотеке Республики Абхазия им. И.Г. Папаскир - 50 ,0 тыс. руб.;

- по подразделу 01 11 «Прочие общегосударственные вопросы» в размере 4 166,1 тыс. руб., или 52,3 % исполнения уточненного показателя на 2025 год. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование Комитета по управлению имуществом и приватизации Гагрского района в сумме 1 472,1 тыс. руб., насосная станция с.Лдзаа – 257,2 тыс. руб., содержание школьных автобусов – 2 436,8 тыс. руб.,

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 года составило 13 334,1 тыс. руб., или 61,5 % исполнения уточненного показателя (21 683,4 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела составил 1,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 54 599,3 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 3 489,1 тыс. руб., или 63,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 г., удельный вес – 26,2 %, укомплектованность – 96,7 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 04 03 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» в размере 7 300,0 тыс. руб., или 83,0 % исполнения уточненного показателя на 2025 год;

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство» в размере 6 034,1 тыс. руб., или 46,8 % исполнения уточненного показателя на 2025 год. В рамках подраздела осуществлены, в том числе расходы, на финансирование ветеринарной службы Гагрского района в сумме 1 464,4 тыс. руб., управления мелиорацией г. Пицунда – 3 130,7 тыс. руб. и др.;

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение за 9 месяцев года составило 253 657,1 тыс. руб., или 65,6 % исполнения уточненного показателя на 2025 г. (386 495,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела составил 33,3 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 185 712,7 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 5 380,9 тыс. руб., или 61,6 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 2,1 %, укомплектованность – 92,5 %.

Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» в размере 240 604,1 тыс. руб., или 65,5 % исполнения уточненного показателя на 2025 г. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование: ГУ УГХ в сумме 142 706,7 тыс. руб.; УГХ г. Пицунда – 9 905,0 тыс. руб.; УПХ поселков и сел – 30 752,5 тыс. руб.; МУП САХ – 27 119,8 тыс. руб.; МУП «Чистый город» - 28 758,1 тыс. руб.; МУП «Водоканал» - 1 362,0 тыс. руб.;

- по подразделу 05 10 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в размере 13 053,0 тыс. руб., или 67,8 % исполнения уточненного показателя на 2025 г. В рамках подраздела осуществлены расходы, в том числе, на финансирование: МУП РКЦ в сумме 1 834,9 тыс. руб.; УГХ г. Пицунда – 917,7 тыс. руб.; ЖЭУ г. Гагра – 3 800,0 тыс. руб.; МУП САХ – 4 800,0 тыс. руб. и другие;

По разделу **07 00 «Образование»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 года составило 245 053,8 тыс. руб., или 60,2 % исполнения уточненного показателя (406 912,4 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела составил 32,2 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 46 241,6 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 215 139,4 тыс. руб., или 60,7 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 87,8 %, укомплектованность – 91,1 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 07 01 «Дошкольное образование» - 51 056,8 тыс. руб., исполнение – 60,2 %. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование детских садов №1, №2 г. Гагра в сумме – 17 005,9 тыс. руб.; детского сада г.

Пицунда – 9 300,0 тыс. руб.; детских садов поселков и сел Гагрского района – 24 750,9 тыс. руб.;

- 07 02 «Общее образование» - 186 577,1 тыс. руб., исполнение – 59,9 %.

В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование школ района в сумме 163 410,8 тыс. руб.; художественной школы – 329,0 тыс. руб.; ДЮСШ №1 – 5 808,3 тыс. руб.; ДЮСШ №2 – 3 107,5 тыс. руб.; ДЮСШ №3 по восточным единоборствам – 3 502,5 тыс. руб.; Гагрская школа искусств – 5 447,7 тыс. руб.; музыкальные школы – 4 971,3 тыс. руб.;

- 07 10 «Другие вопросы в области образования» - 7 419,9 тыс. руб., исполнение – 71,2 %. Расходы подраздела направлены на финансирование централизованной бухгалтерии (2 226,9 тыс. руб.) и аппарата отдела образования (5 193,0 тыс. руб.).

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 года составило 87 479,7 тыс. руб., или 54,7 % исполнения уточненного показателя (159 875,1 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела составил 11,5 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 1 235,8 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 67 744,8 тыс. руб., или 51,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 77,4 %, укомплектованность составляет 63,4 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 08 01 «Медицинская помощь населению» - 83 050,9 тыс. руб., исполнение – 54,8 %. В рамках подраздела осуществлены расходы, в том числе, на финансирование больницы г. Гагра (58 984,4 тыс. руб.), больницы г. Пицунда (8 882,4 тыс. руб.), больницы п. Цандрипш (4 822,1 тыс. руб.), туб. диспансер (384,0 тыс. руб.), СВА поселков и сел (521,8 тыс. руб.), ФАП поселков и сел (1 129,0 тыс. руб.), скорой помощи (7 903,4 тыс. руб.), Гагрского кожно-венерологического диспансера (423,8 тыс. руб.);

- 08 02 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 2 901,1 тыс. руб., исполнение – 52,1 %, которые направлены на финансирование Санитарно-эпидемиологической станции в сумме 2 901,1 тыс. руб.;

- 08 10 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 1 527,7 тыс. руб., исполнение – 57,5 %. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование централизованной бухгалтерии (1 346,3 тыс. руб.) и бухгалтерии больницы г. Пицунда (181,4 тыс. руб.).

По разделу **09 00 «Культура и искусство, средства массовой информации»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 года составило 36 335,2 тыс. руб., или 69,4 % исполнения уточненного показателя (52 353,4 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела составил 4,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 11 763,4 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 19 780,6 тыс. руб., или 63,4 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 54,4 %, укомплектованность составляет 95,7 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 09 01 «Культура и искусство» - 30 849,8 тыс. руб., исполнение – 71,5 %. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование библиотек в сумме 3 474,5 тыс. руб., домов культуры – 19 553,2 тыс. руб., клубов – 1 109,7 тыс. руб., музея г. Гагра – 590,3 тыс. руб. и ансамбля «Киараз» - 6 122,1 тыс. руб.;

- 09 02 «Телевидение и радиовещание» - 2 800,0 тыс. руб., исполнение – 66,7 %, которые направлены на финансирование ГУ «Гагрское телевидение»;

- 09 03 «Периодическая печать и издательство» - 864,0 тыс. руб., исполнение – 66,7 %, которые направлены на финансирование расходов газеты «Гагрский вестник»;

- 09 10 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» - 1 821,4 тыс. руб., исполнение 49,2 %. В рамках подраздела осуществлены

расходы на финансирование централизованной бухгалтерии (580,2 тыс. руб.) и аппарата отдела культуры (1 241,2 тыс. руб.).

По разделу **10 00 «Физическая культура и спорт, молодежная политика»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 года составило 21 517,0 тыс. руб., или 75,6 % исполнения уточненного показателя (28 461,1 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела составил 2,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 1 316,9 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 2 033,7 тыс. руб., или 63,2 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес 9,4 %, укомплектованность составляет 100 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- 10 01 «Физическая культура и спорт» - 10 798,0 тыс. руб., исполнение – 75,5 %. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование МУП «Стадион им. Д.Ахвелидани» (810,0 тыс. руб.), футбольного клуба «Гагра» (4 585,0 тыс. руб.), администрации г. Пицунда (403,0 тыс. руб.) и МУП «Конно-спортивный клуб г. Гагра» (5 000,0 тыс. руб.)

- 10 10 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» - 10 719,0 тыс. руб., исполнение – 75,7 %, которые направлены на финансирование Комитета по физической культуре и спорту Администрации Гагрского района.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 года составило 15 088,9 тыс. руб., или 80,6 % исполнения уточненного показателя (18 726,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела составил 2,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 8 733,2 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 1 924,2 тыс. руб., или 63,8 % исполнения уточненных

бюджетных назначений на 2025 год, удельный вес – 12,8 %, укомплектованность - 100,0 %.

Расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 11 01 «Социальная защита» в сумме 15 071,4 тыс. руб., исполнение – 80,9 %. В рамках подраздела осуществлены расходы на финансирование ВТЭК (256,5 тыс. руб.), территориальной помощи на дому (554,3 тыс. руб.), отдела социальной защиты Администрации Гагрского района (1 269,3 тыс. руб.), администрации Гагрского района (12 991,3 тыс. руб.);

- по подразделу 11 10 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 17,5 тыс. руб., исполнение – 17,5 %, которые направлены на финансирование МУП «Ритуальные услуги».

Согласно «Отчету по Гагрскому 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 9 месяцев 2025 г. (с учетом отпускных)», начисленный общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **248 350,4 тыс. руб.**, (из них: субсидии из республиканского бюджета – 49 391,0 тыс. руб., субвенция из республиканского бюджета – 641,2 тыс. руб. (на осуществление ежемесячной выплаты учителям русского языка и литературы образовательных учреждений общего образования), средства местного бюджета – 198 985,4 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 **43 333,2 тыс. руб.**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2025 года установлено:

1. Общий объем доходов составил **792 069,7 тыс. руб.**, или 65,8 % исполнения уточненного показателя на 2025 год, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 745 285,7 тыс. руб. или 66,4 % исполнения, субсидии из республиканского бюджета – 43 333,2 тыс. руб. или 66,7 % исполнения. Кассовое исполнение общего объема доходов района за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 35 102,7 тыс. руб.

2. Общий объем расходов составил **761 620,6 тыс. руб.**, или 63,3 % исполнения уточненного показателя на 2025 год (1 204 020,7 тыс. руб.). Кассовое исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 158 663,7 тыс. руб. В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на разделы 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,3 % от общей суммы расходов, 07 00 «Образование» 32,2 % и 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 11,7 %.

3. Остаток денежных средств на 01.01.2025 г. составил –14 146,1 тыс. руб. тыс. руб., 01.10.2025 г. составил – 44 595,2 тыс. руб.

4. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 г. составила 741,1 тыс. руб., начислено – 6 224,0 тыс. руб., (в т.ч. доначислено за 2024 год – 3 604,0 тыс. руб.), перечислено – 3 089,9 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.10.2025 г. – 3 875,3тыс. руб.

5. Комитетом по управлению имуществом и приватизацией своевременно в 2024 году не была начислена сумма арендной платы по отдельным организациям на общую сумму 3 604,0 тыс. руб., доначислено в I квартале 2025 года.

6. По 9 арендаторам расторгнуты договоры при наличии задолженностей в общей сумме 1 795,1 тыс. руб. Информация о принятых мерах по взысканию задолженностей не представлена.

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

8. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Гагрского района на 01.10.2025 года составляет **285 864,4 тыс. руб.**, в том числе, по проблемным налоговым недоимкам – 206 451,3 тыс. руб., что составляет 72,2 % от общей суммы задолженности.

9. 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 248 350,4 тыс. руб., (из них: субсидии из республиканского бюджета – 49 391,0 тыс. руб., средства местного бюджета – 198 985,4 тыс. руб.).