

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 2 июня 2022 г. №7.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 2021 г.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 2021 год составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 22.02.2022 г. Администрацией Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- 1) Отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 января 2022г. (по доходам);
- 2) Отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 января 2022г. (по расходам);
- 3) Отчет об исполнении бюджета Гагрского района на 01 января 2022г. (источники финансирования дефицита бюджета);
- 4) Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за 2021 год.
- 5) Аналитическая информация о расходах Гагрского района на 01 января 2022 г.;
- 6) Приложение №2 к отчету об исполнении бюджета Гагрского района на 01 января 2022 г.;
- 7) Отчет об исполнении бюджета Гагрского района за период январь-декабрь 2021 г.;
- 8) Отчет доходной части бюджета Гагрского района за 12 месяцев 2021 г. (с нарастающим итогом);

- 9) Отчет расходной части бюджета Гагрского района за 12 месяцев 2021 г. (с нарастающим итогом);
- 10) Анализ исполнения бюджета Гагрского района за 12 месяцев 2021г.;
- 11) Отчет об использовании бюджетных средств, направленных на мероприятия по предотвращению распространения коронавирусной инфекции COVID-19 на 01 января 2022 г.;
- 12) Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Гагрского района на 01 января 2022 г.;
- 13) Отчет об использовании средств резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия на 01 января 2022 г.;
- 14) Отчет об использовании средств резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01 января 2022 г.;
- 15) Отчет расходной части бюджета Гагрского района за 2021г.;
- 16) Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 12 месяцев 2021 г.;
- 17) 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 на 1-ое января 2022 года;

Согласно Отчету об исполнении бюджета Гагрского района на 01 января 2022 г., общий объем доходов за 2021 год составил 707 725,5 тыс. руб., или 104,1% исполнения бюджетного показателя на 2021 год (679 690,3 тыс. руб.). Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2021 год остаток денежных средств на 01.01.2021 г. составил – 18 285,0 тыс. руб., на 01.01.2022г. – 67 635,3 тыс. руб.

Данные об исполнении доходной части бюджета Гагрского района за 2021 год представлены в таблице №1.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 г.	Исполнено за 2021 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	147 688,8	168 171,4	20 482,6	113,9	31,6
Подоходный налог с физических лиц	147 487,7	174 246,0	26 758,3	118,1	32,8
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	21 200,0	37 224,0	16 024,0	175,6	7,0
Земельный налог	78 400,0	63 446,8	-14 953,2	80,9	11,9
Налог на имущество предприятий	12 507,6	19 445,3	6 937,7	155,5	3,7
Специальный налог на отдельные виды деятельности	56 000,0	53 647,5	-2 352,5	95,8	10,1
Патентная система налогообложения	5 500,0	8 520,1	3 020,1	154,9	
Государственная пошлина	900,0	795,0	-105,0	88,3	0,1
Курортный сбор	3 250,0	4 591,7	1 341,7	141,3	0,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	19 904,5	25 166,8	5 262,3	126,4	4,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 520,0	-24 141,7	-25 661,7	-1 588,3	
Платежи за пользование природными ресурсами	618,3	0,0	-618,3	0,0	
Административные платежи и сборы	756,0	494,7	-261,3	65,4	0,1
Прочие неналоговые доходы	0,0	142,2	142,2		0,0
Итого налоговых и неналоговых доходов	495 732,9	531 749,8	36 016,9	107,3	75,1
Безвозмездные поступления от юридических лиц	12 000,0	3 200,0	-8 800,0	26,7	0,5
Безвозмездные поступления от физических лиц	0,0	1 000,0	1 000,0		0,1
Субсидия из республиканского бюджета	171 957,4	171 957,3	-0,1	100,0	24,3
Иные межбюджетные трансферты	0,0	-181,6	-181,6		
Итого доходов местного бюджета	679 690,3	707 725,5	28 035,2	104,1	0,0

В структуре доходов бюджета Гагрского района за 2021 год доля собственных доходов составляет 75,1 %, межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета – 24,9 %. В структуре собственных доходов бюджета района наибольшие поступления приходятся на подоходный налог

– 32,8 %, налог на прибыль предприятий и организаций – 31,6 % и земельный налог – 11,9 %, от специальных систем налогообложения – 11,7 %.

Поступление **налога на прибыль предприятий и организаций** в 2021 году в бюджет Гагрского района прогнозировалось в сумме 147 688,8 тыс. руб., фактическое поступление за 2021 год составило 168 171,4 тыс. руб., или 113,9% исполнения годового показателя на 2021 год. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 123 966,2 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 12 месяцев» поступление сверх прогнозируемого показателя отмечено в отраслях:

- **«строительство»** - 11 354,9 тыс. руб. или 241,3 % исполнения планового показателя (4 706,3 тыс. руб.). в основном, за счет поступлений от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют, например: ООО «Два Кипариса» поступило 3 527,5 тыс. руб., «ЮгПромСталь» поступило – 456,7 тыс. руб., ООО «Интер ЮгСтрой» - 1 002,6 тыс. руб. ООО «Гранд сервис» - 2 165,2 тыс. руб., «Столица Строй Сервис» - 623,6 тыс. руб.;

- **«связь»** - 7 634,4 тыс. руб. или 134,9 % исполнения планового показателя (5 660,4 тыс. руб.) за счет перевыполнения по организациям СП ООО «А- Мобаил» - 3 368,0 тыс. руб. (183,0 % исполнения), «Гагра телеком» - 390,1 тыс. руб. (866,9 %), ЗАО «Аквафон – 3 875,5 тыс. руб. (113,2 %);

- **«торговля»** - 87 736,2 тыс. руб. или 116,7 % исполнения планового показателя (75 168,8 тыс. руб.), основная доля поступлений приходится на ООО РН – Абхазия – 35 610,0 тыс. руб. или 95,0 % исполнения. Также отмечаются предприятия плановые показатели по которым отсутствуют, так, например: «Мельник 1» поступило 333,8 тыс. руб., «АПМ» поступило – 5 375,8 тыс. руб., «Лу-ка» - 1 100,0 тыс. руб., «Питиус Инвест» - 5 677,9 тыс. руб., «Самсун» - 2 162,8 тыс. руб., «Апсны свет» - 72,8 тыс. руб., ООО «Геч» - 136,2 тыс. руб., ООО «Абхазторг» - 23,5 тыс. руб. Установлено значительное перевыполнение по отдельным предприятиям: «Ассорти продукт» - 1 248,5 тыс. руб. или 346,8 % исполнения планового показателя

(360,0 тыс. руб.), «Гагрипш» - 671,6 тыс. руб. или 3 553,4 % исполнения планового показателя (18,9 тыс. руб.), ООО «Премиум» - 6 581,5 тыс. руб. или 1 645,4% исполнения планового показателя (400,0 тыс. руб.), «Прод Торг» - 439,5 тыс. руб. или 488,3% исполнения планового показателя (90,0 тыс. руб.), ООО «АЗИД» - 5 060,0 тыс. руб. или 506,0 % исполнения планового показателя (1 000,0 тыс. руб.);

- **«услуги»** - 5 147,1 тыс. руб. или 367,2 % исполнения планового показателя (1401,9 тыс. руб.). Перевыполнение в основном обусловлено поступлениями от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: «Руад групп» - 523,2 тыс. руб., ООО «Самсун» - 2 162,8 тыс. руб., ООО «Олимп Спорт» - 173,4 тыс. руб., УФК по Краснодарскому краю – 384,0 тыс. руб., ООО «Умное решение» - 94,0 тыс. руб., «А-Сфера» - 593,2 тыс. руб.;

- **«курорты и туризм»** - 50 660,7 тыс. руб. или 101,1 исполнения планового показателя (50 108,5 тыс. руб.). Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий среди них: ООО «Александрия-2» (Алекс) – 3 270,0 тыс. руб. или 445,3 % исполнения планового показателя (734,4 тыс. руб.), «ЛБ» – 2 060,4 тыс. руб. или 432,7 % исполнения показателя (476,1 тыс. руб.), СП «Репруа» - 1 315,7 тыс. руб. или 512,9 % исполнения (256,5 тыс. руб.), ООО «Сана ААА» - 1 027,8 тыс. руб. или 617,3 % исполнения (166,5 тыс. руб.), «Питиус-Инвест» - 3 156,0 тыс. руб. или 395,8 % исполнения (797,4 тыс. руб.), «Вэлнес парк отель Гагра» - 2 227,9 тыс. руб. или 669,0 % исполнения (333,0 тыс. руб.), «Картего-Юг» - 2 877,1 тыс. руб. или 1 027,1 % исполнения показателя (280,1 тыс. руб.), ООО «Сыдгьыл» - 1 767,3 тыс. руб. или 5 307,2 % исполнения (33,3 тыс. руб.). Также наблюдаются поступления налога от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: ООО «Антарис Гагра» - 486,1 тыс. руб., ООО «Жемчужина Абхазии» - 474,5 тыс. руб., ООО «Гагра палас» - 314,1 тыс. руб., ДО «Гагра» - 420,4 тыс. руб., «Напра холидей» - 261,4 тыс. руб.,

ООО «Альта» - 1 039,4 тыс. руб., ООО «Псоу Д» - 495,5 тыс. руб., ООО «Амза Девелопмент» - 393,8 тыс. руб.

В то же время при наличии планового показателя по поступлению налога по многим предприятиям отсутствуют поступления за 2021 год либо очень низкий процент исполнения, так, например: ООО «АПМ» (плановый показатель 2 898,0 тыс. руб.), «Диоскурия 1» (423,0 тыс. руб.), «Дельфин-2000» (499,5 тыс. руб.), ООО «Нитика 2000» (444,6 тыс. руб.), ООО ЛП «Солнечный» (456,3 тыс. руб.), РУП «Дом отдыха Псоу» (855,0 тыс. руб.), ООО «Два кипариса» (3 140,0 тыс. руб.);

- **«кредитно-финансовая деятельность»** - 466,8 тыс. руб. или 167,2 % исполнения планового показателя (279,2 тыс. руб.). Перевыполнение связано с поступлениями от КБ «Универсал банк» в сумме 82,8 тыс. руб. и «Амра банк» в сумме 384,0 тыс. руб. при отсутствии плановых показателей, при этом при наличии планового показателя по «Сбербанк» в сумме 279,2 тыс. руб. поступлений за 2021 год по налогу отсутствуют.

Поступление **подходного налога** в 2021 году в бюджет Гагрского района прогнозировалось в сумме 147 487,7 тыс. руб., фактическое поступление за 2021 год составило 174 246,0 тыс. руб., или 118,1 % исполнения годового показателя на 2021 год. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 64 409,3 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 12 месяцев» поступления сверх прогнозируемого показателя были в отраслях:

- **«энергетика»** - 2 040,0 тыс. руб. или 103,7 % исполнения планового показателя (1 967,6 тыс. руб.), основные суммы поступлений от Гагрской РЭС (РУП Черноморэнерго), при плане 1 519,8 тыс. руб. поступило 1 725,5 тыс. руб. или 113,5 % исполнения;

- **«строительство»** - 2 819,4 тыс. руб. или 126,2 % исполнения планового показателя на 2021 год (2 234,7 тыс. руб.). Перевыполнение связано с поступлениями от организаций, плановые показатели по которым

отсутствуют: «Компас 2012» поступило 281,6 тыс. руб., ООО «А-Капиталстрой» - 349,5 тыс. руб., ООО «Гранд сервис» - 1 000,0 тыс. руб.;

- **«транспорт»** - 940,6 тыс. руб. или 266,7 % исполнения планового показателя на 2021 год (352,7 тыс. руб.), что связано с перевыполнением по категории «объем перевозок физ. лиц», так при плане 50,0 тыс. руб. поступило 683,6 тыс. руб. или 1 367,2 % исполнения;

- **«связь»** - 1 660,6 тыс. руб. или 106,8 % исполнения планового показателя (1 555,1 тыс. руб.). Поступление налога сверх планируемых сумм отмечается по: СП ООО «А-Мобаил» - 532,6 тыс. руб. при плане 199,0 тыс. руб. или 267,6 % исполнения; РУП «Абхазсвязь» поступило 150,0 тыс. руб. при отсутствии планового показателя на 2021 год;

- **«торговля»** - 57 788,3 тыс. руб. или 326,3 % исполнения планового показателя на 2021 год (17 711,8 тыс. руб.). Поступления сверх планируемых сумм наблюдается по ряду предприятий: «Конти опт» поступило 10 197,3 тыс. руб. при плановом показателе 5 490,6 тыс. руб. или 185,7 % исполнения; РН-Абхазия – 11 200,2 тыс. руб. при плановом показателе 1 217,4 тыс. руб. или 920,0 % исполнения; ООО «Дьюти Фри Групп» - 8 731,9 тыс. руб. при плановом показателе 2 595,7 тыс. руб. или 336,4 % исполнения. Также при отсутствии планового показателя были поступления от: ООО «Премиум» - 1 345,0 тыс. руб., «Самсун» - 1 883,6 тыс. руб., ООО «АЗИД» - 723,3 тыс. руб., ООО «Геч» - 158,5 тыс. руб. и другие;

- **«услуги»** - 23 753,7 тыс. руб. или 187,7 % исполнения планового показателя на 2021 год (12 655,5 тыс. руб.). Отмечаются поступления от налога от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: РРЦ (Реабилитационный центр) - 1 361,4 тыс. руб., ООО «Единый расч. касс.центр» - 218,8 тыс. руб., «Руад групп» – 360,6 тыс. руб., «Жемчужина Абхазии» - 1 744,6 тыс. руб., ф/к «Гагра» - 746,6 тыс. руб., Гагрский лицей-интернат – 1 529,8 тыс. руб., МУП Спецавтохозяйство САХ – 1 043,9 тыс. руб., «КИБ Лайт» – 249,2 тыс. руб. и другие;

- **«сельское хозяйство»** - 829,5 тыс. руб. или 441,5 % исполнения планового показателя на 2021 год (187,9 тыс. руб.). Перевыполнение связано в основном с поступлениями от организаций, плановые показатели по которым отсутствуют: ООО «Гагра Телеком» поступило 458,8 тыс. руб., ООО «Дружба» - 166,9 тыс. руб., ООО «Аккорд-Агро» - 71,3 тыс. руб. и другие;

- **«прочие организации»** - 4 259,3 тыс. руб. или 284,0 % исполнения планового показателя на 2021 год (1 500,0 тыс. руб.). При этом в сводной таблице по поступлениям налоговых платежей по данной категории в графе «план» отражена сумма 1 500,0 тыс. руб., а в самой таблице по категории «прочие организации» плановые показатели отсутствуют;

- **«кредитно-финансовая деятельность»** - 2 775,5 тыс. руб. или 150,3 % исполнения планового показателя на 2021 год (1 846,1 тыс. руб.), перевыполнение прогнозного показателя связано с поступлением налога от организаций, по которым отсутствуют прогнозные показатели: ООО «Амра банк» - 868,7 тыс. руб., КБ «Сухум банк» - 257,2 тыс. руб.

Поступление **акцизов** по подакцизным товарам, произведенным на территории Республики Абхазия, в 2021 году в бюджет Гагрского района прогнозировалось в сумме 21 200,0 тыс. руб., фактическое поступление за 2021 год составило 37 224,0 тыс. руб. или 175,6 % исполнения годового показателя. Кассовое исполнение 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 21 329,8 тыс. руб.

Поступление **земельного налога** на 2021 год прогнозировалось в сумме 78 400,0 тыс. руб., фактическое поступление за 2021 год составило 63 446,8 тыс. руб., или 80,9 % исполнения годового показателя на 2021 год. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 21 664,4 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 12 месяцев» неисполнение плановых показателей отмечено по всех отраслям, за исключением: «строительство» - 194,4 % исполнения планового показателя (1 503,0 тыс. руб.); «услуги» -

116,0 % исполнения (5 152,1 тыс. руб.); «сельское хозяйство» - 566,5 % исполнения (1 389,2 тыс. руб.); «кредитно-финансовая деятельность» - 611,0 % исполнения (326,0 тыс. руб.).

Поступление **налога на имущество** в 2021 году прогнозировалось в сумме 12 507,6 тыс. руб., фактическое поступление за 2021 год составило 19 445,3 тыс. руб., или 155,5 % исполнения годового показателя на 2021 год. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 7 322,7 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 12 месяцев» поступления сверх прогнозируемого показателя отмечено по всем отраслям, за исключением отраслей «транспорт» - 14,1 % исполнения и «курорты и туризм» - 93,2 %. Наибольший процент перевыполнения по отраслям:

- **«кредитно-финансовая деятельность»** - 1 778,4 тыс. руб. или 692,0 % исполнения планового показателя (257,0 тыс. руб.), что связано с поступлениями от КБ «Гагра-банк» - 1 721,0 тыс. руб. (755,0 % исполнения);

- **«строительство»** - 633,5 тыс. руб. или 294,2 % исполнения планового показателя на 2021 год (215,3 тыс. руб.), что в основном связано с поступлениями от организаций, плановые показатели, по которым отсутствуют, так, например: ООО «Два Кипариса» - 159,9 тыс. руб., «ЮгПромСталь» - 61,6 тыс. руб., ООО «Интер ЮгСтрой» - 39,3 тыс. руб. и другие;

- **«торговля»** - 5 520,3 тыс. руб. или 242,6 % исполнения планового показателя на 2021 год (2 275,1 тыс. руб.), так при отсутствии планового показателя поступило от: «АПМ» - 1 974,7 тыс. руб., «Питиус Инвест» - 306,7 тыс. руб., «Сухумфрут» - 189,1 тыс. руб. и другие.

Поступление доходов от **специальных систем налогообложения** в 2021 году прогнозировалось в сумме 61 500,0 тыс. руб., фактическое поступление за 2021 год составило 61 167,6 тыс. руб. или 101,1 % исполнения годового показателя. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 38 636,3 тыс. руб.

Структура данного дохода представлена поступлениями:

- специального налога на отдельные виды деятельности в сумме 53 647,5 тыс. руб. или 95,8 % исполнения годового показателя;

- доходов от патентной системы налогообложения в сумме 8 520,1 тыс. руб. или 154,9 % исполнения годового показателя

Поступление **государственной пошлины** в 2021 году прогнозировалось в сумме 900,0 тыс. руб., фактическое поступление за 2021 год составило 795,0 тыс. руб., или 88,3 % исполнения годового показателя. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 624,0 тыс. руб.

Поступление **курортного сбора** в 2021 году прогнозировалось в сумме 3 250,0 тыс. руб. фактическое поступление за 2021 год составило 4 591,7 тыс. руб. или 141,3 % исполнения годового показателя. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 3 696,5 тыс. руб.

Поступление **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в отчете отражены со знаком минус: «-24 141,7» тыс. руб., при прогнозном показателе 1 520,0 тыс. руб. Согласно Объяснительной записке и.о. Председателя комитета по управлению имуществом и приватизации Гагрского района Кортава Б.Н., «при оплате договора купли-продажи имущественного комплекса общекурортной бальнеологической лечебницы был неверно указан КБК. Управлением финансами Администрации Гагрского района была выявлена данная ошибка и совместно с Управлением казначейства Гагрского района в январе 2021 г. исправлена. Денежные средства были перераспределены и направлены в соответствующие бюджеты Гагрского района и Фонда приватизации».

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, в 2021 году прогнозировалось в сумме 19 904,5 тыс. руб. фактическое поступление за 2021 год составило 25 166,8 тыс. руб. или 126,4 % исполнения годового показателя.

Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности, за 2021 год поступили **в сумме 22 681,1 тыс. руб.** Согласно «Отчету по поступлению доходов от приватизации объектов муниципальной собственности Гагрского района за 12 месяцев 2021 г.» поступило 45 362,2 тыс. руб., в том числе, в бюджет Гагрского района 22 681,1 тыс. руб.: Барциц Т.Р. – 100,0 тыс. руб. (50,0 тыс. руб. поступило в бюджет Гагрского района); ООО «Одра» - 600,0 тыс. руб. (300,0 тыс. руб.- в бюджет Гагрского района); Берулава Д.Н. – 2 000,0 тыс. руб. (1 000,0 тыс. руб. - в бюджет Гагрского района); ПКФ «Аякс» - 2 005,2 тыс. руб. (1 002,6 тыс. руб. - в бюджет Гагрского района); Кетия И.Э. – 340,0 тыс. руб. (170,0 тыс. руб. - в бюджет Гагрского района); ООО «НАК» - 6 160,0 тыс. руб. (3 080,0 тыс. руб. - в бюджет Гагрского района); Капш Л. Г. – 500,0 тыс. руб. (250,0 тыс. руб. - в бюджет Гагрского района); ООО «КИБ ЛАЙТ» - 1 700,0 тыс. руб. (850,0 тыс. руб. - в бюджет Гагрского района); ООО «Мидель Гагра» - 550,0 тыс. руб. (275,0 тыс. руб. - в бюджет Гагрского района); Гумба Л.А. – 307,0 тыс. руб. (153,5 тыс. руб. - в бюджет Гагрского района); Хагба Р.С. – 150,0 тыс. руб. (75,0 тыс. руб. - в бюджет Гагрского района); ООО «Гагра Амра Интернейшенел» - 26 000,0 тыс. руб. (13 000,0 тыс. руб. - в бюджет района).

Согласно итоговым данным «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе по Гагрскому району за 12 месяцев 2021 г.», в бюджет поступили средства в общей сумме **2 449,5 тыс. руб.** от: ООО «Самсун» - **505,0 тыс. руб.**, Начкебия Х.А. – 60,0 тыс. руб., ООО «Аибга» - 18,7 тыс. руб., Авидзба Р.В. – 35,2 тыс. руб., ООО «Самира» - **89,6 тыс. руб.**, ООО «Гагра-Фарм» Конджария Н.Д. – **260,0 тыс. руб.**, ООО «Гаграпром» Маршания Т.М. – **30,0 тыс. руб.**, ИП Сангулия А.В. – **368,1 тыс. руб.**, КБ «Амра-банк» (ООО) – **140,1 тыс. руб.**, БТИ Гагрского района – **139,5 тыс. руб.**, ООО «ФотоПлюс-Гагра» - **170,3 тыс. руб.**, ООО «НАК» - **331,8 тыс. руб.**, ООО «Строймонтаж» - **222,9 тыс. руб.**, Авидзба Г.В. – **72,0 тыс. руб.**

Задолженность по арендным платежам на 01.01.2021 г. составляла 1 992,9 тыс. руб., начислено – 3 559,7 тыс. руб., перечислено – 2 443,4 тыс.

руб., задолженность на 01.01.2022 г. – 3 109,1 тыс. руб. с учетом переплаты ООО «Жемчужина Абхазии» (задолженность на 01.01.2021 г. «– 1 000,0 тыс. руб.», на 01.10.2021 г. «– 106,3 тыс. руб.»); ООО «Стройцентр» Проект» произвел оплату в 2020 году за весь 2021 год в сумме 113,3 тыс. руб. По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствуют поступления арендных платежей за 12 месяцев 2021 года (см. Таблицу №2).

Таблица №2
(тыс. руб.)

№	Наименование объекта	Арендатор	остаток на 01.01.2021 г.	начислено	перечислено	остаток на 01.01.2022 г.
1	Кофе-сосичная №3	Шамба Д.Р.	309,6	0,0	0,0	309,6
2	Корпус №5 Пансионата "Скала"	ООО "Шанс-2021"	3,8	1,9	0,0	5,7
3	Помещение автосервиса	Айба А.Х.	12,0	12,0	0,0	24,0
4	Универсам "Гагра"	ООО "Абхазская строительная группа"	320,0	160,0	0,0	480,0
5	Магазин №6	Хинтба А.Р	5,3	1,1	0,0	6,4
6	ООО "Гавань"	Тарба А.Х.	6,4	6,4	0,0	12,8
7	Здания и сооружения животноводческой фермы	ООО Агрофирма "Ахан" Барциц Ш.Д.	29,7	5,9	0,0	35,6
8	Магазин №29	Тарба Р.С.	11,9	2,3	0,0	14,2
9	Гараж	Агрба А.В.	10,9	10,9	0,0	21,8
10	Кафе "Амра"	Барциц З.В.	18,9	3,8	0,0	22,7
11	Ларек №16	Наниева О.О.	7,9	0,0	0,0	7,9
12	Нежилые здания	ООО "КомМедСервис"	141,4	47,1	0,0	188,5
13	Контора бывшей сельхозтехники	Кутарба Р.М.	478,9	59,9	0,0	538,8
14	Здание бывшей столовой	Макропуло Е.К.	952,6	0,0	0,0	952,6
15	Сооружение под автостоянку	ООО "Абрек"	0,0	11,5	0,0	11,5
16	Подвальное помещение	ООО "Стройцентр"Проект "	0,0	27,3	0,0	27,3
17	Каб.203,204, ул. Демерджица 35	Министерство юстиций (Нотариус №1)	20,3	31,8	0,0	52,1
18	Каб.208-211, ул. Демерджица 35	Министерство юстиций (ЗАГС)	26,7	53,6	0,0	80,3
19	Каб.403, ул. Демерджица, 35	Государственный комитет РА по экологии	0,0	8,5	0,0	8,5
20	Каб. 101, ул. Демерджица,35	Объединенная Абонентская служба	3,9	14,4	0,0	18,3
21	Каб.302, ул. Демерджица, 35	Фонд социального страхования и охраны труда РА	0,0	12,0	0,0	12,0

22	Каб.101, ул. Демерджица, 35	МУ Администрации Гагрского района "ЕРКЦ г. Гагра"	0,0	34,6	0,0	34,6
23	Часть имущественного комплекса д/о "Кудры" лечебный корпус лит. "б"	Кчач Н.А.	0,0	31,4	0,0	31,4
24	Каб. 206-207, ул.Демерджица, 35	МУП "Спецавтохозяйство"	0,0	25,6	0,0	25,6
25	Каб.202, ул. Демерджица, 35	МУП "Чистый город Гагра"	0,0	17,8	0,0	17,8
Итого:			2 360,2	579,8	0,0	2 940,0

Не представлена информация по начислениям пени за просроченные арендные платежи, более того, при планировании доходной части бюджета не предусмотрен такой вид дохода как пени за просроченные арендные платежи, при том, что существует задолженность на начало года по арендным платежам.

Также не представлена информация о предпринятых мерах по взысканию задолженности по расторгнутым договорам по аренде и договорам, срок действия по которым истек:

- договор аренды б/н от 16.06.08 г. (арендатор Шамба Д.Р.) сумма задолженности 309,6 тыс. руб.;
- договор аренды б/н от 16.07.2009 г. (арендатор ООО «Гагра-Фарм» Конджария Н.Д.) сумма задолженности – 6,3 тыс. руб.;
- договор аренды б/н от 08.06.2004 г. (арендатор Наниева О.О.) сумма задолженности 7,9 тыс. руб.;
- договор аренды б/н от 08.11.2008 г. (арендатор Макропуло Е.К.) сумма задолженности 952,6 тыс. руб.

Проценты по предоставленным бюджетным кредитам за 2021 год поступили в сумме 36,2 тыс. руб. Анализом представленных документов установлено, что в 2016 г. Администрация Гагрского района выдала бюджетный кредит в сумме 452 271 руб. ООО «Стенлей» - Кредитный договор №1 27.12.2016 г. Согласно п. 1.3 договора – «цель кредитования: закладка сада чернослив на площади 2 га на территории с. Мухадыр Гагрского района», п. 1.5 - «за пользование предоставленным бюджетным

кредитом «заемщик» уплачивает «кредитору» 4 процента годовых»; п. 1.7 договора - «окончательная дата погашения кредита 01.12.2023 г.».

Согласно графику платежей по вышеуказанному договору, проценты за пользование кредитом уплачиваются с 16.10.2017 г., платежи по кредиту с 20.01.2022 г. Однако, в 2020 году проценты за пользование кредитом не уплачены заемщиком. Согласно п. 3.4 вышеуказанного договора «в случае несвоевременного возврата предоставленного бюджетного кредита и начисленных процентов за пользования им «Заемщик» уплачивает штраф в размере 0,1 % от суммы фактической задолженности и суммы начисленных и неуплаченных процентов за каждый день просрочки. Штрафные санкции применяются, начиная со дня, следующего за днем, когда должен быть совершен платеж в соответствии с п. 1.6 и 1.7 Договора». В Контрольную палату Республики Абхазия не представлена информация о принятых мерах по исполнению условий п. 3.4 Кредитного договора №1 от 27.12.2016 г.

Поступление **платежей за пользование недрами** за 2021 год в бюджет Гагрского района отсутствует при плановом значении 618,3 тыс. руб.

Поступление по доходу «**Административные платежи и сборы**» прогнозировалось в сумме 756,0 тыс. руб., фактическое поступление за 2021 год составило 494,7 тыс. руб. или 65,4 % исполнения годового показателя. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличились на 18,8 тыс. руб.

В соответствии с Приложением №5 к Закону Республики Абхазия от 06.04.2021 г. № 5110-с-VI «О Республиканском бюджете на 2021 год» налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия, в полном объеме поступает в республиканский бюджет, что обуславливает уменьшение общей суммы задолженности по налоговым платежам перед бюджетом Гагрского района. Задолженность по налогу на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия, на 01.01.2022 г. составила 86 727,0 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Гагрского района на 01.01.2022 года составляет 194 518,8 тыс. руб. (см. таблицу №3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Курортный сбор	Итого
Текущие налоговые недоимки	4 162,7	1 077,0	23 722,5	4 810,7	6 683,7	48 658,7	48,4	89 163,7
Проблемные налоговые недоимки	2 412,9	2 726,5	31 463,5	220,8	21 296,2	19 929,8	33,9	78 083,6
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	1 186,3	1 393,2	3 342,9	1 244,2	577,5	11 345,3	1,2	19 090,6
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	375,4	0,0	7 645,2	160,3	0,0	8 180,9
Всего	7 761,9	5 196,7	58 904,3	6 275,7	36 202,6	80 094,1	83,5	194 518,8

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам – ООО «Гагра Парк Марина» - 45 227,9 тыс. руб., ООО «СИНДИКА-А» - 21 033,9 тыс. руб., ООО «ШАТО-АБХАЗ» - 8 314,0 тыс. руб., ООО «Регата» - 1 548,0 тыс. руб., ООО «Тотус» - 977,2 тыс. руб., ООО «Аста – Мур» - 495,1 тыс. руб. и другие;

- по проблемным налоговым недоимкам – РУП «Гагрский лесхоз» - 15 114,7 тыс. руб., МУП «Комбинат по благоустройству» – 1 919,3 тыс. руб., ООО «Виктория 2012» – 4 117,4 тыс. руб., ООО «РосСтрой» - 946,0 тыс. руб., ООО «Гега-Ф» - 2 010,5 тыс. руб., ООО СП «ААБТУР» - 3 015,5 тыс. руб., ООО КБ «Гагра-Банк» – 2 884,3 тыс. руб., ООО «Самшит – 2004» - 2 819,6 тыс. руб., ООО «АВАИ-АГРО» - 2 278,9 тыс. руб., ООО «Оптовая база «Гагра» - 1 999,1 тыс. руб., ООО СП «Концепт - Трейд» - 1 266,3 тыс. руб., ООО фирма «Север» - 1 186,4 тыс. руб. и другие.

Сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 19 090,6 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 8 180,9 тыс. руб.

Анализом динамики изменения задолженности по налоговым платежам в бюджет установлено:

- по ряду предприятий сумма задолженности увеличилась с 01.01.2021 г. по 01.01.2022 г., так, например:

- РУП «Гагрский лесхоз» - на 1 796,5 тыс. руб. (01.01.2021 г. сумма задолженности составляла 25 338,6 тыс. руб.); ООО «Самшит-2004» на 1 293,2 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 1 526,4 тыс. руб.); МУП «Комбинат по благоустройству» - на 797,9 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 15 876,6 тыс. руб.); ООО «Гега-Ф» - на 388,2 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 3 235,0 тыс. руб.); ООО фирма «Север» - на 216,0 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 970,4 тыс. руб.); ООО «Оптовая база «Гагра» - на 178,4 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 1 820,7 тыс. руб.); ООО СП «ААБТУР – на 27,6 тыс. руб. (01.01.2021 г. – 2 987,6 тыс. руб.);

- по ряду предприятий сумма задолженности не изменилась, так, например, ООО «АВАИ-АГРО» сумма задолженности на 01.01.2021 г. составила 2 278,9 тыс. руб., ООО «РосСтрой» - 3 924,5 тыс. руб.

Также, из категории «субъекты экономики по проблемным налоговым недоимкам» ООО «ШАТО АБХАЗ» (задолженностью на 01.01.2021 г. 17 380,8 тыс. руб.) перешло в категорию «субъекты экономики по текущим налоговым недоимкам» с задолженностью на 01.01.2022 г. – 20 288,1 тыс. руб.

Анализом исполнения доходной части бюджета Гагрского района за 2021 год установлено существенное отклонение фактических показателей от прогнозных, как в сторону перевыполнения, так и неисполнения, что свидетельствует о низком уровне прогнозирования доходных статей бюджета района.

Расходная часть бюджета Гагрского района за 2021 год

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за 2021 год составила 658 375,2 тыс. руб. при уточненном годовом показателе 684 975,2 тыс. руб. или 96,2 % исполнения. Финансирование расходов осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №4. В структуре расходов района в рамках разделов бюджетной классификации наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу «Образование» – 36,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 30,5 %, «Здравоохранение» – 17,2 %, «Общегосударственные вопросы» – 8,3 %.

Таблица №4
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Уточненные бюджетные назначения на 2021 г.	Исполнено за 2021 г.	Отклонение от уточ	% исполнения	Удельный вес
0100	Общегосударственные вопросы	57 999,0	54 835,3	-3 163,7	94,5	8,3
0400	Национальная экономика	12 673,4	10 763,9	-1 909,5	84,9	1,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	208 028,0	200 718,7	-7 309,3	96,5	30,5
0700	Образование	246 594,8	239 699,2	-6 895,6	97,2	36,4
0800	Здравоохранение	119 172,9	113 489,0	-5 683,9	95,2	17,2
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	27 117,0	26 121,6	-995,4	96,3	4,0
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	11 703,3	11 160,3	-543,0	95,4	1,7
1100	Социальная политика	1 686,8	1 587,2	-99,6	94,1	0,2
Итого расходов местного бюджета		684 975,2	658 375,2	-26 600,0	96,1	100,0

Расходы раздела **01 00 «Общегосударственные вопросы»** составили 54 835,3 тыс. руб. при уточненном годовом показателе 57 999,0 тыс. руб. или 94,5 % исполнения. Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 22 419,0 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 40,9 %. Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» в размере 28 079,6 тыс. руб. или 92,9 % исполнения уточненного показателя (30 221,9 тыс. руб.);

- по подразделу 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» в размере 1 288,8 тыс. руб. или 77,4 % исполнения утвержденного показателя (1 665,5 тыс. руб.);

- по подразделу 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» на содержание Управления финансами Гагрского района в размере 3 683,7 тыс. руб. или 97,3 % исполнения утвержденного показателя (3 785,6 тыс. руб.);

- по подразделу 01 08 «Обеспечение выборов и референдумов» в размере 296,8 тыс. руб. или 98,9 % исполнения утвержденного показателя (300,0 тыс. руб.);

- по подразделу 01 09 «Резервный фонд Администрации» в размере 18 938,0 тыс. руб. или 98,6 % исполнения уточненного показателя (19 200,0 тыс. руб.), из них **16 261,3** тыс. руб. направлено на оказание материальной помощи населению, ликвидацию последствия стихийного бедствия - 394,0 тыс. руб., восстановительные работы автодороги – 248,0 тыс. руб., приобретение орг. техники – 321,4 тыс. руб., проведение гуманитарной помощи на поддержку больных covid-19 – 460,7 тыс. руб., приобретение медикаментов – 259,9 тыс. руб., подготовку и проведение выборов в Собрание Гагрского района – 709,9 тыс. руб., приобретение автозапчастей для школьного автобуса – 119,8 тыс. руб., организацию отправки утонувших тел в РФ – 163,0 тыс. руб.;

- по подразделу 01 11 «Прочие общегосударственные вопросы» в размере 2 548,4 тыс. руб. или 90,2 % исполнения утвержденного показателя (2 826,0 тыс. руб.).

В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 05.08.2021 г. №75 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2022 году» 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 на 1-ое января» общий ФЗП основных категорий работников составил **257 702,7 тыс. руб.**, в том числе:

- **образование** - общий ФЗП по основным категориям составил 168 534,6 тыс. руб. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2022 года – 133 463,4 тыс. руб., в том числе, субсидия 87 871,4 тыс. руб., (КОСГУ 211- 116 561,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 16 901,5 тыс. руб.) при количестве 545,6 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 17,8 тыс. руб. (целевые значения – 21,0 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2022 года – 16 444,8 тыс. руб., в том числе, субсидия – 10 661,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 14 362,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 2 082,5 тыс. руб.) при количестве 78,1 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 15,3 тыс. руб. (целевые значения – 18,5 тыс. руб.);;

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2022 года – 18 626,4 тыс. руб., в том числе, субсидия – 12 369,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 16 267,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 2 358,8 тыс. руб.) при количестве 90,7 штатных единиц (факт) по основной категории и среднем уровне зарплаты 14,9 тыс. руб. (целевые значения – 18,8 тыс. руб.);

- **здравоохранение** - общий ФЗП по основным категориям – 73 459,8 тыс. руб. Из них по категориям:

- «врачи» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2022 года – 23 629,0 тыс. руб., в том числе, субсидия – 18 549,9 тыс.

руб. (КОСГУ 211 – 20 636,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 2 992,3 тыс. руб.) при количестве 95,0 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 18,1 тыс. руб. (целевые значения – 28,8 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2022 года – 39 782,5 тыс. руб., в том числе, субсидия – 25 499,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 34 744,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 5 037,9 тыс. руб.) при количестве 181,8 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 15,9 тыс. руб. (целевые значения – 17,3 тыс. руб.);;

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2022 года – 10 048,3 тыс. руб., в том числе, субсидия – 6 641,6 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 8 775,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 272,5 тыс. руб.) при количестве 73,4 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 9,9 тыс. руб. (целевые значения – 11,6 тыс. руб.);

- **культура** - общий ФЗП по основным категориям 15 497,1 тыс. руб., в том числе, субсидия – 10 191,0 тыс. руб., а именно, «работники учреждений культуры (основной персонал)» (КОСГУ 211 – 13 534,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 962,5 тыс. руб.) при количестве 79,0 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 14,3 тыс. руб. (целевые значения – 16,0 тыс. руб.);

- **социальная политика** - общий ФЗП – 211,0 тыс. руб., в том числе субсидия – 171,9 тыс. руб., а именно - «работники, занимающие должность служащего «социальный работник» (КОСГУ 211 – 184,3 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 26,7 тыс. руб.) при количестве 2,0 штатных единиц по основной категории и среднем уровне зарплаты 7,7 тыс. руб. (целевые значения – 12,0 тыс. руб.).

Исходя из вышеизложенного целевые показатели заработной платы по всем разделам в разрезе категорий, утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 05.08.2021 г. №75 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2022 году», не достигнуты.

Анализом представленных штатных расписаний установлено, что на 2021 год утверждены должностные оклады:

- Главы Администрации и заместителей Главы Администрации Гагрского района (4 штатные единицы) в размере – 12 430,0 руб. и 11 290,0 руб.

- Главы Администрации и заместителей Главы Администрации г. Пицунда (3 штатные единицы) – 12 425,0 руб. и 11 290,0 руб.

- Председателя Собрания Гагрского района – 12 425,0 руб.

Статьей 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. №3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия» установлен размер заработной платы Глав Администратий городов и районов в сумме 10 962,0 руб., заместителей Глав Администратий городов и районов – 9 965,0 руб., Председателей Собраний городов и районов – 10 962,0 руб. в месяц.

Исходя из вышеизложенного, установленные на 2021 год размеры заработных плат Глав и заместителей Глав Администратий Гагрского района и г. Пицунда, Председателя Собрания Гагрского района утверждены в нарушение вышеуказанного закона. Таким образом, выплата заработных плат сверх установленного размера за рассматриваемый период 2021 года осуществлена без основания в размере 179,9 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение за 2021 г. составило 10 763,9 тыс. руб., или 84,9 % исполнения уточненного показателя (12 673,4 тыс. руб.). Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 2 105,2 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 19,6 %. Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу 04 03 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» в размере 6 779,2 тыс. руб. или 100,0 % исполнения уточненного показателя (6 779,2 тыс. руб.);

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство» в размере 3 984,7 тыс. руб., или 67,6 % исполнения утвержденного показателя (5 894,2 тыс. руб.).

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение за 2021 г. составило 200 718,7 тыс. руб., или 96,5 % исполнения уточненного показателя (208 028,0 тыс. руб.). Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 3 945,8 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 2,0 %. Следует отметить, что расходы раздела увеличены на сумму 3 000,0 тыс. руб. согласно Распоряжению И.о. Главы Администрации Гагрского района «О направлении полученной финансовой помощи из Внебюджетного фонда Приватизации Республики Абхазия на асфальтирование ул. Абазгаа в г. Гагра». Расходы раздела направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» в размере 191 803,1 тыс. руб. или 96,5 % исполнения уточненного годового показателя (198 806,6 тыс. руб.), в том числе, на основании Распоряжения Президента Республики Абхазия №71-рп от 22.02.2021 г. поступило 3 000,0 тыс. руб. на асфальтирование ул. Абазгаа в г. Гагра. из внебюджетного фонда Приватизации Республики Абхазия;

- по подразделу 05 10 «Другие вопросы в области ЖКХ» в размере 8 915,6 тыс. руб. или 96,7 % исполнения уточненного показателя (9 221,4 тыс. руб.).

По разделу **07 00 «Образование»** кассовое исполнение за 2021г. составило 239 699,2 тыс. руб., или 97,2 % исполнения уточненного показателя (246 594,8 тыс. руб.). Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 218 085,1 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 91,0 %. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» в сумме 44 479,8 тыс. руб. или 90,3 % исполнения уточненного показателя (49 245,5 тыс. руб.);

- по подразделу 07 02 «Общее образование» в сумме 109 624,5 тыс. руб. или 99,1 % исполнения уточненного показателя (192 352,3 тыс. руб.);

- по подразделу 07 10 «Другие вопросы в области образования» в сумме 4 594,9 тыс. руб. или 92,0 % исполнения уточненного показателя (4 997,0 тыс. руб.).

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовое исполнение за 2021 г. составило 113 489,0 тыс. руб., или 95,2 % исполнения годового уточненного показателя (119 172,9 тыс. руб.). Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 83 520,1 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 73,6 %. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 08 01 «Медицинская помощь населению» в сумме 110 484,8 тыс. руб. или 95,5 % исполнения уточненного показателя (115 654,5 тыс. руб.);

- по подразделу 08 02 «Санитарно-эпидемиологическая станция» в сумме 2 428,8 тыс. руб. или 87,9 % исполнения уточненного показателя (2 763,0 тыс. руб.);

- по подразделу 08 10 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 575,4 тыс. руб. или 76,2 % исполнения утвержденного показателя (755,5 тыс. руб.).

Согласно «Отчету об использовании бюджетных средств, направленных на мероприятия по предотвращению распространения

коронавирусной инфекции COVID-19 на 01 января 2022 г.» израсходовано 21 678,9 тыс. руб., в том числе на

- рентген оборудование – 968,5 тыс. руб.;
- продукты питания – 1 683,2 тыс. руб.;
- кислородные баллоны – 407,5 тыс. руб.;
- ремонт лаборатории – 4 072,2 тыс. руб.;
- приобретение реанимобиля и скорой пом. – 8 717,0 тыс. руб.;
- монтаж системы цент. снабжения кислородом – 1 942,5 тыс. руб.;
- медикаменты – 3 220,7 тыс. руб.;
- продукты и медикаменты – 667,1 тыс. руб.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, средства массовой информации»** кассовое исполнение за 2021 г. составило 26 121,6 тыс. руб., или 96,3 % исполнения годового уточненного показателя (27 117,0 тыс. руб.). Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 18 625,0 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 71,3 %. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 09 01 «Культура и искусство, СМИ» в сумме 21 417,4 тыс. руб. или 98,9 % исполнения уточненного показателя (21 645,9 тыс. руб.);
- по подразделу 09 02 «Телевидение и радиовещание» в сумме 2 499,6 тыс. руб. или 100,0 % исполнения годового показателя (2 500,0 тыс. руб.);
- по подразделу 09 03 «Периодическая печать и издательство» в сумме 1 260,0 тыс. руб. или 72,9 % исполнения годового показателя (1 727,9 тыс. руб.);
- по подразделу 09 10 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» в сумме 944,6 тыс. руб. или 76,0 % исполнения годового показателя (1 243,2 тыс. руб.).

По разделу **10 00 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** кассовое исполнение за 2021 г. составило 11 160,3 тыс. руб. или 95,4 % исполнения годового утвержденного показателя (11 703,3 тыс. руб.).

Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 875,6 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 7,8 %. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 10 01 «Физическая культура и спорт» в сумме 7 164,6 тыс. руб. или 100,0 % исполнения уточненного показателя (7 164,6 тыс. руб.);

- по подразделу 10 10 «Другие расходы в области физической культуры и спорта» в сумме 3 995,7 тыс. руб. или 88,0 % исполнения утвержденного показателя (4 538,7 тыс. руб.).

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовое исполнение за 2021г. составило 1 587,2 тыс. руб., или 94,1 % исполнения утвержденного показателя (1 686,8 тыс. руб.). Расходы по разделу на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 1 304,3 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составляет 82,1 %. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу 11 01 «Социальная защита» в сумме 1 543,6 тыс. руб. или 94,3 % исполнения уточненного показателя (1 636,8 тыс. руб.);

- по подразделу 11 10 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 43,8 тыс. руб. по МУП «Ритуальные услуги» или 87,6 % исполнения утвержденного показателя (50,0 тыс. руб.).

Следует отметить, что при перевыполнении доходной части в размере 28 035,2 тыс. руб. и наличии остатка на 01.01.2022 г. – 67 635,3 тыс. руб. общая сумма неисполненных расходных обязательств по всем разделам бюджетной классификации за 2021 год составила 26 600,0 тыс. руб.

По результатам внешней проверки оперативного отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 2021 год установлено:

По результатам внешней проверки оперативного отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 2021 год установлено:

1. Общий объем доходов составил **707 725,5 тыс. руб.** или 104,1 % исполнения утвержденного годового показателя (679 690,3 тыс. руб.).

2. Общий объем расходов составил **658 375,2 тыс. руб.** или 96,1 % исполнения утвержденного годового показателя (684 975,2 тыс. руб.).

3. Остаток средств бюджета Гагрского района на 01.01.2021 года – **18 285,0 тыс. руб.**, на 01.01.2022 года – **67 635,3 тыс. руб.**

4. Анализом исполнения доходной части бюджета Гагрского района за 2021 год установлено существенное отклонение фактических показателей от прогнозных, как в сторону перевыполнения, так и неисполнения, что свидетельствует о низком уровне прогнозирования доходных статей бюджета района.

5. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Гагрского района на 01.01.2022 года составляет **194 518,8 тыс. руб.**

6. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2021 г. составляла 1 992,9 тыс. руб., **задолженность на 01.01.2022 г. – 3 109,1 тыс. руб.**

7. Не представлена информация по начислениям пени за просроченные арендные платежи. Также не представлена информация о предпринятых мерах по взысканию задолженности по расторгнутым договорам по аренде и договорам, срок действия по которым истек.

8. На 2021 год размеры заработных плат Глав и заместителей Глав Администраций Гагрского района и г. Пицунда, Председателя Собрания Гагрского района утверждены в нарушение статьи 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. №3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия». Таким образом, выплата заработных плат сверх установленного размера за рассматриваемый период 2021 года осуществлена без основания в размере

179,9 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

9. Согласно «Отчету об использовании бюджетных средств, направленных на мероприятия по предотвращению распространения коронавирусной инфекции COVID-19 на 01 января 2022 г.» израсходовано 21 678,9 тыс. руб.

10. В Контрольную палату Республики Абхазия не представлена информация о принятых мерах по исполнению условий п. 3.4 Кредитного договора №1 от 27.12.2016 г., заключенного между Администрацией Гагрского района и ООО «Стенлей» в части применения штрафных санкций за нарушение сроков уплаты процентов за пользование кредитом.

11. Общая сумма неисполненных расходных обязательств по всем разделам бюджетной классификации за 2021 год составила 26 600,0 тыс. руб. при перевыполнении доходной части в размере 28 035,2 тыс. руб. и при наличии остатка на 01.01.2022 г. в сумме 67 635,3 тыс. руб.

Исполнитель: главный инспектор информационно-аналитического отдела Дзкуя С.В.