

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 9 месяцев 2024 года

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Галского района за рассматриваемый период являются статьи 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 9 месяцев 2024 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 19.11.2024 года финансовым отделом Администрации Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых документов:

- отчет об исполнении бюджета Галского района на 01.10.2024 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой);

- приложения к отчету (аналитическая информация о расходах, о доходах бюджета Галского района на 01.10.2024 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Галского района за 9 месяцев 2024 года;

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Галского района на 01.10.2024 г.;

- «Отчет финансового отдела администрации Галского района о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан» на 01.10.2023 г. (таблица).

Согласно Решению Собрания №66 от 11.12.2023 г. параметры бюджета на 2024 год утверждены: по доходам в сумме – 57 100,6 тыс. руб., по расходам в сумме 355 259,9 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 298 159,3 тыс. руб. (в т.ч. субсидии – 163 128,5 тыс. руб., дотации – 135 030,8 тыс. руб.).

В течение отчетного периода в параметры бюджета Галского района внесены изменения:

- Решением Галского районного Собрания №70 от 09.04.2024 г. «Об изменении бюджета Галского района на 2024 год» бюджет района по доходам составил 57 100,6 тыс. руб., по расходам 365 455,5 тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в виде дотаций из республиканского бюджета в сумме 135 030,8 тыс. руб., в виде субсидий в сумме 163 128,5 тыс. руб., установлен дефицит бюджета Галского района в размере 10 195,6 тыс. руб., источником покрытия которого определен остаток денежных средств на счете бюджета на начало года;

- Решением Галского районного Собрания №73 от 25.06.2024 г. «Об изменении бюджета Галского района на 2024 год» бюджет района по доходам составил 57 100,6 тыс. руб., по расходам 375 789,3 тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в общей сумме 298 159,3 тыс. руб. в том числе: в виде дотаций из республиканского бюджета в сумме 142 272,9 тыс. руб. (увеличен на сумму 7 242,1 руб.), в виде субсидий в сумме 155 886,4 тыс. руб. (уменьшен на 7 242,1 тыс. руб.), установлен дефицит

бюджета Галского района в размере 20 529,4 тыс. руб., источником покрытия которого определен остаток денежных средств на счете бюджета на начало года.

При этом Законом Республики Абхазия от 29.12.2023 N 5833-с-VII «О Республиканском бюджете на 2024 год» утверждены параметры бюджета Галского района: по доходам – 57 100,6 тыс. руб., по расходам – 355 259,9 тыс. руб., межбюджетные трансферты из республиканского бюджета в сумме 298 159,3 тыс. руб., в т.ч. дотации – 135 030,8 тыс. руб., субсидии – 163 128,5 тыс. руб.

Утвержденные Решением Галского районного Собрания №73 от 25.06.2024 г. бюджетные назначения на 2024 год по расходам не соответствуют (больше на 20 529,4 тыс. руб.) основным параметрам бюджета Галского района, утвержденным ст. 1 Закона Республики Абхазия от 29.12.2023 N 5833-с-VII «О Республиканском бюджете на 2024 год».

Анализ исполнения бюджета Галского района за 9 месяцев 2024 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Галского районного Собрания №73 от 25.06.2024г.

Исполнение бюджета Галского района за 9 месяцев 2024 года отражено в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №66 от 11.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. Решением Собрания №73от 25.06.24г.	Уточнен. прогнозные значения на 9 месяцев 2024 г.	Исполнение за 9 месяцев 2024г.	Отклон. от прогноза на 9 месяцев 2024г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	355 259,9	355 259,9	262 525,1	258 590,0	-3 935,1	98,5	72,8	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	57 100,6	57 100,6	38 905,6	50 612,4	11 706,8	130,1	88,6	19,6
Межбюджетные трансферты, в т. ч.	298 159,3	298 159,3	223 619,5	207 977,6	-15 641,9	93,0	69,8	80,4
Дотации из Республиканского бюджета	135 030,8	142 272,9	106 704,7	105 227,1	-1 477,6	98,6	74,0	40,7
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	163 128,5	155 886,4	116 914,8	102 750,5	-14 164,3	87,9	65,9	39,7
Расходы бюджета	355 259,9	375 789,3	275 387,1	263 910,0	-11 477,1	95,8	70,2	100,0

Общий объем **доходов** района составил **258 590,0 тыс. руб.**, или 98,5 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года, из них **налоговые и неналоговые** доходы – 50 612,4 тыс. руб. (удельный вес 19,6 %), межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 207 977,6 тыс. руб. (удельный вес 80,4 %), в том числе: **дотации** из Республиканского бюджета – 105 227,1 тыс. руб. (удельный вес 40,7 %), **субсидии** из Республиканского бюджета - 102 750,5 тыс. руб. (удельный вес 39,7 %)

Общий объем **расходов** составил – **263 910,0 тыс. руб.**, или 95,8 % исполнения прогноза на 9 месяцев 2024 года.

Остаток средств на начало года составлял – 20 529,4 тыс. руб., остаток средств на 01.10.2024 г. – 15 209,4 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 9 месяцев 2024 года отражено в Таблице № 2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №66 от 11.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. Решением Собрания №73 от 25.06.24г.	Прогноз на 9 месяцев 2024г.	Исполнение за 9 месяцев 2024г.	Отклонение от прогноза на 9 месяцев 2024 г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
100	Налоговые и неналоговые доходы	57 100,6	57 100,6	38 905,6	50 612,4	11 706,8	130,1	88,6	19,6
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	5 093,0	5 093,0	3 620,0	6 673,9	3 053,9	184,4	131,0	13,2
101	Подоходный налог с физических лиц	34 900,0	34 900,0	23 410,6	29 841,9	6 431,3	127,5	85,5	59,0
104	Земельный налог	10 142,4	10 142,4	6 358,6	7 663,0	1 304,4	120,5	75,6	15,1
104	Налог на имущество предприятий	120,0	120,0	90,0	1 304,4	1 214,4	1 449,3	1 087,0	2,6
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 600,0	3 600,0	2 700,0	2 819,2	119,2	104,4	78,3	5,6
105	Патентная система налогообложения	1 200,0	1 200,0	1 180,0	1 136,9	-43,1	96,3	94,7	2,2
106	Государственная пошлина	50,0	50,0	50,0	0,0	-50,0	0,0	0,0	0,0
110	Доходы в виде арендной платы за земельные участки	1 615,2	1 615,2	1 211,4	975,6	-235,8	80,5	60,4	1,9

111	Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	100,0	100,0	75,0	76,0	1,0	101,3	76,0	0,2
114	Плата за размещение рекламы	150,0	200,0	150,0	108,3	-41,7	72,2	54,2	0,2
114	Патентные пошлины	120,0	70,0	52,5	8,1	-44,4	15,4	11,6	0,02
119	Прочие неналоговые доходы	10,0	10,0	7,5	5,1	-2,4	68,0	51,0	0,01
203	Межбюджетные трансферты	298 159,3	298 159,3	223 619,5	207 977,6	-15 641,9	93,0	69,8	80,4
203	Дотации из Республиканского бюджета	135 030,8	142 272,9	106 704,7	105 227,1	-1 477,6	98,6	74,0	40,7
203	Субсидии из Республиканского бюджета	163 128,5	155 886,4	116 914,8	102 750,5	-14 164,3	87,9	65,9	39,7
	Всего доходов	355 259,9	355 259,9	262 525,1	258 590,0	-3 935,1	98,5	72,8	100,0

Согласно Таблице № 2, поступление **налоговых и неналоговых доходов** составило **50 612,4 тыс. руб.**, что на 11 706,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года (38 905,6 тыс. руб.), или 130,1 % исполнения, исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю – 88,6 %, удельный вес в общей структуре доходов – **19,6 %**. Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 3 213,5 тыс. руб.

Необходимо отметить, что основным источником дохода бюджета Галского района за отчетный период является поступление **подходного налога с физических лиц** в сумме **29 841,9 тыс. руб.**, или 127,5 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (23 410,6 тыс. руб.), удельный вес которого составил 59,0 % от объема собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Поступление дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 712,8 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Сведения о платежах в бюджет в разрезе предприятий по отраслям за 9 месяцев 2024 г.», основная часть поступлений **подходного налога** приходится на: *бюджетные организации* –

17 477,3 тыс. руб. (105,4 % исполнения прогноза), Поступления налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- «промышленность» - 716,4 тыс. руб., или 131,2 % исполнения планового показателя (546,2 тыс. руб.). Большая часть поступлений налога приходится на Хлебзавод – 585,9 тыс. руб., 187,1 % исполнения прогнозного показателя (313,1 тыс. руб.);

- «энергетика» - РУП «Черноморэнерго» 2 162,9 тыс. руб., 158,0 % исполнения прогнозного показателя (1 369,2 тыс. руб.);

- «связь» – 533,0 тыс. руб., или 132,5 % исполнения планового показателя (402,3 тыс. руб.). Основные поступления приходятся на МУ «Галмедиа» в сумме 285,7 тыс. руб. (186,2 % исполнения);

- в сфере «торговля» поступления от физических лиц в сумме 1 457,0 тыс. руб., или 138,8 % исполнения;

- в «банковской» сфере с превышением отмечен КБ «Универсалбанк» в сумме 355,5 тыс. руб., или 356,6 % исполнения;

- от физических лиц ИП поступило 2 540,7 тыс. руб., или 260,6 % исполнения;

- от прочих юридических лиц поступило 2 871,5 тыс. руб., или 638,1 % исполнения;

- при отсутствии плановых показателей поступил подоходный налог от ООО «Москва Резот» – 157,4 тыс. руб.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **6 673,9 тыс. руб.**, или 184,4 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (3 620,0 тыс. руб.), удельный вес – 13,2 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023г. увеличилось на 2 660,8 тыс. руб.

Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- «связь» - 2 574,8 тыс. руб., или 149,9 % исполнения планового показателя (1717,9 тыс. руб.). Значительное исполнение отмечается у ЗАО «Аквафон» в сумме 1 530,6 тыс. руб. (155,4 % исполнения);

- «банки» - 1 507,6 тыс. руб. или 454,5 % исполнения планового показателя (331,7 тыс. руб.). Вся сумма поступила от КБ «Универсалбанк»;

- от прочих юридических лиц поступило в сумме 2 120,1 тыс. руб., или 288,9 % исполнения планового показателя (733,8 тыс. руб.).

Земельный налог поступил в сумме 7 663,0 тыс. руб., или 120,5 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (6 358,6 тыс. руб.), удельный вес – 15,1 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1 306,7 тыс. руб. Большая часть поступлений приходится от **физических лиц** в сумме 5 711,3 тыс. руб., или 106,6 % исполнения прогнозного показателя (5 358,6 тыс. руб.) и от прочих юридических лиц в сумме 1 756,9 тыс. руб., или 156,8 % исполнения прогнозного показателя (1 120,3 тыс. руб.).

Налог на имущество предприятий поступил в сумме 1 304,4 тыс. руб., или 1 449,3 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (90,0 тыс. руб.), сумма перевыполнения – 1 214,4 тыс. руб., удельный вес – 2,6 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1 080,1 тыс. руб. Основная часть поступлений приходится на ООО «Москва Резот» в сфере «строительство» в сумме – 1 216,1 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 2 819,2 тыс. руб., или 104,4 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (2 700,0 тыс. руб.), удельный вес – 5,6 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение налога за отчетный период в сравнении с

аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 30,9 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на физические лица в сферах торговли и услуг (2 372,6 тыс. руб. и 241,0 тыс. руб. соответственно).

Патентная система налогообложения - поступило доходов в сумме 1 136,9 тыс. руб., или 96,3 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (1 180,0 тыс. руб.) Удельный вес данного дохода – 2,2 % в структуре собственных доходов бюджета. Администратор дохода – (030) ИМНС по Галскому району. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 9,2 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на физические лица в сферах торговли, транспорта и услуг (634,7 тыс. руб., 370,0 тыс. руб. и 112,9 тыс. руб. соответственно).

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями при прогнозе на 9 месяцев 2024 г. в сумме 50,0 тыс. руб. поступлений нет. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. За аналогичный период 2023 г. поступило 30,0 тыс. руб.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 975,6 тыс. руб., или 80,5 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (1 211,4 тыс. руб.), удельный вес – 1,9 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 303,6 тыс. руб.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда - поступили в сумме 76,0 тыс. руб., или 101,3 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (75,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (400) Администрация Галского района. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 20,9 тыс. руб.

Административные платежи и сборы представлены следующими поступлениями:

- **плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций** поступила в сумме 108,3 тыс. руб., или 72,2 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (150,0 тыс. руб.), удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 58,8 тыс. руб.;

- **патентные пошлины** поступили в сумме 8,1 тыс. руб., или 15,4 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (52,5 тыс. руб.), удельный вес – 0,02 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 33,6 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 5,1 тыс. руб., или 68,0 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (7,5 тыс. руб.), удельный вес – 0,01 % в структуре собственных доходов. Кассовое исполнение дохода за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 3,1 тыс. руб.

Всего за отчетный период сверх прогнозируемых собственных доходов в бюджет поступило **12 124,2 тыс. руб.** В то же время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **417,4 тыс. руб.**

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме **207 977,6 тыс. руб.**, в том числе:

- дотации - **105 227,1 тыс. руб.**;
- субсидии – **102 750,5 тыс. руб.**

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

Динамика изменения суммы задолженности отражена в Таблице №3.

Таблица № 3
(тыс. руб.)

01.01.2020г.	01.01.2021г.	01.01.2022г.	01.01.2023г.	01.01.2024г.	01.10.2024г.
2 495,9	2 731,7	2 012,2	3 646,3	5 306,6	8 160,1

Из таблицы № 3 следует, что на 01.01.2022 г. сумма задолженности сократилась относительно показателя на 01.01.2021 г., это связано с тем, что в соответствии со ст. 32 Закона налог на добавленную стоимость по нормативу 100 % поступает в республиканский бюджет и, соответственно, суммы, поступающие в результате погашения задолженности также поступают в республиканский бюджет. Однако сумма задолженности на 01.10.2024 г. в сравнении с 2021 годом увеличилась на 6 147,9 тыс. руб.

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, общая сумма задолженности по налоговым платежам перед бюджетом Галского района на 01.10.2024 г. составила **8 160,1 тыс. руб.** Структура задолженности представлена в Таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие налоговые недоимки	27,0	0,0	2 606,9	498,2	1 113,7	4 245,8
Проблемные налоговые недоимки	108,0	30,2	550,7	965,3	2 260,1	3 914,3
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего	135,0	30,2	3 157,6	1 463,5	3 373,8	8 160,1

Основная сумма задолженности, как следует из Таблицы № 4, приходится на категорию «**Текущие налоговые недоимки**» в сумме 4 245,8 тыс. руб., их удельный вес составил 52,0 %. Основными должниками по данной категории являются: ПМНО «Ворлд Вижен Интернешнл» 792,7 тыс. руб. (подходный

налог), ООО «КИТ» - 731,7 тыс. руб. (подходный налог) и индивидуальные предприниматели в сумме – 1 339,8 тыс. руб. (в т. ч. по подходному налогу – 842,3 тыс. руб. и по спецналогу – 497,5 тыс. руб.)

По «**проблемным налоговым недоимкам**» задолженность – 3 914,3 тыс. руб., удельный вес – 48,0 %. Основными должниками по данной категории являются: Филиал ООО «Амандарин» Международная торговая компания – 1350,0 тыс. руб. (земельный налог) и ООО «Империал Фарминг» - 830,2 тыс. руб., в т. ч. (подходный налог – 74,0 тыс. руб. и земельный налог – 756,2 тыс. руб.) и индивидуальные предприниматели в сумме – 1 316,4 тыс. руб. (в т. ч. по подходному налогу – 351,0 тыс. руб. и по спецналогу – 965,3 тыс. руб.)

Исполнение расходной части бюджета

Исполнение расходной части бюджета Галского района за 9 месяцев 2024 года отражено в Таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №66 от 11.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. Решением Собрания №73 от 25.06.24г.	Прогноз на 9 месяцев 2024г.	Исполнение за 9 месяцев 2024г.	Отклонение от прогноза на 9 месяцев 2024 г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	64 146,2	70 567,1	62 045,4	62 872,6	827,2	101,3	89,1	23,8
04 00	Национальная экономика	4 165,5	4 165,5	2 885,5	2 737,9	-147,6	94,9	65,7	1,0
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	14 428,3	23 074,2	18 612,7	16 314,1	-2 298,6	87,7	70,7	6,2
07 00	Образование	203 165,1	203 165,1	138 628,7	130 486,4	-8 142,3	94,1	64,2	49,4
08 00	Здравоохранение	48 255,6	51 397,6	35 759,3	36 074,7	315,4	100,9	70,2	13,7
09 00	Культура и искусство, СМИ	15 514,9	17 435,5	12 716,8	11 571,9	-1 144,9	91,0	66,4	4,4
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	4 077,0	4 477,0	3 709,0	2 825,6	-883,4	76,2	63,1	1,1
11 00	Социальная политика	1 507,3	1 507,3	1 029,7	1 026,8	-2,9	99,7	68,1	0,4
	ВСЕГО РАСХОДОВ	355 259,9	375 789,3	275 387,1	263 910,0	-11 477,1	95,8	70,2	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **263 910,0 тыс. руб.**, что на 11 477,1 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (275 387,1 тыс. руб.), или 95,8 % исполнения. Кассовый расход за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 79 387,1 тыс. руб. При штатной численности 1250,2 ед. фактическая численность составляет 1226,6 ед., укомплектованность 98,1 %.

Согласно Таблице №5, наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на разделы: 07 00 «Образование» – 49,4 %, 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 23,8 % и 08 00 «Здравоохранение» – 13,7 %.

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил **62 872,6 тыс. руб.**, или 101,3 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (62 045,4 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов – 23,8 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 38 960,6 тыс. руб. При штатной численности 97,5 ед. фактическая численность составляет 96,5 ед., укомплектованность – 99,0%.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 12 463,2 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составил 19,8 %.

На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано 23 838,7 тыс. руб., удельный вес – 37,9 %. На увеличение стоимости основных средств по КОСГУ 310 израсходовано 16 532,7 тыс. руб., удельный вес – 26,3 %. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 6 422,4 тыс. руб., удельный вес – 10,2 %.

Структура расходов раздела представлена расходами: аппарата Администрации Галского района в сумме 51 194,5 тыс. руб., исполнение – 100,0 %; Администраций сел – 5 726,7 тыс. руб., исполнение – 90,8 %; Собрания Галского района в сумме 750,9 тыс. руб., исполнение – 98,5 %; финансового отдела Администрации Галского района – 2 322,9 тыс. руб., исполнение –

118,0 %; резервного фонда Администрации Галского района – 2 874,6 тыс. руб., исполнение – 159,1 %.

За отчетный период по подразделу **01 09 «Резервные фонды»** (из резервного фонда Администрации) за 9 месяцев 2024 г. кассовый расход составил 2 874,6 тыс. руб.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Галского района, средства резервного фонда Администрации Галского района направлены на:

- оказание материальной помощи населению района в сумме 1 201,8 тыс. руб.;

- оказание материальной помощи ветеранам ВОВ в сумме 77,2 тыс. руб.;

- оказание материальной помощи погорельцам в сумме 66,5 тыс. руб.;

- на поездку ансамбля «Самурзакан» - 130,0 тыс. руб., выделенные отделу культуры;

- на ремонт моста Квишона – 287,8 тыс. руб., выделенные РСУ администрации Галского района;

- на ремонт дороги в с. Гагида – 343,3 тыс. руб., выделенные РСУ администрации Галского района;

- на аренду жилья педагогам абхазского языка – 60,0 тыс. руб.;

- на организацию выпускного бала - 285,0 тыс. руб.;

- на оплату за ГСМ – 86,4 тыс. руб.;

- на ремонт дороги в с. Сида – 336,6 тыс. руб.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **2 737,9 тыс. руб.**, или 94,9 % исполнения прогноза на 9 месяцев 2024 г. (2 885,5 тыс. руб.), удельный вес – 1,0 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшился на 1 272,5 тыс. руб. При штатной численности 16,0 ед. фактическая численность составляет 16,0 ед., укомплектованность -100,0 %.

В рамках раздела израсходовано: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 1 895,1 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов раздела составил 69,2 %.

Средства направлены на содержание ветслужбы – 1 578,1 тыс. руб., (исполнение – 99,4 %) и управления сельского хозяйства – 1 159,8 тыс. руб., (исполнение – 89,4 %).

Сумма неисполненных бюджетных обязательств за 9 месяцев 2024 г. по разделу 04 00 «Национальная экономика» составила 147,6 тыс. руб.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **16 314,1 тыс. руб.**, или 87,7 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (18 612,7 тыс. руб.). Удельный вес – 6,2 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 8 323,5 тыс. руб. При штатной численности 51,0 ед. фактическая численность составляет 47,0 ед., укомплектованность – 92,2 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 6 594,3 тыс. руб., удельный вес составляет 40,4 % от общей суммы расходов раздела.

Средства направлены на содержание управления городского хозяйства – 836,6 тыс. руб., (исполнение – 74,5 %) и на благоустройство – 15 477,5 тыс. руб., (исполнение – 88,5 %).

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 2 298,6 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** исполнение расходных обязательств составило 130 486,4 тыс. руб., что на 8 142,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года (138 628,7 тыс. руб.), или 94,1 % исполнения, удельный вес – 49,4 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 19 312,7 тыс. руб. При штатной численности 828,2 ед. фактическая численность составляет 817,1 ед., укомплектованность – 98,7 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 121 975,2 тыс. руб., удельный вес – 93,5 % от общей суммы расходов раздела.

Структура расходов раздела представлена следующими расходами на содержание:

- детских садов – 19 542,9 тыс. руб., (исполнение – 84,5 %);
- школ – 100 760,9 тыс. руб., (исполнение – 96,1 %);
- учреждений дополнительного образования детей (ДМШ и ДХШ) – 5 597,6 тыс. руб., (исполнение – 96,9 %);
- районного отдела образования в сумме 4 585,0 тыс. руб., (исполнение – 95,0 %).

Сумма неисполненных бюджетных обязательств на 9 месяцев 2024 г. по разделу 07 00 «Образование» составила 8 142,3 тыс. руб.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовые расходы составили **36 074,7 тыс. руб.**, или 100,9 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (35 759,3 тыс. руб.), удельный вес – 13,7 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 9 043,7 тыс. руб. При штатной численности 160,5 ед. фактическая численность составляет 160,0 ед., укомплектованность – 99,7 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 28 379,5 тыс. руб., удельный вес - 78,7 % от общей суммы расходов раздела.

Структура расходов раздела представлена следующими расходами на содержание:

- ЦРБ – 30 101,6 тыс. руб., (исполнение – 101,1 %);
- реабилитационного центра – 2 973,5 тыс. руб., (исполнение – 100,7 %);
- СЭС – 2 999,6 тыс. руб., (исполнение – 99,0 %).

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовые расходы составили 11 571,9 тыс. руб., или 91,0 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (12 716,8 тыс. руб.), удельный вес – 4,4 %.

данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 4 278,6 тыс. руб. При штатной численности 65,5 ед. фактическая численность составляет 59,5 ед., укомплектованность – 99,0 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 7 944,5 тыс. руб., удельный вес – 68,7 % от общей суммы расходов раздела.

Средства направлены на функционирование: РДК г. Гал и с. Аберкыт – 4 224,2 тыс. руб., (исполнение – 82,4 %), МУ Галмедиа – 3 926,0 тыс. руб., (исполнение – 88,7 %) и отдела культуры – 3 421,7 тыс. руб., (исполнение – 108,1 %).

По разделу **10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»** кассовые расходы составили **2 825,6 тыс. руб.**, или 76,2 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г., удельный вес – 1,1 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 367,4 тыс. руб. При штатной численности 24,5 ед. фактическая численность составляет 23,5 ед., укомплектованность – 95,9 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 1 717,7 тыс. руб., удельный вес - 60,8 % от общей суммы расходов раздела.

Средства направлены на функционирование: ФК «Самурзакан» – 1 693,2 тыс. руб., (исполнение – 65,0 %) и отдела молодежи и спорта – 1 132,4 тыс. руб., (исполнение – 102,6 %).

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по разделу 10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» составила 883,4 тыс. руб.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовые расходы составили **1 026,8 тыс. руб.**, или 99,7 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г., удельный вес – 0,4 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023г. увеличился на 373,1 тыс.

руб. При штатной численности 7,0 ед. фактическая численность составляет 7,0 ед., укомплектованность - 100,0 %.

В рамках раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 785,2 тыс. руб., удельный вес – 76,5 % от общей суммы расходов раздела.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по разделу 11 00 «Социальная политика» составила 2,9 тыс. руб.

Анализ исполнения норм Соглашения между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о порядке и условиях софинансирования за счет средств Российской Федерации повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан от 14 апреля 2015 года произведен на основании целевых показателей средней заработной платы в разрезе категорий работников на 2023 год, утвержденных Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г. №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году».

Согласно «Отчету по Галскому 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 2024 г.» общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **126 743,5 тыс. руб.** (из них: за счет субсидий из республиканского бюджета – 114 841,4 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 11 902,1 тыс. руб.), в том числе:

- по разделу **0700 «Образование»** - общий ФОТ (КОСГУ 210) составил **96 548,2 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидии – 86 997,7 тыс. руб., за счет средств местного

бюджета – 9 550,4 тыс. руб.), удельный вес которых – 76,2 %. Количество штатных единиц – 526,9 шт. ед. Из них по категориям:

- ФОТ (КОСГУ 210) **педагогических работников образовательных учреждений общего образования** составил **84 786,6 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 77 783,7 тыс. руб., из местного бюджета – 7 002,9 тыс. руб.). На выплату заработной платы при фактической штатной численности работников в количестве 451,9 единиц начислено по КОСГУ 211 – 74 049,4 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 67 933,4 тыс. руб., из местного бюджета – 6 116,0 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 10 737,2 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 9 850,3 тыс. руб., из местного бюджета – 886,8 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 18 207 руб. (целевое значение средней заработной платы – 26 823 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **педагогических работников дошкольных образовательных учреждений** составил **8 758,2 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 6 449,5 тыс. руб., из местного бюджета – 2 308,7 тыс. руб.). На выплату заработной платы при фактической штатной численности работников в количестве 58,5 единиц начислено по КОСГУ 211 – 7 649,0 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 5 632,7 тыс. руб., из местного бюджета – 2 016,4 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 1 109,2 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 816,8 тыс. руб., из местного бюджета – 292,4 тыс. руб.); средний уровень заработной платы - 14 528 руб. (целевое значение средней заработной платы – 22 370 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **педагогических работников учреждений дополнительного образования** (музыкальные школы, художественная школа, Детский центр творчества, тренеры) составил **3 003,4 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 2 764,6 тыс. руб., из местного бюджета – 238,8 тыс. руб.). На выплату заработной платы при фактической штатной численности работников в количестве 16,5 единиц начислено по КОСГУ 211 – 2 623,0 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 2 414,5 тыс. руб., из местного бюджета – 208,6 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 380,3 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 350,1 тыс. руб., из местного бюджета – 30,2 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 17 664 руб., (целевое значение – 23 993 руб.);

- по разделу **0800 «Здравоохранение»** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **27 338,3 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидии - 25 615,5 тыс. руб., из местного бюджета – 1 722,8 тыс. руб.), удельный вес которых – 21,6 %. Штатных единиц всего – 128,5 единиц. Из них по категориям:

- ФОТ (КОСГУ 210) **врачей** составил **14 257,2 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидии – 13 231,5 тыс. руб., из местного бюджета – 1 025,7 тыс. руб.). На выплату заработной платы при фактической штатной численности работников в количестве 51,0 единица начислено (КОСГУ 211) – 12 451,7 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 11 555,9 тыс. руб., из местного бюджета – 895,8 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 1 805,5 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 1 675,6 тыс. руб., из местного бюджета – 129,9 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 27 128 руб. (целевое значение – 39 658 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **среднего медицинского (фармацевтического) персонала** составил **10 815,7 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 10 235,7 тыс. руб., из местного бюджета – 580,0 тыс. руб. На выплату заработной платы при фактической штатной численности работников в количестве 60,5 единиц начислено по КОСГУ 211 – 9 446,0 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 8 939,5 тыс. руб., из местного бюджета – 506,5 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 1 369,7 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 1 296,2 тыс. руб., из местного бюджета – 73,4 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 17 348 руб. (целевое значение – 24 181 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **младшего медицинского персонала** составил **2 265,4 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидии – 2 148,3 тыс. руб., из местного бюджета – 117,2 тыс. руб.). На выплату заработной платы при фактической штатной численности работников в количестве 17 единиц начислено по КОСГУ 211 – 1 978,5 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 1 876,2 тыс. руб., из местного бюджета – 102,3 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 286,9 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 272,1 тыс. руб., из местного бюджета – 14,8 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 12 932 руб. (целевое значение средней заработной платы – 18 505 руб.);

- по разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» (библиотеки) - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям «работники учреждений культуры (основной персонал)» – 2 857,1 тыс. руб., (в т.ч.: субсидии – 2 228,2 тыс. руб., из местного бюджета – 628,9 тыс. руб.), удельный вес которых – 2,3 %. На выплату заработной платы при фактической штатной численности работников в количестве 16,5 единиц начислено по КОСГУ 211 – 2 495,3 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 1 946,0 тыс. руб., из местного бюджета – 549,3 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 361,8 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 282,2 тыс. руб., из местного бюджета – 79,6 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 16 803 руб. (целевое значение средней заработной платы – 19 682 руб.).

В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году» целевые показатели средней заработной платы по всем категориям не достигнуты, что отражено в Таблице № 6.

Таблица № 6

(тыс.руб.)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		% исполнения	Отклонение
		Согласно Постановления КМ РА от 29.06.2023 г №69	Согласно отчету о расходовании средств за 9 месяцев 2024г.		
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823	18 207	67,9	-8 616,0
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	22 370	14 528	64,9	-7 842,0
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993	17 664	73,6	-6 329,0
4	Врачи	39 658	27 128	68,4	-12 530,0
5	Средний медицинский персонал	24 181	17 348	71,7	-6 833,0
6	Младший медицинский персонал	18 505	12 932	69,9	-5 573,0
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682	16 803	85,4	-2 879,0

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

1. Общий объем доходов составил **258 590,0 тыс. руб.**, или 98,5 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г.

2. Удельный вес налоговых и неналоговых (собственных) доходов в бюджете района составил 19,6 % от общей суммы доходов бюджета Галского района, или 50 612,4 тыс. руб.

3. Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составил 80,4 % от общей суммы доходов бюджета Галского района, или 207 977,6 тыс. руб. (в т.ч.: дотации из республиканского бюджета – 40,7 %, субсидии из республиканского бюджета – 39,7 %).

4. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность перед бюджетом Галского района на 01.10.2024 г. составила **8 160,1 тыс. руб.**

5. Общий объем расходов – **263 910,0 тыс. руб.**, или 95,8 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 9 месяцев 2024 г.

6. Наибольший объем расходов в структуре расходов бюджета приходится на разделы: 07 00 «Образование» – 49,4 %, 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 23,8 % и 08 00 «Здравоохранение» – 13,7 %.

7. Остаток средств на 01.01.2024 г. – 20 529,4 тыс. руб., остаток средств на 01.10.2024 г. – 15 209,4 тыс. руб.

8. В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году» целевые показатели средней заработной платы по всем категориям не достигнуты.