

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «15» июня 2026 г. №09.

Оперативный отчет
об исполнении бюджета г. Сухум за I квартал 2026 г.

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 г. Сухум за I квартал 2026 г.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета г. Сухум за I квартал 2026 года (далее – Отчет) проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета г. Сухум за I квартал 2026 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 28.04.2026 г. (вх. №180) Администрацией г. Сухум форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов, в том числе: Решение Сухумского городского Собрания (с приложениями) от 30.12.2025 г. №22 (1521)-VIII; Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия от 26 декабря 2025 г.; таблицы: «Анализ исполнения местного бюджета г. Сухум по доходам за I квартал 2026 года», «Расходы местного бюджета г. Сухум за I квартал 2026 г.», «Распределение бюджетных ассигнований за I квартал 2026 г. по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

г. Сухум»; Пояснительная записка к отчету об исполнении местного бюджета г. Сухум за I квартал 2026 г.; «Справка об остатке средств бюджета на 01.04.2026 г.»; Распоряжения Главы Администрации г. Сухум; «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Главы Администрации г. Сухум на 1 апреля 2026 г.» (2 таблицы), «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия по Управлению финансов г. Сухум на 1 апреля 2026 г.»; «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе, расшифровка доходов виде арендной платы за пользование муниципальным имуществом Администрации г. Сухум за I квартал 2026 г.»; таблица «Выплаты пособий из городского бюджета по состоянию на 01.04.2026 г.»; «Отчет 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 по местному бюджету за I квартал 2026 года».

В соответствии с Решением Сухумского городского Собрания от 30.12.2025 г. №22 (1521) - VIII бюджет г. Сухум утвержден: по доходам в сумме 2 257 789,3 тыс. руб., по расходам – 2 338 999,2 тыс. руб., межбюджетный трансферт из республиканского бюджета в сумме 81 209,9 тыс. руб., в т.ч.: дотации – 10 000,0 тыс. руб.; субсидии из республиканского бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за счет средств финансовой помощи Российской Федерации – 32 000,0 тыс. руб., прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета – 28 424,0 тыс. руб.; субвенции – 10 785,9 тыс. руб. Представлен Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия от 26 декабря 2025 г. При этом Законом Республики Абхазия от 30.12.2025 N 6359-с-VII "О

республиканском бюджете на 2026 год" параметры бюджета г. Сухум утверждены по доходам в сумме 2 257 789,3 тыс. руб., по расходам – 2 363 999,2 тыс. руб., межбюджетный трансферт из республиканского бюджета – 106 209,9 тыс. руб. Таким образом, параметры бюджета г. Сухум, утвержденные Решением Сухумского городского Собрания от 30.12.2025 г. №22 (1521) - VIII не соответствуют утвержденным в Законе Республики Абхазия от 30.12.2025 г. N 6359-с-VII "О республиканском бюджете на 2026 год".

Анализ исполнения бюджета г. Сухум за I квартал 2026 года выполнен на основании представленных Управлением финансов Администрации г. Сухум форм отчетности с учетом показателей, утвержденных Решением Сухумского городского Собрания от 30.12.2025 г. №22 (1521) - VIII 20.10.2025 г. (далее - Решение).

Исполнение бюджета г.Сухум за отчетный период отражено в таблице №1.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюдж. назнач. на 2026 г.	Уточнен. бюдж. назнач. на 2026 г.	Прогноз на I кв.2026 г.	Исполнение за I кв.2026 г.	Отклонение от прогноза I кв.2026 г.	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.:	2 338 999,2	2 342 999,2	424 698,4	442 855,6	18 157,2	104,3	100,0
<i>Налоговые и неналоговые (собственные)доходы</i>	<i>2 257 789,3</i>	<i>2 257 789,3</i>	<i>400 395,9</i>	<i>429 476,2</i>	<i>29 080,3</i>	<i>107,3</i>	<i>97,0</i>
<i>Межбюджетный трансферт из республиканского бюджета:</i>	<i>81 209,9</i>	<i>85 209,9</i>	<i>24 302,5</i>	<i>13 379,4</i>	<i>-10 923,1</i>	<i>55,1</i>	<i>3,0</i>
<i>субсидии из республиканского бюджета на софинанс. расходов на повышение з/п основных категорий работников гос.учреждений РА за счет средств фин.помощи РФ</i>	<i>32 000,0</i>	<i>32 000,0</i>	<i>8 000,0</i>	<i>5 333,3</i>	<i>-2 666,7</i>	<i>66,7</i>	<i>1,2</i>
<i>прочие субсидии из респ. бюджета</i>	<i>28 424,0</i>	<i>28 424,0</i>	<i>7 106,0</i>	<i>2 368,7</i>	<i>-4 737,3</i>	<i>33,3</i>	<i>0,5</i>
<i>субвенция</i>	<i>10 785,9</i>	<i>10 785,9</i>	<i>2 696,5</i>	<i>1 677,4</i>	<i>-1 019,1</i>	<i>62,2</i>	<i>0,4</i>
<i>дотации</i>	<i>10 000,0</i>	<i>10 000,0</i>	<i>2 500,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-2 500,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>иные межбюдж.трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>4 000,0</i>	<i>4 000,0</i>	<i>4 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,9</i>

Расходы бюджета	2 338 999,2	2 342 999,2	591 248,9	468 170,2	-123 078,7	79,2	100,0
-----------------	-------------	-------------	-----------	-----------	------------	------	-------

Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета г. Сухум за I квартал 2026 г. составило **424 855,6** тыс. руб., в т. ч.: налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) – **429 476,2 тыс. руб.**, или 107,3 % исполнения; межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета - **13 379,4 тыс. руб.**, или 55,1 % исполнения (в т.ч.: субвенции – 1 677,4 тыс. руб.; субсидии из республиканского бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за счет средств финансовой помощи Российской Федерации – 5 333,3 тыс. руб., прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета – 2 368,7 тыс. руб.; из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 4 000,0 тыс. руб.;

- кассовое исполнение расходов – **468 170,2** тыс. руб., или 79,2 % исполнения. На 01.01.2026 г. остаток средств бюджета г. Сухум составлял 102 039,0 тыс. руб., на 01.04.2026 г. – 76 724,5 тыс. руб.

В нарушение ч.4 ст.49 Закона остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направлены в I квартале 2026 г. на покрытие временных кассовых разрывов в отсутствие соответствующего решения местного органа государственного управления.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за I квартал 2026 г. отражено в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержден. бюджетные назначения на 2026г.	Уточнен. бюджетн. назначения на 2026 г.	Прогноз на I кв. 2026 г.	Исполнение за I кв. 2026г.	Отклонение от прогноза на I кв. 2026г.	Исполнение, %	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	788 635,3	788 635,3	128 716,4	149 092,7	20 376,3	115,8	34,7
Подходный налог с физ.лиц	1 190 000,0	1 190 000,0	217 960,4	215 997,5	-1 962,9	99,1	50,3
Акцизы по подакцизным товарам ,производимым на территории РА	66 690,0	66 690,0	8 780,0	6 765,0	-2 015,0	77,1	1,6
Земельный налог	29 500,0	29 500,0	6 621,4	8 360,1	1 738,7	126,3	1,9
Налог на имущество предприятий	80 000,0	80 000,0	18 301,4	24 529,5	6 228,1	134,0	5,7
Налог, взимаемый в связи с принятием УСН	8 400,0	8 400,0	1 600,0	4 077,9	2 477,9	254,9	0,9
Спецналог на отдельные виды деятельности	65 000,0	65 000,0	11 765,0	16 317,0	4 552,0	138,7	3,8
Патентная система налогообложения	8 500,0	8 500,0	3 156,3	3 316,0	159,7	105,1	0,8
Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, таб. изделиями	100,0	100,0	15,0	35,0	20,0	233,3	0,0
Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездн. пользов. муницип. имущ.	3 000,0	3 000,0	750,0	138,8	-611,2	18,5	0,0
Доходы, полученные от приват. муницип.собств.	11 750,0	11 750,0	1 500,0	0,0	-1 500,0	0,0	0,0
Доходы в виде пени за просрочку приватиз. платежей муницип. собств.-ти	214,0	214,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муницип.жил.фонда	4 000,0	4 000,0	800,0	320,3	-479,7	40,0	0,1
Доходы от реализации имущ., находящегося в муницип.собств. (за искл.имущ., закреплен.за гос.унит.предприят.)в части реализ.осн.средств по указ. имущ.	0,0	0,0	0,0	104,0	104,0	0,0	0,0
Иные административные платежи и сборы	2 000,0	2 000,0	430,0	419,2	-10,8	97,5	0,1
Другие налог и сборы (курортн.сбор)	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0
Другие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,0	0,0
Итого налоговых и неналоговых (собственных) доходов:	2 257 789,3	2 257 789,3	400 395,9	429 476,2	29 080,3	107,3	97,0
<i>Межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:</i>	81 209,9	85 209,9	24 302,5	13 379,4	-10 923,1	55,1	3,0

Дотации местным бюджетам из респ.бюджета	10 000,0	10 000,0	2 500,0	0,0	-2 500,0	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам из респ.бюджета на софинансир.расх.на повыш.зар.пл.осн.категорий работников	32 000,0	32 000,0	8 000,0	5 333,3	-2 666,7	66,7	1,2
Прочие субсидии из респ. бюджета	28 424,0	28 424,0	7 106,0	2 368,7	-4 737,3	33,3	0,5
Субвенция из респ.бюдж.	10 785,9	10 785,9	2 696,5	1 677,4	-1 019,1	62,2	0,4
Иные межбюджетн. Трансферты (из рез.фонда Президента РА)	0,0	4 000,0	4 000,0	4 000,0	0,0	100,0	0,9
Всего доходов:	2 338 999,2	2 342 999,2	424 698,4	442 855,6	18 157,2	104,3	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет г. Сухум в сумме 429 476,2 тыс. руб., что на 29 080,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I квартал 2026 г. (400 395,9 тыс. руб.), или 107,3 % исполнения.

Структура собственных доходов бюджета г. Сухум представлена в основном поступлениями подоходного налога с физических лиц и составила **50,3 %** собственных доходов бюджета, а также налога на прибыль предприятий и организаций - **34,7 %**.

Удельный вес налога на имущество предприятий и организаций составил 5,7 %; спецналога на отдельные виды деятельности - 3,8 %; земельного налога – 1,9 %; акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия – 1,6 %. Поступления других видов доходов незначительны и составили в совокупности 1,9 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Подоходный налог с физических лиц поступил в бюджет в сумме 215 997,5 тыс. руб., исполнение – 99,1%. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2025 г. поступление увеличилось на 9 845,2 тыс. руб.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в бюджет в сумме **149 092,7** тыс. руб., исполнение - 115,8 %. Администратор дохода –

(030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2025 г. поступление увеличилось на 30 794,5 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий и организаций поступил в сумме **24 529,5** тыс. руб., исполнение – 134,0 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2025 г. поступление налога на имущество предприятий и организаций уменьшилось на 11 119,1 тыс. руб.

Спецналог на отдельные виды деятельности поступил в бюджет в сумме **16 317,0** тыс. руб., исполнение – 138,7 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2025 г. поступление увеличилось на 1 443,4 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, поступили в сумме **6 765,0** тыс., исполнение – 77,1 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2025 г. поступление уменьшилось на 6 543,4 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме **8 360,1** тыс. руб., исполнение – 126,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2025 г. поступление увеличилось на 1 665,1 тыс. руб.

По патентной системе налогообложения поступило **3 316,0** тыс. руб., исполнение - 105,1 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2025 г. поступление увеличилось на 487,6 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением **упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства** поступил в сумме 4 077,9 тыс. руб., исполнение – 254,9 %. Администратор дохода – ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2025 г. поступление увеличилось на 4 024,4 тыс. руб.

Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом и табачными изделиями поступила в сумме **35,0** тыс. руб., исполнение – 233,3 %. Администратор дохода – (200) аппарат Администрации г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2025 г. поступление увеличилось на 20,0 тыс. руб.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом поступили согласно Отчету в сумме **138,8** тыс. руб., исполнение – 18,5 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2025 г. поступление увеличилось на 57,0 тыс. руб.

Согласно таблице «О сданном в аренду государственном имуществе. Расшифровка доходов в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества Администрации г. Сухум за I квартал 2026 г.» (далее -Таблица), представленной отделом муниципального имущества и приватизации (далее - ОМИиП) Администрации г. Сухум в перечне, состоящем из 39 объектов муниципального имущества, сданного в аренду, начислена арендная плата за 17 объектов в сумме 360,1 тыс. руб., по 2 объектам распоряжением главы Администрации г. Сухум №953 от 31.12.2014 г. приостановлено начисление арендной платы (*бывшее здание СКТБ на ул. Аиааира, д.172/1*, арендатор – ООО «Сателлит», задолженность - 725,8 тыс. руб.;при имеющейся задолженности в сумме 1 997,6 тыс. руб. за *бывший таксопарк на ул. Гумистинская, 10*, арендатор – ООО «Сухум-2014», за I полугодие 2024 г. за приватизацию бывшего таксопарка на ул. Гумистинская,10 поступили средства от Ехвая Б.Г. в сумме 5 000,0 тыс. руб., т.е. **объект приватизирован при имеющейся задолженности в сумме 1 997,6 тыс. руб.**; 1 объект (бывший детский сад на ул. 30 сентября) передан в безвозмездное пользование ОО «Общество слепых Абхазии» (распоряжение главы Администрации г. Сухум №993 от 24.11.2010 г.), по 4 объектам расторгнуты договора аренды при имеющейся задолженности по арендной плате в общей сумме 779,7 тыс. руб.; по 11 объектам не начислена арендная плата, т.к. до настоящего времени не осуществлена перерегистрация и постановка на баланс недвижимого имущества, находящегося на балансе ликвидированного в 2017 г. Управления бытового обслуживания населения Администрации г. Сухум, при этом за ними числится задолженность в общей сумме **4 730,4 тыс. руб.**

По объекту «Здание лаврового комбината» на ул. Трапш, 96 (арендатор – ООО «Кап», задолженность - 77,9 тыс. руб.) распоряжением главы Администрации г. Сухум №720 от 06.09.2013 г. (исх.№123 от 17.03.2025 г.) имущество бывшего лаврового комбината (Лит. А. А¹, А²) остаточной стоимостью 434,5 тыс. руб. передано Министерству сельского хозяйства Республики Абхазия, однако, Министерством сельского хозяйства Республики Абхазия данное имущество не было принято на баланс.

Согласно Таблице, всего за I квартал 2026 г. перечислена арендная плата в бюджет за 1 объект из перечня в здании на ул. Лакоба, д.107 – 86,4 тыс. руб. от Министерства юстиции Республики Абхазия. Кроме того, поступили в бюджет средства от Оборонно-спортивно-технического общества Республики Абхазия в сумме 15,0 тыс. руб., от МУП ЖРСУ Администрации г. Сухум – 37,4 тыс. руб.

На 01.01.2026 г. дебиторская задолженность составила 12 587,0 тыс. руб., (кредиторская – 1 046,2 тыс. руб.), на 01.04.2026 г. – 12 822,6 тыс. руб. (кредиторская – 1 008,2 тыс. руб.), в т.ч.:

- бывшее здание СКТБ на ул. Аиааира 172/1, арендатор - Аршба М.В. – 1 247,2 тыс. руб.;
- магазин ул. Аргун, д.10, арендатор - Джопуа Т.А. – 548,3 тыс. руб.;
- бывшее здание д/с Сухумской кондитерской фабрики, арендатор - ООО «Академия развития» – 471,2 тыс. руб.;
- помещение в жилом доме по ул. Агрба, 3, арендатор – Цужба М.М. – 425,7 тыс. руб.;
- помещение в бывшем Дворце бракосочетаний, арендатор – Научно-культурный центр им. Воронова Ю.Н. – 328,1 тыс. руб.;
- автосервис по ул. Трапш, 96, арендатор - Чагава С. А. – 221,6 тыс. руб.;
- кинотеатр «Сухум» на ул. Воронова, арендатор - ООО «Апхиарца» Малазonia И.И. – 305,7 тыс. руб.;
- бывшую обувную фабрику, ул. Адлейба,49, арендатор – ООО «Эмир» – 181,7 тыс. руб. и др.

Согласно представленной МУ Администрации г. Сухум «Управление образования» таблице «Поступление арендных платежей за 3 месяца 2026 г.» в бюджет г. Сухум поступила лишь часть арендной платы от сдаваемых в аренду помещений МУ Администрации г. Сухум «Управления образования» (от Оборонно-спортивного общества РА - 15,0 тыс. руб.), другая часть арендной платы в сумме **153,0 тыс. руб.** поступила на внебюджетный счет МУ Администрации г. Сухум «Управления образования». При этом начисленная арендная плата составила 298,8 тыс. руб., задолженность на 01.04.2026 г. – 746,2 тыс. руб.

В соответствии с Уставом МУ Администрации г. Сухум «Управление образования» источником формирования имущества и финансовых ресурсов являются в том числе доходы от разрешенной деятельности, а именно «оказание платных образовательных услуг». Кроме того, в Генеральном разрешении №227224 от 12 октября 2022 г. на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доходы деятельности, в Управлении казначейства распорядителю средств бюджета подведомственным ему учреждениям арендная плата как источник формирования внебюджетных средств не указана. Таким образом, без основания арендная плата в сумме **153,0 тыс. руб.**, поступила на внебюджетный счет МУ Администрации г. Сухум «Управления образования».

Необходимо отметить, что в Таблице по доходам отсутствует вид дохода (*КБК 1 10 020 22 02 0000 120*) **доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества**, при этом согласно «Перечню администраторов доходов бюджета г. Сухум и закрепляемых за ними видов доходов на 2026 год», утвержденному Приложением №2 к Решению, аппарат Администрации г. Сухум является администратором данного вида дохода. Администрация г. Сухум не начисляет пени за просрочку арендных платежей, в чем усматривается нарушение ст. 14 Закона - нарушение принципа полноты отражения доходов бюджета. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность принимаемых Администрацией г. Сухум, как

администратора дохода, мер по своевременному поступлению арендных платежей, о чем неоднократно отмечалось в оперативных отчетах Контрольной палаты Республики Абхазия.

Доходы от приватизации муниципальной собственности при прогнозном показателе на I квартал 2026 г. в сумме 1 500,0 тыс. руб. за отчетный период не поступили.

Доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей при утвержденном годовом показателе в сумме 214,0 тыс. руб. на I квартал 2026 г. поступление не прогнозировалось.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилого фонда поступили в сумме 320,3 тыс. руб., исполнение – 40,0 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2025 г. поступление уменьшилось на 303,9 тыс. руб.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями) в части реализации основных средств по указанному имуществу поступили в сумме 104,0 тыс. руб., при отсутствии прогнозного показателя на 2026 год, от Абиджба М.М. за автотранспортные средство KIA OPTIMA год выпуска – 2019, принадлежащий Администрации г. Сухум, балансовая стоимость – 1 300,0 тыс. руб., износ на 01.02.2026 г. – 205,8 тыс. руб., остаточная стоимость – 1 094,2 тыс. руб., рыночная стоимость по заключению ООО «Абхазская служба оценки» на 29.01.2026 г. – 104,0 тыс. руб. (распоряжение главы Администрации №237 от 20.03.2026 г.).

Административные платежи и сборы представлены в виде *иных административных платежей и сборов*, поступили в сумме 419,2 тыс. руб., исполнение – 97,5 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Удельный вес - 0,1 %. Все поступления представлены в виде: *патентных пошлин* в сумме 161,0 тыс. руб., исполнение – 80,5 %, *платы за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций* - 197,2 тыс. руб.,

исполнение – 109,6 %; платы за выдачу свидетельства о внесении в реестр собственности местного бюджета – 61,0 тыс. руб., исполнение - 122,0 %. В сравнении с I кварталом 2025 г. поступление увеличилось на 13,4 тыс. руб.

Другие налоги и сборы поступили в виде курортного сбор в сумме 3,0 тыс. руб. Курортный сбор в настоящее время не взимается. Законом Республики Абхазия от 5 августа 2022 г. № 5429-с-VII «О признании утратившим силу Закона Республики Абхазия "О курортном сборе" и внесении изменений некоторые законодательные акты Республики Абхазия» признан утратившим силу с 1 января 2023 г.

Другие неналоговые доходы поступили в сумме **0,2 тыс. руб.** от МУ «Редакция газеты Акуа-Сухум» - возврат остатка.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период характеризуется поступлением налоговых и неналоговых доходов с превышением прогнозных показателей на 35 659,9 тыс. руб., в основном, за счет перевыполнения по налогу на прибыль (на 20 376,3 тыс. руб.), налогу на имущество предприятий и организаций (на 6 228,1 тыс. руб.), спецналогу (на 4 552,0 тыс. руб.), налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения (на 2477,9 тыс. руб.), земельному налогу (на 1 738,7 тыс. руб.).

Вместе с тем, в бюджет г. Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 6 579,6 тыс. руб., в основном по акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия (на 2 015,0 тыс. руб.), по подоходному налогу (на 1 962,9 тыс. руб.) при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете не указаны: Пояснительная записка к Отчету не содержит информации, разъясняющей отклонения от утвержденных бюджетных назначений.

На протяжении последних лет перед бюджетом г. Сухум числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам и сборам. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на 01.01.2026 г. общая сумма задолженности по г. Сухум составляла

360 796,6 тыс. руб., а на 01.04.2026 г. – **372 094,8 тыс. руб.** Структура задолженности представлена в таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	УСН	Земельный налог	Курортный сбор	Итого:	Удельный вес, %
Текущие налоговые недоимки	52 618,7	1 464,5	9 551,6	109,8	4 993,4	901,4	2 496,7	0,1	72 136,2	19,4
Проблемные налоговые недоимки	71 335,4	19 995,0	105 081,4	1 277,5	35 869,4	338,5	17 698,5	32,1	251 627,8	67,6
Непрошедшие перерегистрацию юр.лица	15 801,0	2 539,9	5 896,6	515,4	529,2	0,0	12 601,4	13,8	37 897,3	10,2
Непрошедшие перерегистрацию индивид.предпр.	0,0	0,0	1 105,5	0,0	7 151,0	0,0	2 177,0	0,0	10 433,5	2,8
Всего:	139 755,1	23 999,4	121 635,1	1 902,7	48 543,0	1 239,9	34 973,6	46,0	372 094,8	100,0

Основная сумма задолженности, как следует из Таблицы № 3, приходится на категорию *«проблемные налоговые недоимки»* и составляет **251 627,8 тыс. руб.**, удельный вес – 67,6 %. Наибольшие суммы задолженности по РУП «Черноморэнерго» - 63 467,5 тыс. руб., в т.ч.: по подоходному налогу – 63 240,0 тыс. руб., по земельному налогу – 227,5 тыс. руб., ООО «Вина и воды Абхазии» - 50 117,3 тыс. руб., в т.ч.: по налогу на прибыль – 45 664,4 тыс. руб., подоходному налогу – 3 797,6 тыс. руб., по земельному налогу – 23,5 тыс. руб.; филиал ООО «Сириус» в Республике Абхазия – 5 695,6 тыс. руб., в т.ч.: по налогу на прибыль – 5 689,6 тыс. руб.; ЧОШ «Альфа» - 5 056,2 тыс. руб. по подоходному налогу; ООО «Дад-Логистик» - 4 301,6 тыс. руб., в т.ч.: по подоходному налогу – 3 000,2 тыс. руб., по налогу на имущество – 13,0 тыс. руб.; ООО «Лиана» - 3 540,7 тыс. руб., в т.ч. по земельному налогу – 2 827,2 тыс. руб.; Федерация футбола Абхазии – 2 571,2 тыс. руб. по подоходному налогу; ООО КБ «Сухум-Банк» - 1 012,6 тыс. руб. по подоходному налогу и др.

По *текущим налоговым недоимкам* задолженность составила **72 136,2 тыс. руб.**, удельный вес - 19,4 %, из которых: ООО «Страна Души» – 48 509,4 тыс. руб., в т.ч.: по налогу на прибыль - 46 847,2 тыс. руб.; по земельному налогу – 1 135,1 тыс. руб.; РУП «Абхазская железная дорога» - 2 048,9 тыс. руб. по подоходному налогу; ООО «АбхазВинТранс» по налогу на прибыль – 1 790,6 тыс. руб.; ООО «Интер-Сухум» по налогу на прибыль - 1 043,1 тыс. руб.

По *индивидуальным предпринимателям* - **9 515,5 тыс. руб.**, в т.ч., по подоходному налогу – 2 712,1 тыс. руб., по спецналогу – 4 932,8 тыс. руб., по земельному налогу – 984,2 тыс. руб.

По *«непрошедшим перерегистрацию юридическим лицам»* - 37 897,2 тыс. руб.; по *«непрошедшим перерегистрацию индивидуальным предпринимателям»* - 10 433,5 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета при уточненных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 85 209,9 тыс. руб. и прогнозе на I квартал 2026 г. в сумме 24 302,5 тыс. руб. составили **13 379,4 тыс. руб.**, исполнение – 55,1 %, в т.ч.:

- *субсидии из Республиканского бюджета на софинансирование расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за счет средств финансовой помощи Российской Федерации* – 5 333,3 тыс. руб., исполнение – 66,7 %, удельный вес – 1,2 % в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из республиканского бюджета бюджету г. Сухум №4 от 28 января 2026 г.;

- *прочие субсидии из Республиканского бюджета* – 2 368,7 тыс. руб., исполнение – 33,3 %, удельный вес – 0,5 % в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из республиканского бюджета бюджету г. Сухум №4а от 29 января 2026 г.;

- субвенция из Республиканского бюджета – 1 677,4 тыс. руб., исполнение – 62,2 %, удельный вес – 0,4 % в соответствии с Соглашением о предоставлении субвенции из республиканского бюджета бюджету г. Сухум №4 от 04 февраля 2026 г.;

- иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из Республиканского бюджета, в т.ч., из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 4 000,0 тыс. руб., исполнение – 100 % на финансирование мероприятий, связанных с устройством подпорных стен в русле реки Сухумка по ул. Гумская, направленных на ликвидацию последствий стихийного бедствия, по Распоряжению Президента Республики Абхазия от 18 февраля 2026 г. №61-рп.

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум за I квартал 2026 г. отражено в таблице №4.

Таблица №4
(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Утвержденные бюджетные назначения на 2026 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2026 г.	Расх.обяз.- ва на 1 кв. 2026 г.	Исполнение	Отклонение	Исполнение, %	Уд. вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	180 641,3	184 641,3	52 229,0	41 478,0	-10 751,0	79,4	8,9
0102	Функционирование органов исп. власти (аппарат Администрации г.Сухум)	110 761,4	110 761,4	25 747,1	19 554,8	-6 192,3	75,9	
0104	Функционирование органов местного самоуправления(Сух.городское Собрание)	14 908,0	14 908,0	3 507,2	1 732,2	-1 775,0	49,4	
0105	Функционирование фин.-х, налог. и таможен. органов (Управление финансов, МУ "Контрольно-ревиз.управление")	24 520,1	24 520,1	6 022,9	4 510,7	-1 512,2	74,9	
0106	Международные отношения и международное сотрудничество	451,8	451,8	451,8	451,8	0,0	100,0	
0109	Резервный фонд Адм. г.Сухум	30 000,0	30 000,0	12 500,0	11 228,5	-1 271,5	89,8	
0109	<i>Межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:</i>		4 000,0	4 000,0	4 000,0	0,0	100,0	
	<i>из Резервного фонда Президента РА</i>		4 000,0	4 000,0	4 000,0	0,0	100,0	
0400	Национальная экономика	187 471,7	187 471,7	62 085,0	57 204,5	-4 880,5	92,1	12,2

0401	Общие эконом. вопросы (МУ "Горстройпроект")	7382,4	7382,4	1941,5	1 205,80	-735,70	62,1	
0402	Строительство (рем.-восстановит. работы)	120 000,0	120 000,0	45 125,00	42 216,4	-2 908,6	93,6	
0403	Промышленность, энергетика, связь, транспорт	50 000,0	50 000,0	12 500,0	12 083,4	-416,6	96,7	
0405	Сельское хозяйство (Управление ветеринарии г. Сух. и Сух. р-на)	10 089,3	10 089,3	2 518,5	1 698,9	-819,6	67,5	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	552 726,8	552 726,8	166 825,0	132 336,9	-34 488,1	79,3	28,3
0501	Жилищное хозяйство	74 590,4	74 590,4	15 182,2	12 462,8	-2 719,4	82,1	
0502	Коммунальное хозяйство	91 362,6	91 362,6	24 053,4	18 481,9	-5 571,5	76,8	
0503	Благоустройство	195 244,4	195 244,4	47 529,3	38 333,6	-9 195,7	80,7	
0510	Др. вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	191 529,4	191 529,4	80 060,1	63 058,6	-17 001,5	78,8	
0700	Образование	806 461,1	806 461,1	153 092,5	130 694,4	-22 398,1	85,4	27,9
0800	Здравоохранение	396 858,5	396 858,5	103 142,9	66 523,0	-36 619,9	64,5	14,2
0900	Культура и искусство, СМИ	33 617,2	33 617,2	8 048,7	3 838,9	-4 209,8	47,7	0,8
1000	Физическая культура и спорт	92 466,7	92 466,7	24 618,4	15 597,7	-9 020,7	63,4	3,3
1100	Социальная политика	88 755,9	88 755,9	21 207,4	20 496,8	-710,6	96,6	4,4
	Итого расходов:	2 338 999,2	2 342 999,2	591 248,9	468 170,2	-123 078,7	79,2	100,0

Кассовое исполнение расходов составило **468 170,2 тыс. руб.**, или 79,2 % исполнения бюджетных ассигнований на I квартал 2026 г. (591 248,9 тыс. руб.).

Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 193 282,9 тыс. руб., удельный вес данных расходов – 41,3 %. Согласно представленным сведениям о численности работников бюджетных учреждений штатная численность составила 4 115,25 единиц, фактическая численность – 3 276,25 единиц, укомплектованность – 79,6 %.

В сравнении с I кварталом 2025 г. общая сумма расходов увеличилась на 47 960,6 тыс. руб.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение составило **41 478,0 тыс. руб.** или 79,4 % бюджетных ассигнований на I квартал 2026 г. (52 229,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов – 8,9 %. Расходы

по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» по данному разделу составили 13 370,0 тыс. руб., исполнение – 77,0 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 32,2 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 223,0 единиц, фактическая численность – 183,0 единиц, укомплектованность – 82,1 %.

Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 715,6 тыс. руб.

В рамках раздела 0100 «Общегосударственные расходы» произведены кассовые расходы:

- **0102 «Функционирование органов исполнительной власти» - аппарат Администрации г. Сухум – 19 554,8** тыс. руб., исполнение – 75,9 %. Согласно представленной расшифровке «Кассовый расход по ст.226 Администрации г. Сухум за 1 квартал 2026 г.», произведены расходы в сумме 2 860,4 тыс. руб., в том числе:

– за декоративное оформление территории в рамках фестиваля «Мандарин» - 350,0 тыс. руб., получатель – ОО «КАРНАВИ»;

- услуги по перевозке гуманитарного груза в г. Москва – 330,0 тыс. руб., получатель – ИП Абгадж А.Т.;

- услуги по перевозке гуманитарного груза в г. Донецк ДНР – 300,0 тыс. руб., получатель – ИП Абгадж А.Т.;

- за оформление ГТД гуманитарных грузов из Российской Федерации – 259,7 тыс. руб., получатель – ООО «Перспект Мира».

Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшился на 7 822,2 тыс. руб.

- **0104 «Функционирование органов местного самоуправления» - Сухумское городское Собрание – 1 732,2** тыс. руб., исполнение – 49,4 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшился на 46,8 тыс. руб.

- **0105 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов»** (аппарат Управления финансов и МУ «Контрольно-ревизионное управление) – **4 510,7** тыс. руб., исполнение - 74,9 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 1 566,4 тыс. руб.

- **0106 «Международные отношения и международное сотрудничество»** - **451,8** тыс. руб., исполнение – 100,0 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 83,2 тыс. руб.

- **0109 «Резервные фонды»** - резервный фонд Администрации г. Сухум – **11 228,5** тыс. руб., исполнение – 89,8 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 3 194,3 тыс. руб.

Согласно представленному «Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда главы Администрации г. Сухум на 1 –е апреля 2026 года», средства направлены, в т.ч.: **МУП «Троллейбусное управление» - 4 500,0 тыс. руб.** на оплату услуг по перевозке 2-х троллейбусов из Санкт-Петербурга; **УВД г. Сухум - 300,0** тыс. руб. на хозяйственные нужды; **УП «Сухумское АТП» - 286,6** тыс. руб. для перевозки студентов; **ГУ «АГТРК» - 200,0** тыс. руб. на организацию праздничного эфира к 8 Марта; **на оказание финансовой помощи общественным организациям – 1 750,0 тыс. руб.**, в т.ч.: спортивным общественным организациям – 1 200,0 тыс. руб.; БФ «Ашана» - 50,0 тыс. руб. на поддержку проекта «Супергерои Абхазии »; ОО «Агуаща» - 250,0 тыс. руб. для реализации проекта «Кино и медиа школа»; **ИП Бганба Р.А– 200,0 тыс. руб.** на праздничный выпуск «Alaff Club» 1 апреля 2026 г.; на оказание **материальной помощи – 3 992,0 тыс. руб.**, в т.ч.: физическим лицам (77 человек) – 3 059,0 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог); финансовая помощь (6 человек) – 933,0 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог.).

0109 *Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета* (из резервного фонда Президента Республики Абхазия) направлены

МУ «Горстройпроект» на ликвидацию последствий чрезвычайного происшествия – на устройство подпорных стен в русле речки Сухумки по ул. Гумская в сумме 4 000,0 тыс. руб. (подрядчик – ООО «Континенталь-Сауф»).

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы составили **57 204,5 тыс. руб.**, исполнение – 92,1 %, удельный вес расходов составил 12,2 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 1 605,9 тыс. руб., исполнение – 56,3 %, удельный вес в структуре расходов раздела – 2,8 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 32,0 единицы, фактическая численность – 31,0 единица, укомплектованность – 96,9 %.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилась на 26 533,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- **0401 «Общие экономические вопросы»** - на содержание аппарата МУ Управление «Горстройпроект» Администрации г. Сухум – **1 205,8** тыс. руб., исполнение – 62,1 %. Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 256,0 тыс. руб.

- **0402 «Строительство»** - на ремонтно-восстановительные работы – **42 216,4** тыс. руб., исполнение – 93,6 %. Средства направлены, в т.ч.:

✓ расчистка русла реки Адзапш от ул.Бейгуа до проспекта Аиааира (подрядчик – ИП Дочия Р.Ю.) – 5 238,1 тыс. руб.;

✓ устройство подпорной стены на Набережной махаджиров возле кафе «Пингвин» (подрядчик – ООО «Континенталь-Сауф») - 10 502,0 тыс. руб.;

✓ устройство тротуара по ул. Воронова от ул. Ардзинба до СЭС, д/у №2, от ул. Абазинская до ул. Воронова (подрядчик – МУП «Благоустройство») – 3 669,1 тыс. руб.;

✓ Ремонт фасада жилого дома №21 ул. Генерала Дбар (подрядчик – ООО «Вавилон Девелопмент») – 1 910,4 тыс. руб.;

✓ **по Управлению здравоохранения** – ремонт кровли районной поликлиники на ул. Абазинская (ООО «Альпика Сервис») - **1 606,6 тыс. руб.**;

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшился на 28 079,2 тыс. руб.

- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» -

12 083,4 тыс. руб., исполнение – 96,7 %, в т.ч.:

✓ МУП «Троллейбусное управление Администрации г. Сухум» - 4 583,4 тыс. руб. на покрытие убытков согласно распоряжению главы Администрации г. Сухум №45 от 27.01.2026 г.;

✓ МУП «Сухумское АТП Администрации г. Сухум» - 7 500,0 тыс. руб. на покрытие материальных затрат, в т.ч. за перевозку школьников – 301,9 тыс. руб. согласно распоряжению главы Администрации г. Сухум №44 от 27.01.2026 г.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 983,4 тыс. руб.

- 0405 «Сельское хозяйство» - на содержание аппарата Управления ветеринарии г. Сухум и Сухумского района – 1 698,9 тыс. руб., исполнение – 67,5 %. Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 306,4 тыс. руб.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение расходов составило **132 336,9 тыс. руб.**, или 79,3 % исполнения, удельный вес – 28,3 % - самый высокий удельный вес в структуре расходов. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 7 636,5 тыс. руб., исполнение – 88,2 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 5,8 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 177,75 единиц, фактическая численность – 160,5 единиц, укомплектованность – 90,3 %.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 45 571,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены кассовые расходы:

- **0501 «Жилищное хозяйство»** в сумме **12 462,8** тыс. руб., исполнение – 82,1 %. Данные расходы направлены на содержание МУ «Бюро технической инвентаризации» - 840,6 тыс. руб., МУ Администрации г. Сухум «Управа» №1, «Управа» №2, «Управа» №3, «Управа» №4, «Управа» №5 - 11 622,2 тыс. руб.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 2 192,9 тыс. руб.

- **0502 «Коммунальное хозяйство»** в сумме **18 481,9** тыс. руб., исполнение – 76,8 %, в том числе:

- МУ Администрации г. Сухум «Горсервис» - 4 854,3 тыс. руб., исполнение – 82,6 %;

- произведены расходы по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» в общей сумме 13 627,6 тыс. руб., из них:

- ✓ Содержание очистных сооружений в с. Н. Эшера (МУП «Водоканал») – 6 638,7 тыс. руб.;
- ✓ Содержание сквера на внутриквартальном проезде ул. Агрба (МУП «Благоустройство») – 1 449,8 тыс. руб.
- ✓ обслуживание мусоропроводов в многоквартирных домах (МУП «Благоустройство») – 324,0 тыс. руб.
- ✓ уборка внутриквартальных проездов (МУП «Благоустройство») – 5 174,4 тыс. руб.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 3 957,7 тыс. руб.

- **0503 «Благоустройство»** - в сумме 38 333,6 тыс. руб., исполнение – 80,7 %. Кассовые расходы произведены, в том числе:

- ✓ содержание прибрежной пляжной зоны (МУП «Благоустройство») – 755,1 тыс. руб.;
- ✓ содержание мусорной свалки в г. Гал (МУП «Благоустройство») – 2 339,7 тыс. руб.;

- ✓ техническая эксплуатация объектов уличного наружного освещения (МУП «Благоустройство») – 3 584,8 тыс. руб.;
- ✓ содержание объектов озеленения, парков, скверов и фонтанов (ООО «Зеленый город») – 11 972,6 тыс. руб.;

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 3 682,6 тыс. руб.

- **0510 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** в сумме **63 058,6 тыс. руб.**, исполнение – 78,8 %. Согласно представленной расшифровке произведены расходы:

- ✓ МУ Администрации г. Сухум «Управление городским хозяйством» - 12 133,9 тыс. руб.;
- ✓ Безвозмездные перечисления муниципальным организациям (КОСГУ 241) – 50 924,7 тыс. руб., в т.ч.:

- МУП «Благоустройство»: за отлов и транспортировку бесхозных животных на территории г. Сухум - 307,7 тыс. руб.; возмещение расходов, связанных с обращением ТБО – 16 682,7 тыс. руб.; на приобретение евроконтейнеров для вывоза ТБО – 3 540,0 тыс. руб.; на приобретение оборудования для столбов уличного освещения – 600,0 тыс. руб.;

- МУП «Водоканал»: компенсация услуг по водоснабжению и канализации, оказываемых лицам, пользующимся льготами – 4 258,0 тыс. руб.; частичное погашение задолженности перед РУП «Черноморэнерго» за электроэнергию – 25 000,0 тыс. руб.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 35 738,2 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов по разделу **0700 «Образование»** составило **130 694,4 тыс. руб.**, исполнение – 85,4 %. удельный вес – 27,9 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 106 013,5 тыс. руб., исполнение – 95,42%, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 81,1 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила

2 298,5 единиц, фактическая численность – 1 672,0 единиц, укомплектованность – 72,7 %. В соответствии с Постановлениями Кабинета Министров Республики Абхазия от 21.08.2025 г. №№128, 129,130 на доплату преподавателям абхазского языка и литературы ежемесячная доплата составляет 6,0 тыс. руб.; преподавателям русского языка и литературы – 5,0 тыс. руб.; за классное руководство – 1,8 тыс. руб.

В структуре расходов бюджета г. Сухум удельный вес расходов на образование - 27,9 %.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 1 121,1 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены по следующим подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 41 602,9 тыс. руб., исполнение – 80,6 %;
- 0702 «Общее образование» - 84 498,0 тыс. руб., исполнение – 88,3 %;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» - 4 593,5 тыс. руб., исполнение – 78,9 %.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовое исполнение расходов – **66 523,0 тыс. руб.**, исполнение – 64,5 %, удельный вес данных расходов составил 14,2 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 52 367,5 тыс. руб., исполнение – 62,9 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 78,7 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 911,0 единиц, фактическая численность – 822,0 единицы, укомплектованность – 90,3 %.

Кассовые расходы произведены по следующим подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» - 59 853,9 тыс. руб., исполнение – 63,6 %.
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 4 254,2 тыс. руб., исполнение – 85,5 %.

- 0810 «Другие расходы в области здравоохранения» - 2 414,9 тыс. руб., исполнение – 60,1 %.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 20 472,9 тыс. руб.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовое исполнение расходов составило **3 838,9 тыс. руб.**, исполнение – 47,7 %, удельный вес данных расходов составил 0,8 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 3 236,7 тыс. руб., исполнение – 89,5 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 84,3 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 248,0 единиц, фактическая численность – 224,0 единиц, укомплектованность – 90,3 %.

Кассовые расходы произведены по следующим подразделам:

- 0901 «Культура и искусство, средства массовой информации» - 2 255,5 тыс. руб., исполнение – 39,5 %.

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» - 1 583,4 тыс. руб., исполнение – 67,8 %.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 1 221,0 тыс. руб.

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы составили **15 597,7 тыс. руб.**, исполнение – 63,4 %, удельный вес расходов составил 3,3 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 7 143,5 тыс. руб., исполнение – 75,1 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 45,8 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 189,5 единиц, фактическая численность – 150,0 единиц, укомплектованность – 79,2 %.

Кассовые расходы произведены по следующим подразделам:

1001 «Физическая культура и спорт» - 11 107,9 тыс. руб., исполнение – 65,6 %.

1002 «Молодежные мероприятия» - 1 467,1 тыс. руб., исполнение – 46,2 %.

1010 «Другие расходы в области физкультуры, спорта и молодежной политики» - 3 022,7 тыс. руб., исполнение – 66,9 %.

Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 4 983,3 тыс. руб.

По разделу **1100 «Социальная политика»** кассовые расходы составили **20 496,8 тыс. руб.**, исполнение – 96,6 %, удельный вес расходов составил 4,4 %, в т.ч.:

- МУ Администрации г. Сухум «Расчетный центр по выплате трудовых и социальных пенсий, пособий» - **20 321,4** тыс. руб., исполнение – 96,6 %;

- МСЭК – **175,4** тыс. руб., исполнение – 100,0 %.

Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 1 909,4 тыс. руб., исполнение – 97,3 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 9,3 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 35,5 единиц, фактическая численность – 33,0 единицы, укомплектованность – 93,0 %.

Согласно представленной «Справке по выплате пособий по городскому бюджету на 01 апреля 2025 г.», пособия выплачены в сумме 18 430,0 тыс. руб. (возврат – 126,7 тыс. руб.), в т.ч.:

- по уходу за детьми-инвалидами до 16 лет в сумме 1 864,0 тыс. руб. (147 человек);

- по уходу за инвалидом I группы с детства – 3 096,0 тыс. руб. (248 человек);

- круглым сиротам – 306,0 тыс. руб. (11 человек);

- многодетным семьям – 8 418,0 тыс. руб. (698 человек);

- одиноким матерям – 4 496,0 тыс. руб. (263 человека);

- при рождении ребенка – 250,0 тыс. руб. (25 человек).

Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 408,7 тыс. руб.

Анализом расходной части бюджета г. Сухум установлено, что по всем разделам бюджетной классификации расходов сумма **неисполненных обязательств за I квартал 2026 г. составила 123 078,7 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 2025 год, утвержденных Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2025 г. №192 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2025 году» (далее - Постановление).

Согласно «Отчету Республики Абхазия по местному бюджету за I квартал 2026 года о расходовании средств 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» по г. Сухум общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) по основным категориям работников составил **186 814,3 тыс. руб.** (межбюджетный трансферт – 10 501,8 тыс. руб., из местного бюджета – 176 312,4 тыс. руб.), в том числе:

- по разделу **0700 «Образование» – 114 412,6 тыс. руб.** (из местного бюджета – 111 910,8 тыс. руб., межбюджетный трансферт – 2 501,8 тыс. руб.), что составляет 61,2 % от суммы распределенных средств, среднесписочная численность работников – 1 164, по категориям:

- ФОТ (КОСГУ 210) *педагогических работников образовательных учреждений общего образования* составил **76 776,3 тыс. руб.** (в т.ч.: из

местного бюджета – 74 274,5 тыс. руб., межбюджетный трансферт – 2 501,8 тыс. руб.), при среднесписочной численности работников в количестве 749 единиц, средний уровень заработной платы – 29,8 тыс. руб. (целевое значение средней заработной платы – 29,7 тыс. руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) *педагогических работников дошкольных образовательных учреждений* составил **16 224,4 тыс. руб.** (в т.ч.: из местного бюджета – 16 224,4 тыс. руб., межбюджетный трансферт – 0,0 тыс. руб.), при среднесписочной численности работников в количестве 166 ед. средний уровень заработной платы – 28,5 тыс. руб. (целевое значение средней заработной платы – 26,7 тыс. руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) *педагогических работников учреждений дополнительного образования* (музыкальные школы, художественная школа, Детский центр творчества, тренеры) составил **21 411,9 тыс. руб.** (в т.ч.: из местного бюджета – 21 411,8 тыс. руб., межбюджетный трансферт – 0,0 тыс. руб.), при среднесписочной численности работников в количестве 249,0 ед. средний уровень заработной платы – 25,0 тыс. руб. (целевое значение – 29,2 тыс. руб.);

- по разделу 0800 «Здравоохранение» – **69 843,3 тыс. руб.** (в т.ч.: из местного бюджета – 61 843,3 тыс. руб., межбюджетный трансферт – 8 000,0 тыс. руб.), что составляет 37,4 % от суммы распределенных средств. Среднесписочная численность работников – 601 ед. По категориям:

- ФОТ (КОСГУ 210) *врачей* составил **28 813,3 тыс. руб.** (в т.ч.: из местного бюджета – 25 537,0 тыс. руб., межбюджетный трансферт – 3 276,3 тыс. руб.), при среднесписочной численности работников в количестве 189 средний уровень заработной платы – 44,4 тыс. руб. (целевое значение – 52,9 тыс. руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) *среднего медицинского (фармацевтического) персонала* составил **30 808,1 тыс. руб.** (в т.ч.: из местного бюджета – 27 353,1 тыс. руб., межбюджетный трансферт – 3 455,1 тыс. руб.), при среднесписочной

численности работников в количестве 301 ед. средний уровень заработной платы – 29,8 тыс. руб. (целевое значение – 29,4 тыс. руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) младшего медицинского персонала составил **10 221,9 тыс. руб.** (в т.ч.: из местного бюджета – 8 953,2 тыс. руб., межбюджетный трансферт – 1 268,7 тыс. руб.), при среднесписочной численности работников в количестве 111 средний уровень заработной платы – 26,8 тыс. руб. (целевое значение средней заработной платы – 24,6 тыс. руб.);

- по разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ» (библиотеки) – 2 184,6 тыс. руб.** (в т.ч.: из местного бюджета – 2 184,6 тыс. руб., межбюджетный трансферт – 0,0 тыс. руб.), что составляет 1,2 % от суммы распределенных средств, при среднесписочной численности 20 человек средний уровень заработной платы - 31,8 тыс. руб. (целевое значение – 26,2 тыс. руб.);

- по разделу **1100 «Социальная политика» - 373,8 тыс. руб.** (в т.ч.: из местного бюджета – 373,8 тыс. руб., межбюджетный трансферт – 0,0 тыс. руб.), что составляет 0,2 % от суммы распределенных средств (по категории «социальный работник»), при среднесписочной численности 3 ед. средний уровень зарплаты – 36,3 тыс. руб. (целевое значение – 25,6 тыс. руб.).

В рамках исполнения Постановления целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий не достигнуты у педагогических работников учреждений дополнительного образования детей и у врачей, что отражено в Таблице №5.

Таблица №5
(тыс. руб.)

№	Категории работников	Целевые значения средней заработной платы согласно Постановлению КМ РА от 28 ноября 2025 г. N 192	Согласно отчету о расходовании средств за 2025 г.	% исполнения
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	29,7	29,8	100,3
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	26,7	28,5	106,7

3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	29,2	25,0	85,6
4	Врачи	52,9	44,4	83,9
5	Средний медицинский персонал	29,4	29,8	101,4
6	Младший медицинский персонал	24,6	26,8	108,9
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	26,2	31,8	121,4
8	Работники, занимающие должность служащего "социальный работник"	25,6	36,3	141,8

По итогам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета г. Сухум за I квартал 2026 г. установлено:

1. В соответствии с Решением Сухумского городского Соборания от 30.12.2025 г. №22 (1521)-VIII бюджет г. Сухум утвержден: по доходам в сумме **2 257 789,3** тыс. руб., по расходам – **2 338 999,2** тыс. руб., межбюджетный трансферт из республиканского бюджета в сумме **81 209,9** тыс. руб., в т.ч.: дотации – 10 000,0 тыс. руб.; субсидии из республиканского бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за счет средств финансовой помощи Российской Федерации – 32 000,0 тыс. руб., прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета – 28 424,0 тыс. руб.; субвенции – 10 785,9 тыс. руб., что не соответствует параметрам бюджета г. Сухум, утвержденным в Законе Республики Абхазия от 30.12.2025 г. N 6359-с-VII "О республиканском бюджете на 2026 год".

2. Анализ исполнения бюджета г. Сухум за I квартал 2026 года выполнен на основании представленных Управлением финансов Администрации г. Сухум форм отчетности с учетом показателей, утвержденных Решением Сухумского городского Соборания от 30.12.2025 г. №22 (1521) - VIII 20.10.2025 г. (далее - Решение).

3. Согласно представленному Отчету: исполнение доходной части бюджета г. Сухум за I квартал 2026 г. составило **424 855,6 тыс. руб.**, в т. ч.: налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) – **429 476,2 тыс. руб.**, или 107,3 % исполнения; межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета - **13 379,4 тыс. руб.**, или 55,1 % исполнения (в т.ч.: субвенции – 1 677,4 тыс. руб.; субсидии из республиканского бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за счет средств финансовой помощи Российской Федерации – 5 333,3 тыс. руб., прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета – 2 368,7 тыс. руб.; из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 4 000,0 тыс. руб.; кассовое исполнение расходов – **468 170,2 тыс. руб.**, или 79,2 % исполнения.

4. На 01.01.2026 г. остаток средств бюджета г. Сухум составлял 102 039,0 тыс. руб., на 01.04.2026 г. – 76 724,5 тыс. руб. В нарушение ч.4 ст.49 Закона остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направлены в I квартале 2026 г. на покрытие временных кассовых разрывов в отсутствие соответствующего решения местного органа государственного управления.

5. Структура собственных доходов бюджета г. Сухум представлена в основном поступлениями подоходного налога с физических лиц и составила **50,3 %** собственных доходов бюджета, а также налога на прибыль предприятий и организаций - **34,7 %**.

6. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на 01.01.2026 г. общая сумма задолженности по г. Сухум составляла 360 796,6 тыс. руб., а на 01.04.2026 г. – **372 094,8 тыс. руб.**, из которых основная сумма задолженности, приходится на категорию «*проблемные налоговые недоимки*» и составляет **251 627,8 тыс. руб.**, удельный вес – 67,6 %.

7. В перечне, состоящем из 39 объектов муниципального имущества, сданного в аренду, начислена арендная плата за 17 объектов в сумме 360,1 тыс. руб., перечислена лишь за 1 объект из перечня (в здании на ул. Лакоба, д.107) – 86,4 тыс. руб. Кроме того, поступили в бюджет средства от Оборонно-спортивно-технического общества Республики Абхазия в сумме 15,0 тыс. руб., от МУП ЖРСУ Администрации г. Сухум – 37,4 тыс. руб., всего – 138,8 тыс. руб.

8. В отсутствии в Генеральном разрешении №227224 от 12 октября 2022 г., выданном МУ Администрации г. Сухум «Управление образования», арендных платежей как источника формирования внебюджетных средств, арендная плата в сумме **153,0 тыс. руб.** поступила на внебюджетный счет МУ Администрации г. Сухум «Управление образования» без основания.

9. В Таблице по доходам отсутствует вид дохода *(КБК 1 10 020 22 02 0000 120) доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества*, при этом согласно «Перечню администраторов доходов бюджета г. Сухум и закрепляемых за ними видов доходов на 2026 год», утвержденному Приложением №2 к Решению, аппарат Администрации г. Сухум является администратором данного вида дохода. Администрация г. Сухум не начисляет пени за просрочку арендных платежей, в чем усматривается нарушение ст. 14 Закона - нарушение принципа полноты отражения доходов бюджета.

10. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность принимаемых Администрацией г. Сухум, как администратора дохода, мер по своевременному поступлению арендных платежей, о чем неоднократно отмечалось в оперативных отчетах Контрольной палаты Республики Абхазия.

11. Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период характеризуется поступлением налоговых и неналоговых доходов с превышением прогнозных показателей на 35 659,9 тыс. руб., в основном, за счет перевыполнения по налогу на прибыль (на 20 376,3 тыс. руб.), налогу на

имущество предприятий и организаций (на 6 228,1 тыс. руб.), спецналогу (на 4 552,0 тыс. руб.), налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения (на 2 477,9 тыс. руб.), земельному налогу (на 1 738,7 тыс. руб.).

12. В бюджет г. Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 6 579,6 тыс. руб., в основном по акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия (на 2 015,0 тыс. руб.), по подоходному налогу (на 1 962,9 тыс. руб.).

13. Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета при уточненных бюджетных назначениях на 2026 год в сумме 85 209,9 тыс. руб. и прогнозе на I квартал 2026 г. в сумме 24 302,5 тыс. руб. составили **13 379,4 тыс. руб.**, исполнение – 55,1 %, в т.ч.:

- *субсидии из Республиканского бюджета на софинансирование расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за счет средств финансовой помощи Российской Федерации* – 5 333,3 тыс. руб., исполнение – 66,7 %, удельный вес – 1,2 %;

- *прочие субсидии из Республиканского бюджета* – 2 368,7 тыс. руб., исполнение – 33,3 %, удельный вес – 0,5 %;

- *субвенция из Республиканского бюджета* – 1 677,4 тыс. руб., исполнение – 62,2 %, удельный вес – 0,4 %;

- *иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из Республиканского бюджета (из резервного фонда Президента Республики Абхазия)* – 4 000,0 тыс. руб., исполнение – 100 %

14. Самый высокий удельный вес в структуре расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 28,3 %, кассовое исполнение расходов составило **132 336,9 тыс. руб.**, или 79,3 % исполнения.

15. По всем разделам бюджетной классификации расходов сумма неисполненных обязательств за I квартал 2026 г. составила 123 078,7 тыс. руб.

16. Согласно «Отчету Республики Абхазия по местному бюджету за I квартал 2026 года о расходовании средств 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» по г. Сухум общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) по основным категориям работников составил **186 814,3** тыс. руб. (межбюджетный трансферт – 10 501,8 тыс. руб., из местного бюджета – 176 312,4 тыс. руб.).

17. В рамках исполнения Постановления целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий не достигнуты у педагогических работников учреждений дополнительного образования детей и у врачей.