

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 Сухумского района за I квартал 2026 года

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», ст. 83 и ст.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 Сухумского района за I квартал 2026 года.

Внешняя проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за I квартал 2026 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за I квартал 2026 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 24.04.2026г. (вх. №174) финансовым отделом Администрации Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01.04.2026 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой, источники финансирования дефицита бюджета);

- приложения к отчету (аналитическая информация о расходах, о доходах бюджета Сухумского района на 01.04.2026 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- анализ доходной части бюджета Сухумского района за I квартал 2026 года в разрезе предприятий;

- поступление арендных платежей за I квартал 2026 года по Сухумскому району;

- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за I квартал 2026 года;

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Сухумского района на 01.04.2026 г.;

- отчет об использовании средств резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.04.2026 г.;

- Решение Собрании Сухумского района № 8 от 29.12.2025 г. «о бюджете Сухумского района на 2026 г.» с приложениями и Листом согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Сухумского района на 2026 год;

- Решение Собрании Сухумского района № 2 от 06.02.2026 г. «о внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2026 г.» с приложениями.

В соответствии с Решением Собрании Сухумского района № 8 от 29.12.2025 г. бюджет района на 2026 год утвержден: по доходам в сумме **148 401,4 тыс. руб.**, по расходам – **253 687,6 тыс. руб.**, межбюджетный трансферт из Республиканского бюджета в сумме **105 286,2 тыс. руб.**, в т. ч.: дотации – 76 000,0 тыс. руб.; субсидии - 27 431,3 тыс. руб.; субвенции - 1 854,9 тыс. руб.

Решением Собрании Сухумского района № 2 от 06.02.2026 г. внесены изменения, согласно которым утверждены объемы доходов в сумме **148 401,4 тыс. руб.**, расходов в сумме **274 407,3 тыс. руб.**, межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета в сумме **105 286,2 тыс. руб.** Установлен дефицит бюджета в размере **20 719,7 тыс. руб.**, источником

покрытия которого определен остаток денежных средств бюджета на начало года.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 30.12.2025 года № 6359-с-VII «О Республиканском бюджете на 2026 год» параметры бюджета Сухумского района утверждены: по доходам в сумме **148 401,4 тыс. руб.**, по расходам – **253 687,6 тыс. руб.** и по межбюджетным трансфертам – **105 286,2 тыс. руб.**

Таким образом, параметры бюджета Сухумского района на 2026 год, утвержденные Решением Собраний № 2 от 06.02.2026 г. по расходам (больше на 37 167,1 тыс. руб.) и по дефициту бюджета Сухумского района (больше на 20 719,7 тыс. руб.) не соответствуют параметрам бюджета Сухумского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 30.12.2025 года № 6359-с-VII «О Республиканском бюджете на 2026 год».

Анализ исполнения бюджета Сухумского района за I квартал 2026 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Собраний Сухумского района № 2 от 06.02.2026 г.

Исполнение бюджета Сухумского района за I квартал 2026 года отражено в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2026 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2026г. Решением Собр. №2 от 06.02.2026 г.	Уточнен. прогнозные значения на 1 кв. 2026 г.	Исполнен ие за 1 кв. 2026г.	Отклонение от обязат. на 1 кв. 2026г.	% испол нения	% исполн. годов. показат	Удель ный вес, %
Доходы бюджета, в т. ч.	253 687,6	254 687,6	51 523,1	67 152,1	15 629,0	130,3	26,5	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	148 401,4	148 401,4	28 841,9	56 133,5	27 291,6	194,6	37,8	83,6
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	105 286,2	106 286,2	22 681,2	11 018,6	-11 662,6	48,6	10,4	16,4
<i>Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета</i>	76 000,0	76 000,0	16 800,0	5 527,7	-11 272,3	32,9	7,3	8,2
<i>Субсидии из республиканского бюджета местным бюджетам на софинанс. расходов на повышение з/п основных категорий</i>	24 000,0	24 000,0	4 000,0	3 853,3	-146,7	96,3	16,1	5,7

работников гос.учреждений РА за счет средств фин.помощи РФ								
Прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	3 431,3	3 431,3	572,0	305,5	-266,5	53,4	8,9	0,5
Субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета	1 854,9	1 854,9	309,2	332,1	22,9	107,4	17,9	0,5
Резервный Фонд Президента РА	0,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	100,0	-	1,5
Расходы бюджета	253 687,6	275 407,3	50 199,6	48 652,0	-1 547,6	96,9	19,2	

Общий объем **доходов** Сухумского района за I квартал 2026 года составил **67 152,1 тыс. руб.**, или 130,3 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 г. (51 523,1 тыс. руб.), в том числе:

- объем **налоговых и неналоговых** (собственных) доходов бюджета района составил 56 133,5 тыс. руб., или 194,6 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (28 841,9 тыс. руб.);

- объем **межбюджетных трансфертов** из республиканского бюджета составил 11 018,6 тыс. руб., или 48,6 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (22 681,2 тыс. руб.).

- объем **расходов** за отчетный период составил **48 652,0 тыс. руб.**, или 96,9 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (50 199,6 тыс. руб.).

Остаток средств бюджета на 01.01.2026 года составлял **20 719,7 тыс. руб.**, остаток средств на 01.04.2025 г. составил **39 219,7 тыс. руб.** (в том числе остаток резервного Фонда Президента РА – 60,0 тыс. руб.)

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за I квартал 2026 года отражено в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2026 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2026г. Решением Собр. №2 от 06.02.2026 г.	Уточнен. прогнозные значения на I квартал 2026г.	Исполнение за I квартал 2026г.	Отклонение от обязат. на I квартал 2026г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
Налоговые и неналоговые доходы	148 401,4	148 401,4	28 841,9	56 133,5	27 291,6	194,6	37,8	83,6

Налог на прибыль предприятий и организаций	26 318,2	26 318,2	8 122,0	16 424,9	8 302,9	202,2	62,4	29,3
Подоходный налог с физических лиц	88 532,5	88 532,5	17 502,5	34 262,9	16 760,4	195,8	38,7	61,0
Акцизы на водку, коньяк, ликер и др. алког. напитки (за искл. вина и пива) производимые на территории РА	150,0	150,0	0,0	0,0	0,0	-	-	0,0
Земельный налог	9 012,9	9 012,9	830,1	2 674,8	1 844,7	322,2	29,7	4,8
Налог на имущество предприятий	3 664,2	3 664,2	784,8	1 013,1	228,3	129,1	27,6	1,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	207,2	207,2	56,5	477,5	421,0	845,2	230,5	0,9
Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 043,4	2 043,4	377,7	476,3	98,6	126,1	23,3	0,8
Патентная система налогообложения	291,2	291,2	138,3	193,2	54,9	139,7	66,4	0,3
Государственная пошлина	1 400,0	1 400,0	1 000,0	0,0	-1 000,0	0,0	0,0	0,0
Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	6 116,0	6 116,0	0,0	81,7	81,7	-	1,3	0,1
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	3 692,7	3 692,7	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	3 000,0	3 000,0	0,0	131,5	131,5	-	4,4	0,2
Доходы от реализации им-ва, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств	300,0	300,0	0,0	118,6	118,6	-	39,5	0,2
Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	300,0	300,0	0,0	96,0	96,0	-	32,0	0,17
Лицензионные сборы	15,0	15,0	5,0	1,9	-3,1	38,0	12,7	0,0
Иные административные платежи и сборы	70,0	70,0	25,0	0,0	-25,0	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	3 288,1	3 288,1	0,0	181,1	181,1	-	5,5	0,3
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	105 286,2	105 286,2	22 681,2	11 018,6	-11 662,6	48,6	10,5	16,4
<i>Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета</i>	76 000,0	76 000,0	16 800,0	5 527,7	-11 272,3	32,9	7,3	8,2
<i>Субсидии из республиканского бюджета местным бюджетам на софинанс. расходов на повышение з/п основных категорий работников гос.учреждений РА за счет средств фин.помощи РФ</i>	24 000,0	24 000,0	4 000,0	3 853,3	-146,7	96,3	16,1	5,7
<i>Прочие субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета</i>	3 431,3	3 431,3	572,0	305,5	-266,5	53,4	8,9	0,5
<i>Субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета</i>	1 854,9	1 854,9	309,2	332,1	22,9	107,4	17,9	0,5
Из Резервного Фонда Президента РА	0,0	0,0	1 000,0	1 000,0	0,0	100,0	-	1,5
Всего доходов	253 687,6	253 687,6	51 523,1	67 152,1	15 629,0	130,3	26,5	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет Сухумского района в сумме **56 133,5 тыс. руб.**, что на 27 291,6 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I квартал 2026 года (28 841,9 тыс. руб.), или 194,6 % исполнения.

В структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период наибольшие поступления приходятся на подоходный налог с физических лиц Республики Абхазия – 61,0 % и налог на прибыль предприятий и организаций – 29,3 %.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **16 424,9 тыс. руб.**, что на 8 302,9 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I квартал 2026 года (8 122,0 тыс. руб.), исполнение – 202,2 %, удельный вес – 29,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 4 688,7 тыс. руб.

Подоходный налог с физических лиц поступил в сумме **34 262,9 тыс. руб.**, что на 16 760,4 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I квартал 2026 года (17 502,5 тыс. руб.), исполнение - 195,8 %, удельный вес – 61,0 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 10 293,3 тыс. руб.

Акцизы на водку, коньяк, ликер и др. алкогольные напитки (за искл. вина и пива) производимые на территории РА при утвержденных бюджетных назначениях на 2026 год – 150,0 тыс. руб. отсутствует поступление. Прогнозный показатель на I квартал 2026 года отсутствует. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району.

Земельный налог поступил в сумме **2 674,8 тыс. руб.**, что на 1 844,7 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I квартал 2026 года (830,1 тыс. руб.), исполнение - 322,2 %, удельный вес – 4,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за

І квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 905,0 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме **1 013,1 тыс. руб.**, что на 228,3 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на І квартал 2026 года (784,8 тыс. руб.), исполнение – 129,1 %, удельный вес – 1,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за І квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 309,0 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме **477,5 тыс. руб.** что на 421,0 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на І квартал 2026 года (56,5 тыс. руб.), исполнение – 845,2 %, удельный вес – 0,9 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме **476,3 тыс. руб.**, что на 98,6 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на І квартал 2026 года (377,7 тыс. руб.), исполнение – 126,1 %, удельный вес – 0,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за І квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 53,9 тыс. руб.

По патентной системе налогообложения поступило **193,2 тыс. руб.**, что на 54,9 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на І квартал 2026 года (138,3 тыс. руб.), исполнение – 139,7 %, удельный вес – 0,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за І квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 33,7 тыс. руб.

Государственная пошлина при прогнозном показателе на І квартал 2026 года 1 000,0 тыс. руб., поступление отсутствует. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2025 года данный вид дохода также не поступал.

Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме **81,6 тыс. руб.**, при отсутствии прогнозного показателя на I квартал 2026 года, удельный вес – 0,1 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшилось на 470,5 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступления арендных платежей за I квартал 2026 года по Сухумскому району», за рассматриваемый период арендная плата начислена по семи объектам, поступила от СП ООО «А-мобаил» за аренду рекламных щитов в сумме 17,2 тыс. руб. и от Папава Л. Д. за аренду помещения Сухумской районной поликлиники по договору № 1 от 01.10.2024г. в сумме 64,4 тыс. руб.

Анализом исполнения доходных показателей установлено, что Администрация Сухумского района не начисляет и не взимает пени за просрочку арендных платежей, что свидетельствует о низком уровне администрирования доходов. (Нарушение бюджетных полномочий администратора доходов бюджета, установленных пунктом 3 части 1 статьи 86 Закона).

Задолженность по арендным платежам на **01.01.2026 года** составляла **2 422,4 тыс. руб.**, задолженность на **01.04.2026 года** составила **2 644,8 тыс. руб.**

Доходы от приватизации муниципальной собственности поступили в сумме 131,5 тыс. руб., при отсутствии прогнозного показателя на I квартал 2026 года, удельный вес – 0,2 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2025 г. данный вид дохода не поступал.

Доходы от приватизации муниципальной собственности получены от приватизации магазина - встроенное помещение на 1-ом этаже 5-ти этажного жилого дома в селе Эшера (остаток средств) в сумме 263,0 тыс. руб. (131,5 тыс. руб. - 50 % в бюджет).

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями) в части реализации основных средств поступили в сумме 118,6 тыс. руб., при отсутствии прогнозного показателя на I квартал 2026 года, удельный вес – 0,2 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2025 г. данный вид дохода не поступал.

Финансовым отделом не представлена информация о реализованных основных средствах (отсутствует оценочный акт, балансовая стоимость основных средств, остаточная стоимость). Кроме того, отсутствует распоряжение главы Администрации Сухумского района о реализации данного основного средства.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 96,0 тыс. руб., при отсутствии прогнозного показателя на I квартал 2026 года, удельный вес – 0,2 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2025 года увеличилось на 60,1 тыс. руб.

Лицензионные сборы за отчетный период поступили в сумме 1,9 тыс. руб., что на 3,1 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на I квартал 2026 года (5,0 тыс. руб.), исполнение – 38,0 %, удельный вес – 0,003 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2025 г. данный вид дохода не поступал.

Иные административные платежи и сборы при прогножном показателе на I квартал 2026 года 25,0 тыс. руб., поступление отсутствует. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2025 г. данный вид дохода также не поступал.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 181,1 тыс. руб., при отсутствии прогнозного показателя на I квартал 2026 года, удельный вес – 0,3 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2025 г. данный вид дохода также не поступал.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых на I квартал 2026 года доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **28 319,7 тыс. руб.** В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **1 028,1 тыс. руб.** Причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленном отчете не отражены.

Межбюджетные трансферты поступили в бюджет района из республиканского бюджета в сумме **11 018,6 тыс. руб.**, в том числе:

- **дотации** местным бюджетам из республиканского бюджета в сумме 5 527,7 тыс. руб., или 32,9 % исполнения, удельный вес – 8,2 %;

- **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 – 3 853,3 тыс. руб., исполнение – 96,3 %, удельный вес – 5,7 % (в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из республиканского бюджета бюджету Сухумского района Республики Абхазия от 29 января 2026 года № 3 (далее – Соглашение));

- **прочие субсидии** местным бюджетам из республиканского бюджета - 305,5 тыс. руб., исполнение – 53,4 %, удельный вес – 0,5 % (в соответствии с Соглашением от 05 декабря 2025 года № 4);

- **субвенция** местным бюджетам из республиканского бюджета - 332,1 тыс. руб., или 107,4 % исполнения (309,2 тыс. руб.), удельный вес – 0,5 % (в соответствии с Соглашением от 04 февраля 2026 года № 3);

- **иные межбюджетные трансферты**, предоставляемые из республиканского бюджета (из Резервного фонда Президента РА) - 1 000,0 тыс. руб., удельный вес – 1,5 %.

На протяжении многих лет перед бюджетом Сухумского района числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на

01.04.2026 г. общая сумма задолженности по Сухумскому району составила **42 257,9 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	Всего
Текущие недоимки	1 164,7	329,6	777,8	586,4	273,6	59,1	943,4	4 134,6
Проблемные недоимки	9 099,1	10 132,5	7 841,7	0,0	898,4	0,0	9 027,8	36 999,5
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	119,9	30,0	407,7	0,0	12,1	0,0	519,0	1 088,7
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	11,9	0,0	23,2	0,0	0,0	35,1
Всего	10 383,7	10 492,1	9 039,1	586,4	1 207,3	59,1	10 490,2	42 257,9

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- **по текущим налоговым недоимкам** (всего – 4 134,6 тыс. руб.) на филиал ООО «Северо-Запад Инвест Проект» в сумме 421,4 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 250,3 тыс. руб. и подоходный налог – 171,1 тыс. руб.), на ООО «ЭкоКомСтрой» в сумме 612,0 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 507,4 тыс. руб., налог на имущество – 21,3 тыс. руб., подоходный налог – 81,3 тыс. руб. и земельный налог – 2,0 тыс. руб.), на ООО «Серебряная бухта» в сумме 370,7 тыс. руб. (земельный налог), и на индивидуальных предпринимателей в сумме 707,7 тыс. руб. (в том числе: подоходный налог – 317,5 тыс. руб.; спецналог – 261,6 тыс. руб.; УСН – 58,1 тыс. руб. и земельный налог – 70,5 тыс. руб.);

- **по проблемным налоговым недоимкам** (всего – 36 999,5 тыс. руб.), наиболее крупными являются ГК «Абхазберегозащита» ГСК «Апсныргылара»

11 022,6 тыс. руб., в том числе: налог на прибыль – 5 285,9 тыс. руб.; налог на имущество – 2 264,9 тыс. руб.; подоходный налог – 3 471,8 тыс. руб.; ООО «Сухумский ДОЗ «Апсны» - 8 206,1 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 201,7 тыс. руб., налог на имущество – 5 457,0 тыс. руб., подоходный налог – 2 523,1 тыс. руб. и земельный налог – 24,3 тыс. руб.); ООО «Эшера-Плюс» - 4 703,0 тыс. руб. (в том числе: налог на имущество – 304,3 тыс. руб. и земельный налог – 4 398,7 тыс. руб.); ООО «Никсан» - 2 048,2 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «Даут плюс» - 2 560,5 тыс. руб. (земельный налог), ООО «Техно-Эко» - 1 124,4 тыс. руб. (налог на имущество).

По индивидуальным предпринимателям «проблемные налоговые недоимки» составили **1 491,0 тыс. руб.** (в том числе: подоходный налог – 225,4 тыс. руб., спецналог – 588,9 тыс. руб. и земельный налог – 676,7 тыс. руб.);

- сумма задолженности, не прошедших перерегистрацию юридических лиц составила **1 088,7 тыс. руб.**, индивидуальных предпринимателей – **35,1 тыс. руб.**

Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила **48 652,0 тыс. руб.**, что на 1 547,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I квартал 2026 года (50 199,6 тыс. руб.), исполнение – 96,9 %. Кассовый расход за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 8 102,9 тыс. руб.

Расходы на заработную плату за отчетный период по *КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* составили 22 901,0 тыс. руб., или 95,7 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года, удельный вес – 47,1 %, при штатной численности 490,5 ед. фактическая численность – 467,5 чел., укомплектованность составляет 95,3 %.

Финансирование расходов в отчетный период осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации, что отражено в Таблице № 4

Таблица №4
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2026 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2026г. Решением Собр. №2 от 06.02.2026 г.	Уточнён. прогнозные значения на I квартал 2026 г.	Исполнение за I квартал 2026г.	Отклонение от обязат. на I квартал 2026г.	% испол- нения	% исполн. годов. показат	Удель- ный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	72 028,4	76 225,7	16 103,1	15 748,1	-355,0	97,8	21,9	32,4
04 00	Национальная экономика	27 300,0	32 300,0	8 250,0	8 193,6	-56,4	99,3	30,0	16,8
05 00	Жилищно- коммунальное хозяйство	34 117,2	38 017,2	4 952,3	4 887,0	-65,3	98,7	14,3	10,0
07 00	Образование	79 211,9	87 616,0	14 631,2	13 718,4	-912,8	93,8	17,3	28,2
08 00	Здравоохранение	21 316,0	21 316,0	2 824,0	2 789,7	-34,3	98,8	13,1	5,7
09 00	Культура и искусство, СМИ	8 612,3	8 830,6	1 315,5	1 240,6	-74,9	94,3	14,4	2,5
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	3 602,7	3 602,7	485,0	471,3	-13,7	97,2	13,1	1,0
11 00	Социальная политика	7 499,1	7 499,1	1 638,5	1 603,2	-35,3	97,8	21,4	3,3
	ВСЕГО РАСХОДОВ	253 687,6	275 407,3	50 199,6	48 652,0	-1 547,6	96,9	19,2	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил **15 748,1 тыс. руб.**, или 97,8 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (16 103,1 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов – 32,4 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 5 514,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 5 768,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 36,6 %. При штатной

численности 121,0 чел., фактическая численность составила 121,0 чел., укомплектованность – 100,0 %.

На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано 1 583,3 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 10,1 %. На увеличение стоимости основных средств по КОСГУ 310 израсходовано 1 838,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 11,7 %. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 2 488,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 11,7 %.

Расходы раздела направлены на финансирование по подразделам:

- 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» – 4 556,7 тыс. руб.;

- 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» – 2 368,0 тыс. руб.;

- 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» – 826,6 тыс. руб.;

- 01 09 «Резервного фонда Администрации Сухумского района» – 3 091,0 тыс. руб., при утвержденных годовых назначениях – 6 500,0 тыс. руб. Согласно отчету об использовании средств резервного фонда Администрации Сухумского района средства направлены, в том числе: на материальную помощь гражданам – 2 701,7 тыс. руб.; на организацию мероприятия и финансовое поощрение женщин-ветеранов ОВНА 1992-1993 гг. в честь Международного праздника 8 марта – 297,8 тыс. руб.; финансовая помощь на организацию и оплату расходов, связанных с организацией похорон Хорошева А.Ф., советского и Российского режиссёра, актера, сценариста, проживающего в Республике Абхазия в сумме 61,5 тыс. руб.; финансовая помощь ОБО «Ассоциации инвалидов ОВНА 1992-1993гг. г. Сухум и Сухумского района» в сумме 30,0 тыс. руб.;

- 01 09 «Резервного фонда Президента Республики Абхазия» – 940,0 тыс. руб. Согласно отчету, об использовании средств резервного фонда Президента

средства направлены на приобретение грузопассажирского транспорта для нужд жителей с. Псху согласно Распоряжения Президента №48-рп от 11.02.2026г. Остаток средств на 01.04.2026 г. 60,0 тыс. руб.;

- 10 11 «другие общегосударственные вопросы» – 3 965,8 тыс. руб.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **8 193,6 тыс. руб.**, или 99,3 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (8 250,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 16,8 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшился на 119,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 5 035,6 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 61,5 %; на увеличение стоимости основных средств по КОСГУ 310 израсходовано 171,4 тыс. руб., удельный вес – 2,1 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 2 986,6 тыс. руб., удельный вес – 36,5 %.

В рамках раздела средства направлены на:

- 0402 «Строительство» - на ремонтно-восстановительные работы в сумме 7 507,0 тыс. руб., удельный вес – 91,6 %;

- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» на транспортные услуги в сумме 563,1 тыс. руб., удельный вес – 6,9 %;

- 04 05 «сельское хозяйство» – 123,5 тыс. руб., удельный вес – 1,5 %.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **4 887,0 тыс. руб.**, или 98,7 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (4 952,3 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 10,0 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшился на 390,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано

96,9 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 2,0 %. При штатной численности 3 чел., фактическая численность составила 3 ед., укомплектованность – 100,0 %.

По КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 4 736,2 тыс. руб., удельный вес – 96,9 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 53,9 тыс. руб., удельный вес – 1,1 %.

В рамках раздела средства направлены: на содержание МУ Администрации Сухумского района «БТИ» – 213,9 тыс. руб., удельный вес - 4,4 %; на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора – 607,5 тыс. руб., удельный вес – 12,4 %; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации района – 2 375,5 тыс. руб., удельный вес - 48,6 %; на оплату услуг МУП «Водоканал» за обслуживание насосного оборудования – 1 335,8 тыс. руб., удельный вес – 27,3 %; на оплату услуг ООО «Мазаль» за содержание уличного освещения на территории района – 354,3 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** кассовый расход составил **13 718,4 тыс. руб.**, или 93,8 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (14 631,2 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 28,2 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 2 731,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 12 725,9 тыс. руб. При штатной численности 274,0 ед., фактическая численность составила 251,0 чел., укомплектованность – 91,6 %. Удельный вес этих расходов – 92,8 % от общей суммы расходов раздела.

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. и за классное руководство – 1,8 тыс. руб. с 01 сентября 2025 г.

По КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 362,9 тыс. руб. (в том числе: на коммунальные услуги и услуги связи - 271,9 тыс. руб., на работы, услуги по содержанию имущества - 5,5 тыс. руб. и прочие услуги - 85,5 тыс. руб.), удельный вес – 2,6 %. По КОСГУ 290 «прочие расходы» – 55,8 тыс. руб., удельный вес – 0,4 %. По КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 42,0 тыс. руб., удельный вес – 0,3 %. По КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 531,8 тыс. руб. (на приобретение ГСМ для школьных автобусов и хоз. товаров для школ района), удельный вес – 3,9 %.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовый расход составил **2 789,7 тыс. руб.**, или 98,8 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (2 824,0 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 5,7 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 41,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 2 592,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов составляет 92,9 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 55,0 ед., фактическая численность составила 55,0 чел., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 80,2 тыс. руб., удельный вес – 2,9 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 116,7 тыс. руб., удельный вес – 4,2 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил **1 240,6 тыс. руб.**, или 94,3 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (1 315,5 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 2,5 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 343,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 1 146,2 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 92,4 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 22,5 чел., фактическая численность составила 22,5 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 2,6 тыс. руб., удельный вес – 0,2 %; по КОСГУ 290 «прочие расходы» – 2,5 тыс. руб. удельный вес – 0,2 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение ГСМ) – 89,3 тыс. руб., удельный вес – 7,2 %.

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** кассовый расход составил **471,3 тыс. руб.**, или 97,2 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (485,0 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 1,0 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличился на 11,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 284,3 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 60,3 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 6 ед., фактическая численность составила 6 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» (оплата услуг по найму тренеров по футболу и баскетболу) – 187,0 тыс. руб., удельный вес 39,7 %.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовый расход составил **1 603,2 тыс. руб.**, или 97,8 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (1 638,5 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 3,3 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. уменьшился на 29,8 тыс. руб. Из них на содержание отдела социального обеспечения направлено 439,2 тыс. руб., (в том числе: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 286,2 тыс. руб., удельный вес –

17,8 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 9 ед., фактическая численность составила 9 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 79,1 тыс. руб., удельный вес – 4,9 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 74,0 тыс. руб., удельный вес – 4,6 %).

По КОСГУ 260 «Социальное обеспечение» – 1 164,0 тыс. руб. на выплаты пособий по социальной помощи населению (пособия инвалидам с детства до 16 лет 1 и 2 группы в размере 2 000 руб. установленный Решением Собрания Сухумского района № 1 от 10.02.02022 г.), удельный вес – 72,6 %;

Анализом расходной части бюджета Сухумского района установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма неисполненных расходных обязательств на I квартал 2026 года составила 1 547,6 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».

Согласно отчету финансового отдела Администрации Сухумского района Республики Абхазия «О расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования, на 01 апреля 2026 г.» начисленный общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основным категориям работников составил

16 602,2 тыс. руб. (из них: *межбюджетные трансферты* из республиканского бюджета – 6 230,5 тыс. руб., *средства местного (республиканского бюджета)* – 10 371,7 тыс. руб.). Согласно представленным документам, на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в сумме 4 185,4 тыс. руб.

В структуре расходов ФОТ распределен по направлениям, в т.ч.:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям 12 281,2 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 3 435,4 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 8 845,9 тыс. руб. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.04.2026 года – 11 942,3 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 3 215,0 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 8 727,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 10 430,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 512,3 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 132 чел., средний уровень заработной платы – 26,3 руб. (целевые значения – 29,7 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.04.2026 года – 338,9 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 220,4 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 118,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 296,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 42,9 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 4 чел., средний уровень заработной платы – 24,7 руб. (целевые значения – 29,2 руб.);

- **здравоохранение** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **3 587,9 тыс. руб.**, в том числе: межбюджетные трансферты –

2 366,0 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 1 221,9 тыс. руб. Из них по категориям:

- «врачи» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.04.2026 года – 1 529,8 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 1 003,4 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 526,4 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 336,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 193,7 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 13 чел., средний уровень заработной платы – 34,3 руб. (целевые значения – 52,9 руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.04.2026 года – 1 695,1 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 1 121,4 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 573,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 480,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 214,7 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 20 чел., средний уровень заработной платы – 24,7 руб. (целевые значения – 29,4 руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.04.2026 года – 363,0 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 241,2 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 121,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 317,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 46,0 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 7 чел., средний уровень заработной платы – 15,1 руб. (целевые значения – 24,6 руб.);

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил – **733,1 тыс. руб.**, а именно «работники учреждений культуры (основной персонал)», в том числе: межбюджетные трансферты – 429,1 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 303,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 640,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 92,8 тыс. руб.). Среднесписочная

численность работников – 9 чел., средний уровень заработной платы – 23,7 руб. (целевые значения – 26,2 руб.).

Таблица № 5

(тыс. руб.)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		Исполнения, %
		Согласно Постановления КМ РА от 28.11.2025 г №192	Согласно отчету о расходе средств за 1 кв. 2026г.	
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	29,7	26,3	88,8
2	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	29,2	24,7	84,6
3	Врачи	52,9	34,3	64,7
4	Средний медицинский персонал	29,4	24,7	84,0
5	Младший медицинский персонал	24,6	15,1	61,3
6	Работники учреждений культуры (основной персонал)	26,2	23,7	90,4

Целевые показатели средней заработной платы по разделам в разрезе категорий, утвержденные 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», не достигнуты.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за I квартал 2026 года установлено:

1. Решением Собрания Сухумского района № 2 от 06.02.2026 г. внесены изменения, согласно которым утверждены объемы доходов в сумме **148 401,4 тыс. руб.**, расходов в сумме **274 407,3 тыс. руб.**, межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета в сумме **105 286,2 тыс. руб.** Установлен дефицит бюджета в размере **20 719,7 тыс. руб.**, источником

покрытия которого определен остаток денежных средств бюджета на начало года.

2. Утвержденные Решением Собрания Сухумского района № 2 от 06.02.2026 г. параметры бюджета на 2026 год, не соответствуют параметрам бюджета Сухумского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 30.12.2025 года № 6359-с-VII «О Республиканском бюджете на 2026 год», по расходам (больше на 37 167,1 тыс. руб.) и по дефициту бюджета Сухумского района (больше на 20 719,7 тыс. руб.).

3. Общий объем **доходов** Сухумского района за I квартал 2026 года составил **67 152,1 тыс. руб.**, или 130,3 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года. Исполнение доходной части за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 23 328,1 тыс. руб.

4. Объем **налоговых и неналоговых** (собственных) доходов бюджета района составил **56 133,5 тыс. руб.**, или 194,6 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (28 841,9 тыс. руб.).

5. Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета поступили в бюджет района в сумме **11 018,6 тыс. руб.**, в том числе: **дотации** местным бюджетам из республиканского бюджета в сумме **5 527,7 тыс. руб.**, или 32,9 % исполнения; **субсидии** местным бюджетам 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 Российской Федерации – 3 853,3 тыс. руб., или 96,3 % исполнения., **прочие субсидии** местным бюджетам из республиканского бюджета – 305,5 тыс. руб., или 53,4 % исполнения (572,0 тыс. руб.), **субвенции** местным бюджетам из республиканского бюджета – 332,1 тыс. руб., или 107,4 % исполнения (309,2 тыс. руб.), **иные межбюджетные трансферты** предоставляемые из республиканского бюджета – 1 000,0 тыс. руб. (Из Резервного фонда Президента РА).

6. Объем **расходов** за отчетный период составил – **48 652,0 тыс. руб.**, или 96,9 % исполнения прогнозного показателя на I квартал 2026 года (50 199,6 тыс. руб.). Исполнение расходной части за I квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 г. увеличилось на 8 102,9 тыс. руб.

7. *Остаток средств бюджета на 01.01.2026 года составлял 20 719,7 тыс. руб.*, остаток средств на *01.04.2026 г. составил 39 219,7 тыс. руб.* (в том числе остаток резервного Фонда Президента РА – 60,0 тыс. руб.)

8. Превышение исполнения прогнозных показателей на I квартал 2026 года по отдельным видам доходов в сумме составило **28 319,7 тыс. руб.**, при этом не поступило прогнозируемых доходов по отдельным видам налоговых и неналоговых платежей на I квартал 2026 года в сумме – **1 028,1 тыс. руб.**, в том числе: **госпошлина** ожидаемое прогнозное значение 1 000,0 тыс. руб., поступления нет.

9. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, **задолженность** по налоговым платежам перед бюджетом Сухумского района на 01.04.2025 г. составляет **42 257,9 тыс. руб.**

10. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2026 года составляла 2 422,4 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.04.2026 года составила 2 644,8 тыс. руб.

11. Начисленный общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил 16 602,2 тыс. руб. (из них: субсидии из республиканского бюджета – 6 230,5 тыс. руб. в том числе субвенция из республиканского бюджета – 498,1 тыс. руб. (на осуществление ежемесячной выплаты учителям русского языка и литературы образовательных учреждений общего образования), средства местного бюджета – 10 371,7 тыс. руб.). Согласно представленным документам, на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в сумме 4 185,4 тыс. руб.

12. Целевые показатели средней заработной платы по разделам в разрезе категорий, утвержденные 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», не достигнуты.