

Утверждено решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «27» марта 2026 г. №2

Заключение на отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 2025 год

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 составлено заключение об исполнении бюджета Сухумского района за 2025 год.

Внешняя проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за 2025 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 2025 год проведено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 05.02.2026 г. финансовым отделом Администрации Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 2025 год (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 01.01.2026 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- анализ доходной части бюджета Сухумского района за 2025 год в разрезе предприятий;
- поступление арендных платежей за 2025 год по Сухумскому району;
- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за 2025 год;
- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Сухумского района на 01.01.2026 г.;
- отчет об использовании средств резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.01.2026 г.;

Финансовым отделом Администрации Сухумского района представлено Решение Собрании Сухумского района № 13 от 26.12.2024 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 155 301,3 тыс. руб.) и расходов (в сумме 237 301,3 тыс. руб.) бюджета Сухумского района на 2025 год, межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (82 000,0 тыс. руб.) и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Сухумского района на 2025 год.

За отчетный период в параметры бюджета Сухумского района внесены изменения Решениями Собрании № 8 от 03.09.2025 года., № 12 от 14.10.2025 года и № 16 от 23.10.2025 года. В соответствии с последним Решением Собрании Сухумского района № 16 от 23.10.2025 г. утверждены общие объемы доходов в сумме 178 828,0 тыс. руб., расходов в сумме 274 468,4 тыс. руб. и межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 86 049,4 тыс. руб. Представлен Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Сухумского района на 2025 год.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 13.03.2025 года № 6138-с-VII «О Республиканском бюджете на 2025 год» параметры бюджета Сухумского района утверждены: по доходам в сумме 155 301,3 тыс. руб., по расходам – 237 301,3 тыс. руб. и по межбюджетным трансфертам – 82 000,0 тыс. руб.

Таким образом, параметры бюджета Сухумского района на 2025 год, утвержденные Решением Собрания № 16 от 23.10.2025 г. по доходам (больше на 23 526,7 тыс. руб.), по расходам (больше на 37 167,1 тыс. руб.), межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (больше на 4 049,4 тыс. руб.) и по дефициту бюджета Сухумского района (больше на 9 591,0 тыс. руб.) не соответствуют параметрам бюджета Сухумского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 13.03.2025 года № 6138-с-VII «О Республиканском бюджете на 2025 год».

Анализ исполнения бюджета Сухумского района за 2025 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Собрания Сухумского района № 16 от 23.10.2025 г.

Следует отметить, что за 2025 г. параметры бюджета Сухумского района увеличены:

- по **доходам** на 23 526,7 тыс. руб., в том числе за счет увеличения:
 - подоходного налога на 5 299,7 тыс. руб.;
 - земельного налога на 5 000,0 тыс. руб.;
 - налога на имущество предприятий на 4 000,0 тыс. руб.;
 - доходов, полученных от приватизации муниципальной собственности на 9 227,0 тыс. руб.
- по **расходам** на 41 550,1 тыс. руб., в том числе расходы разделов:
 - 01 00 «Общегосударственные вопросы» на 4 383,0 тыс. руб.;
 - 05 00 «Национальная экономика» на 31 989,5 тыс. руб.;
 - 07 00 «Образование» на 4 147,0 тыс. руб.;
 - 08 00 «Здравоохранение» на 687,1 тыс. руб.;
 - 09 00 «Культура и искусство, СМИ» на 343,5 тыс. руб.
- по **межбюджетным трансфертам** из Республиканского бюджета на 8 432,3 тыс. руб., в т. ч.: прочие субсидии местным бюджетам из Республиканского бюджета – 3 431,3 тыс. руб., субвенция – 618,1 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты (Резервный Фонд Президента РА) - 4 382,9 тыс. руб.

Исполнение бюджета Сухумского района за 2025 год отражено в
Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №13 от 26.12.2024 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №16 от 23.10.2025 г.	<u>Исполнение</u> за 2025г.	Отклон. от прогноза на 2025г.	% исполне ния	Удельн ый вес, %
Доходы бюджета, в т. ч.	237 301,3	269 260,3	274 332,6	5 072,3	101,9	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	155 301,3	178 828,0	189 577,9	10 749,9	106,0	69,1
Межбюджетные трансферты	82 000,0	90 432,3	84 754,7	-5 677,6	93,7	30,9
Дотации местным бюджетам из Республиканского бюджета	58 000,0	58 000,0	52 345,1	-5 654,9	90,3	19,1
Субсидии местным бюджетам из Республиканского бюджета	24 000,0	24 000,0	24 000,0	0,0	100,0	8,7
Прочие субсидии местным бюджетам из Республиканского бюджета	0,0	3 431,3	3 431,3	0,0	100,0	1,3
Субвенции местным бюджетам из Республиканского бюджета	0,0	618,1	595,4	-22,7	96,3	0,2
Иные межбюджетные трансферты (Резервный Фонд Президента РА)	0,0	4 382,9	4 382,9	0,0	100,0	1,6
Расходы бюджета	237 301,3	278 851,4	263 204,1	-15 647,3	94,4	

Общий объем **доходов** Сухумского района за 2025 год составил **274 332,6 тыс. руб.**, или 101,9 % исполнения прогнозного показателя на 2025 г. (269 260,3 тыс. руб.), в том числе:

- объем **налоговых и неналоговых** (собственных) доходов бюджета района составил **189 577,9 тыс. руб.**, или 106,0 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (178 828,0 тыс. руб.);

- объем **межбюджетных трансфертов** из республиканского бюджета составил **84 754,7 тыс. руб.**, или 93,7 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (90 432,3 тыс. руб.), в том числе: **дотации** местным бюджетам из республиканского бюджета составили **52 345,1 тыс. руб.**, или 90,3 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (58 000,0 тыс. руб.); **субсидии** местным бюджетам 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 составили 24 000,0 тыс. руб., или 100,0 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (24 000,0 тыс. руб.); **прочие субсидии** местным бюджетам из Республиканского бюджета – 3 431,3 тыс. руб. или 100,0 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (3 431,3 тыс. руб.); **субвенции** местным бюджетам из Республиканского бюджета составили 595,4 тыс. руб., или 96,3 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (618,1 тыс. руб.); **иные межбюджетные трансферты** (Резервный Фонд Президента РА) - 4 382,9 тыс. руб.

Объем **расходов** за отчетный период составил **263 204,1тыс. руб.**, или 94,4 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (278 851,4 тыс. руб.).

Остаток средств бюджета на **01.01.2025 г.** составлял **9 591,2 тыс. руб.**, остаток средств на **01.01.2026 г.** составил **20 719,7 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 2025 год отражено в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №13 от 26.12.2024 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №16 от 23.10.2025 г.	Исполнение за 2025г.	Отклон. от прогноза на 2025г.	% исполнения	Удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	155 301,3	178 828,0	189 577,9	10 749,9	106,0	69,1
Налог на прибыль предприятий и организаций	47 591,3	47 591,3	53 060,7	5 469,4	111,5	28,0
Подоходный налог с физических лиц	80 005,3	85 305,0	98 727,8	13 422,8	115,7	52,1
Акцизы по подакцизным товарам производимым на территории РА	0,0	0,0	430,8	430,8	-	0,2
Земельный налог	5 023,0	10 023,0	11 945,8	1 922,8	119,2	6,3
Налог на имущество предприятий	3 640,4	7 640,4	10 970,3	3 329,9	143,6	5,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	100,0	100,0	927,3	827,3	927,3	0,5
Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 013,4	2 013,4	2 312,6	299,2	114,9	1,2
Патентная система налогообложения	246,1	246,1	482,2	236,1	195,9	0,3
Государственная пошлина	1 400,0	1 400,0	0,0	-1 400,0	0,0	0,0
Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	6 116,0	6 116,0	860,4	-5 255,6	14,1	0,5
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	3 692,7	3 692,7	0,0	-3 692,7	-	-
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	1 500,0	10 727,0	9 381,2	-1 345,8	87,5	4,9
Доходы от реализации им-ва, находящегося в муниципальной соб-сти в части реализации основных средств	300,0	300,0	441,0	141,0	147,0	0,2
Доходы от продажи гр-м в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	300,0	300,0	74,5	-225,5	24,8	0,04
Лицензионные сборы	15,0	15,0	0,0	-15,0	0,0	0,00
Иные административные платежи и сборы	70,0	70,0	54,4	-15,6	77,7	0,03
Прочие неналоговые доходы	3 288,1	3 288,1	-91,1	-3 379,2	-	0,0
Межбюджетные трансферты	82 000,0	90 432,3	84 754,7	-5 677,6	93,7	30,9
Дотации местным бюджетам из Республиканского бюджета	58 000,0	58 000,0	52 345,1	-5 654,9	90,3	19,1
Субсидии местным бюджетам из Республиканского бюджета	24 000,0	24 000,0	24 000,0	0,0	100,0	8,7
Прочие субсидии местным бюджетам из Республиканского бюджета	0,0	3 431,3	3 431,3	0,0	100,0	1,3
Субвенции местным бюджетам из Республиканского бюджета	0,0	618,1	595,4	-22,7	96,3	0,2
Иные межбюджетные трансферты (Резервный Фонд Президента РА)	0,0	4 382,9	4 382,9	0,0	100,0	1,6
Всего доходов	237 301,3	269 260,3	274 332,6	5 072,3	101,9	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет Сухумского района в сумме 189 577,9 тыс. руб.,

что на 10 749,9 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2025 год (178 828,0 тыс. руб.), или 106,0 % исполнения.

В структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период наибольшие поступления приходятся на подоходный налог с физических лиц Республики Абхазия – 52,1 % и налог на прибыль предприятий и организаций – 28,0 %.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **53 060,7 тыс. руб.**, что на 5 469,4 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2025 год (47 591,3 тыс. руб.), исполнение – 111,5 %, удельный вес – 28,0 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 2025 год в сравнении с 2024 годом увеличилось на 10 386,2 тыс. руб.

Согласно представленной Финотделом таблице «Анализ доходной части бюджета Сухумского района за 2025 год», отмечается наибольшее поступление налога на прибыль в разрезе отраслей:

- **«промышленность»** - ООО «Экокомстрой» - 1 327,8 тыс. руб. (147,5 % исполнения);
- **«энергетика»** - ООО СП «Сухум ГЭС» - 4 853,5 тыс. руб. (107,8 % исполнения);
- **«торговля»** ООО «РН-Абхазия» - 12 755,7 тыс. руб. (50,6 % исполнения); РУП «АГТК» - 6 208,9 тыс. руб. (151,5 % исполнения); СП ООО «ТДР Логистик» – 791,8 тыс. руб. (200,0 % исполнения);
- **«услуги»** - ООО «Филиал Северо-запад Инвест Проект» - 4 498,2 тыс. руб. (83,3 % исполнения).

Вместе с тем, при отсутствии плановых показателей поступили платежи от предприятий: ООО «Апсны Дью-Ти» – 4 149,3 тыс. руб.; ООО «Флагман Дьюти» - 2 419,5 тыс. руб.; ООО «Абхазгазплюс» – 657,5 тыс. руб.; ООО «Юг Транс» – 1 473,5 тыс. руб.; ООО «Ракета групп» - 461,6 тыс. руб. и др. Следует отметить, что по вышеназванным организациям за 2024 год также отмечается поступление налога на прибыль при отсутствии плановых показателей, в т.ч.:

ООО «Апсны Дью-Ти» – 3 268,9 тыс. руб.; ООО «Флагман Дьюти» – 2 984,0 тыс. руб.; ООО «Абхазгазплюс» – 896,7 тыс. руб.; ООО «Юг Транс» – 1 045,6 тыс. руб.; ООО «Ракета групп» - 1 072,8 тыс. руб. и др.

Подходный налог с физических лиц поступил в сумме **98 727,8 тыс. руб.**, что на 13 422,8 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2025 год (85 305,0 тыс. руб.), исполнение – 115,7 %, удельный вес – 52,1 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 2025 год в сравнении с 2024 годом увеличилось на 9 879,0 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Анализ доходной части бюджета Сухумского района за 2025 год в разрезе предприятий и организаций», большую часть составляют поступления от следующих организаций в сфере отраслей в том числе:

- **«энергетика»** - РУП «Черноморэнерго» - 2 051,1 тыс. руб. (79,8 % исполнения);

- **«торговля»** - всего – 7 063,3 тыс. руб. или 105,8 % исполнения прогнозного показателя (6 679,0 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: РУП «АГТК» – 1 846,6 тыс. руб. (60,9 % исполнения); ООО «РН-Абхазия» - 958,2 тыс. руб. (70,1 % исполнения) и физических лиц в сумме 3 431,5 тыс. руб. (265,5 % исполнения);

- **«строительство»** - 4 558,0 тыс. руб. или 124,0 % исполнения прогнозного показателя (3 676,2 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: ГП «Абзазберегозащита» – 1 145,0 тыс. руб. (35,8 % исполнения) и физических лиц в сумме 3 231,4 тыс. руб. (4 251,8 % исполнения);

- **«услуги»** - всего – 4 723,6 тыс. руб. или 157,9 % исполнения прогнозного показателя (2 991,0 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится на ООО «Филиал Северо-запад Инвест Проект» – 1 116,5 тыс. руб. (172,0 % исполнения) и физических лиц в сумме 2 793,1 тыс. руб. (183,8 % исполнения);

- от *государственных учреждений* поступило 18 416,9 тыс. руб., или 170,1 % исполнения прогнозного показателя (10 826,7 тыс. руб.);

- *поступления налога с дивидендов* – всего – 58 451,0 тыс. руб. или 103,9 % исполнения прогнозного показателя (56 255,3 тыс. руб.), в т. ч.: ООО «Апсны Дью-Ти» - 48 075,9 тыс. руб. (102,3 % исполнения) и ООО «Флагман Дьюти» - 10 375,1 тыс. руб. (112,1% исполнения)

Вместе с тем, отмечается отсутствие исполнения плановых показателей за 2025 год у следующих организаций: ДООЗ «Апсны» (план – 125,5 тыс. руб.), ООО «Рашит» (план – 53,8 тыс. руб.), ООО «Баграг 2017» (план – 129,6 тыс. руб.), ООО «Геко» (план – 71,9 тыс. руб.).

Акцизы на водку, коньяк, ликер и др. алкогольные напитки (за искл. вина и пива) производимые на территории РА при отсутствии прогнозных показателей поступили в сумме **430,8 тыс. руб.** Удельный вес – 0,2 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району.

Земельный налог поступил в сумме **11 945,8 тыс. руб.,** что на 1 922,8 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2025 год (10 023,0 тыс. руб.), исполнение – 119,2 %, удельный вес – 6,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 2025 год в сравнении с 2024 годом увеличилось на 5 491,3 тыс. руб. Основная часть поступлений приходится на ООО «Стройсервис девелопмент» - 2 100,0 тыс. руб. и ООО «Гермес-трейд» - 3 009,0 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей). Следует отметить, что за 2024 год также отмечается поступление земельного налога при отсутствии плановых показателей у ООО «Гермес-трейд» – 1 923,0 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме **10 970,3 тыс. руб.,** что на 3 329,9 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2025 года (7 640,4 тыс. руб.), исполнение – 143,6 %, удельный вес – 5,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 2025 год в сравнении с 2024 годом увеличилось на 5 513,0 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на

предприятия в сфере **«промышленность»** - ДООЗ «Апсны» - 3 367,0 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей); в сфере **«торговля»** – **6 268,3 тыс. руб.**, или 170,0 % исполнения планового показателя (3 687,2 тыс. руб.), в т. ч.: РУП «Абхазская Государственная Топливная Компания» - 1 879,6 тыс. руб. (195,0 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 2 614,1 тыс. руб. (161,0 % исполнения); ООО «Флагман Дьюти» - 1 221,1 тыс. руб. (164,6 % исполнения).

Проведя сравнительный анализ отчетов о поступлении доходов Сухумского района за 2025 г. и 2024 г. наблюдаются поступления от организаций, плановые показатели по которым отсутствуют в прогнозе при формировании бюджета на 2025 год. При этом поступления по этим же организациям отмечаются в отчетах 2024 года, в чем усматривается нарушение принципа полноты отражения доходов (ст. 14 Закона) и достоверности бюджета (ст.19 Закона), а именно ставится под сомнение надежность прогнозных показателей и реалистичность расчета доходов бюджета;

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (согласно вступившему в действие с 01 января 2025 г. Закону Республики Абхазия от 01 октября 2024 г. № 6015-с-VII «Об упрощенной системе налогообложения») поступил в сумме **927,3 тыс. руб.** что на 827,3 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2025 год (100,0 тыс. руб.), исполнение – 927,3 %, удельный вес – 0,5 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Основная часть поступлений налога приходится на физических лиц в сферах «услуги» и «курорты и туризм».

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме **2 312,6 тыс. руб.**, что на 299,2 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2025 год (2 013,4 тыс. руб.), исполнение – 114,9 %, удельный вес – 1,2 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 2025 год в сравнении с 2024 годом уменьшилось на 74,8 тыс. руб.

По патентной системе налогообложения поступило **482,2 тыс. руб.**, что на 236,1 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2025 год (246,1 тыс. руб.), исполнение - 195,9 %, удельный вес – 0,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 2025 год в сравнении 2024 годом увеличилось на 104,9 тыс. руб.

Государственная пошлина при прогнозном показателе на 2025 год **1 400,0 тыс. руб.**, поступление отсутствует. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За 2024 год данный вид дохода поступил в сумме 1,5 тыс. руб., что ставит под сомнение надежность прогнозируемых показателей и реалистичность расчета доходов бюджета.

Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме **860,4 тыс. руб.**, что на 5 255,6 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 2025 год (6 116,0 тыс. руб.), исполнение – 14,1 %, удельный вес – 0,5 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за 2025 год в сравнении с 2024 годом увеличилось на 778,1 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступления арендных платежей за 2025 год по Сухумскому району», из 10 объектов, сданных в аренду, арендная плата за рассматриваемый период начислена по семи объектам. По двум объектам договора аренды расторгнуты (здание средней школы в с. Ачадара арендатор ООО «Кентавр» согласно решения арбитражного суда по делу № АС-05/2024 от 24.04.2024г. по исковому заявлению Администрации Сухумского района о взыскании задолженности и расторжении договора, договор аренды расторгнут, а в взыскании задолженности в сумме 1 590,2 тыс. руб. отказано. Имущественный комплекс «Водолечебница» согласно решения арбитражного суда по делу № АС-75/2024 от 14.11.2024г. договор аренды расторгнут, а в взыскании задолженности в сумме 18 688,1 тыс. руб. отказано) и 1 объект помещение в здании администрации района (арендатор ООО

«Сухум банк») срок договора истек 29.05.2023 года, остаток задолженности 150,0 тыс. руб.

Таким образом из-за непринятых своевременно администрацией Сухумского района мер, на основании решений судов списано 20 278,3 тыс. руб., т.е. бюджету Сухумского района нанесен ущерб в размере 20 278,3 тыс. руб.

Арендная плата поступила от арендатора Авидзба И.О. за летний ресторан «Ущелье» договор №03 от 20.10.2004г. в сумме 36,0 тыс. руб., от СП ООО «А-мобаил» за аренду рекламных щитов в сумме 17,3 тыс. руб., от Папова Л. Д. за аренду помещения Сухумской районной поликлиники по договору № 1 от 01.10.2024г. в сумме 193,3 тыс. руб.

Согласно представленной информации, поступления в сумме 613,8 тыс. руб. (от ЗАО «Аквафон» за аренду земельных участков в сумме 487,8 тыс. руб., и от ООО «Шато-Бланк» за аренду земельных участков по договору № 23 от 25.12.2024г. в сумме 126,0 тыс. руб.) являются доходами в виде арендной платы за земельные участки. Таким образом, показатель дохода в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества отражен неверно и составит 246,6 тыс. руб. Поступления в сумме 613,8 тыс. руб. должны быть отражены по КБК - 11002 02102 0000 120 «доходы в виде арендной платы за земельные участки».

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 **01.01.2025** года составляла **22 825,1 тыс. руб.**, задолженность по арендным платежам на **01.01.2026** года составила **2 422,4 тыс. руб.**

Доходы в виде арендной платы за земельные участки при прогнозном показателе на 2025 год 3 692,7 тыс. руб., поступление отсутствует. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За 2024 год данный вид дохода поступил в сумме 2,0 тыс. руб.

Доходы от приватизации муниципальной собственности поступили в сумме 9 381,2 тыс. руб., что на 1 345,8 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 2025 год (10 727,0 тыс. руб.), исполнение – 87,5 %, удельный вес – 4,9 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За 2024 год данный вид дохода не поступал.

Доходы от приватизации получены в том числе: от продажи объекта имущественного комплекса бывшей «Водолечебницы» физическому лицу Ардзинба Н. в сумме 7 848,7 тыс. руб., от приватизации магазина (встроенное помещение на 1-ом этаже жилого дома в селе Эшера) в сумме 91,5 тыс. руб. и остаток средств поступивший от продажи административного здания госхоза «Субтропик» и здания гостиницы литер Е госхоза «Субтропик» в сумме 1 441,0 тыс. руб.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств поступили в сумме 441,0 тыс. руб., что на 141,0 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2025 год (300,0 тыс. руб.), исполнение – 147,0 %, удельный вес – 0,2 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за 2025 год в сравнении с 2024 годом уменьшилось на 106,2 тыс. руб.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 74,5 тыс. руб., что на 225,5 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 2025 год (300,0 тыс. руб.), исполнение – 24,9 %, удельный вес – 0,04 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за 2025 год в сравнении с 2024 годом уменьшилось на 213,7 тыс. руб.

Лицензионные сборы за отчетный период не поступали при прогнозном показателе на 2025 год 15,0 тыс. руб. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За 2024 год данный вид дохода поступил в сумме 2,0 тыс. руб.

Иные административные платежи и сборы за отчетный период поступили в сумме 54,4 тыс. руб., что на 15,6 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 2025 год (70,0 тыс. руб.), исполнение – 77,7 %, удельный вес – 0,03 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение сборов за 2024 год увеличилось на 16,0 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы за отчетный период не поступали. Платежным поручением №891 от 16.07.2024 года в бюджет района поступили денежные средства в сумме 91,1 тыс. руб. с наименованием платежа «оплата за временный патент на право торговли, который был ошибочно отнесен на КБК 80001909020020000180 «Другие неналоговые доходы местного бюджета». В январе 2025 года Управлением Казначейства уведомлением №2 от 22.01.2025 года об уточнении вида и принадлежности платежа, была произведена переброска доходов с КБК 80001909020020000180 на КБК 01700901010010000180 на счет бюджета в сумме 91,1 тыс. руб., в отчете за отчетный период отражается с минусом. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых на 2025 год доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **26 079,3 тыс. руб.** В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **15 329,4 тыс. руб.** Причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленном отчете не отражены.

В бюджет района поступили **межбюджетные трансферты** республиканского бюджета в сумме **84 754,7 тыс. руб.**, в том числе:

- **дотации** местным бюджетам из Республиканского бюджета в сумме 52 345,1 тыс. руб., или 90,3 % исполнения, удельный вес – 19,1 %;

- **субсидии** местным бюджетам 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 – 24 000,0 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, удельный вес – 8,7 % (в соответствии с Соглашением между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о содействии реализации государственной программы социально-экономического развития Республики Абхазия на 2022-2025 годы от 4 августа 2022 года (далее – Соглашение));

- **прочие субсидии** местным бюджетам из Республиканского бюджета - 3 431,3 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, удельный вес – 1,3 % (в соответствии с Соглашением);

- **субвенция** местным бюджетам из Республиканского бюджета - 595,4 тыс. руб., или 96,3 % исполнения (618,1 тыс. руб.), удельный вес – 0,2 % (в соответствии с Соглашением);

- **иные межбюджетные трансферты**, предоставляемые из Республиканского бюджета (из Резервного фонда Президента РА) - 4 382,9 тыс. руб., удельный вес – 1,6 %.

На протяжении многих лет перед бюджетом Сухумского района числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам. На основе данных Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на 01.01.2026 г. общая сумма задолженности по Сухумскому району составила **42 355,1 тыс. руб.** Согласно представленным данным, 28,5 % от общей суммы задолженности составляет земельный налог, 24,1 % – налог на прибыль, 24,0 % - налог на имущество, 20,3 % - подоходный налог.

Структура задолженности представлена в Таблице № 3.

Таблица № 3

(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	УСН	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	915,3	40,0	608,9	251,9	232,9	1 367,4	3 416,4
Проблемные недоимки	9 179,8	10 095,0	7 589,5	759,0	0,0	10 191,6	37 814,9
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	119,9	30,0	407,7	12,1	0,0	519,0	1 088,7
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	11,9	23,2	0,0	0,0	35,1
Всего	10 215,0	10 165,0	8 618,0	1 046,2	232,9	12 078,0	42 355,1

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам (всего – 3 416,4 тыс. руб.), на ООО СП «Сухум-ГЭС» в сумме 308,1 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 271,3 тыс. руб., налог на имущество – 0,4 тыс. руб. и подоходный налог – 36,4 тыс. руб.), на ООО «ЭкоКомСтрой» в сумме 688,6 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 581,8 тыс. руб., налог на имущество – 29,0 тыс. руб. и подоходный налог – 77,8 тыс. руб.), на филиал ООО «Стройсервис девелопмент» в сумме 450,9 тыс. руб. (земельный налог), на ООО «Серебряная бухта» в сумме 330,7 тыс. руб. (земельный налог) и на индивидуальных предпринимателей в сумме 835,7 тыс. руб. (в том числе: подоходный налог – 237,8 тыс. руб.; спецналог – 251,9 тыс. руб.; УСН – 232,9 тыс. руб. и земельный налог – 113,1 тыс. руб.);

- по проблемным налоговым недоимкам (всего – 37 814,9 тыс. руб.), наиболее крупными являются ГК «Абхазберегозащита» ГСК «Апсныргылара» 11 002,2 тыс. руб., (в том числе: налог на прибыль – 5 285,8 тыс. руб.; налог на имущество – 2 264,8 тыс. руб.; подоходный налог – 3 451,6 тыс. руб.); ООО «Сухумский ДОЗ «Апсны» - 8 151,6 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль

– 201,7 тыс. руб., налог на имущество – 5 407,4 тыс. руб., подоходный налог – 2 523,1 тыс. руб. и земельный налог – 19,4 тыс. руб.), на 01.01.2025 г. задолженность составляла 11 360,2 тыс. руб.; ООО «Эшера-ПЛЮС» - 4 583,0 тыс. руб. (в том числе: налог на имущество – 304,3 тыс. руб. и земельный налог – 4 278,7 тыс. руб.), на 01.01.2025 г. задолженность составляла 4 184,1 тыс. руб.; ООО «Никсан» - 2 048,2 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «Даут плюс» - 3 465,7 тыс. руб. (земельный налог), ООО «ТЕХНО-ЭКО» - 1 124,4 тыс. руб. (налог на имущество).

По индивидуальным предпринимателям «проблемные налоговые недоимки» составили **2 304,5 тыс. руб.** (в том числе: подоходный налог – 273,6 тыс. руб., спецналог – 487,0 тыс. руб. и земельный налог – 1 543,9 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 **263 204,1 тыс. руб.**, что на 15 647,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2025 год (278 851,4 тыс. руб.), исполнение – 94,4 %. Кассовый расход за отчетный период в сравнении с 2024 годом уменьшился на 26 758,3 тыс. руб.

Расходы на заработную плату за отчетный период по *КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* составили 126 557,3 тыс. руб., или 96,3 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год, удельный вес – 48,1 %, при штатной численности 490,5 ед. фактическая численность – 489,0 ед., укомплектованность составляет 99,7 %.

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 2025 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №16 от 23.10.2025 г.	Исполнение за 2025г.	Отклонение от обязат. на 2025г.	% исполнения	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	71 170,3	75 553,3	67 378,0	-8 175,3	89,2	25,6
04 00	Национальная экономика	25 406,0	57 395,5	54 678,4	-2 717,1	95,3	20,8
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	31 564,2	31 564,2	30 773,6	-790,6	97,5	11,7
07 00	Образование	73 712,3	77 859,3	75 885,3	-1 974,0	97,5	28,8
08 00	Здравоохранение	18 348,6	19 035,7	17 693,6	-1 342,1	92,9	6,7
09 00	Культура и искусство, СМИ	6 606,1	6 949,6	6 841,3	-108,3	98,4	2,6
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	3 102,7	3 102,7	2 794,9	-307,8	90,1	1,1
11 00	Социальная политика	7 391,1	7 391,1	7 159,0	-232,1	96,9	2,7
	ВСЕГО РАСХОДОВ	237 301,3	278 851,4	263 204,1	-15 647,3	94,4	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил **67 378,0 тыс. руб.**, или **89,2 %** исполнения прогнозного показателя на 2025 г. (75 553,3 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов – **25,6 %**. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с 2024 годом увеличился на **10 378,9 тыс. руб.**

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано **32 158,2 тыс. руб.**, удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил **47,7 %**. При штатной численности **119,0 чел.**, фактическая численность составила **119,0 чел.**, укомплектованность – **100,0 %**.

На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано **8 638,8 тыс. руб.**, удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил **12,8 %**. На увеличение стоимости основных средств по КОСГУ 310 израсходовано

3 069,4 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 4,6 %. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 11 359,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 16,9 %.

Расходы раздела направлены на финансирование по подразделам:

- 01 02 «Функционирование органов исполнительной власти» – 21 841,1 тыс. руб., или 91,0 % исполнения;

- 01 04 «Функционирование органов местного самоуправления» – 3 150,0 тыс. руб., или 93,7 % исполнения;

- 01 05 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов» – 3 410,6 тыс. руб., или 100,0 % исполнения;

- 01 08 «Обеспечение выборов и референдумов» – 1 412,1 тыс. руб., или 70,6 % исполнения;

- 01 09 «Резервного фонда Администрации» – 6 426,3 тыс. руб., или 98,9 % исполнения, согласно отчету об использовании средств резервного фонда Администрации Сухумского района средства направлены, в том числе: на материальную помощь гражданам – 6 076,1 тыс. руб.; финансовая помощь ОВД по Сухумскому району в сумме 119,0 тыс. руб.; финансовая помощь Фонду «Союз Ветеранов батальона «Горец»» в сумме 50,0 тыс. руб.; финансовая помощь фонду «Ассоциация инвалидов» в сумме 130,0 тыс. руб.; вознаграждение за отстрел волков Багателия А.К. – 11,2 тыс. руб.; финансовая помощь ГУ «Национальная библиотека» в сумме 40,0 тыс. руб. При этом ГУ Национальная библиотека Республики Абхазия им. И.Г. Папаскир является учреждением, финансируемым из республиканского бюджета, в результате чего нарушается принцип подведомственности расходов бюджетов. На основании вышеизложенного Контрольной палатой усматривается нецелевое использование бюджетных средств в сумме 40,0 тыс. руб.

;

- 01 09 «Резервного фонда Президента Республики Абхазия» – 4 382,9 тыс. руб., или 100,0 % исполнения, согласно отчету об использовании средств резервного фонда Президента Республики Абхазия средства направлены, в том числе: на оказание материальной помощи гражданам Республики Абхазия домовладения которых пострадали в результате стихийного бедствия (урагана) согласно распоряжений Президента Республики Абхазия № 253-рп от 23.06.2025г., № 309-рп от 17.07.2025г., № 470-рп от 27.10.2025г., № 442-рп от 17.10.2025г. – 3 373,5 тыс. руб.; на финансирование расходов связанных с организацией традиционного обряда в с. Псху, согласно распоряжения Президента Республики Абхазия № 272-рп от 26.06.2025г. – 300,0 тыс. руб.; на работы по укладке дренажной трубы и ремонт стены у памятника в с. Эшера (ликвидация последствий стихийного бедствия), согласно распоряжения Президента Республики Абхазия № 509-рп от 24.11.2025г. – 709,4 тыс. руб.;

- 01 11 «Другие общегосударственные вопросы» - 26 754,9 тыс. руб., или 83,9 % исполнения.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **54 678,4 тыс. руб.**, или 95,3 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (57 395,5 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 20,8 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с 2024 годом уменьшился на 56 722,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 41 742,6 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 76,3 %; на увеличение стоимости основных средств по КОСГУ 310 израсходовано 5 838,7 тыс. руб., удельный вес – 10,7 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 7 097,1 тыс. руб., удельный вес – 13,0 %.

В рамках раздела средства направлены на:

- 04 02 «Строительство» - на ремонтно-восстановительные работы в сумме 47 606,4 тыс. руб., исполнение – 95,4 %, удельный вес – 87,1 %;

- 04 03 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» на транспортные услуги в сумме 3 304,0 тыс. руб., исполнение – 91,8 %, удельный вес – 6,0 %;

- 04 05 «сельское хозяйство» - 2 868,0 тыс. руб., исполнение – 95,6 %, удельный вес – 5,3 %;

- 04 10 «другие вопросы в области национальной экономики» – 900,0 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, удельный вес – 1,7 %.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **30 773,6 тыс. руб.**, или 97,5 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (31 564,2 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 11,7 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с 2024 годом увеличился на 7 981,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 595,1 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 1,9 %. При штатной численности 3 чел., фактическая численность составила 3 чел., укомплектованность – 100,0 %.

По КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 29 863,1 тыс. руб., удельный вес – 97,0 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 315,3 тыс. руб., удельный вес – 1,0 %.

В рамках раздела средства направлены: на содержание МУ Администрации Сухумского района «БТИ» – 637,4 тыс. руб., исполнение – 79,2 %, удельный вес - 2,1 %; на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора – 9 024,7 тыс. руб., удельный вес – 29,3 %; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации Сухумского района – 14 252,8 тыс. руб., удельный вес - 46,3 %; на оплату услуг МУП «Водоканал» за обслуживание насосного оборудования – 6 858,6 тыс. руб., удельный вес – 22,3 %.

По разделу **07 00 «Образование»** кассовый расход составил **75 885,3 тыс. руб.**, или 97,5 % исполнения прогнозного показателя на

2025 год (77 859,3 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 28,8 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с 2024 годом увеличился на 8 526,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 67 883,3 тыс. руб. При штатной численности 276,0 чел., фактическая численность составила 274,5 чел., укомплектованность – 99,0 %. Удельный вес этих расходов – 89,5 % от общей суммы расходов раздела.

По КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 2 223,1 тыс. руб. (в том числе: на коммунальные услуги и услуги связи – 440,7 тыс. руб., на работы и услуги по содержанию имущества – 1 411,6 тыс. руб.), удельный вес – 2,9 %; по КОСГУ 290 «прочие расходы» – 793,4 тыс. руб., удельный вес – 1,1 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 2 150,8 тыс. руб., удельный вес – 2,8 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 2 834,6 тыс. руб. (на приобретение ГСМ для школьных автобусов и хоз. товаров для школ района), удельный вес – 3,7 %.

Следует отметить, что по разделу 07 00 «Образование» утвержденный показатель за 2025 год по КОСГУ 210 увеличен на сумму 19 318,3 тыс. руб. в рамках Соглашения, в том числе, в соответствии с Постановлениями Кабинета Министров от 21.08.2025 г. №128, 129, 130 на доплату преподавателям абхазского языка и литературы (ежемесячная доплата – 6,0 тыс. руб.); преподавателям русского языка и литературы (ежемесячная доплата – 5,0 тыс. руб.) и за классное руководство (ежемесячная доплата – 1,8 тыс. руб.) с 1 сентября 2025 г.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 07 02 «Общее образование» в сумме 69 827,4 тыс. руб., исполнение – 97,7 %;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» (Спорт) в сумме 6 057,9 тыс. руб., исполнение – 95,3 %.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовый расход составил **17 693,6 тыс. руб.**, или 92,9 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (19 035,7 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 6,7 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с 2024 годом увеличился на 739,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 16 827,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов составляет 95,1 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 55,0 чел., фактическая численность составила 55,0 чел., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 467,0 тыс. руб., удельный вес – 2,6 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 123,1 тыс. руб., удельный вес – 0,7 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 276,3 тыс. руб., удельный вес – 1,6 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил **6 841,3 тыс. руб.**, или 98,4 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (6 949,6 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 2,6 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с 2024 годом увеличился на 738,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 5 209,3 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 76,1 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 22,5 чел., фактическая численность составила 22,5 чел., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 387,2 тыс. руб., удельный вес – 5,7 %; по КОСГУ 290 «прочие расходы» – 103,9 тыс. руб. удельный вес – 1,5 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 372,9 тыс. руб., удельный вес – 5,5 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение ГСМ) – 768,0 тыс. руб., удельный вес – 11,2 %.

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** кассовый расход составил **2 794,9 тыс. руб.**, или 90,1 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (3 102,7 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 1,1 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с 2024 годом увеличился на 668,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 1 710,6 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 61,2 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 6 чел., фактическая численность составила 6 чел., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» (оплата услуг по найму тренеров по футболу и баскетболу) – 1 084,3 тыс. руб., удельный вес 38,8 %.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовый расход составил **7 159,0 тыс. руб.**, или 96,9 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (7 391,1 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 2,7 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с 2024 годом увеличился на 931,5 тыс. руб.

В рамках раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2 173,5 тыс. руб., удельный вес – 30,4 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 9 чел., фактическая численность составила 9 чел., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 68,9 тыс. руб., удельный вес – 1,0 %; по КОСГУ 260 «Социальное обеспечение» – 4 520,0 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 10.02.2022 г.), удельный вес – 63,1 %; по КОСГУ 290 «прочие расходы» – 2,4 тыс. руб., удельный вес – 0,03 %; по КОСГУ 300 «увеличение стоимости материальных запасов» - 394,2 тыс. руб., удельный вес – 5,5 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 304,2 тыс. руб., удельный вес – 4,3 %.

Анализом расходной части бюджета Сухумского района установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма неисполненных расходных обязательств на 2025 г. составила 15 647,3 тыс. руб.

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 января 2026 г.» начисленный общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **63 893,1 тыс. руб.** (из них: *межбюджетные трансферты* из республиканского бюджета – 24 595,4 тыс. руб. в том числе субвенция из республиканского бюджета - 595,4 тыс. руб.(на осуществление ежемесячной выплаты учителям русского языка и литературы образовательных учреждений общего образования), *средства местного(республиканского бюджета)* – 39 297,7 тыс. руб.), в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям 46 529,7 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 13 037,6 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 33 492,1 тыс. руб. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2026 года – 45 147,0 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 12 152,5 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 32 994,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 39 430,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 5 716,8 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 122 чел., средний уровень заработной платы – 26,9 руб. (целевые значения – 29,7 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2026 года – 1 382,7 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 885,1 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета –

497,6 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 207,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 175,1 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 4 чел., средний уровень заработной платы – 25,2 руб. (целевые значения – 29,2 руб.);

- **здравоохранение** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **14 431,1** тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 9 841,3 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 4 589,8 тыс. руб. Из них по категориям:

- «врачи» – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.01.2026 года – 6 362,8 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 4 310,7 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 2 052,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 5 557,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 805,8 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 21 чел., средний уровень заработной платы – 33,1 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 01.01.2026 года – 6 671,5 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 4 565,6 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 2 105,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 5 826,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 844,9 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 20 чел., средний уровень заработной платы – 24,3 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 01.01.2026 года – 1 396,7 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты – 965,0 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 431,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 219,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 176,9 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 7 чел., средний уровень заработной платы – 14,5 руб. (целевые значения – 24,6 руб.);

- **культура** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил – **2 932,3** тыс. руб., а именно «работники учреждений культуры (основной персонал)», в том числе: межбюджетные трансферты – 1 716,5 тыс. руб., средства местного (республиканского) бюджета – 1 215,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 2 560,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 371,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 9 чел., средний уровень заработной платы – 23,7 руб. (целевые значения – 26,2 руб.).

Таблица № 5

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		% исполнения
		Согласно Постановления КМ РА от 28.11.2025 г №192	Согласно отчету о расходовании средств за 2025г.	
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	29,7	26,9	90,8
2	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	29,2	25,2	86,2
3	Врачи	52,9	33,1	62,5
4	Средний медицинский персонал	29,4	24,3	82,6
5	Младший медицинский персонал	24,6	14,5	59,0
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 всем категориям.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 2025 год установлено:

1. В параметры бюджета Сухумского района на 2025 год, принятые Решением Собрания Сухумского района № 13 от 26.12.2024г. за отчетный период внесены изменения Решениями Собрания Сухумского района № 8 от 03.09.2025 года., № 12 от 14.10.2025 года и № 16 от 23.10.2025 года. В соответствии с последним Решением Собрания № 16 от 23.10.2025 г. внесены изменения в параметры бюджета Сухумского района и составили: по доходам в сумме 178 828,0 тыс. руб.; по расходам в сумме 274 468,4 тыс. руб.; межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 86 049,4 тыс. руб. (в т. ч.: дотация - 58 000,0 тыс. руб., субсидия – 27 431,3 тыс. руб., субвенция – 595,4 тыс. руб.); дефицит бюджета в размере 9 591,0 тыс. руб., источником покрытия которого определен остаток денежных средств бюджета на начало года.

Параметры бюджета Сухумского района увеличены: по доходам на 23 526,7 тыс. руб.; по расходам на 41 550,1 тыс. руб.; по межбюджетным трансфертам из Республиканского бюджета на 8 432,3 тыс. руб.

2. **Общий объем доходов** Сухумского района за 2025 год составил **274 332,6 тыс. руб.**, или 101,9 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год. Исполнение доходной части за 2025 год в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 18 907,2 тыс. руб.

3. **Объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов** бюджета района составил **189 577,9 тыс. руб.**, или 106,0 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (178 828,0 тыс. руб.).

4. **Межбюджетные трансферты** из республиканского бюджета поступили в бюджет района в сумме **84 754,7 тыс. руб.**, в том числе: **дотации** местным бюджетам из республиканского бюджета в сумме 52 345,1 тыс. руб., или 90,3 % 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 – 24 000,0 тыс. руб., или 100,0 % исполнения., **прочие субсидии** местным бюджетам из республиканского бюджета - 3 431,3 тыс. руб., **субвенции** местным бюджетам из республиканского бюджета - 595,4 тыс. руб., или 96,3 % исполнения (618,1 тыс. руб.), **иные межбюджетные трансферты** предоставляемые из республиканского бюджета - 4 382,9 тыс. руб. (Из Резервного фонда Президента РА).

5. Объем расходов за отчетный период составил – **263 204,1 тыс. руб.**, или 94,4 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год (278 851,4 тыс. руб.). Исполнение расходной части за 2025 год в сравнении с 2024 г. уменьшилось на 26 758,3 тыс. руб.

6. Остаток средств бюджета на 01.01.2025 г. составлял 9 591,2 тыс. руб., остаток средств на **01.01.2026 г. составил 20 719,7 тыс. руб.**

7. Проведя сравнительный анализ отчетов о поступлении доходов Сухумского района за 2025 г. и 2024 г. наблюдаются поступления от организаций, плановые показатели по которым отсутствуют в прогнозе при формировании бюджета на 2025 год. При этом поступления по этим же организациям отмечаются в отчетах 2024 года, в чем усматривается нарушение принципа полноты отражения доходов (ст. 14 Закона) и достоверности бюджета (ст.19 Закона), а именно ставится под сомнение надежность прогнозных показателей и реалистичность расчета доходов бюджета.

8. Превышение исполнения прогнозных показателей на 2025 г. по отдельным видам доходов в сумме составило 26 079,3 тыс. руб., при этом не поступило прогнозируемых доходов по отдельным видам налоговых и неналоговых платежей на 2025 год в сумме – **15 329,4 тыс. руб.**, в том числе: **доход в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступил на 5 255,6 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение составило – 14,1 %.

9. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, **задолженность** по налоговым платежам перед бюджетом Сухумского района на 01.01.2026 г. составляет **42 355,1 тыс. руб.**

10. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 года составляла 22 825,1 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.01.2026 года составила 2 422,4 тыс. руб. Из-за непринятых своевременно администрацией Сухумского района мер, на основании решений судов списано 20 278,3 тыс. руб., т.е. бюджету Сухумского района нанесен ущерб в размере 20 278,3 тыс. руб.

11. Согласно отчету, об использовании средств резервного фонда Администрации Сухумского района средства направлены, в том числе на финансовую помощь ГУ «Национальная библиотека» в сумме 40,0 тыс. руб. При этом ГУ Национальная библиотека Республики Абхазия им. И.Г. Папаскир является учреждением, финансируемым из республиканского бюджета, в результате чего нарушается принцип подведомственности расходов бюджетов. На основании вышеизложенного Контрольной палатой усматривается нецелевое использование бюджетных средств в сумме 40,0 тыс. руб.

12. В рамках раздела 07 00 «Образование» утвержденный показатель по КОСГУ 210 увеличен на сумму 3 462,6 тыс. руб. в рамках Соглашения, в том числе, в соответствии с Постановлениями Кабинета Министров от 21.08.2025 г. №128, 129, 130 на доплату преподавателям абхазского языка и литературы (ежемесячная доплата – 6,0 тыс. руб.); преподавателям русского языка и литературы (ежемесячная доплата – 5,0 тыс. руб.) и за классное руководство (ежемесячная доплата – 1,8 тыс. руб.) с 1 сентября 2025 г.

13. Начисленный общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан (КОСГУ 210) составил **63 893,1 тыс. руб.**, в том числе: межбюджетные трансферты – 24 595,4 тыс. руб., средства местного

(республиканского) бюджета – 39 297,7 тыс. руб., из них по *образованию* – 46 529,7 тыс. руб., в том числе межбюджетные трансферты – 13 037,6 тыс. руб., что составило 28,0 %; по *здравоохранению* – 14 431,1 тыс. руб., в том числе межбюджетные трансферты – 9 841,3 тыс. руб., удельный вес которых 68,2 %; по *культуре* – 2 932,3 тыс. руб., в том числе межбюджетные трансферты – 1 716,5 тыс. руб., удельный вес которых 58,5 %.

14. 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.