

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«27» февраля 2024 г. №1

Оперативный отчет об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2023 г.

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», ст. 83 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) Контрольной палатой Республики Абхазия составлен оперативный отчет об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2023 г.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2023 года (далее – Отчет) проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2023 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 25.10.2023 г. вх. №331 Администрацией г. Сухум форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

В параметры бюджета г. Сухум на 2023 год, принятые Решением Сухумского городского Собрании №38 (1409) от 22.12.2022 г. за отчетный период внесены изменения решениями Сухумского городского Собрании от **17.05.2023 г. №8 (1417)** и от **18.08.2023 г. №19 (1428)**. В соответствии с последним решением Сухумского городского Собрании (далее – СГС) от **18.08.2023 г. №19 (1428)** внесены изменения в параметры бюджета г. Сухум и составили:

- по доходам - 1 667 553,9 тыс. руб., в т.ч. собственные доходы – 1 500 224,0 тыс. руб., межбюджетные трансферты из республиканского бюджета - 167 329,9 тыс. руб. (дотации – 40 500,0 тыс. руб., субсидии – 106 328,2 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 20 501,7 тыс. руб.);

- по расходам – 1 850 944,9 тыс. руб.;

- установлен дефицит бюджета в сумме 183 391,0 тыс. руб. и определены источником финансирования дефицита увеличение остатков денежных средств бюджета г. Сухум.

При этом Законом Республики Абхазия от 30.12.2022 г. №5549-с- VI «О Республиканском бюджете на 2023 год» утверждены параметры бюджета г. Сухум: по доходам – 1 428 378,3 тыс. руб., по расходам – 1 561 206,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты из республиканского бюджета в сумме 132 828,2 тыс. руб., в т.ч. дотации – 40 500,0 тыс. руб., субсидии – 92 328,2 тыс. руб.

Следует отметить, что при утверждении решения о бюджете г. Сухум от **17.05.2023 г. №8 (1417)** и утверждении решения от **18.08.2023 г. №19 (1428)** отсутствовал Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия.

Анализ отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев, представленный Управлением финансов Администрации г. Сухум, проведен с учетом внесенных изменений в бюджет г. Сухум, утвержденных решением СГС от **18.08.2023 г. №19 (1428)** (далее - Решение).

Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2023 г. составило **1 238 865,5 тыс. руб.;**

- кассовое исполнение расходов – **1 332 073,2 тыс. руб.;**

- межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме **133 953,0 тыс. руб.**, в т.ч.: субсидии – 59 909,2 тыс. руб.; дотации – 3 542,1 тыс. руб.; из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 20 057,9 тыс. руб.; из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 443,8 тыс. руб. По Распоряжению премьер-министра

Республики Абхазия от 05 сентября №172-р «О мерах по установлению компенсационных выплат для собственников квартир в аварийном доме по адресу: г. Сухум, ул. Назадзе, д.2, пер.3» из Республиканского бюджета Администрации г. Сухум направлены средства в сумме 50 000, 0 тыс. руб.

На 01.01.2023 г. остаток средств бюджета г. Сухум составлял 183 391,0 тыс. руб., на 01.10.2023 г. – 90 183,4 тыс. руб.

В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) исполнение бюджета г. Сухум осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

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

Таблица №1
(тыс. руб.)

Остатки средств бюджета	Остаток на начало отчетного периода			Остаток на конец отчетного периода			
	183 391,0			90 183,4			
Наименование показателя	Уточнен. бюджетные назначения на 2023 год	Прогноз на 9 мес. 2023 г.	Исполнение за 9 мес. 2023г.	Отклонение	% исполнения	Исполнение по отношению к уточненным бюджетным назначениям на 2023г. %	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.:	1 717 553,9	1 150 344,9	1 238 865,5	88 520,6	107,7	72,1	100,0
<i>Налоговые и неналоговые (собственные) доходы</i>	<i>1 500 224,0</i>	<i>969 722,1</i>	<i>1 104 912,5</i>	<i>135 190,4</i>	<i>113,9</i>	<i>73,6</i>	<i>89,2</i>
Межбюджетный трансферт из республиканского бюджета:	217 329,9	180 622,8	133 953,0	-46 669,8	74,2	61,6	10,8
<i>субсидия</i>	<i>106 328,2</i>	<i>79 746,1</i>	<i>59 909,2</i>	<i>-19 836,9</i>	<i>75,1</i>	<i>56,3</i>	<i>4,8</i>
<i>дотация</i>	<i>40 500,0</i>	<i>30 375,0</i>	<i>3 542,1</i>	<i>-26 832,9</i>	<i>11,7</i>	<i>8,7</i>	<i>0,3</i>

из резервного фонда Президента РА	20 057,9	20 057,9	20 057,9	0,0	100,0	100,0	1,6
из резервного фонда Кабинета Министров РА	443,8	443,8	443,8	0,0	100,0	100,0	0,0
Компенсационная выплата	50 000,0	50 000,0	50 000,0	0,0	100,0	100,0	4,0
Расходы бюджета	1 900 944,9	1 485 122,9	1 332 073,2	-153 049,7	89,7	70,1	100,0

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2023 г.

отражено в таблице №2:

Таблица №2

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненные бюджетные назначения 2023г.	Прогноз на 9 мес.2023г.	Исполнение за 9 мес. 2023г.	Отклонение	Исполнение, %	Исполнени е по отн. к уточнен. Бюдж. назнач. на 2023г. %	Удель ный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	562 292,7	367 513,3	372 557,9	5 044,6	101,4	66,3	33,7
Подоходный налог с физ.лиц	745 181,3	462 663,0	557 165,9	94 502,9	120,4	74,8	50,4
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА	50 407,6	38 814,3	44 509,7	5 695,4	114,7	88,3	4,0
Земельный налог	21 000,0	14 280,5	22 525,2	8 244,7	157,7	107,3	2,0
Налог на имущество предприятий	35 000,0	25 550,0	40 524,5	14 974,5	158,6	115,8	3,7
Спецналог на отдельные виды деятельности	63 000,0	44 226,0	56 895,4	12 669,4	128,6	90,3	5,1
Патентная система налогообложения	6 000,0	4 500,0	6 080,0	1 580,0	135,1	101,3	0,6
Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, таб. изделиями	300,0	225,0	195,0	-30,0	86,7	65,0	0,0
Курортный сбор	0,0	0,0	90,8	90,8	-	-	0,0
Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездн. пользов. муницип. имущ.	3 400,0	2 500,0	695,5	-1 804,5	27,8	20,5	0,1
Доходы, полученные от приват. муницип. собств.	6 286,2	4 250,0	249,0	-4 001,0	5,9	4,0	0,0
Доходы в виде пени за просрочку приватиз. платежей муницип. собств.-ти	1 076,2	780,0	44,9	-735,1	5,8	4,2	0,0
Доходы от реализ. имущ-ва, находящегося в муницип. Собств-сти(за исключением имущества, закрепленного за государственным унитарным предприятиями) в части реализации основных средств по указанному имуществу	0,0	0,0	31,0	31,0	-	-	0,0

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниц.жил.фонда	2 700,0	1 800,0	1 254,3	-545,7	69,7	46,5	0,1
Иные административные платежи и сборы	1 720,0	1 225,0	934,0	-291,0	76,2	54,3	0,1
Другие неналоговые доходы	1 860,0	1 395,0	1 159,4	-235,6	83,1	62,3	0,1
Итого собственных доходов:	1 500 224,0	969 722,1	1 104 912,5	135 190,4	113,9	73,6	100,0
Межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:	217 329,9	180 622,8	133 953,0	-46 669,8	74,2	61,6	
Дотации местным бюджетам из респ.бюджета	40 500,0	30 375,0	3 542,1	-26 832,9	11,7	8,7	
Субсидии местным бюджетам из респ.бюджета	106 328,2	79 746,1	59 909,2	-19 836,9	75,1	56,3	
из резервного фонда Президента РА	20 057,9	20 057,9	20 057,9	0,0	100,0	100,0	
из резервного фонда Кабинета Министров РА	443,8	443,8	443,8	0,0	100,0	100,0	
Компенсационные выплаты	50 000,0	50 000,0	50 000,0	0,0	100,0	100,0	
Всего доходов:	1 717 553,9	1 150 344,9	1 238 865,5	88 520,6	107,7	72,1	

За отчетный период в бюджет г. Сухум поступили налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) в сумме **1 104 912,5 тыс. руб.**, что больше утвержденных бюджетных назначений на 9 месяцев 2023 г. (969 722,1 тыс. руб.) на 135 190,4 тыс. руб., исполнение – 113,9 %.

В структуре собственных доходов бюджета г.Сухум максимальный удельный вес приходится на *подходный налог с физических лиц* – 50,4 %;

- *налог на прибыль предприятий и организаций* – 33,7 %;

- *спецналог на отдельные виды деятельности* – 5,1 %;

- *акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия* – 4,0 %;

- *налог на имущество предприятий и организаций* – 3,7 %;

- *земельный налог* - 2,0 %.

- другие виды доходов имеют незначительный удельный вес и в совокупности составили 1,1 % от общего объема поступлений.

Подходный налог с физических лиц поступил в сумме **557 165,9 тыс. руб.**, что на **94 502,9 тыс. руб. больше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 120,4 %, исполнение по отношению к уточненному годовому показателю – 74,8 %. Согласно Решению, в доходную часть бюджета г. Сухум внесены изменения – увеличены бюджетные назначения: по КБК

101 020 100 20000110 *подходному налогу с физических лиц, имеющих постоянное место жительства в Республике Абхазия, с доходов, получаемых за выполнение трудовых или приравненных к ним обязанностей по месту основной работы (службы, учебы) на 55 845,7 тыс. руб.;* по КБК 101 020 130 20000110 *подходному налогу с физических лиц, имеющих постоянное место жительства в Республике Абхазия, с доходов от предпринимательской деятельности» - на 6 000,0 тыс. руб.*

Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. поступление увеличилось на 110 531,2 тыс. руб.

- *налог на прибыль предприятий и организаций* поступил в сумме **372 557,9 тыс. руб.**, что на **5 044,6 тыс. руб. больше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 101,4 %, исполнение по отношению к уточненному годовому показателю – 66,3 %. Согласно Решению, в доходную часть бюджета г. Сухум внесено изменение – увеличены бюджетные назначения по КБК 101 010 100 20000110 *«налог на прибыль предприятий и организаций, созданных в соответствии с законодательством Республики Абхазия» на 10 000,0 тыс. руб.*

Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. поступление увеличилось на 30 923,5 тыс. руб.

- *спецналог на отдельные виды деятельности* поступил в сумме **56 895,4 тыс. руб.**, что на **12 669,4 тыс. руб. больше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 128,6 %, исполнение по отношению к уточненному годовому показателю – 90,3. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. поступление увеличилось на 5 583,4 тыс. руб.;

- *акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия* поступили в сумме **44 509,7 тыс. руб.**, что на **5 695,4 тыс. руб. больше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 114,7 %, исполнение по отношению к уточненному годовому показателю –

88,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. поступление увеличилось на 14 756,1 тыс. руб.;

- *налог на имущество предприятий и организаций* поступил в сумме **40 524,5 тыс. руб.**, что на **14 974,5 тыс. руб. больше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 158,6 %, исполнение по отношению к уточненному годовому показателю – 115,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. поступление увеличилось на 7 882,4 тыс. руб.;

- *земельный налог* поступил в сумме **22 525,2 тыс. руб.**, что на **8 244,7 тыс. руб. больше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 157,7 %, исполнение по отношению к уточненному годовому показателю – 107,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. поступление увеличилось на 11 573,3 тыс. руб.;

- *по патентной системе налогообложения от физических лиц и индивидуальных предпринимателей* поступило **6 080,0 тыс. руб.**, что на **1 580,0 тыс. руб. больше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 135,1 %, исполнение по отношению к уточненному годовому показателю – 101,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. поступление увеличилось на 501,1 тыс. руб.;

- *курортный сбор* поступил в сумме **90,8 тыс. руб.** Законом Республики Абхазия от 5 августа 2022 г. №5429-с-VII «О признании утратившим силу Закона Республики Абхазия «О курортном сборе» и внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Абхазия» Закон Республики Абхазия «О курортном сборе» признан утратившим силу с 1 января 2023 г.;

- *госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом и табачными изделиями* поступила в сумме **195,0 тыс. руб.**, что на **30,0 тыс. руб. меньше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 86,7 %. исполнение по отношению к уточненному годовому показателю – 65,0 %. Администратор дохода - (200) Аппарат Администрации

г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступление увеличилось на 102,0 тыс. руб.;

- *доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом* поступили в сумме **695,5 тыс. руб.**, что на **1 804,5 тыс. руб. меньше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 27,8 %, исполнение по отношению к уточненному годовому показателю – 20,5 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. поступление арендной платы уменьшилось на 827,8 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе» из 40 объектов госимущества:

- 1 объект (здание бывшего детского сада) передан в безвозмездное пользование ООО «Общество слепых Абхазии» по распоряжению №993 от 24.11.2010 г.;

- по объекту «недостроенное здание Дома торговли на Лечкопском плато» (арендатор – ООО «Суунто») предоставлена отсрочка платежа на период ремонтно-восстановительных работ до 10.10.2023 г.;

- по 4 объектам договора аренды расторгнуты:

- бывшее здание СКТБ (арендатор – ОБО «Ассоциация инвалидов ОВ народа Абхазии 1992-1993 гг. г.Сухум и Сухумского района»), задолженность по арендной плате на 01.10. 2023 г. составила **612,0 тыс. руб.**, договор расторгнут (распоряжение №37 от 24.01.2020 г.);

- ларек по ул. Аиааира (арендатор – Григолия Г.И.), задолженность - **10,6 тыс. руб.**, договор расторгнут (распоряжение №170 от 30.03.2018 г.);

- 3-х этажное здание по ул. Гумская,1 (арендатор – ООО «Трапедия»), задолженность - 82,4 тыс. руб., доп. соглашение от 08.09.2017 г. о расторжении договора аренды;

- спальный корпус №1 база профилактория Сухумприбора (арендатор – ООО «Фатима»), договор расторгнут (распоряжение №170 от 30.03.2018 г.), задолженность - **635,6 тыс. руб.**;

- по 2 объектам приостановлено начисление арендной платы по распоряжению И.о. Главы Администрации Харазия А.Р. №953 от 31.12.2014 г.:

- за бывшее здание СКТБ (арендатор – ООО «Сателлит»), задолженность - **725,8 тыс. руб.;**

- за бывший таксопарк (арендатор – ООО «Сухум-2014»), задолженность – **1 997,6 тыс. руб.**

- передано Министерству сельского хозяйства Республики Абхазия здание лаврового комбината по ул. Трапш, 96 (арендатор – ООО «Кап»), задолженность – **77,9 тыс. руб.;**

- по 10 объектам не заключены договора аренды с Администрацией г. Сухум. Согласно представленной Справке начальника отдела муниципального имущества и приватизации Администрации г. Сухум Кварчия А.А. (исх.№457 от 22.08.2023 г.) после ликвидации УБОН Администрации г. Сухум на баланс Администрации г. Сухум передано имущество УБОН (акт приема передачи от 24. 04. 2017 г.) с дебиторской задолженностью по арендным объектам в сумме **4 723,7 тыс. руб.** Договора аренды на часть помещений, принадлежавших ранее УБОН Администрации г. Сухум, не перезаключались в связи с необходимостью внесения объектов в реестр муниципальной собственности Администрации г. Сухум. До настоящего времени, согласно Справке начальника отдела муниципальной собственности и приватизации г. Сухум Кварчия А.А. (исх.№673 от 21.12.2023 г.) по имуществу бывшего УБОН отделом муниципального имущества и приватизации ведется работа по подготовке технической документации для включения объектов в Реестр муниципальной собственности Администрации г. Сухум.

Перечислено арендных платежей всего за 5 объектов муниципальной собственности в общей сумме 409,6 тыс. руб. (в таблице – 406,6 тыс. руб.).

На 01.10.2023 г. задолженность по арендным платежам составила **10 913,6 тыс. руб.** (дебиторская задолженность - 12 302,3 тыс. руб., кредиторская задолженность - 1 388,8 тыс. руб.), из которых:

- бывшее здание СКТБ (арендатор - Аршба М.В.) – 904,1 тыс. руб.;
- магазин (арендатор - Джопуа Т.А.) – 442,6 тыс. руб.;
- автосервис по ул. Трапш, 96 (арендатор - Чагава С. А.) – 353,3 тыс. руб.;
- бывшее здание д/с Сухумской кондитерской фабрики (арендатор - ООО «Академия развития») – 290,9 тыс. руб.;
- нотариальная контора в помещении ЗАГС (арендатор – Министерство юстиции РА) – 259,2 тыс. руб.;
- кинотеатр «Сухум» (арендатор - ООО «Апхиарца» Малазония И.И.) – 219,6 тыс. руб.;
- помещение в бывшем Дворце бракосочетаний (арендатор – Научно-культурный центр им. Воронова Ю.Н.) – 188,5 тыс. руб.;
- бывшая обувная фабрика (арендатор - ООО «Эмир») – 161,0 тыс. руб. и др.
- бывшее здание СКТБ (арендатор - ОБО «Защитница Апсны») – 137,4 тыс. руб.

Следует отметить, что сумма задолженности по арендным платежам в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилась на 2 603,8 тыс. руб.

Кроме того, согласно представленной «Справке по доходам, полученных от арендных платежей за 9 месяцев 2023 г. КБК 20011002020020000120» поступили арендные платежи за сдаваемые Управлением образования объекты, а также от МУП «ЖРСУ» Администрации г. Сухум, Оборонно-спортивного технического общества Республики Абхазия в общей сумме 285,9 тыс. руб.

Также в Оперативных отчетах Контрольной палаты Республики Абхазия на исполнение бюджета г. Сухум прошлых периодов отмечалось, что сумма задолженности по объектам, находившимся на балансе Управления жилищного хозяйства Администрации г. Сухум и сданным в аренду, в размере **5 642,4 тыс. руб.**, указанная в представляемых отчетах Администрации г.

Сухум за 2019-2020 гг., не находит отражения в последующих отчетах об исполнении бюджета г. Сухум, какие-либо сведения о погашении данной задолженности отсутствуют. В ответе Администрации г. Сухум (вх. № 327 от 20.12.2022 г.) на исх. Контрольной палаты Республики Абхазия (№ 249 от 10.08.2022 г.) отмечено, что объекты, которые были сданы в аренду жилищным управлением, по мнению Администрации г. Сухум, были незаконными и, что прорабатываются возможные варианты списания неправильно начисленной арендной платы жилищным управлением Администрации до 01.06.2020 г. в сумме 5 642,4 тыс. руб. Контрольной палатой Республики Абхазия направлены материалы «Проверки исполнения бюджета г. Сухум» за период 2021 год и 9 месяцев 2022 года» в Генеральную прокуратуру Республики Абхазия (исх.№ 189 от 19 мая 2022 г.) для принятия процессуального решения.

Необходимо отметить, что при имеющейся значительной сумме задолженности утвержденный годовой прогнозный показатель по доходам в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом составил лишь 3 400,0 тыс. руб., что составляет 29,5 % от суммы задолженности на 01.01.2023 г.

Также, следует отметить, что в Таблице по доходам отсутствует вид дохода (*КБК 1 10 020 22 02 0000 120*) *доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества*, при этом согласно «Перечню администраторов доходов бюджета г. Сухум и закрепляемых за ними видов доходов на 2023 год», утвержденному Приложением №2 к Решению Сухумского городского Собрания №19 (1428) от 18.08.2023 г., аппарат Администрации г. Сухум является администратором данного вида дохода. Администрация г. Сухум не начисляет пени за просрочку арендных платежей в чем усматривается нарушение ст. 14 Закона - нарушение принципа полноты отражения доходов бюджета.

- доходы от приватизации муниципальной собственности поступили в сумме 249,0 тыс. руб., что **на 4 001,0 тыс. руб. меньше** прогнозного

показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 5,9 %, исполнение по отношению к годовому уточненному показателю – 4,0 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 149,0 тыс. руб. Средства поступили за приватизацию в т.ч.: объекта по ул. Имама Шамяля, д.27 в сумме 365,0 тыс. руб. (Аршба Л.Т.), по договору № 406935 от 14.03.23 г. – 91,0 тыс. руб. (Адзинба Ш.О.), по договору № АА366829 от 02.03.2023 г. – 60,4 тыс. руб. (Тортия Р.К.);

- доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей муниципальной собственности поступили в сумме 44,9 тыс. руб. что **на 735,1 тыс. руб. меньше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 5,8 %, исполнение по отношению к годовому уточненному показателю – 4,2 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступление увеличилось на 44,9 тыс. руб. от ООО «Старый Сухум»;

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями) в части реализации основных средств по указанному имуществу при отсутствии прогнозного показателя поступили в сумме 31,0 тыс. руб. за выкуп автомобиля Honda Accord 2005 г. выпуска, состоявшее на балансе Администрации г. Сухум от Цвижба А.З. (Распоряжение Главы Администрации от 15.05.2023г. №434);

- доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилого фонда поступили в сумме 1 254,3 тыс. руб., что **на 545,7 тыс. руб. меньше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 69,7 %, по отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 46,5 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. поступление увеличилось на 1 157,3 тыс. руб.;

- **административные платежи и сборы** поступили в виде иных административных платежей и сборов в сумме 934,0 тыс. руб., что **на 291,0 тыс. руб. меньше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 76,2 %, по отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 54,3 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Удельный вес - 0,1 %. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. поступление уменьшилось на 145,9 тыс. руб.;

- **другие неналоговые доходы** поступили в сумме 1 159,4 тыс. руб., что **на 235,6 тыс. руб. меньше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., исполнение – 83,1 %, по отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 62,3 %. Администраторы дохода - (200) Администрация г. Сухум, МУ Администрации г. Сухум (217) «Управа №1», (218) «Управа №2», (219) «Управа №3», (215) «Управа №4», (216) «Управа №5». Указанные средства в основном состоят из возврата дебиторской задолженности по Управлению образования в сумме 1 139,0 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. поступление уменьшилось на 126,9 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме **133 953,0 тыс. руб.** что **на 46 669,8 тыс. руб. меньше** прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г. (180 622,8 тыс. руб.), исполнение – 74,2 %, в т.ч.:

- **дотации** при прогнозном показателе 30 375,0 тыс. руб. в бюджет г. Сухум поступили в сумме 3 542,1 тыс. руб., исполнение – 11,7 %, средства направлены на ремонтно-восстановительные работы дорог, дворов жилых домов;

- **субсидии** – при прогнозе 79 746,1 тыс. руб. поступили в сумме 59 909,2 тыс. руб., исполнение – 75,1 %;

- из **резервного фонда Президента Республики Абхазия** поступили 20 057,9 тыс. руб., в т.ч.: материальная помощь жителям г. Сухум, пострадавшим в результате стихийного бедствия в 2021 г. и в 2022 г. в сумме 5 319,7 тыс. руб., на ремонтно-восстановительные работы - 14 738,2 тыс. руб.;

- из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия оплачено приобретение запасных частей для УП Администрации г. Сухум «Сухумское АТП» (Распоряжение Кабинета Министров Республики Абхазия №6 от 31.01.2023 г.) - 443, 8 тыс. руб.

Согласно Распоряжению премьер-министра Республики Абхазия №172-р от 05.09.2023 г. из Республиканского бюджета в Администрацию г. Сухум поступила **компенсационная выплата** для собственников квартир аварийного дома №2 по ул. Назадзе, пер.3 в сумме **50 000,0 тыс. руб.** (по списку 15 человек).

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период характеризуется поступлением налоговых и неналоговых доходов с превышением прогнозных показателей на **142 833,3 тыс. руб.**, в основном, за счет перевыполнения по подоходному налогу (на 94 502,9 тыс. руб.), по налогу на прибыль (на 5 044,6 тыс. руб.), налогу на имущество предприятий и организаций (на 14 974,5 тыс. руб.), спецналога (на 12 669,4 тыс. руб.). Вместе с тем, в бюджет г. Сухум недопоступило прогнозируемых по некоторым видам доходов на сумму **7 642,9 тыс. руб.**, при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете не указаны: Пояснительная записка к Отчету не содержит информации, разъясняющей отклонения от утвержденных бюджетных назначений.

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на 01.10.2023 г. общая сумма задолженности по г. Сухум составила **273 987,5 тыс. руб.** Структура задолженности представлена в таблице №3:

Таблица №3
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Курортный сбор	Итого:	Удельный вес, %
Текущие налоговые недоимки	30 074,3	511,4	6 779,8	0,4	10 345,1	1 286,8	0,0	48 997,8	17,9
Проблемные налоговые недоимки	4 092,6	11 712,9	91 207,7	0,0	41 203,2	27 140,3	34,7	175 391,4	64,0
Не прошедшие перерегистрацию	15 803,0	2 539,9	7 139,6	515,4	8 266,5	15 320,1	13,8	49 598,3	18,1

Всего:	49 969,9	14 764,2	105 127,1	515,8	59 814,8	43 747,2	48,5	273 987,5	100,0
---------------	-----------------	-----------------	------------------	--------------	-----------------	-----------------	-------------	------------------	--------------

Основная сумма задолженности, как следует из Таблицы №3 приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» в сумме **175 391,4 тыс. руб.**, их удельный вес составил 64,0 %.

По налогу на прибыль задолженность составила **49 969,9 тыс. руб.**, в т.ч.:

- текущие налоговые недоимки – **30 074,3 тыс. руб.**, из них:

- ООО «Вина и воды Абхазии» - 27 979,8 тыс. руб.;
- ООО «Интертелеком» - 803,5 тыс. руб.;
- ООО «Туроператор Золотое Руно» - 730,3 тыс. руб.;
- - ООО «Рост Актив Строй» - 259,9 тыс. руб.;

- «проблемные налоговые недоимки» - **4 092,6 тыс. руб.**, из них:

- ООО «Южная строительная компания» - 1 060,9 тыс. руб.;
- ООО «Стройкомплекс 88» - 819,4 тыс. руб.;
- ООО «Юг-Промстрой» - 547,5 тыс. руб.;
- ООО «Акваторг» - 265,3 тыс. руб.;
- ООО «Алга 2020» - 207,5 тыс. руб.;
- ООО «А.В.Т.» - 266,2 тыс. руб.;
- ООО «Новатор» - 178,9 тыс. руб.
- «непрошедшие перерегистрацию юридические лица» в сумме 15 803,7 тыс. руб.

По налогу на имущество предприятий задолженность составила **14 764,2 тыс. руб.**, в т.ч. по «проблемным недоимкам» - **11 712,9 тыс. руб.**, из них:

- ООО «Гермес-2008» - 1 210,7 тыс. руб.;
- ООО «Каскад-М» - 1 591,7 тыс. руб.;
- ООО «Абаза-Ассистанс» - 958,3 тыс. руб.;
- РУП «Сухумский молочный завод» - 682,1 тыс. руб.;
- ООО «Сандрик и К» - 450,3 тыс. руб.;

- ООО СП «Мир музыки и света» - 424,9 тыс. руб.

По подоходному налогу задолженность составила **105 127,1 тыс. руб.**, в т.ч.:

- текущие налоговые недоимки – **6 779,8 тыс. руб.**, из них:

- РУП «Абхазсвязь» - 1 032,9 тыс. руб.;
- По индивидуальным предпринимателям – 5 294,2 тыс. руб.;
- «проблемные налоговые недоимки» - **91 207,7 тыс. руб.**, из них:
- РУП «Черноморэнерго» - 59 599,2 тыс. руб.;
- ЧОШ «Альфа» - 3 779,6 тыс. руб.;
- Федерация футбола Абхазии – 2 533,1 тыс. руб.;
- ООО «Строймонтаж-2» - 1 697,3 тыс. руб.;
- Ассоциация «Инва-Содействие» - 782,4 тыс. руб.;
- ООО «Абсолют Клининг» - 699,3 тыс. руб.;
- ООО «Старт М» - 518,7 тыс. руб.;
- ООО «А.В.Т.» - 457,9 тыс. руб.;
- ГСК «Апсныргылар» («Стройснабсбыт») - 351,5 тыс. руб.;
- ООО СП «Мир музыки и света» - 283,5 тыс. руб.

Задолженность по **спецналогу** составила **59 814,8 тыс. руб.**, в т.ч.

«проблемные налоговые недоимки» - **41 203,2 тыс. руб.**, из них:

- ООО «Аура» - 2 157,1 тыс. руб.;
- ООО «Лиана» - 450,0 тыс. руб.;
- ООО «Скорпион- 2003» - 436,4 тыс. руб.;
- ООО «Чегем-2000» - 376,8 тыс. руб.
- По индивидуальным предпринимателям – 37 196,4 тыс. руб.

По земельному налогу задолженность составила **43 747,2 тыс. руб.**, в т.ч.

«проблемные налоговые недоимки» - **27 140,3 тыс. руб.**, из них:

- ООО «Нара» - 10 814,3 тыс. руб.;
- ООО «Лиана» - 2 479,2 тыс. руб.;
- ООО «Аксель-СИА» - 1 119,0 тыс. руб.;
- ООО СП «СтройПром» - 1 031,2 тыс. руб.;

- ООО СП «РусОм» - 817,5 тыс. руб.;
- РУП «Черноморэнерго» - 633,8 тыс. руб.;
- ООО СП «Ясеми» - 625,6 тыс. руб.;
- ООО «Три толстяка» - 544,0 тыс. руб.
- - ООО «Абхазский двор - 555» - 368,0 тыс. руб.;
- ООО «Эльбрус плюс» - 332,1 тыс. руб.;
- По индивидуальным предпринимателям – 4 891,6 тыс. руб.
- По непрошедшим перерегистрацию юридическим лицам – 12 903,7 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2023 г. отражено в таблице №4.

Таблица №4
(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Уточненные бюджетные назначения на 2023г.	Прогноз на 9 мес. 2023г.	Исполнение	Отклонение	Исполнение , %	Исп. по отн. к уточнен. бюдж. назначения м на 2023г. %	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	253 183,1	212 356,1	195 912,0	-16 444,1	92,3	77,4	14,7
0102	Функц.-ние органов исп. власти (аппарат Админ.)	131 812,4	101 986,8	93 115,7	-38 696,7	91,3	70,6	
0104	Функц.-ние органов местн. самоупр.(Сух.гор.Собрание)	10 100,4	7 367,7	6 611,0	-756,7	89,7	65,5	
0105	Функционирование фин.-х, налог. и таможен. органов	13 280,6	10 261,9	8 372,8	-1 889,1	81,6	63,0	
0106	Международные отношения и международное сотрудничество	488,0	488,0	418,0	-70,0	85,7	85,7	
0109	Резервный фонд	27 000,0	21 750,0	16 892,8	-4 857,2	77,7	62,6	
0109	Иные межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:	20 501,7	20 501,7	20 501,7	0,0	0,0	100,0	1,5
0109	из резервного фонда Президента РА	20 057,9	20 057,9	20 057,9	0,0	100,0	100,0	
0109	из резервн.фонда КМ РА	443,8	443,8	443,8	0,0	100,0	100,0	
	Компенсационные выплаты (0111)	50 000,0	50 000,0	50 000,0	0,0	100,0	100,0	
0400	Национальная экономика	352 759,7	263 397,4	227 048,9	-36 348,5	86,2	64,4	17,0
0401	Общэконом. вопросы	3 389,1	2 348,0	2 082,7	-265,3	88,7	61,5	
0402	Строительство	312 500,0	233 377,3	201 891,4	-31 485,9	86,5	64,6	
0403	связь, транспорт	30 000,0	22 435,0	20 363,4	-2 071,6	90,8	67,9	
0405	Сельское хозяйство	6 870,6	5 237,1	2 711,4	-2 525,7	51,8	39,5	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	346 129,1	281 484,2	240 537,3	-40 946,9	85,5	69,5	18,1

0501	Жилищное хозяйство	38 097,8	28 660,0	26 832,0	-1 828,0	93,6	70,4	
0502	Коммунальное хозяйство	66 336,6	51 007,1	46 277,3	-4 729,8	90,7	69,8	
0503	Благоустройство	177 104,4	146 631,6	121 528,5	-25 103,1	82,9	68,6	
0510	Др. вопросы в области жилищно-комму. хоз-ва	64 590,3	55 185,5	45 899,5	-9 286,0	83,2	71,1	
0700	Образование	589 949,2	456 910,8	429 647,4	-27 263,4	94,0	72,8	32,3
0800	Здравоохранение	246 610,3	183 604,1	159 315,8	-24 288,3	86,8	64,6	12,0
0900	Культура и искусство,СМИ	20 639,2	18 054,9	17 252,1	-802,8	95,6	83,6	1,3
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	46 955,1	36 462,0	30 895,5	-5 566,5	84,7	65,8	2,3
1100	Социальная политика	44 719,2	32 853,4	31 464,2	-1 389,2	95,8	70,4	2,4
	Итого расходов:	1 900 944,9	1 485 122,9	1 332 073,2	-153 049,7	89,7	70,1	100,0

Кассовое исполнение расходов составило **1 332 073,2 тыс. руб.** или 89,7 % прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г. (1 485 122,9 тыс. руб.), исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 70,1 %. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. расходы увеличились на 311 321,1 тыс. руб.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение составило 195 912,0 тыс. руб. или 92,3 % бюджетных ассигнований на 9 месяцев 2023 г. (212 356,1тыс. руб.). По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 77,4 %. Удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов – 14,7 %. Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 55 720,0 тыс. руб. В рамках раздела 0100 «Общегосударственные расходы» произведены кассовые расходы:

- подраздел **0102 «Функционирование органов исполнительной власти»** - на содержание аппарата Администрации г. Сухум – 93 115,7 тыс. руб., исполнение – 91,3 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 70,6 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 50 982,6 тыс. руб. В нарушение бюджетной классификации расходов в представленной таблице «Расходы местного бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2023 г.» расходы на международное сотрудничество (оплата членских взносов в международных

общественных организациях), отражаемые по подразделу 0106 «Международные отношения и международное сотрудничество» в сумме 418,0 тыс. руб. включены в расходы подраздела 0102 «Функционирование органов исполнительной власти», при этом в таблице «Распределение бюджетных ассигнований на 1 октября 2023 г. по разделам и подразделам классификации расходов бюджета г. Сухум» указанные расходы отражены в соответствии с требованиями бюджетной классификации расходов. По Решению бюджетные ассигнования по подразделу **0102 «Функционирование органов исполнительной власти»** увеличены на **35 000,0 тыс. руб.**

Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 24 477,8 тыс. руб., в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 20 925,6 тыс. руб., исполнение – 92,5 %, КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 518,0 тыс. руб., исполнение – 92,1 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 3 034,2 тыс. руб., исполнение – 92,6 %. Бюджетная смета на 2023 г. утверждена в сумме 127 300,3 тыс. руб., штатная численность – 166 единиц.

Согласно представленной расшифровке «Кассовый расход на 01.10.2023 г. Администрации г. Сухум по КОСГУ **226 «Прочие расходы, услуги»** кассовый расход составил **7 681,8 тыс. руб.**, из них:

- за пиротехническое шоу в День города (получатель – ИП Кецба Т.И.) – 490,0 тыс. руб. Следует отметить, что на мероприятия по празднованию Дня города, согласно представленной таблице «Расходы на организацию мероприятий, связанных с празднованием Дня города Сухум 2023», общая сумма расходов составила **3 957,6 тыс. руб.**;

- за пиротехническое шоу в День Победы 30 сентября 2023 г. (получатель – ИП Кецба Т.И.) – 530,0 тыс. руб.;

- услуги по охране Пантеона (получатель – Управление охраны собственности при МВД РА) – 560,0 тыс. руб.;

- обеспечение охраны контрольно - пропускного пункта на территории Администрации г. Сухум (получатель – Управление охраны собственности при МВД РА) – 1 104,0 тыс. руб.;
- проведение траурных мероприятий – 445,0 тыс. руб.;
- за съемку квадрокоптером церемонии открытия Новогодней елки (получатель – РГУ «АГТРК») – 50,0 тыс. руб.;
- услуги няни по уходу за ребенком (получатель – Бигвава К.В.) - 378,1 тыс. руб.;
- обслуживание объектов наружного освещения (пальмы, телевышка) (получатель – ИП Адлейба Д.Г.) – 102,0 тыс. руб.;
- за информационно-консультативные услуги (получатель – Абгаджва Л.Р.) - 50,6 тыс. руб.;
- за проживание в отеле в г. Москва делегации на выставку ЦВК «Экспоцентр» (получатель – ИП Шакая М.Г.) – 60,0 тыс. руб.;
- за бланки строгой отчетности (времен. патент) (получатель – ООО «Эра-Экспорт») – 117,0 тыс. руб.;
- за услуги по подготовке музыкального проекта (получатель – ИП Тарба Х.А.) – 120,0 тыс. руб.;
- за создание географической информационной системы г. Сухум (получатель – ООО «Карта») – 859,4 тыс. руб.;
- за услуги по охране питомника беспризорных животных в с. Дзигута Сухумского района (БФ «Защита животных Абхазии «Надежда»») (получатель – Сельвян Л.О.) - 25,6 тыс. руб., в чем усматривается **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 25,6 тыс. руб.**

Согласно представленной расшифровке «Кассовый расход на 01.10.2023 г. Администрации г. Сухум по КОСГУ **290 «Прочие расходы»** кассовый расход составил **6 871,6 тыс. руб.**, в т.ч.:

- за авторскую книжную продукцию (получатель – Бебия Е.Г.) – 16,6 тыс. руб.;
- данные расходы не предусмотрены сметой расходов на 2023 г. и определены как **нецелевые расходы**;

- таможенные платежи и сборы (получатель – ГТК РА) – 2 523,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое расходование средств;
- представительские расходы – 1 695,2 тыс. руб.;
- банкеты (получатели – ИП Заркуа И.Р., ИП Кварчелия А.А., ИП Берзения С.А.) – 780,6 тыс. руб.
- памятные подарки (монеты) (получатель – ОАО «Сбербанк Абхазии») – 850,6 тыс. руб.;
- приобретение сувенирной продукции (получатели – ИП Салакая И.Д., ИП Пачулия А.В., ИП Чкадуа И.М.) – 692,3 тыс. руб.;
- корпоратив для сотрудников (получатель – Берзения С.А.) – 298,0 тыс. руб., данные расходы не предусмотрены сметой расходов на 2023 г. и являются **нецелевыми расходами.**

Следует отметить, что в представленной «Расшифровке к смете расходов по Администрации г. Сухум на 2023 год» (далее – Смета расходов) по ст.290 «Прочие расходы» предусмотрены только «представительские расходы (в т.ч. прием и обслуживание гостей)» в сумме 7 000,0 тыс. руб.

Согласно представленной расшифровке «Кассовый расход на 01.10.2023 г. Администрации г. Сухум по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовый расход составил **44 107,3 тыс. руб.**, из них:

- бульдозер гусеничный ЧЕТРА Т-9.01Я1Б-1 (получатель – ООО «ДСТ-Волга») – 11 685,0 тыс. руб.;
- фронтальный колесный погрузчик KYLOTON YJ280 (получатель – ООО «АНТЕХНО») – 5 391,6 тыс. руб.;
- автотехника МАЗ 590425 (получатель – ООО «Компания СИМ-авто») – 5 400,0 тыс. руб.;
- предоплата за евроконтейнеры для ТБО пластик, объем – 1100 л., зеленый (получатель ООО «Евроконтейнер») – 2 720,0 тыс. руб.;
- предоплата за мусоровоз 53MV16 КАМАЗ 53605, мусоровоз КО-440В КАМАЗ 53605 (получатель - ОАО «РИАТ») – 13 750,0 тыс. руб.;

- оплата за мусоровоз КАМАЗ КО-440-7 (получатель – Когония И.З.) – 3 300,0 тыс. руб.;
- колонные сплит-системы и стабилизаторы (получатель – ИП Ратия Б.А.) – 530,0 тыс. руб.;
- ультрабук MSI Modern 15, компьютеры (5 шт.), ноутбуки (3 шт.), МФУ (2 шт.) (получатель - ИП Чагин А.Н., ИП Цугурян Л.А.) – 758,1 тыс. руб.;

Согласно представленной расшифровке «Кассовый расход на 01.10.2023 г. Администрации г. Сухум по **КОСГУ 340 «Увеличение стоимости основных материальных запасов»** кассовый расход составил **5 507,9 тыс. руб.**, исполнение – 85,0 %, из них:

- ГСМ – 1 949,0 тыс. руб.;
- предоплата 100 % за флаги РА (230 шт.) (получатель – ИП Аландаренко Р.А.) – 710,0 тыс. руб.;
- оплата за флаг РА (получатель – МУП «Сухумская фабрика Мода-Текс») – 1,8 тыс. руб.;
- оплата комплектующих материалов к оргтехнике (получатель – ИП Чагин А.Н) – 245,3 тыс. руб.;
- за печать баннеров, поздравительных открыток – 114,6 тыс. руб.
- **0104 «Функционирование органов местного самоуправления»** - Сухумское городское Собрание – 6 611,0 тыс. руб., исполнение – 89,7 %. По отношению к годовому показателю исполнение составило 65,5 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 808,6 тыс. руб. Бюджетная смета Сухумского городского Собрания на 2023 год утверждена в сумме 10 100,4 тыс. руб. и штатной численностью 20 единиц.
- **0105 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов»** (аппарат Управления финансов и МУ «Контрольно-ревизионное управление) – 8 372,8 тыс. руб., исполнение – 81,6 %. По отношению к годовому показателю исполнение составило 63,0 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 201,5 тыс. руб.

- **0106 «Международные отношения и международное сотрудничество»** - 418,0 тыс. руб., исполнение – 85,7 %. По отношению к годовому показателю исполнение составило 85,7 %.

- **0109 «Резервные фонды»** - резервный фонд Администрации г. Сухум – **16 892,8 тыс. руб.**, исполнение – 77,7 %. По отношению к годовому показателю исполнение составило 62,6 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшился на 10 281,4 тыс. руб. Из резервного фонда Администрации г. Сухум оплачены расходы, в т.ч.:

- МУП «Водоканал» - **1 102,0 тыс. руб.:** на приобретение плавного пуска - 226,0 тыс. руб. и торцевых уплотнений – 286,0 тыс. руб.; перемотку электродвигателя насоса – 500,0 тыс. руб.; на приобретение трансформаторов 100 квт – 150,0 тыс. руб.;

- МУП «Благоустройство» - **7 029,7 тыс. руб.**, в т.ч.:

- приобретение евроконтейнеров (200 шт. по 16 360 руб., поставщик – ИП Коидзе А.В.) - **3 272,0 тыс. руб.** Следует отметить, что расходы на приобретение мусорных контейнеров осуществляются за счет средств резервного фонда Администрации ежегодно с 2018 года. Расходование средств имеет постоянный характер и не определяется как непредвиденные расходы, таким образом, для повышения эффективности использования средств резервного фонда расходы, носящие регулярный характер, необходимо предусматривать в бюджете на соответствующий год, о чем неоднократно отмечалось в заключениях Контрольной палаты Республики Абхазия. В расходовании средств на приобретение мусорных контейнеров для МУП «Благоустройство» усматривается нарушение п. 2.1 Порядка использования резервного фонда местных органов государственного управления (далее – Порядок) и **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 3 272,0 тыс. руб.;**

- приобретение автопокрышек для мусоровозов КАМАЗ, погрузчика и самосвалов (продавец – ООО «Рубин», ИП Коидзе А.В.) – **700,0 тыс. руб.**, что

противоречит п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 700,0 тыс. руб.;**

- на уплату таможенных платежей за седельный тягач МАЗ-6430 и прицеп ТОНАР-9523 – **136,0 тыс. руб.;**

- приобретение автомобиля ИЖ-27175-036 регистрационный знак Х175НН АВН, год выпуска - 2007 (продавец - Дочия А.В.) для отдела по отлову бродячих животных – **180,0 тыс. руб.,** что противоречит п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 180,0 тыс. руб.;**

- приобретение буёв (продавец – ООО «Креатив-Спейс», Сочи) - 85,5 тыс. руб.), таблички о запрете купания в определенных местах (продавец – ИП Званба Д.А.) - 18,1 тыс. руб., оплата водолазных работ (Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Абхазия) – 42,0 тыс. руб., всего - **145,7 тыс. руб.;**

- приобретение однолетних цветов «Бегония кустовая» (продавец – ИП Кварандзия Х.А.) в количестве 16 800 корней на сумму **1 596,0 тыс. руб.,** что противоречит п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое использование;**

- на запчасти и горюче-смазочные материалы для спецтехники, осуществляющей вывоз ТБО в г. Гал – **1 000,0 тыс. руб.**

- УВД г. Сухум – **600,0 тыс. руб.** на приобретение запчастей служебного автотранспорта;

- УП Администрации г. Сухум «Сухумское АТП» - **200,0 тыс. руб.** на оплату услуг адвоката Корся Н.З., представляющей интересы УП Администрации г. Сухум «Сухумское АТП» в судебном процессе по факту порчи имущества;

- МУП «ДРСУ Администрации г. Сухум» - **40,1 тыс. руб.** - оплата таможенного платежа за оборудование для битумной эмульсии;

- МУП г. Сухум «Арго-Инвест» - **663,0 тыс. руб.,** в т.ч.: для участия в международной выставке туризма «МИТТ 2023». в г. Москва – **290 тыс. руб.**

Согласно представленному отчету об использовании денежных средств Гендиректора МУП Администрации г. Сухум «Арго-Инвест» Адлейба Л.Д. потрачено: на командировочные расходы – 158,6 тыс. руб.; оплата каталога «Абхазия 2023» - 92,0 тыс. руб.; за печать флаеров – 7,5 тыс. руб., на выплату заработной платы сотрудникам (частично) – **31,9 тыс. руб.**, кроме того, на основании письма Гендиректора МУП Администрации г. Сухум «Арго-Инвест» Адлейба Л.Д. за №25/13 от 31.03.2023 г. выделены **150,0 тыс. руб.** на выплату заработной платы за март и апрель текущего года сотрудникам МУП Администрации г. Сухум «Арго-Инвест». Также оплачено техническое обслуживание терминалов и предоставление интернета ООО «ОСС» в сумме **63,0 тыс. руб.** Согласно финансовому отчету Гендиректора «Арго-Инвест» Адлейба Л.Д. от 02.08.2023 г. на счет МУП МУП Администрации г. Сухум «Арго-Инвест» по распоряжению Главы Администрации г. Сухум от 06.07.2023 г. № 699 поступили **45,0 тыс. руб.** для выплаты заработной платы сотрудникам за июнь текущего года. Кроме того, по распоряжению Главы Администрации г. Сухум от 20.09.2023 г. № 1009 для функционирования организации выделено **115,0 тыс. руб.**

В финансировании МУП Администрации г. Сухум «Арго-Инвест» из средств резервного фонда органа госуправления усматривается **нарушение п. 2.1 Порядка** и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 404,9 тыс. руб.;**

- **на оказание финансовой помощи общественным организациям -1 675,0 тыс. руб., в т.ч.:**

- **благотворительному фонду защиты животных «Надежда» - 150,0 тыс. руб.** на стройматериалы и корм для животных, что противоречит п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 150 тыс. руб.;**

- **Общественным организациям ветеранов и инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. и ветеранов вооруженных сил – 1 185,0 тыс. руб.**

в нарушение п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 1 185,0 тыс. руб.;**

- спортивным обществам («Теннисный клуб «Родина»», ЗАО «Футбольный клуб «Динамо»», «ДОСААФ», международный клуб «Домино») – 340,0 тыс. руб., что противоречит п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 340,0 тыс. руб.**

В нарушение ч.2 ст.21 Закона - принципа подведомственности расходов бюджетов средства резервного фонда Администрации г. Сухум выделены:

- Госкомитету по делам молодежи и спорту Республики Абхазия – **30,0 тыс. руб.** на приобретение призов участникам Международного турнира по боксу среди мужских команд в нарушение п. 2.1 Порядка, и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 30,0 тыс. руб.;**

- ГУ «Абхазский государственный молодежный театр» для постановки пьесы – 100,0 тыс. руб. в нарушение п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 100,0 тыс. руб.;**

- ГУ «Абхазская государственная филармония им. Р.Д. Гумба» - 30,0 тыс. руб. для проведения концерта к 130-летию Е.Эшба, в нарушение п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 30,0 тыс. руб.;**

- ГУ «Национальная библиотека Республики Абхазия им. И.Папаскир»- 30,0 тыс. руб. на проведение Арт-фестиваля «Прогулка на набережной», что противоречит п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 30,0 тыс. руб.**

Кроме того, средства резервного фонда Администрации г. Сухум выделены индивидуальным предпринимателям:

- ИП Чачибая А.Ф. – 60,0 тыс. руб. для участия в международном хореографическом фестивале «Дружба народов», что противоречит п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 60,0 тыс. руб.;**

- ИП Ломия М.И.- 50,0 тыс. руб. на осуществление проекта к 30-летию Победы в ОВНА 1992-1993гг., что противоречит п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 50,0 тыс. руб.;**
- на оказание материальной помощи в сумме **5 283,0 тыс. руб.**, в т.ч. физическим лицам (299 человек) – 4 165,0 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог); финансовая помощь (13 человек) – 1 118,0 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог). Согласно представленной расшифровке выдана финансовая помощь, в т.ч.:
- Гаязову А.Р. – 50,0 тыс. руб. на устранение последствий по ликвидации пожара;
- Брюханову А.И. – 50,0 тыс. руб. на ликвидацию последствий урагана и града 3-4 сентября 2022 г.;
- Кокоскерия М. Д. – 100,0 тыс. руб. на создание документального фильма к 30-летию Победы в ОВНА 1992-1993 гг., **что противоречит п.2.1. Порядка и в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств в сумме 100,0 тыс. руб.;**
- Овсепян А.О. – 50,0 тыс. руб. на публикацию книги «Хулиганы с Мухусской дороги», **что противоречит п.2.1. Порядка и в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств в сумме 50,0 тыс. руб.;**
- Думава В.К. – 55,0 тыс. руб. на съемку авторской программы «В гостях у Вики Думава», **что противоречит п.2.1. Порядка и в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств в сумме 55,0 тыс. руб.;**
- ИП Лакоба Е.Л. - **376,0 тыс. руб.** на приобретение и установку надгробного памятника бывшему начальнику МУ Администрации г. Сухум «Бюро технической инвентаризации» Кварчия В.Н., что противоречит п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 376,0 тыс. руб.**
- Бебия Е.Г. – 60,0 тыс. руб. на сбор материала и подготовку к изданию книги «Из забвения – в бессмертие», что противоречит п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 60,0 тыс. руб.;**

- Дбар А.Р. – 50,0 тыс. руб. – на экскурсионную поездку детей в Санкт-Петербург, что противоречит п. 2.1 Порядка и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 50,0 тыс. руб.;**

- Аргун М.Ш. – 55,6 тыс. руб. за многолетний добросовестный труд в Администрации г. Сухум;

- семье Цвижба С.Д. – 35,0 тыс. руб. - материальная помощь.

Таким образом, в расходовании средств резервного фонда Администрации г. Сухум усматривается нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 8 818,9 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме **20 501,7 тыс. руб.**, в т. ч.:

- из резервного фонда Президента Республики Абхазия – **20 057,9 тыс. руб.:**

- на ликвидацию последствий стихийных бедствий (ураган 04.07.2021 г., 15-16.08.2021 г.) жителям г. Сухум (42 человека) - 5 319,7 тыс. руб., кассовый расход – **5 319,7 тыс. руб.;**

- на ремонт кровли и другие ремонтно-восстановительные работы – 14 738,2 тыс. руб., (в т.ч. на ремонт кровли жилых домов (6 123,6 тыс. руб.), ремонт кровли Управления образования (1 487,6 тыс. руб.), ремонт кровли МУП «Сухумский городской рынок» (2 818,4 тыс. руб.), ремонт кровли учебных заведений (2 530,2 тыс. руб.), устройство подпорной стены на ул. Арцах – 1 778,4 тыс. руб., кассовый расход - **14 738,2 тыс. руб.;**

- из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия:

- на приобретение запчастей для УП Администрации г. Сухум «Сухумское автотранспортное предприятие» (Распоряжение премьер-министра от 31.01.2023 г. №6) - 443,8 тыс. руб., кассовый расход – **443,8 тыс. руб.**

- **0111 «другие общегосударственные вопросы»** - согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 05.сентября №172-р произведены **компенсационные выплаты** для собственников квартир в аварийном доме

по адресу: г. Сухум, ул. Назадзе, д.2, пер.3 в сумме 50 000, 0 тыс. руб.,
кассовый расход – **50 000,0 тыс. руб.**

Сумма неисполненных бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 г. по
разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** составила **16 441,1 тыс. руб.**

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы
составили **227 048,9 тыс. руб.**, исполнение – 86,2 %, по отношению к годовому
показателю исполнение составило 64,4 %, удельный вес расходов составил
17,0 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с
аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 135 694,6 тыс. руб. Расходы по
КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»
составили 3 204,6 тыс. руб., в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 2 798,8
тыс. руб., исполнение – 89,3 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по
оплате труда» - 405,8 тыс. руб., исполнение – 82,3 %.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- **0401 «Общие экономические вопросы»** - на содержание аппарата МУ
Управление «Горстройпроект» Администрации г. Сухум – 2 082,7 тыс. руб.,
исполнение – 88,7 %. Кассовый расход данного подраздела за 9 месяцев 2023
г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 110,2 тыс. руб.;

- **0402 «Строительство»** - на ремонтно-восстановительные работы –
всего – 201 891,4 тыс. руб., исполнение – 86,5 %, в т.ч.:

- КОСГУ 226 «оплата работ, услуг» - 197 780,6 тыс. руб., исполнение – 87,0
%;

- КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 3 683,1 тыс. руб.;

Кассовый расход данного подраздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с
аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 131 133,4 тыс. руб.

По Решению бюджетные ассигнования по 0402 «Строительство»
увеличены на 30 000,0 тыс. руб. Согласно представленной расшифровке
«Кассовый расход по МУ Администрации г. Сухум «Горстройпроект за
январь-сентябрь 2023 г.» по данному подразделу на ремонтно-
восстановительные работы по городу- 198 444,9 тыс. руб., по Управлению

образования – 2 954,7 тыс. руб., по Управлению здравоохранения – 491,8 тыс. руб.

- **0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»** - 20 363,4 тыс. руб., исполнение – 90,8 %. Кассовый расход данного подраздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 2 664,7 тыс. руб. Произведены расходы:

- МУП «Троллейбусное управление Администрации г. Сухум»: на покрытие убытков, погашение задолженности, техническое обслуживание, ремонт, приобретение запчастей – 6 928,4 тыс. руб.;

- УП «Сухумское АТП Администрации г. Сухум»: на покрытие материальных затрат – 13 435,0 тыс. руб. (в т.ч. перевозка школьников – 519,8 тыс. руб.);

- **0405 «Сельское хозяйство»** - на содержание аппарата Управления ветеринарии г. Сухум и Сухумского района – 2 711,4 тыс. руб., исполнение – 51,8 %. Кассовый расход данного подраздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 1 786,3 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 г. по разделу 0400 «Национальная экономика» составила 36 348,5 тыс. руб.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение расходов составило **240 537,3 тыс. руб.** или 85,5 % исполнения, по отношению к годовому показателю исполнение составило 69,5 %, удельный вес – 18,1 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 7 079,4 тыс. руб. В рамках данного раздела произведены кассовые расходы:

- **0501 «Жилищное хозяйство»** в сумме 26 832,0 тыс. руб., исполнение – 93,6 %, по отношению к годовому показателю исполнение составило 70,4 %. Кассовый расход данного подраздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 8 027,4 тыс. руб. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 14 670,5 тыс. руб., исполнение – 95,6 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 12 818,7 тыс. руб., исполнение – 95,9 %, КОСГУ 213

«Начисления на выплаты по оплате труда» -1 851,8 тыс. руб., исполнение – 95,5 %.

По данному подразделу финансируются МУ «Бюро технической инвентаризации», кассовый расход - 2 205,2 тыс. руб. и МУ «Управы №1-№5» - 24 626,8 тыс. руб.;

- **0502 «Коммунальное хозяйство»** - 46 277,3 тыс. руб., исполнение – 90,7 %, по отношению к годовому показателю исполнение составило 69,8 %.

Кассовый расход данного подраздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 3 353,0 тыс. руб.

- **0503 «Благоустройство»** - 121 528,5 тыс. руб., исполнение – 82,9 %, по отношению к годовому показателю исполнение составило 68,6 %.

Кассовый расход данного подраздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. сократился на 28 657,7 тыс. руб.;

- **0510 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** - 45 899,5 тыс. руб., исполнение – 83,2 %, по отношению к годовому показателю исполнение составило 71,1 %. Кассовый расход данного подраздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 24 356,0 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 г. по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 40 946,9 тыс. руб.

По разделу **0700 «Образование»** кассовое исполнение расходов составило **429 647,4 тыс. руб.**, исполнение – 94,0 %, по отношению к годовому показателю исполнение составило 72,8 %. Следует отметить, что в структуре расходов бюджета г. Сухум наибольший удельный вес приходится на расходы на образование, их доля составила 32,3 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 58 010,3 тыс. руб. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 355 197,7 тыс. руб., исполнение – 95,8 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 280 510,3 тыс. руб., исполнение –

98,1 %, КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 45,4 тыс. руб., исполнение – 45,4 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» -40 674,0 тыс. руб., исполнение – 97,8 %.

Сумма неисполненных бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 г. по разделу 0700 «Образование» составила 27 263,4 тыс. руб.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовое исполнение расходов – **159 315,8 тыс. руб.**, исполнение – 86,8 %, по отношению к годовому показателю исполнение – 64,6 %. Удельный вес данных расходов составил 12,0 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 30 989,0 тыс. руб. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 137 698,3 тыс. руб., исполнение – 89,0 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 100 094,8 тыс. руб., исполнение – 91,8 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» -14 376,2 тыс. руб., исполнение – 90,9 %.

Сумма неисполненных бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 г. по разделу 0800 «Здравоохранение» составила 24 288,3 тыс. руб.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовое исполнение расходов – **17 252,1 тыс. руб.**, исполнение – 95,6 %, по отношению к годовому показателю 83,6 %, удельный вес данных расходов составил 1,3 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 8 295,5 тыс. руб. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 7 958,7 тыс. руб., исполнение – 98,8 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 6 617,1 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» -959,5 тыс. руб., исполнение – 100,0 %.

Сумма неисполненных бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 г. по разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» составила 802,8 тыс. руб.

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт, молодежная политика»** кассовое исполнение расходов – **30 895,5 тыс. руб.**, исполнение –

84,7 %, по отношению к годовому показателю исполнение – 65,8 %, удельный вес расходов составил 2,3 %. В сравнении с аналогичным периодом 2022 г. кассовый расход данного раздела увеличился на 6 672,1 тыс. руб. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 21 286,4 тыс. руб., исполнение – 87,3 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 16 545,6 тыс. руб., исполнение – 89,0 %, КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 97,0 тыс. руб., исполнение – 35,0 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 2 400,6 тыс. руб., исполнение – 89,1 %.

Согласно представленному МУ Администрации г. Сухум «Управление по делам молодежи и спорта» «Отчету о проделанной работе по спортивным мероприятиям» за отчетный период всего израсходовано **4 228,6 тыс. руб.** Также на проведение молодежных мероприятий израсходовано 1 905,9 тыс. руб., в т.ч.: на празднование Дня Победы – 161,2 тыс. руб., на празднование Дня освобождения г. Сухум – 500,3 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 г. по разделу 1000 «Физическая культура и спорт» составила 5 566,5 тыс. руб.

По разделу **1100 «Социальная политика»** кассовое исполнение расходов - **31 464,2 тыс. руб.**, исполнение – 95,8 %, по отношению к годовому показателю – 70,4 %, удельный вес расходов составил 2,4 %. Кассовый расход данного раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 8 860,2 тыс. руб. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 5 986,2 тыс. руб., исполнение – 105,9 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 5 105,6 тыс. руб., исполнение – 106,0 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 740,3 тыс. руб., исполнение – 106,0 %.

Согласно представленной «Справке по выплате пособий по городскому бюджету на 01 октября 2023 г.», пособия составили **24 909,3 тыс. руб.** (возврат – 170,6 тыс. руб.), в т.ч.:

- по уходу за детьми-инвалидами до 16 лет – 1 999,5 тыс. руб. (143 человека);
- по уходу за инвалидом I группы с детства – 2 673,0 тыс. руб. (191 человек);
- круглым сиротам – 157,5 тыс. руб. (8 человек);
- многодетным семьям – 14 589,8 тыс. руб. (746 человек);
- одиноким матерям – 4 589,5 тыс. руб. (259 человек);
- при рождении ребенка – 900,0 тыс. руб. (119 человек).

Сумма неисполненных бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 г. по разделу 1100 «Социальная политика» составила 1 389,2 тыс. руб.

Анализом расходной части бюджета г. Сухум установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма **неисполненных бюджетных назначений на 9 месяцев 2023 г. составила 153 049,7 тыс. руб.**

Согласно «Отчету о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за 9 месяцев 2023 года» общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) по основным категориям составил **356 521,6 тыс. руб.**, в т.ч.:

- по разделу **0700 «Образование» – 230 780,4 тыс. руб.**, что составляет 64,7 % от суммы распределенных средств (в т.ч.: субсидия – 40 661,7 тыс. руб., из местного бюджета – 190 118,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 1 163 единиц. По категориям:

- **ФОТ (КОСГУ 210) педагогических работников образовательных учреждений общего образования составил 145 608,7 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидия – 32 706,1 тыс. руб., из местного бюджета – 112 902,6 тыс. руб.). На выплату заработной платы при среднесписочной численности работников в количестве 745 единиц начислено по КОСГУ 211 – 127 169,1 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 28 564,3 тыс. руб., из местного бюджета – 98 604,9 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 18 439,5 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 4 141,8 тыс. руб., из

местного бюджета – 14 297,7 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 18 966 руб. (целевое значение средней заработной платы – 26 823 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **педагогических работников дошкольных образовательных учреждений** составил **42 735,3 тыс. руб.** (субсидия – 982,9 руб., из местного бюджета – 41 752,4 тыс. руб.). На выплату заработной платы при среднесписочной численности работников в количестве 180 единиц начислено по КОСГУ 211 – 37 323,4 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 858,5 тыс. руб., из местного бюджета – 36 465,0 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 5 411,9 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 124,5 тыс. руб., из местного бюджета – 5 287,4 тыс. руб.); средний уровень заработной платы - 23 039 руб. (целевое значение средней заработной платы – 22 370 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **педагогических работников учреждений дополнительного образования** (музыкальные школы, художественная школа, Детский центр творчества, тренеры) составил **42 436,4 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидия – 6 972,7 тыс. руб., из местного бюджета – 35 463,7 тыс. руб.). На выплату заработной платы при среднесписочной численности работников в количестве 238 единиц начислено по КОСГУ 211 – 37 062,4 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 6 089,7 тыс. руб., из местного бюджета – 30 972,7 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 5 374,0 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 883,0 тыс. руб., из местного бюджета – 4 491,0 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 17 306 руб., (целевое значение – 23 993 руб.).

- по разделу **0800 «Здравоохранение» – 122 028,0 тыс. руб.**, что составляет 34,2 % от суммы распределенных средств (в т.ч.: субсидия - 26 130,8 тыс. руб., из местного бюджета – 95 897,3 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 599,5 единиц. По категориям:

- ФОТ (КОСГУ 210) **врачей** составил **50 076,6 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидия – 11 392,4 тыс. руб., из местного бюджета – 38 684,1 тыс. руб.). На выплату заработной платы при среднесписочной численности работников в количестве 182 единицы начислено (КОСГУ 211) – 43 735,0 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 9 949,7 тыс. руб., из местного бюджета – 33 785,2 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 6

341,6 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 1 442,7 тыс. руб., из местного бюджета – 4 898,9 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 26 700 руб. (целевое значение – 39 658 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **среднего медицинского (фармацевтического) персонала** составил **59 884,5 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидия – 12 320,9 тыс. руб., из местного бюджета – 47 563,7 тыс. руб. На выплату заработной платы при среднесписочной численности работников в количестве 308,5 единиц начислено по КОСГУ 211 – 52 300,9 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 10 760,6 тыс. руб., из местного бюджета – 41 540,3 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 7 583,6 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 1 560,3 тыс. руб., из местного бюджета – 6 023,3 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 18 837 руб. (целевое значение – 24 181 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **младшего медицинского персонала** составил **12 066,9 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидия – 2 417,5 тыс. руб., из местного бюджета – 9 649,5 тыс. руб.). На выплату заработной платы при среднесписочной численности работников в количестве 109 единиц начислено по КОСГУ 211 – 10 538,8 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 2 111,3 тыс. руб., из местного бюджета – 8 427,5 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 1 528,1 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 306,1 тыс. руб., из местного бюджета – 1 222,0 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 10 743 руб. (целевое значение средней заработной платы – 18 505 руб.);

- по разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ» (библиотеки) – 3 215,8 тыс. руб.**, что составляет 0,9 % от суммы распределенных средств (в т.ч.: субсидия – 371,3 тыс. руб., из местного бюджета – 2 844,5 тыс. руб.) при среднесписочной численности 19 человек и среднем уровне зарплаты 16 424 руб. (целевые значения – 19 682 руб.);

- по разделу **1100 «Социальная политика» - 497,2 тыс. руб.**, что составляет 0,1 % от суммы распределенных средств (по категории «социальный работник»), в т.ч.: субсидия – 157,8 тыс. руб., из местного бюджета – 339,4 тыс. руб. На выплату заработной платы при среднесписочной численности 2

человека начислено по КОСГУ 211 – 434,3 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 137,8 тыс. руб., из местного бюджета – 296,4 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 63,0 тыс. руб. (в т.ч.: субсидия – 20,0 тыс. руб., из местного бюджета – 43,0 тыс. руб.); средний уровень зарплаты - 24 126 руб. (целевые значения – 19 169 руб.).

В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г. №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году» целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий не достигнуты, за исключением педагогических работников дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады) и работников, занимающих должность «социальный работник», что отражено в Таблице №5.

Таблице №5.
(тыс.руб.)

№	Категории работников	Целевые значения средней заработной платы согласно Постановлению КМ РА от от 29 июня 2023 г. N 69	Согласно отчету о расходовании средств за 9 мес. 2023 г.	% исполнения
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823,0	18 966,0	70,7
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	22 370,0	23 039,0	103,0
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993,0	17 306,0	72,1
4	Врачи	39 658,0	26 700,0	67,3
5	Средний медицинский персонал	24 181,0	18 837,0	77,9
6	Младший медицинский персонал	18 505,0	10 743,0	58,1
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682,0	16 424,0	83,4
8	Работники, занимающие должность служащего "социальный работник"	19 169,0	24 126,0	125,9

По итогам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2023 г. установлено:

1. Решением Сухумского городского Собрания от 18.08.2023 г. №19 (1428) внесены изменения в параметры бюджета города и составили:

- по доходам - 1 667 553,9 тыс. руб., в т.ч. собственные доходы – 1 500 224,0 тыс. руб., межбюджетные трансферты из республиканского бюджета - 167 329,9 тыс. руб. (дотации – 40 500,0 тыс. руб., субсидии – 106 328,2 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 20 501,7 тыс. руб.);

- по расходам – 1 850 944,1 тыс. руб.;

- установлен дефицит бюджета в сумме 183 391,0 тыс. руб. и определены источником финансирования дефицита увеличение остатков денежных средств бюджета г. Сухум.

При этом Законом Республики Абхазия от 30.12.2022 г. №5549-с- VI «О Республиканском бюджете на 2023 год» утверждены параметры бюджета г. Сухум: по доходам – 1 428 378,3 тыс. руб., по расходам – 1 561 206,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты из республиканского бюджета в сумме 132 828,2 тыс. руб., в т.ч. дотации – 40 500,0 тыс. руб., субсидии – 92 328,2 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период составило **1 238 865,5 тыс. руб.**, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) – **1 104 912,5 тыс. руб.**, исполнение – 113,9 %; кассовое исполнение расходов – **1 332 073,2 тыс. руб.**, исполнение – 89,7 %.

3. Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме **133 953,0 тыс. руб.**, в т.ч.: субсидия – 59 909,2 тыс. руб.; дотации – 3 542,1 тыс. руб.; из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 20 057,9 тыс. руб.; из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 443,8 тыс. руб. По Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 05.сентября №172-р «О мерах по установлению компенсационных выплат для собственников квартир в аварийном доме по адресу: г. Сухум, ул. Назадзе, д.2, пер.3» из Республиканского бюджета Администрации г. Сухум направлены средства в сумме 50 000, 0 тыс. руб.

4. Остаток средств бюджета г. Сухум, на 01.01.2023 г. составлял **183 391,0 тыс. руб.**, на 01.10.2023 г. – **90 183,4 тыс. руб.**

5. В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона исполнение бюджета г. Сухум осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

6. В структуре собственных доходов бюджета г. Сухум максимальный удельный вес приходится на подоходный налог с физических лиц - 50,4 %; налог на прибыль предприятий и организаций составил 33,7 %.

7. Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период характеризуется поступлением налоговых и неналоговых доходов с превышением прогнозных показателей на **142 833,3 тыс. руб.**, в основном, за счет перевыполнения по подоходному налогу (на 94 502,9 тыс. руб.), по налогу на прибыль (на 5 044,6 тыс. руб.), налогу на имущество предприятий и организаций (на 14 974,5 тыс. руб.), спецналога (на 12 669,4 тыс. руб.).

8. В бюджет г. Сухум недопоступило прогнозируемых по некоторым видам доходов на сумму **7 642,9 тыс. руб.**, при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете не указаны: Пояснительная записка к Отчету не содержит информации, разъясняющей отклонения от утвержденных бюджетных назначений.

9. На 01.10.2023 г. дебиторская задолженность по арендным платежам составила **10 913,6 тыс. руб.** (дебиторская задолженность - 12 302,3 тыс. руб., кредиторская задолженность - 1 388,8 тыс. руб.).

10. Сумма задолженности по объектам, находившимся на балансе Управления жилищного хозяйства Администрации г. Сухум и сданным в аренду, в размере **5 642,4 тыс. руб.**, указанная в представляемых отчетах Администрации г. Сухум за 2019-2020 гг., не находит отражения в последующих отчетах об исполнении бюджета г. Сухум, какие-либо сведения о погашении данной задолженности отсутствуют.

11. Аппарат Администрации г. Сухум, являясь администратором дохода, не начисляет пени за просрочку арендных платежей, в чем усматривается нарушение ст. 14 Закона - нарушение принципа полноты отражения доходов бюджета.

12. На 01.07.2023 г. общая сумма задолженности по налоговым платежам и сборам по г. Сухум составила **242 841,6 тыс. руб.** Основная сумма задолженности приходится на категорию **«проблемные налоговые недоимки»** в сумме **173 235,9 тыс. руб.**, их удельный вес составил 71,3 %.

13. В расходовании средств по КОСГУ 226 подраздела **0102 «Функционирование органов исполнительной власти»** за услуги по охране питомника беспризорных животных в с. Дзигута Сухумского района (БФ «Защита животных Абхазии «Надежда»») (получатель – Сельвян Л.О.) - 25,6 тыс. руб., усматривается **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 25,6 тыс. руб.**

14. Расходование средств по КОСГУ 290 **«Прочие расходы»** на таможенные платежи и сборы (получатель – ГТК РА) в сумме 2 523,0 тыс. руб. и на корпоратив для сотрудников (получатель – Берзения С.А.) – 298,0 тыс. руб. не предусмотрены сметой расходов на 2023 г. и в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств**

15. В расходовании средств резервного фонда Администрации г. Сухум усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 8 818,9 тыс. руб.**

16. По всем разделам бюджетной классификации сумма неисполненных бюджетных назначений на 9 месяцев 2023 г. составила **153 049,7 тыс. руб.**

17. В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г. №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году» целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий не достигнуты, за исключением педагогических работников дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады) и работников, занимающих должность «социальный работник».