

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«08» ноября 2024 г. №9.

Оперативный отчет

об исполнении бюджета г. Сухум за I полугодие 2024 г.

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», статей 83 и 121 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) Контрольной палатой Республики Абхазия составлен оперативный отчет об исполнении бюджета г. Сухум за I полугодие 2024 г.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета г. Сухум за I полугодие 2024 года (далее – Отчет) проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета г. Сухум за I полугодие 2024 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 12.08.2024 г. (вх. №143) Администрацией г. Сухум форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов, в том числе: Решение Сухумского городского Собрании (с приложениями) от 09.04.2024 г. №4 (1445); «Отчет об исполнении бюджета г. Сухум за период на 1-ое июля 2024 г.» (таблица), таблицы: «Анализ исполнения местного бюджета г. Сухум по доходам за I полугодие 2024 года», «Расходы местного бюджета г. Сухум за I

полугодие 2024 г.», «Распределение бюджетных ассигнований за I полугодие 2024 г. по разделам и подразделам классификации расходов бюджета г. Сухум»; Пояснительная записка к отчету об исполнении местного бюджета г. Сухум за I полугодие 2024 г.; «Справка об остатке средств бюджета на 01.07.2024 г.»; Распоряжения Главы Администрации г. Сухум; «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Главы Администрации г. Сухум на 1 июля 2024 г.» (2 таблицы), «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия по Управлению финансов г. Сухум на 1 июля 2024 г.» «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия по Управлению финансов г. Сухум на 1 июля 2024 г.»; «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе, расшифровка доходов виде арендной платы за пользование муниципальным имуществом Администрации г. Сухум за I полугодие 2024 г.»; «Сведения по приватизированным объектам на 01.07.2024 г.»; таблица «Выплаты пособий из городского бюджета по состоянию на 01.07.2024 г.»; «Отчет о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан по местному бюджету за I полугодие 2024 года».

В соответствии с Решением Сухумского городского Собрания №32 (1441) от 20.12.2023 г. бюджет г. Сухум утвержден: по доходам в сумме 1 740 801,8 тыс. руб., по расходам – 1 821 801,8 тыс. руб., межбюджетный трансферт из республиканского бюджета в сумме 81 000,0 тыс. руб., в т.ч.: субсидии - 71 000,0 тыс. руб.; дотации – 10 000,0 тыс. руб.

Решением Сухумского городского Собрания №4 (1445) от 09.04.2024 г.(далее - Решение) в бюджет г. Сухум внесены изменения: по расходам – 1 976 493,8 тыс. руб., межбюджетный трансферт из республиканского бюджета в сумме 88 692,0 тыс. руб., в т.ч.: субсидии - 71 000,0 тыс. руб.; дотации – 10 000,0

тыс. руб., иные межбюджетный трансферты из республиканского бюджета - 7 692,0 тыс. руб., дефицит бюджета - 147 000,0 тыс. руб. Утвержденные Решением бюджетные назначения не соответствуют параметрам, указанным в ст.1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2024 год» №5833-с-VII от 29.12.2023 г., т.е. утвержденные годовые показатели по расходам больше на 154 692,0 тыс. руб., при этом Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия отсутствует.

В представленном Отчете сумма утвержденных годовых бюджетных назначений по доходам и расходам больше утвержденных Решением годовых бюджетных назначений на 11 936,0 тыс. руб., т.е. на сумму поступивших на момент составления Отчета иных межбюджетных трансфертов.

На основании приказа Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 года №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по г. Сухум применены бюджетные меры принуждения, предусмотренные бюджетным законодательством, сократив сумму субсидии на 1 592,1 тыс. руб., однако, Сухумским городским Собранием за отчетный период соответствующее решение не принято.

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

Таблица №1
(тыс. руб.)

Остаток на начало отчетного периода					Остаток на конец отчетного периода			
159 679,6					77 911,1			
Наименование показателя	Утвержден. бюдж. назнач. на 2024 г. (Решение №32(1441) от 20.12.2023г.)	Уточнен. бюдж. назнач. на 2024 г. (Решение №4 (1445) от 09.04.2024г.)	Прогноз на I полугод. 2024г.	Исполнение за I полугод. 2024г.	Отклонение от прогноза на I кв. 2024г.	% исполнения	Исполнение по отношению к уточненным бюджетным назначениям на 2024г. %	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.:	1 821 801,8	1 841 429,8	763 613,2	836 224,9	72 611,7	109,5	45,4	100,0
<i>Налоговые и неналоговые</i>	<i>1 740 801,8</i>	<i>1 740 801,8</i>	<i>703 485,2</i>	<i>785 714,9</i>	<i>82 229,7</i>	<i>111,7</i>	<i>45,1</i>	<i>94,0</i>

(собственные) доходы								
Межбюджетный трансферт из республиканского бюджета:	81 000,0	100 628,0	60 128,0	50 510,0	-9 618,0	84,0	50,2	6,0
субсидии	71 000,0	71 000,0	35 500,0	30 882,0	-4 618,0	87,0	43,5	61,1
дотации	10 000,0	10 000,0	5 000,0	0,0	-5 000,0	0,0	0,0	0,0
из резервного фонда Президента РА	0,0	7 450,0	7 450,0	7 450,0	0,0	100,0	100,0	14,7
из резервного фонда Кабинета Министров РА	0,0	12 178,0	12 178,0	12 178,0	0,0	100,0	100,0	24,1
Расходы бюджета	1 821 801,8	1 988 429,8	1 137 781,6	917 993,4	-219 788,2	80,7	46,2	100,0

Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета г. Сухум за I полугодие 2024 г. составило **836 224,9** тыс. руб., в т. ч. собственные доходы - 785 714,9 тыс. руб.;
- межбюджетный трансферт из Республиканского бюджета поступил в сумме **50 510,0 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 30 882,0 тыс. руб., из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 7 450,0 тыс. руб., из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 12 178,0 тыс. руб.);
- кассовое исполнение расходов – **917 993,4** тыс. руб.

На 01.01.2024 г. остаток средств бюджета г. Сухум составлял 159 679,6 тыс. руб., на 01.07.2024 г. – 77 911,1 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за I полугодие 2024 г. отражено в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержден. бюдж. назнач. на 2024 г. (Решение №32(1441) от 20.12.2023г.)	Уточнен. бюдж. назнач. (Решение №4 (1445) от 09.04.2024г.)	Прогноз на I полуг. 2024г.	Исполнение за I полуг. 2024г.	Отклонение от прогноза на I полуг. 2024г.	Исполнение, %	Исполнение по отн.к уточн.бюдж. назнач.на 2024г., %	Уд. вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	672 845,9	672 845,9	280 766,2	285 959,4	5 193,2	101,8	42,5	36,4

Подоходный налог с физ.лиц	843 187,5	843 187,5	328 827,0	391 706,3	62 879,3	119,1	46,5	49,8
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА	55 445,8	55 445,8	17 860,8	19 404,9	1 544,1	108,6	35,0	2,5
Земельный налог	25 000,0	25 000,0	10 750,6	15 033,1	4 282,5	139,8	60,1	1,9
Налог на имущество предприятий	55 000,0	55 000,0	25 850,0	34 182,0	8 332,0	132,2	62,1	4,4
Спецналог на отдельные виды деятельности	69 000,0	69 000,0	29 600,6	30 780,6	1 180,0	104,0	44,6	3,9
Патентная система налогообложения	7 000,0	7 000,0	3 500,0	3 729,4	229,4	106,6	53,3	0,5
Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, таб. изделиями	300,0	300,0	150,0	95,0	-55,0	63,3	31,7	0,0
Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездн. польз. муницип. имущ.	1 700,0	1 700,0	850,0	801,9	-48,1	94,3	47,2	0,1
Доходы, полученные от приват. муницип. собств.	5 534,4	5 534,4	2 750,0	2 500,0	-250,0	90,9	45,2	0,3
Доходы в виде пени за просрочку приватиз. платежей муницип. собств.-ти	1 068,2	1 068,2	490,0	0,0	-490,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муницип. жил. фонда	3 000,0	3 000,0	1 300,0	595,2	-704,8	45,8	19,8	0,1
Иные административные платежи и сборы	1 720,0	1 720,0	790,0	927,1	137,1	117,4	53,9	0,1
Итого налоговых и неналоговых (собственных) доходов:	1 740 801,8	1 740 801,8	703 485,2	785 714,9	82 229,7	111,7	45,1	94,0
<i>Межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:</i>	<i>81 000,0</i>	<i>100 628,0</i>	<i>60 128,0</i>	<i>50 510,0</i>	<i>-9 618,0</i>	<i>84,0</i>	<i>50,2</i>	<i>6,0</i>
Дотации местным бюджетам из респ. бюджета	10 000,0	10 000,0	5 000,0	0,0	-5 000,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам из респ. бюджета	71 000,0	71 000,0	35 500,0	30 882,0	-4 618,0	87,0	43,5	61,1
из резервного фонда Президента РА		7 450,0	7 450,0	7 450,0	0,0	100,0	100,0	14,7
из резервного фонда Кабинета Министров РА		12 178,0	12 178,0	12 178,0	0,0	100,0	100,0	24,1
Всего доходов:	1 821 801,8	1 841 429,8	763 613,2	836 224,9	72 611,7	109,5	45,4	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет г. Сухум в сумме **785 714,9 тыс. руб.**, что на

82 229,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2024 г. (703 485,2 тыс. руб.), или 111,7 % исполнения. По отношению к годовому уточненному показателю исполнение составило 45,1 %. Структура собственных доходов бюджета г. Сухум представлена в основном поступлениями подоходного налога с физических лиц и составила **49,8 %** собственных доходов бюджета, а также налога на прибыль предприятий и организаций - **36,4 %**. Удельный вес налога на имущество предприятий и организаций составил 4,4 %; спецналога на отдельные виды деятельности – 3,9 %, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия – 2,5 %, земельного налога – 1,9 %; Поступления других видов доходов незначительны и составили в совокупности 1,1 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Подоходный налог с физических лиц поступил в бюджет в сумме **391 706,3** тыс. руб., исполнение - 119,1 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I полугодием 2023 г. поступление увеличилось на 47 668,3 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за I полугодие 2024 г. по г. Сухум» (далее – Таблица по поступлениям налогов) в разрезе отраслей поступление подоходного налога свыше планового показателя отмечено по отраслям:

- «энергетика» - 12 401,2 тыс. руб., или 120,3 % исполнения (в т.ч.: РУП «Черноморэнерго» - 11 647,8 тыс. руб., исполнение – 157,2 %);
- «транспорт» - 8 938,5 тыс. руб., или 113,1 % исполнения (в т.ч.: ГП «Абхазская железная дорога» - 7 050 тыс. руб., исполнение – 145,7 %, Троллейбусное управление – 388,8 тыс. руб., исполнение – 125,8 %, ООО «Гаруда-экспресс» - 316,3 тыс. руб., исполнение – 160,7 %);
- «связь» - 21 438,5 тыс. руб., или 150,0 % исполнения (в т.ч.: ЗАО «Аквафон» - 11 433,3 тыс. руб., исполнение – 215,8 %; СП ООО «А-Мобайл» - 8 272,6 тыс. руб., исполнение – 120,0 %; ООО «ОСС» - 502,7 тыс. руб., исполнение – 132,9 %);

- «торговля» - 18 022,0 тыс. руб., или 113,7 % исполнения (в т.ч.: РУП «Абхазвторресурсы» - 708,8 тыс. руб., исполнение – 157,4 %; РУП «Абхазформация» - 817,9 тыс. руб., исполнение – 155,7 %; ООО «Премииум» - 2 040,4 тыс. руб., исполнение – 106,9 %; ООО «Саламандра» - 876,3 тыс. руб., исполнение – 203,0 %);

- «научно-производственная деятельность» - 2 799,5 тыс. руб., или 115,6 % исполнения (в т.ч.: ГУ «Институт ботаники» – 826,3 тыс. руб., исполнение – 210,0 %; ГУ «Институт экологии» - 491,3 тыс. руб., исполнение – 112,5 %);

- «кредитно-финансовая деятельность» - 18 000,1 тыс. руб., или 125,5 % исполнения (Национальный банк Республики Абхазия – 4 939,3 тыс. руб., исполнение – 158,5 %; КБ «Универсал» - 2 310,1 тыс. руб., исполнение – 134,8 %).

Самый низкий уровень поступления подоходного налога – 39,1 %, или 1 231,4 тыс. руб. отмечен по отрасли «Курорты и туризм».

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в бюджет в сумме **285 959,4** тыс. руб., исполнение - 101,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I полугодием 2023 г. поступление увеличилось на 7 991,4 тыс. руб.

Согласно представленной Таблице по поступлениям налогов в разрезе отраслей перевыполнение плана поступления налога на прибыль отмечается по отраслям:

- «транспорт» - 3 447,2 тыс. руб., или 141,9 % исполнения (в т.ч.: ГП «Абхазская железная дорога» - 3 447,2 тыс. руб., исполнение – 141,9 %; ООО «Трейлер» - 136,2 тыс. руб., исполнение - 393,6 %);

- «связь» - 72 223,4 тыс. руб., или 157,6 % исполнения (в т.ч.: ЗАО «Аквафон» - 51 267,1 тыс. руб., исполнение – 185,8 %; СП ООО «А-Мобайл» - 15 239,0 тыс. руб., исполнение – 101,5 %; ООО «Система» - 4 204,4 тыс. руб., исполнение – 164,7 %);

- «торговля» - 105 500,9 тыс. руб., или 110,0 % исполнения (в т.ч.: ООО «РН- Абхазия» - 43 474,4 тыс. руб., исполнение - 309,2 %; ООО «Чикин и К» - 6 766,2 тыс. руб., исполнение – 180,3 %; ООО «Дипломатик ДЮ ТИ» - 4 626,9 тыс. руб., исполнение – 101,0 %);

- «услуги» - 20 238,1 тыс. руб., или 136,8 % исполнения (в т.ч.: ГК «Абхазское морское пароходство» (Управление) – 9 509,3 тыс. руб., исполнение – 281,5 %; ООО «Деметра» - 1 074,9 тыс. руб., исполнение – 199,8 %; ООО «Фреком в РА» - 1 490,2 тыс. руб., исполнение – 470,2 %);

- «кредитно-финансовая деятельность» - 29 759,9 тыс. руб., или 115,8 % исполнения (в т.ч.: Сбербанк Республики Абхазия – 10 300,0 тыс. руб., исполнение – 3 186,9 %; КБ «Амра-банк» - 9 105,0 тыс. руб., исполнение – 169,6 %; КБ «Универсал-банк» - 2 606,4 тыс. руб., исполнение – 166,7 %).

Самый низкий уровень поступления налога на прибыль отмечен в отрасли «курорты и туризм» - 18,1 %, или 1 029,2 тыс. руб., а также в «строительстве» - 27,0 %, или 2 980,8 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий и организаций поступил в сумме **34 182,0** тыс. руб., исполнение – 132,2 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I полугодием 2023 г. поступление налога на имущество предприятий и организаций увеличилось на 7 540,6 тыс. руб.

Осуществить анализ поступления налога на имущество не представляется возможным по причине отсутствия в Таблице по поступлениям налогов плановых показателей налога на имущество в разрезе предприятий и организаций и, соответственно, отсутствия процента исполнения.

Спецналог на отдельные виды деятельности поступил в бюджет в сумме **30 780,6** тыс. руб., исполнение – 104,0 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I полугодием 2023 г. поступление уменьшилось на 1 731,7 тыс. руб.

Осуществить анализ поступления спецналога на отдельные виды деятельности не представляется возможным по причине отсутствия в Таблице

по поступлениям налогов данных по спецналогу на отдельные виды деятельности.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, поступили в сумме **19 404,9** тыс. руб., исполнение – 108,6 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I полугодием 2023 г. поступление увеличилось на 3 189,4 тыс. руб.

Согласно представленной Таблице по поступлениям налогов в разрезе отраслей перевыполнение плана поступления акцизов отмечено в «промышленности» - 108,5 %, или 19 377,6 тыс. руб., в основном за счет поступлений от ООО «Вина и воды Абхазии» - 10 167,8 тыс. руб. и ООО «Сухпивзавод» - 9 621,1 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме **15 033,1** тыс. руб., исполнение – 139,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I полугодием 2023 г. поступление увеличилось на 1 863,0 тыс. руб.

Осуществить анализ поступления земельного налога не представляется возможным по причине отсутствия в Таблице по поступлениям налогов плановых показателей земельного налога в разрезе предприятий и организаций и, соответственно, отсутствия процента исполнения.

По **патентной системе налогообложения** поступило **3 729,4** тыс. руб., исполнение – 106,6 %, удельный вес – 0,5 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I полугодием 2023 г. поступление уменьшилось на 440,9 тыс. руб.

Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом и табачными изделиями поступила в сумме **95,0** тыс. руб., исполнение – 63,3 %. Администратор дохода – (200) аппарат Администрации г. Сухум. В сравнении с I полугодием 2023 г. поступление уменьшилось на 25,0 тыс. руб.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом поступили согласно Отчету в сумме **801,9** тыс. руб., исполнение – 94,3 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Удельный вес в структуре собственных доходов

бюджета - 0,1 %. В сравнении с I полугодием 2023 г. поступление увеличилось на 347,1 тыс. руб.

Согласно представленной отделом муниципального имущества и приватизации (далее - ОМИиП) Администрации г. Сухум таблице «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе. Расшифровка доходов в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества Администрации г. Сухум за I полугодие 2024 г.» в перечне, состоящем из 42 объектов аренды, начислена арендная плата за 21 городской объект в сумме 1 446,7 тыс. руб.:

- по 2 объектам приостановлено начисление арендной платы: бывшее здание СКТБ на ул. Аиааира, д.172/1, арендатор – ООО «Сателлит», задолженность - 725,8 тыс. руб. (распоряжение главы Администрации г. Сухум №953 от 31.12.2014 г.); бывший таксопарк на ул. Гумистинская, 10, арендатор – ООО «Сухум-2014», задолженность – 1 997,6 тыс. руб. (распоряжение главы Администрации г. Сухум №1146 от 08.12.2022 г.);

- 1 объект - бывший детский сад на ул. 30 сентября передан в безвозмездное пользование ОО «Общество слепых Абхазии» (распоряжение главы Администрации г. Сухум №993 от 24.11.2010 г.);

- 1 объект - здание лаврового комбината на ул. Трапш, 96, арендатор – ООО «Кап», задолженность - 77,9 тыс. руб., передан Министерству сельского хозяйства Республики Абхазия;

- по 4 объектам расторгнуты договора аренды: 1) помещение в здании УБОН на ул. Лакоба, 107а, арендатор – ОБО «Ассоциация инвалидов Овна 1992-1993 гг. г. Сухум и Сухумского района», задолженность - 612,0 тыс. руб., распоряжение главы Администрации №37 от 24.01.2020 г.; 2) ларек на ул. Аиааира/Аидгылара, арендатор – Григолия Г.И., задолженность - 10,6 тыс. руб., распоряжение главы Администрации №170 от 30.03.2018 г.; 3) 3-х этажное здание на ул. Гумская,1, арендатор – ООО «Трапедия», задолженность - 82,4 тыс. руб., доп. соглашение от 08.09.2017 г.; 4) спальный корпус №1 базы

профилактория Сухумприбора, арендатор – ООО «Фатима», распоряжение главы Администрации №170 от 30.03.2018 г.;

- по 11 объектам не начислена арендная плата, т.к. до настоящего времени не осуществлена перерегистрация и постановка на баланс недвижимого имущества, находящегося на балансе ликвидированного в 2017 году Управления бытового обслуживания населения Администрации г. Сухум, при этом за ними числится задолженность в общей сумме 4 730,3 тыс. руб.

Всего за I полугодие 2024 г. перечислено в бюджет за 10 объектов – 801,9 тыс. руб., из них 737,4 тыс. руб. за 6 объектов муниципального имущества, состоящем на балансе Администрации г. Сухум, 39,5 тыс. руб. за 3 объекта МУ «Управления образования» Администрации г. Сухум, от «Оборонно-спортивно-технического общества» - 25,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по арендной плате за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом на 01.07. 2024 г. составила **11 446,0 тыс. руб.** (дебиторская задолженность - 12 727,6 тыс. руб., кредиторская задолженность - 1 281,6 тыс. руб.), из которых:

- бывшее здание СКТБ на ул. Аиааира 172/1 (арендатор - Аршба М.В.) – 1 007,1 тыс. руб.;
- недостроенное здание по ул. Аргун (Дом торговли на Лечкопском плато) (арендатор – ООО «Суунто») – 858,1 тыс. руб.;
- помещение на 1 этаже ж/д на ул. Аргун, д.10 (арендатор - Джопуа Т.А.) – 474,3 тыс. руб.;
- бывшее здание д/с Сухумской кондитерской фабрики (арендатор - ООО «Академия развития») – 402,2 тыс. руб.;
- автосервис по ул. Трапш, 96 (арендатор - Чагава С. А.) – 388,8 тыс. руб.;
- кинотеатр «Сухум» (арендатор - ООО «Апхиарца» Малазония И.И.) – 245,4 тыс. руб.;
- помещение в бывшем Дворце бракосочетаний (арендатор – Научно-культурный центр им. Воронова Ю.Н.) – 230,4 тыс. руб.;

- здание бывшего холодильника на ул. Титова, д.135 (арендатор - ООО «Бабаду») – 160,2 тыс. руб.;
- бывшее здание СКТБ (арендатор - ОБО «Защитница Апсны») – 148,4 тыс. руб.;
- бывшая обувная фабрика (арендатор - ООО «Эмир») – 122,7 тыс. руб.;
- бывшее здание СКТБ (арендатор – РНИИСЭ Минюст РА) – 98,3 тыс. руб.;
- Сухумский углекислотный завод «Абаза» (арендатор - ООО «Димос») – 92,2 тыс. руб.

Необходимо отметить, что за I полугодие 2024 г. в бюджет г. Сухум поступила лишь часть арендной платы от сдаваемых в аренду школьных столовых, другая часть арендной платы в сумме 1 725,0 тыс. руб. (в т.ч. задолженность частной школы «Альфа» в сумме 1 628,0 тыс. руб.) поступила на внебюджетный счет МУ «Управления образования» Администрации г. Сухум. Необходимо отметить, что в п.2.3 Устава МУ Администрации г. Сухум «Управление образования» указан единственный вид деятельности, приносящий доход – оказание **платных образовательных услуг**. В Генеральном разрешении №227224 от 12 октября 2022 г. на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доходы деятельности, в Управлении казначейства распорядителю средств бюджета подведомственным ему учреждениям арендная плата как источник формирования внебюджетных средств не указана. Таким образом, в отсутствие в Генеральном разрешении №227224 от 12 октября 2022 г. арендных платежей как источника формирования внебюджетных средств арендная плата в сумме 1 725,0 тыс. руб. поступила на спецсчет МУ «Управления образования» Администрации г. Сухум.

Задолженность по арендной плате по Управлению образования Администрации г. Сухум на 01.07.2024 г. с учетом задолженности частной школы «Альфа» в сумме 1 628,0 тыс. руб. составила **1 994,1 тыс. руб.**

Кроме того, 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.

Необходимо отметить, что в Таблице по доходам отсутствует вид дохода (КБК 1 10 020 22 02 0000 120) **доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества**, при этом согласно «Перечню администраторов доходов бюджета г. Сухум и закрепляемых за ними видов доходов на 2024 год», утвержденному Приложением №2 к Решению Сухумского городского Собрания №4 (1445) от 09.04.2024 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. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность принимаемых Администрацией г. Сухум, как администратора дохода, мер по своевременному поступлению арендных платежей и взысканию задолженности, что отражено в Представлении Контрольной палаты № 20 от 07.04.2023 г. (п.4);

- **доходы от приватизации муниципальной собственности** поступили в сумме **2 500,0 тыс. руб.** при прогнозе 2 750,0 тыс. руб., исполнение – 90,9 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Согласно представленной «Справке по доходам, полученным от приватизации муниципальной собственности за I полугодие 2024 г. КБК 20020000120» средства поступили от Ехвая Б.Г. за приватизацию бывшего таксомоторного автотранспортного предприятия (Лит «А», «Б», «В», «Г», «Д», «Ж», «Е») на ул. Гумистинская,10 в сумме 5 000,0 тыс. руб., согласно Закону Республики Абхазия от 05.08.2016 г. №4219-с-V «О приватизации республиканской и

муниципальной собственности», зачислено в местный бюджет 50 % от приватизационного платежа.

Согласно представленным «Сведениям по приватизированным объектам на 01.07.2024 г.» по 3-м объектам приватизации:

- помещение бывшей аптеки №2 на пр. Аиааира,102, продажной стоимостью 400,0 тыс. руб. (договор купли-продажи АА237261 от 30.06.2017 г., соискатель – Харазия А.В.), оставшаяся к выплате сумма - 250,0 тыс. руб.;

- здание бывшей котельной на ул. Мачавариани,35 (лит. Г), продажной стоимостью 370,0 тыс. руб. (договор купли-продажи АА406935 от 14.03.2023 г., соискатель – Адзынба Ш.О.), оставшаяся к выплате сумма - 209,0 тыс. руб.;

- пристройка (цех №2) бывшей обувной фабрики на ул. Адлейба,49, продажной стоимостью 6 000,0 тыс. руб. (договор купли-продажи АА 237262 от 30.06.2017 г., соискатель – ООО «Эмир»), оставшаяся к выплате сумма - 4 200,0 тыс. руб.

Из вышеуказанного следует, что общая сумма задолженности составила 4 659,0 тыс. руб., из которых 4 450,0 тыс. руб. – задолженность с 2018 г. Таким образом, в бюджет г. Сухум своевременно недопоступили доходы от приватизации муниципальной собственности в сумме 2 225,0 тыс. руб.

В сравнении с I полугодием 2023 г. поступление увеличилось на 2 264,3 тыс. руб.

Доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей, прогнозируемые на I полугодие 2024 г. в сумме **490,0 тыс. руб.**, в бюджет города не поступили. В Пояснительной записке отсутствует информация по данному виду дохода.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилого фонда поступили в сумме **595,2 тыс. руб.**, исполнение – 45,8 %, удельный вес – 0,1 %. Администратор дохода – (200)

Администрация г. Сухум. В сравнении с I полугодием 2023 г. поступления уменьшилось на 20,9 тыс. руб.

Административные платежи и сборы представлены в виде **иных административных платежей и сборов**, поступили в сумме 927,1 тыс. руб., исполнение – 117,4 %, удельный вес – 0,1 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Все поступления представлены в виде: **патентных пошлин** в сумме 644,6 тыс. руб., исполнение – 143,2 %, **платы за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций** - 209,9 тыс. руб., исполнение – 63,6 %; **платы за выдачу свидетельства о внесении в реестр собственности местного бюджета** – 72,6 тыс. руб., исполнение - 726,0 %. В сравнении с I полугодием 2023 г. поступления увеличилось на 174,2 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме **50 510,0 тыс. руб.**, в т.ч.:

- **субсидии** – **30 882,0 тыс. руб.**, исполнение – 87,0 %,
- **дотации** при прогнозном показателе на I полугодие 2024 г. в сумме 5 000,0 тыс. руб. не поступили;
- из **резервного фонда Президента Республики Абхазия** поступили **7 450,0 тыс. руб.** по распоряжениям Президента Республики Абхазия от 21.06.2023 г. №246-рп; от 28.12.2023 г. №486-рп; 22.01.2024 г. №04-рп, №06; от 12.02.2024 г. №35-рп; от 11.03.2024 г. №377-рп; от 02.04.2024 г. №103-рп;
- из **резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия** поступила **компенсационная выплата** собственникам квартир аварийного дома №2 по ул. Назадзе, пер.3 в сумме **12 178,0 тыс. руб.** по распоряжениям Премьер-министра Республики Абхазия от 21.02.2024 г. №16, от 01.04.2023 г. №45-рп.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период характеризуется поступлением налоговых и неналоговых доходов с превышением прогнозных показателей на 83 777,6 тыс. руб., в основном, за счет перевыполнения по подоходному налогу (на 62 879,3 тыс. руб.), налогу на имущество (на 8 332,0 тыс. руб.), налогу на прибыль предприятий и организаций (на 5 193,2 тыс. руб.), земельному налогу (на 4 282,5 тыс. руб.).

Вместе с тем, в бюджет г. Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 1 547,9 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в Отчете не указаны: Пояснительная записка к Отчету не содержит информации, разъясняющей отклонения от утвержденных бюджетных назначений.

На протяжении нескольких лет перед бюджетом г. Сухум числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам. Динамика изменения суммы задолженности отражена в таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

01.01.2020 г.	01.01.2021 г.	01.01.2022 г.	01.01.2023 г.	01.01.2024 г.	01.07.2024 г.
323 791,3	389 282,2	204 757,6	230 871,6	249 853,7	284 085,1

В соответствии со ст. 32 Закона налог на добавленную стоимость по нормативу 100 % поступает в республиканский бюджет и, соответственно, суммы, поступающие в результате погашения задолженности также поступают в республиканский бюджет, чем объясняется причина снижения суммы задолженности в сравнении с 2020 годом. Из таблицы №3 следует, что с 01.01.2022 г. задолженность по налоговым платежам растет: в сравнении с 2021 годом задолженность увеличилась на 79 327,5 тыс. руб., а за I полугодие 2024 г. задолженность увеличилась на **34 231,4 тыс. руб.**

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на 01.07.2024 г. общая сумма задолженности по г. Сухум составила **284 085,1 тыс. руб.** Структура задолженности представлена в таблице №4.

Таблица №4
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Итого:	Удельный вес, %
Текущие налоговые недоимки	12 983,3	747,4	11 412,0	302,6	8 518,0	1 191,4	35 154,7	12,4

Проблемные налоговые недоимки	33 909,6	12 384,1	96 549,9	2 824,8	39 655,4	14 907,3	200 231,1	70,5
Не прошедшие перерегистрацию ЮЛ и ИП	15 800,9	2 539,9	7 037,2	515,4	7 724,8	15 081,1	48 699,3	17,1
Всего:	62 693,8	15 671,4	114 999,1	3 642,8	55 898,2	31 179,8	284 085,1	100,0

Основная сумма задолженности, как следует из Таблицы №4, приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» в сумме **200 231,1 тыс. руб.**, их удельный вес составил 70,5 %.

По налогу на прибыль задолженность составила **62 693,8 тыс. руб.**, в т.ч.:

- текущие налоговые недоимки – **12 983,3 тыс. руб.**, из них:

- ООО «Транспортинг» - 9 492,4 тыс. руб.;
- ООО «Сухумское рыболовецкое хозяйство» - 1 641,5 тыс. руб.;

- «проблемные налоговые недоимки» - **33 909,6 тыс. руб.**, из них:

- ООО «Вина и воды Абхазии» - 30 494,2 тыс. руб.;
- ООО «Стройкомплекс 88» - 819,4 тыс. руб.;
- ООО «Рес» - 379,0 тыс. руб.;

- «непрошедшие перерегистрацию юридические лица» - **15 800,9 тыс. руб.**

По налогу на имущество предприятий задолженность составила **15 671,4 тыс. руб.**, в т.ч. по «проблемным недоимкам» - **12 384,1 тыс. руб.**, из них:

- ООО СП «Синоп» 2 310,8 тыс. руб.;
- ООО «Гермес-2008» - 1 210,7 тыс. руб.;
- ООО «Каскад-М» - 1 404,3 тыс. руб.;
- РУП «Сухумский молочный завод» - 652,6 тыс. руб.;

- «непрошедшие перерегистрацию юридические лица» - **2 539,9 тыс. руб.**

По подоходному налогу задолженность составила **114 999,1 тыс. руб.**, из них:

- текущие налоговые недоимки – **11 412,0 тыс. руб.**, из них:

- ООО «Строймонтаж-2» - 1 870,5 тыс. руб.;
 - КБ «Кибит-Банк» - 575,3 тыс. руб.;
 - ООО «РН-Шельф Абхазии» - 478,4 тыс. руб.;
- «проблемные налоговые недоимки» - **96 549,9 тыс. руб.**, из них:
- РУП «Черноморэнерго» - 61 681,9 тыс. руб.;
 - ЧОШ «Альфа» - 4 129,3 тыс. руб.;
 - Федерация футбола Абхазии – 2 571,2 тыс. руб.;
 - ООО «Вина и воды Абхазии» - 2 207,7 тыс. руб.;
 - РУП «Абхазсвязь» - 1 701,2 тыс. руб.;
 - ООО «Абсолют Клининг» - 699,3 тыс. руб.;
- по индивидуальным предпринимателям – **17 550,4 тыс. руб.**;
- «Непрошедшие перерегистрацию юридические лица» – **5 898,4 тыс. руб.**;
- «Непрошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели» - **1 138,8 тыс. руб.**

По *специальному* - **55 898,2 тыс. руб.**, в т.ч. текущие налоговые недоимки – 8 518,0 тыс. руб., в т.ч. по индивидуальным предпринимателям – **8 463,9 тыс. руб.**;

- «проблемные налоговые недоимки» - **39 655,4 тыс. руб.**, из них:
- ООО «Аура» - 2 433,6 тыс. руб.;
 - ООО «Лиана» - 450,0 тыс. руб.;
 - ООО «Скорпион- 2003» - 436,4 тыс. руб.;
- по индивидуальным предпринимателям – **35 059,1 тыс. руб.**;
- «Непрошедшие перерегистрацию юридические лица» – **529,2 тыс. руб.**
- «Непрошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели» – **7 195,6 тыс. руб.**

По *земельному налогу* задолженность составила **31 179,8 тыс. руб.**, в т.ч.:

- текущие налоговые недоимки – 1 191,4 тыс. руб., в т.ч. по ИП – 703,4 тыс. руб.;

- «проблемные налоговые недоимки» - **14 907,3** тыс. руб., из них:
 - ООО «Лиана» - 2 653,2 тыс. руб.;
 - ООО СП «СтройПром» - 1 189,4 тыс. руб.;
 - РУП «Черноморэнерго» - 780,0 тыс. руб.;
 - ООО СП «Ясемин» - 573,2 тыс. руб.;
 - по индивидуальным предпринимателям – **5 295,2** тыс. руб.;
 - «Непрошедшие перерегистрацию юридические лица» – **12 897,8** тыс. руб.;
 - «Непрошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели» - **2 183,3** тыс. руб.
- Задолженность по акцизам составила 3 642,8 тыс. руб., в т.ч.:
- текущие налоговые недоимки – 302,6 тыс. руб. тыс. руб.;
 - «проблемные налоговые недоимки»: ООО «Вина и воды Абхазии» - **2 824,8** тыс. руб.;
 - «Непрошедшие перерегистрацию юридические лица» - 515,4 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум за I полугодие 2024 г. отражено в таблице №5.

Таблица №5
(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г. (Решение №32(1441) от 20.12.2023г.)	Уточнен. бюдж. назнач. (Решение №4 (1445) от 09.04.2024г.)	Расх.обяз.-ва на I полуг. 2024 г.	Исполнение за I полуг. 2024г.	Отклонение	Исполнение, %	Исполнение по отн.к. уточн.бюдж.назнач. на 2024г., %	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	164 444,0	197 072,0	123 257,9	98 278,0	-24 979,9	79,7	49,9	10,7
0102	Функционирование органов исп. власти (аппарат Администрации г.Сухум)	109 638,6	114 638,6	62 319,1	52 076,0	-10 243,1	83,6	45,4	
0104	Функционирование органов местного самоуправления(Сух.городское Собрание)	12 046,5	12 046,5	5 668,0	4 960,8	-707,2	87,5		

0105	Функционирование фин.-х, налог. и таможен. органов (Управление финансов, МУ "Контрольно-ревиз.управление")	17 827,2	17 827,2	8 964,8	5 569,4	-3 395,4	62,1	31,2	
0106	Международные отношения и международное сотрудничество	418,0	418,0	418,0	418,0	0,0	100,0	100,0	
0109	Резервный фонд Адм. г.Сухум	24 513,7	32 513,7	26 260,0	15 768,8	-10 491,2	60,0	48,5	
0109	<i>Иные межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:</i>	<i>0,0</i>	<i>19 628,0</i>	<i>19 628,0</i>	<i>19 485,0</i>	<i>-143,0</i>	<i>99,3</i>	<i>99,3</i>	
0109	<i>из резервного фонда Президента РА</i>	<i>0,0</i>	<i>7 450,0</i>	<i>7 450,0</i>	<i>7 307,0</i>	<i>-143,0</i>	<i>98,1</i>	<i>98,1</i>	
0109	<i>из резервн.фонда КМ РА</i>	<i>0,0</i>	<i>12 178,0</i>	<i>12 178,0</i>	<i>12 178,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	
0400	Национальная экономика	151 812,3	236 812,3	167 908,9	145 261,4	-22 647,5	86,5	61,3	15,8
0401	Общие эконом. вопросы (МУ "Горстройпроект")	6 192,8	6 192,8	3 096,6	2 408,7	-687,9	77,8	38,9	
0402	Строительство (рем.-восстановит. работы)	100 000,0	185 000,0	142 000,0	122 549,4	-19 450,6	86,3	66,2	
0403	Связь, транспорт	38 000,0	38 000,0	19 000,0	17 999,3	-1 000,7	94,7	47,4	
0405	Сельское хозяйство (Управление ветеринарии г.Сух.и Сух.р-на)	7 619,5	7 619,5	3 812,3	2 304,0	-1 508,3	60,4	30,2	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	421 298,4	468 298,4	278 559,8	215 037,7	-63 522,1	77,2	45,9	23,4
0501	Жилищное хозяйство	62 764,3	62 764,3	30 510,8	26 060,6	-4 450,2	85,4	41,5	
0502	Коммунальное хозяйство	69 495,1	69 495,1	34 746,6	29 820,9	-4 925,7	85,8	42,9	
0503	Благоустройство	203 104,4	227 104,4	139 052,2	102 811,5	-36 240,7	73,9	45,3	
0510	Др.вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	85 934,6	108 934,6	74 250,2	56 344,7	-17 905,5	75,9	51,7	
0700	Образование	659 566,5	659 566,5	346 585,6	289 323,6	-57 262,0	83,5	43,9	31,5
0800	Здравоохранение	273 000,2	273 000,2	139 316,4	104 150,2	-35 166,2	74,8	38,2	11,3
0900	Культура и искусство,СМИ	22 177,9	22 177,9	14 617,7	11 560,6	-3 057,1	79,1	52,1	1,3
1000	Физическая культура и спорт	57 051,7	59 051,7	32 218,4	22 221,3	-9 997,1	69,0	37,6	2,4
1100	Социальная политика	72 450,7	72 450,7	35 316,9	32 160,6	-3 156,3	91,1	44,4	3,5
	Итого расходов:	1 821 801,7	1 988 429,7	1 137 781,6	917 993,4	-219 788,2	80,7	46,2	100,0

Кассовое исполнение расходов составило **917 993,4 тыс. руб.** или 80,7 % исполнения бюджетных ассигнований на I полугодие 2024 г. (1 137 781,6 тыс. руб.). Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 363 102,7 тыс. руб. (в т.ч. КОСГУ 211 - 316 593,9 тыс. руб.), удельный вес данных расходов – 39,5 %. Согласно представленным

сведениям о численности работников бюджетных учреждений штатная численность составила 3 966,5 единиц, фактическая численность – 3 385,5 единиц, укомплектованность – 85,4 %.

В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. общая сумма расходов увеличилась на 138 220,0 тыс. руб.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение составило **98 278,0** тыс. руб. или 79,7 % бюджетных ассигнований на I полугодие 2024 г. (123 257,9 тыс. руб.), исполнение по отношению годовому уточненному показателю – 49,9 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» по данному разделу составили 24 159,0 тыс. руб., удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 24,6 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 223,0 единиц, фактическая численность – 181,0 единица, укомплектованность – 81,2 %.

Удельный вес расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов – 10,7 %. Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 6 910,4 тыс. руб.

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

- **0102 «Функционирование органов исполнительной власти» - аппарат Администрации г. Сухум – 52 076,0** тыс. руб., исполнение – 83,6 %. В соответствии с Решением по данному подразделу увеличены бюджетные ассигнования на 5 000,0 тыс. руб. Согласно утвержденным лимитам бюджетных обязательств на 2024 год по аппарату Администрации г. Сухум КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств нематериальных активов» предусмотрено 32 000,0 тыс. руб. Согласно представленной расшифровке «Кассовый расход по ст.310 Администрации г. Сухум за I полугодие 2024 г.», произведены расходы:

- на приобретение и доставку спецтехники из РФ (Камаз 5490 S5) – 3 350,0 тыс. руб., получатель – Бечвая Е.З. (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 25.01.2024 г., от 11.04.2024 г №453);

- вознаграждение за доставку транспортного средства – 140,0 тыс. руб., получатель – Бечвая Е.З.;

- на приобретение и доставку спецтехники из РФ (Камаз 5490 S5) – 3 450,0 тыс. руб., получатель – Квеквескири Б.В. (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 25.01.2024 г., от 11.04.2024 г №453);

- вознаграждение за доставку транспортного средства – 140,0 тыс. руб., получатель – Квеквескири Б.В.;

- на приобретение 2-х автомобилей скорой медпомощи – 6 300,0 тыс. руб., получатель – ООО «АСТ ПЛАДА» (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 12.04.2024 г. №461);

- на оплату терминала приема платежей – 242,6 тыс. руб., получатель – ИП Белкин К.В. (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 18.04.2024 г. №496);

- на приобретение уличного спортивного и игрового оборудования – 5 658,2 тыс. руб., получатель – ЗАО «Завод игрового спортивного оборудования» (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 19.06.2024 г. №834);

- изготовление, установка и демонтаж световой конструкции ко Дню города – 243,2 тыс. руб., получатель – ИП Адлейба Д.Г.

Таким образом, за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных подразделом 0102 «Функционирование органов исполнительной власти», произведены расходы, не относящиеся к бюджетным ассигнованиям на содержание аппарата Администрации г. Сухум, в чем усматривается **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 19 524,0 тыс. руб.**

Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 1 903,9 тыс. руб.

- **0104 «Функционирование органов местного самоуправления»** - Сухумское городское Собрание – **4 960,8** тыс. руб., исполнение – 87,5 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 830,2 тыс. руб.

- **0105 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов»** (аппарат Управления финансов и МУ «Контрольно-ревизионное управление) – **5 569,4** тыс. руб., исполнение - 62,1 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшился на 928,0 тыс. руб.

- **0106 «Международные отношения и международное сотрудничество»** - **418,0** тыс. руб., исполнение – 100,0 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. остался на прежнем уровне.

- **0109 «Резервные фонды»** - резервный фонд Администрации г. Сухум – **15 768,8** тыс. руб., исполнение – 60,0 %. В соответствии с Решением по данному подразделу увеличены бюджетные ассигнования на 8 000,0 тыс. руб. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 2 486,6 тыс. руб. Средства резервного фонда Администрации г. Сухум направлены:

- МУП «Водоканал» - **7 279,3** тыс. руб. (на приобретение насосного оборудования);

- УВД г. Сухум – **500,0** тыс. руб. на ремонт двигателей, приобретение запчастей для служебного автотранспорта;

- МУП «Благоустройство» - **3 299,0** тыс. руб., в том числе:

- 1 794,0 тыс. руб. на приобретение запчастей для вышедшей из строя спецтехники;

- 1 125,0 тыс. руб. на оплату 15 т дизельного топлива;

- 380,0 тыс. руб. на «приобретение самосвального оборудования» (2 комплекта);

- МУП «СУЭС» Администрации г. Сухум – **120,0 тыс. руб.** на приобретение высоковольтного кабеля и ремонтно-восстановительные работы на территории школы «Альфа»;

- МУП «ДРСУ» Администрации г. Сухум – **261,0 тыс. руб.** на приобретение виброплиты бензиновой (110,5 тыс. руб.) и резчика швов (150,5 тыс. руб.), в чем усматривается нарушение п. 2.1 Порядка использования резервного фонда местных органов государственного управления (далее – Порядок) и **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 261,0 тыс. руб.;**

- Государственному комитету Республики Абхазия по делам молодежи и спорту – **60,0 тыс. руб.** для проведения Международного турнира по баскетболу, в чем усматривается нарушение п. 2.1 Порядка использования резервного фонда местных органов государственного управления (далее – Порядок) и **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 60,0 тыс. руб.;**

- **на оказание финансовой помощи общественным организациям – 1 243,2 тыс. руб.,** в том числе:

- спортивным общественным организациям – **753,2 тыс. руб.,** в чем усматривается нарушение п. 2.1 Порядка использования резервного фонда местных органов государственного управления (далее – Порядок) и **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 753,2 тыс. руб.;**

- ОО «Движение матерей Абхазии «За мир и социальную справедливость» - 150,0 тыс. руб. на празднование 8 Марта, в чем усматривается нарушение п. 2.1 Порядка и **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 150,0 тыс. руб.;**

- ОО «Ассоциация инвалидов Овна 1992-1993 гг. г. Сухум и Сухумского района» – 60,0 тыс. руб. (30,0 тыс. руб. на празднование 8 Марта, 30,0 тыс. руб. для участия в праздновании Дня Победы 9 Мая), в чем усматривается нарушение п. 2.1 Порядка и **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 60,0 тыс. руб.;**

- Абхазскому республиканскому совету ветеранов войны, труда и ВС – 150,0 тыс. руб. на празднование 9 Мая, в чем усматривается нарушение п. 2.1 Порядка и **нецелевое использование бюджетных средств** сумме **150,0 тыс. руб.;**

- «Обществу Красного креста и красного полумесяца Республики Абхазия» - 30,0 тыс. руб. для поддержки нуждающихся, в чем усматривается нарушение п. 2.1 Порядка и **нецелевое использование бюджетных средств** сумме **30,0 тыс. руб.;**

- международному объединению художников «Апсны-арт» - **100,0 тыс.** руб. на проведение Международного Арт-пленэра в Абхазии, в чем усматривается нарушение п. 2.1 Порядка и **нецелевое использование бюджетных средств** сумме **100,0 тыс. руб.;**

- на оказание **материальной помощи** в сумме **3 006,2 тыс. руб.**, в т.ч.: физическим лицам (187 человек) – 2 440,0 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог); финансовая помощь (8 человека) – 566,2 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог.).

Таким образом, в расходовании средств резервного фонда Администрации г. Сухум усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств** в сумме **1 564,2 тыс. руб.**

Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме 19 628,0 тыс. руб., кассовый расход – **19 485,0 тыс. руб.**, в том числе:

- из резервного фонда Президента Республики Абхазия - 7 450,0 тыс. руб., кассовый расход составил 7 307,0 тыс. руб.: на оказание материальной помощи пострадавшим от стихийных бедствий (ливневый дождь и ветер 8-9 сентября 2023 г., ноябрь-декабрь 2023 г, январь 2024 г, оползень) – 5 782,4 тыс. руб.; на устройство подпорной стены по ул. Арцах, 3 проезд, кассовый расход – 1 524,6 тыс. руб. (остаток средств – 143,0 тыс. руб.);

- из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия перечислена на лицевые счета физическим лицам - собственникам квартир

аварийного дома №2 по ул. Назадзе, пер.3. компенсационная выплата, кассовый расход - 12 178,0 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I полугодие 2024 г. по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** составила **24 979,9 тыс. руб.**

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы составили **145 261,4 тыс. руб.**, исполнение – 86,5 %, исполнение по отношению годовому уточненному показателю – 61,3 %, удельный вес расходов составил 15,8 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 3 423,5 тыс. руб., исполнение – 76,2 %, удельный вес в структуре расходов раздела – 2,4 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 32,0 единицы, фактическая численность – 30,0 единиц, укомплектованность – 93,8 %.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 11 726,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- **0401 «Общие экономические вопросы»** - на содержание аппарата МУ Управление «Горстройпроект» Администрации г. Сухум – **2 408,7 тыс. руб.**, исполнение – 77,8 %. Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 1 060,8 тыс. руб.

- **0402 «Строительство»** - на ремонтно-восстановительные работы – **122 549,4 тыс. руб.**, исполнение – 86,3 %. В соответствии с Решением по данному подразделу увеличены бюджетные ассигнования на 85 000,0 тыс. руб. Средства направлены в том числе на:

- ремонт мини-футбольного поля на ул. Лакоба, 112 (подрядчик – ООО «Акра Групп») – 5 596,9 тыс. руб.;
- благоустройство тротуара ул. Аиааира, д. 142 (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 2 889,8 тыс. руб.;
- благоустройство парка им. Шамба (2 этап) – 12 872,2 тыс. руб.;

- устройство цементобетонного покрытия дорожного полотна ул. Аиааира (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 9 273,5 тыс. руб.;
- расчистка русла реки Басла (подрядчик - ООО «Градстрой») – 9 047,9 тыс. руб.;
- расчистка русла реки Адзапш (подрядчик - ООО «Градстрой») – 6 144,5 тыс. руб.;
- расчистка русла реки Гориквара (подрядчик - ИП Лейба О.А.) – 3 188,9 тыс. руб.;
- ремонт белого моста через Баслу (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 1 632,6 тыс. руб.;
- на ремонтно-строительные работы *по Управлению здравоохранения* – **13 636,9 тыс. руб.**;
- на ремонтно-строительные работы *по Управлению образования* – **15 062,2 тыс. руб.**

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 5 067,9 тыс. руб.

- **0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»** - **17 999,3** тыс. руб., исполнение – 94,7 %, в т.ч.:

✓ МУП «Троллейбусное управление Администрации г. Сухум» - 5 999,3 тыс. руб. на покрытие убытков и погашение задолженности по электроэнергии, ремонт и запчасти;

✓ МУП «Сухумское АТП Администрации г. Сухум» - 12 000,0 тыс. руб. на покрытие материальных затрат, в т.ч. за перевозку школьников – 309,4 тыс. руб.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 4 883,0 тыс. руб.

- **0405 «Сельское хозяйство»** - на содержание аппарата Управления ветеринарии г. Сухум и Сухумского района – **2 304,0** тыс. руб., исполнение – 60,4 %. Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 715,1 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I полугодие 2024 г. по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила **22 647,5 тыс. руб.**

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение расходов составило **215 037,7 тыс. руб.**, или 77,2 % исполнения, исполнение по отношению годовому уточненному показателю – 45,9 %, удельный вес – 23,4 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 17 688,8 тыс. руб., исполнение – 87,9 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 8,2 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 172,0 единицы, фактическая численность – 160,0 единиц, укомплектованность – 93,0 %.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 51 686,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены кассовые расходы:

- **0501 «Жилищное хозяйство»** в сумме **26 060,6 тыс. руб.**, исполнение – 85,4 %. Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 9 529,1 тыс. руб. Данные расходы направлены на содержание МУ «Бюро технической инвентаризации», МУ Администрации г. Сухум «Управа» №1, №2, №3, №4, №5;

- **0502 «Коммунальное хозяйство»** в сумме **29 820,9 тыс. руб.**, исполнение – 85,8 %. Данные расходы направлены на:

- МУ «Горсервис» - 10 834,1 тыс. руб., исполнение – 96,9 %,
- очистные сооружения в с. Н. Эшера (МУП «Водоканал») – 7 549,3 тыс. руб.;
- санитарное содержание дорог, внутриквартальных проездов и прилегающих к ним объектов озеленения на территории МУ Администрации г. Сухум «Управа №4» (ООО «Радуга») – 4 487,2 тыс. руб.;
- санитарное содержание дорог, внутриквартальных проездов и прилегающих к ним объектов озеленения на территории МУ Администрации г. Сухум «Управа №5» (ООО «КлинСервис») – 4 957,2 тыс. руб.;

- обслуживание мусоропроводов и объектов озеленения (МУП «Благоустройство») – 1 993,0 тыс. руб.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 2 451,3 тыс. руб.

- **0503 «Благоустройство»** в сумме 102 811,5 тыс. руб., исполнение – 73,9 %. В соответствии с Решением по данному подразделу увеличены бюджетные ассигнования на 24 000,0 тыс. руб. Кассовые расходы произведены, в том числе на:

- текущий ремонт дорог, содержание ливневой канализации (МУП «ДРСУ») – 14 058,0 тыс. руб.;
- содержание прибрежной пляжной зоны (МУП «Благоустройство») – 2 166,8 тыс. руб.;
- содержание мусорной свалки в г. Гал (МУП «Благоустройство») – 4 556,9 тыс. руб.;
- техническая эксплуатация объектов уличного наружного освещения (МУП «Благоустройство») – 10 016,6 тыс. руб.;
- содержание объектов озеленения, парков, скверов и фонтанов (ООО «Евро Строй Дизайн») – 19 058,9 тыс. руб.;
- комплексное содержание объектов дорожного хозяйства и озеленения (МУП «Благоустройство») – 20 059,9 тыс. руб.;
- дотация на погашение задолженности за электроэнергию за 2023 г. (МУП «Водоканал») – 24 000,0 тыс. руб.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 22 149,6 тыс. руб.;

- **0510 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** - 56 344,7 тыс. руб., исполнение – 75,9 %. В соответствии с Решением по данному подразделу увеличены бюджетные ассигнования на 23 000,0 тыс. руб.

Согласно представленной расшифровке:

- на содержание аппарата МУ «Управление городским хозяйством Администрации г. Сухум» - 2 204,1 тыс. руб.;
- отлов и транспортировка бесхозных животных (МУП «Благоустройство») – 490,6 тыс. руб.;
- дотация на погашение задолженности за электроэнергию за 2023 г. (МУП «Водоканал») – 23 111,2 тыс. руб.;
- дотация на возмещение расходов, связанных с обращением ТБО (МУП «Благоустройство») – 22 416,5 тыс. руб.;
- на приобретение жидкого хлора (МУП «Водоканал») – 4 454,4 тыс. руб.;
- на приобретение насосного оборудования (МУП «Водоканал») – 3 667,9 тыс. руб.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 17 556,2 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I полугодие 2024 г. по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составила **63 522,1 тыс. руб.**

Кассовое исполнение расходов по разделу **0700 «Образование»** составило **289 323,6 тыс. руб.**, исполнение – 83,5 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 210 411,4 тыс. руб., исполнение – 82,6 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 72,7 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 2 164,5 единицы, фактическая численность – 1 808,0 единиц, укомплектованность – 83,5 %.

В структуре расходов бюджета г. Сухум наибольший удельный вес приходится на расходы на образование - 31,5 %. Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 33 888,4 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены, в том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 107 297,9 тыс. руб., исполнение – 90,0 %;
- 0702 «Общее образование» - 172 478,8 тыс. руб., исполнение – 80,3 %;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» - 9 546,9 тыс. руб.,
исполнение – 75,5 %;

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на I полугодие 2024 г.
по разделу **0700 «Образование»** составила **57 262,0 тыс. руб.**

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовое исполнение расходов – **104 150,2 тыс. руб.**, исполнение – 74,8 %. Удельный вес данных расходов составил 11,3 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 82 977,8 тыс. руб., исполнение – 73,5 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 79,7 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 925,0 единиц, фактическая численность – 808,5 единиц, укомплектованность – 87,4 %. Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 14 759,3 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены, в том числе по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» - 92 340,3 тыс. руб.,
исполнение – 74,4 %;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 5 737,4 тыс. руб.,
исполнение – 73,2 %;

- 0810 «Другие расходы в области здравоохранения» - 6 072,5 тыс. руб.,
исполнение – 82,2 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I полугодие 2024 г.
по разделу **0800 «Здравоохранение»** составила **35 166,2 тыс. руб.**

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовое исполнение расходов составило **11 560,6 тыс. руб.**, исполнение – 79,1 %, удельный вес данных расходов составил 1,3 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 5 383,9 тыс. руб., исполнение – 95,4 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 46,6 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 243,0 единицы, фактическая численность –

212,0 единиц, укомплектованность – 87,2 %. Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшился на 2 903,0 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены, в том числе по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство, СМИ» - 8 791,2 тыс. руб., исполнение – 78,3 %, в том числе:

✓ Центральная библиотечная система – 2 896,6 тыс. руб., исполнение – 89,6 %;

✓ Прочие мероприятия – 5 894,6 тыс. руб., исполнение – 73,7 %, из которых: «День города» - 3 140,0 тыс. руб., «День защиты детей» – 849,9 тыс. руб.; «День Победы 9 мая» - 1 023,0 тыс. руб.;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» - 2 769,4 тыс. руб., исполнение – 81,8 %

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на I полугодие 2024 г. по **разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ»** составила **3 057,1 тыс. руб.**

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы составили **22 221,3 тыс. руб.**, исполнение – 69,0 %, удельный вес расходов составил 2,4 %. В соответствии с Решением по данному подразделу увеличены бюджетные ассигнования на 2 000,0 тыс. руб. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 14 532,7 тыс. руб., исполнение – 74,2 %, исполнение – 74,6 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 65,4 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 171,5 единиц, фактическая численность – 155,0 единиц, укомплектованность – 90,4 %. Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 4 036,3 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены, в том числе по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» - 14 951,1 тыс. руб., в т.ч. «Спортивные мероприятия» - 3 382,7 тыс. руб.;

- 1002 «Молодежные мероприятия» - 639,2 тыс. руб.;

- 1010 «Другие расходы в области физкультуры, спорта и молодежной политике» - 6 631,0 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I полугодие 2024 г. по разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** составила **9 997,1 тыс. руб.**

По разделу **1100 «Социальная политика»** кассовые расходы составили **32 160,6 тыс. руб.**, исполнение – 91,1 %, удельный вес расходов составил 3,5 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 4 525,6 тыс. руб., исполнение –99,6 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 3 952,5 тыс. руб., исполнение – 99,6 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 573,1 тыс. руб., исполнение – 99,6 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 14,1 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 35,5 единиц, фактическая численность – 31,0 единица, укомплектованность – 87,3 %.

Кассовые расходы произведены, в том числе по подразделам:

- 1101 «МСЭК» – **438,6** тыс. руб., исполнение – 99,9 %.

- 1101 МУ Администрации г. Сухум «Расчетный центр по выплате трудовых и социальных пенсий, пособий» - **31 722,0** тыс. руб., исполнение – 91,0 %. Согласно представленной «Справке по выплате пособий по городскому бюджету на 01 июля 2024 г.», пособия предоставлены в сумме 27 183,5 тыс. руб. (возврат пособий – 107,3 тыс. руб.), в т.ч.:

- по уходу за детьми-инвалидами до 16 лет в сумме 2 652,0 тыс. руб. (142 человека);

- по уходу за инвалидом I группы с детства – 3 861,0 тыс. руб. (207 человек);

- круглым сиротам – 198,0 тыс. руб. (9 человек);

- многодетным семьям – 15 684,0 тыс. руб. (720 человек);

- одиноким матерям – 4 046,0 тыс. руб. (258 человек);

- при рождении ребенка – 742,5 тыс. руб. (81 человек).

Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на **12 309,6** тыс. руб. Следует отметить, что с 01.01.2024 г. по решению СГС от 28.11.2023 г. №31 (1440) увеличены размеры социальных пособий.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I полугодие 2024 г. по **разделу 1100 «Социальная политика»** составила **3 156,3** тыс. руб.

Анализом расходной части бюджета г. Сухум установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма **неисполненных обязательств на I полугодие 2024 г. составила 219 788,2** тыс. руб. Причины неисполнения в Отчете не указаны.

При подготовке Оперативного отчета об исполнении Республиканского бюджета за I полугодие 2024 года установлено, что «Отчет о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за I полугодие 2024 г.» представлен в отсутствии Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия о повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2024 году, в котором должны быть утверждены целевые показатели средней заработной платы в разрезе вышеуказанных категорий работников на 2024 год.

Таким образом, анализ исполнения норм Соглашения между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о порядке и условиях софинансирования за счет средств Российской Федерации повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан от 14 апреля 2015 года произведен на основании целевых показателей средней заработной

платы в разрезе категорий работников на 2023 год, утвержденных Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г. №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году».

Согласно «Отчету о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан по местному бюджету за I полугодие 2024 года» общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) по основным категориям составил **252 579,8 тыс. руб.**, в т.ч.:

- по разделу **0700 «Образование» – 165 836,5 тыс. руб.**, что составляет 66,0 % от суммы распределенных средств (в т.ч.: субсидии – 25 446,1 тыс. руб., из местного бюджета – 140 390,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 1 167 единиц. По категориям:

- **ФОТ (КОСГУ 210) педагогических работников образовательных учреждений общего образования** составил **104 240,1 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 25 446,1 тыс. руб.). На выплату заработной платы при среднесписочной численности работников в количестве 747 единиц начислено по КОСГУ 211 – 91 039,4 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 22 223,7 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 13 200,7 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 3 222,4 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 20 312 руб. (целевое значение средней заработной платы – 26 823 руб.);

- **ФОТ (КОСГУ 210) педагогических работников дошкольных образовательных учреждений** составил **31 407,7 тыс. руб.** (из местного бюджета – 31 407,7 тыс. руб.). На выплату заработной платы при среднесписочной численности работников в количестве 181 ед. начислено по

КОСГУ 211 – 27 430,3 тыс. руб. (в т.ч.: из местного бюджета – 27 430,3 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 3 977,4 тыс. руб. (в т.ч.: из местного бюджета – 3 977,4 тыс. руб.); средний уровень заработной платы - 22 258 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 **30 188,7 тыс. руб.** (в т.ч.: из местного бюджета – 30 188,7 тыс. руб.). На выплату заработной платы при среднесписочной численности работников в количестве 239 ед. начислено по КОСГУ 211 – 26 365,7 тыс. руб. (в т.ч.: из местного бюджета – 26 365,7 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 3 823,0 тыс. руб. (в т.ч.: из местного бюджета – 3 823,0 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 18 386 руб. (целевое значение – 23 993 руб.);

- по разделу **0800 «Здравоохранение» – 83 956,4 тыс. руб.**, что составляет 34,0 % от суммы распределенных средств (в т.ч.: субсидии – 9 712,6 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 592 ед. По категориям:

- ФОТ (КОСГУ 210) **врачей** составил **32 580,8 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидии – 3 977,8 тыс. руб.). На выплату заработной платы при среднесписочной численности работников в количестве 180 ед. начислено (КОСГУ 211) – 28 454,9 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 3 474,1 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 4 125,9 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 503,7 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 26 347 руб. (целевое значение – 39 658 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **среднего медицинского (фармацевтического) персонала** составил **39 848,4 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 4 195,2 тыс. руб.). На выплату заработной платы при среднесписочной численности работников в количестве 299 ед. начислено по КОСГУ 211 – 34 802,1 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 3 663,9 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 5 046,3 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 531,3 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 19 399 руб. (целевое значение – 24 181 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) младшего медицинского персонала составил **11 527,2 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидии – 1 539,6 тыс. руб.). На выплату заработной платы при среднесписочной численности работников в количестве 113 единиц начислено по КОСГУ 211 – 10 067,4 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 1 344,6 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 1 459,8 тыс. руб. (в т.ч.: субсидии – 195,0 тыс. руб.); средний уровень заработной платы – 14 849 руб. (целевое значение средней заработной платы – 18 505 руб.);

- по разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ» (библиотеки) – 2 451,7 тыс. руб.**, что составляет 1,0 % от суммы распределенных средств (в т.ч.: из местного бюджета – 2 451,7 тыс. руб.); по КОСГУ 211 – 2 141,2 тыс. руб. (в т.ч.: из местного бюджета – 2 141,2 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 310,5 тыс. руб. (в т.ч.: из местного бюджета – 310,5 тыс. руб.); при среднесписочной численности 20 человек и среднем уровне зарплаты 17 843 руб. (целевые значения – 19 682 руб.);

- по разделу **1100 «Социальная политика» - 335,1 тыс. руб.**, что составляет 0,1 % от суммы распределенных средств (по категории «социальный работник»), в т.ч.: из местного бюджета – 335,1 тыс. руб. На выплату заработной платы при среднесписочной численности 4 ед. начислено по КОСГУ 211 – 292,6 тыс. руб. (в т.ч.: из местного бюджета – 292,6 тыс. руб.), по КОСГУ 213 – 42,4 тыс. руб. (в т.ч.: из местного бюджета – 42,4 тыс. руб.); средний уровень зарплаты – 12 193 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), среднемесячная начисленная заработная плата которых превысила целевое значение, что отражено в Таблице №5.

Таблица №5
(тыс. руб.)

№	Категории работников	Целевые значения средней заработной платы согласно Постановлению КМ РА от 29 июня 2023 г. N 69	Согласно отчету о расходовании средств за 1 полугод.2024 г.	% исполнения
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823,00	20 312,00	75,7
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	22 370,00	25 258,00	112,9
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993,00	18 386,00	76,6
4	Врачи	39 658,00	26 347,00	66,4
5	Средний медицинский персонал	24 181,00	19 399,00	80,2
6	Младший медицинский персонал	18 505,00	14 849,00	80,2
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682,00	17 843,00	90,7
8	Работники, занимающие должность служащего "социальный работник"	19 169,00	12 193,00	63,6

По итогам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета г. Сухум за I полугодие 2024 г. установлено:

1. Утвержденные Решением Сухумского городского Собрания №4 (1445) от 09.04.2024 г. бюджетные назначения не соответствуют параметрам, указанным в ст.1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2024 год» №5833-с-VII от 29.12.2023 г., т.е. утвержденные годовые показатели по расходам больше на 154 692,0 тыс. руб.

2. В представленном Отчете сумма утвержденных годовых бюджетных назначений по доходам и расходам больше утвержденных Решением Сухумского городского Собрания №4 (1445) от 09.04.2024 г. годовых бюджетных назначений на 11 936,0 тыс. руб., т.е. на сумму поступивших на момент составления Отчета иных межбюджетных трансфертов.

3. Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета г. Сухум за I полугодие 2024 г. составило **836 224,9** тыс. руб., в т. ч. собственные доходы - 785 714,9 тыс. руб.; межбюджетный трансферт из Республиканского бюджета поступил в сумме **50 510,0 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 30 882,0 тыс. руб., из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 7 450,0 тыс. руб., из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 12 178,0 тыс. руб.);

- кассовое исполнение расходов – **917 993,4** тыс. руб.

4. На 01.01.2024 г. остаток средств бюджета г. Сухум составлял 159 3679,6 тыс. руб., на 01.07.2024 г. – 77 911,1 тыс. руб.

5. **Налоговые и неналоговые доходы** (собственные доходы) поступили в бюджет г. Сухум в сумме **785 714,9 тыс. руб.**, что на 82 229,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2024 г. (703 485,2 тыс. руб.), или 111,7 % исполнения.

6. Структура собственных доходов бюджета г. Сухум представлена в основном поступлениями подоходного налога с физических лиц и составила **49,8 %** собственных доходов бюджета, а также налога на прибыль предприятий и организаций - **36,4 %**. Удельный вес налога на имущество предприятий и организаций составил 4,4 %; спецналога на отдельные виды деятельности - 3,9 %, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия – 2,5 %, земельного налога – 1,9 %

7. Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период характеризуется поступлением налоговых и неналоговых доходов с

превышением прогнозных показателей на 83 777,6 тыс. руб., в основном, за счет перевыполнения по подоходному налогу (на 62 879,3 тыс. руб.), налогу на имущество (на 8 332,0 тыс. руб.), налогу на прибыль предприятий и организаций (на 5 193,2 тыс. руб.), земельному налогу (на 4 282,5 тыс. руб.).

8. В бюджет г. Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 1 547,9 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. **Задолженность по налоговым платежам на 01.07.2024 г. составила 284 085,1 тыс. руб., из которых 200 231,1 тыс. руб., или 70,5 % - «проблемные налоговые недоимки».**

10. Всего за I полугодие 2024 г. перечислено в бюджет за 10 объектов – 801,9 тыс. руб., из них 737,4 тыс. руб. за 6 объектов муниципального имущества, состоящем на балансе Администрации г. Сухум, 39,5 тыс. руб. за 3 объекта МУ «Управления образования» Администрации г. Сухум, от «Оборонно-спортивно-технического общества» - 25,0 тыс. руб.

11. Дебиторская задолженность по арендной плате за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом на 01.07. 2024 г. составила **11 446,0 тыс. руб.** (дебиторская задолженность - 12 727,6 тыс. руб., кредиторская задолженность - 1 281,6 тыс. руб.).

12. В отсутствие в Генеральном разрешении №227224 от 12 октября 2022 г. арендных платежей как источника формирования внебюджетных средств арендная плата в сумме 1 725,0 тыс. руб. поступила на спецсчет МУ «Управления образования» Администрации г. Сухум.

13. Задолженность по арендной плате по Управлению образования Администрации г. Сухум на 01.07.2024 г. с учетом задолженности частной школы «Альфа» в сумме 1 628,0 тыс. руб. составила **1 994,1 тыс. руб.**

14. 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 2024 год», утвержденному Приложением №2 к Решению Сухумского городского Собрания №4 (1445) от 09.04.2024 г., аппарат Администрации г. Сухум является администратором данного вида дохода.

15. Администрация г. Сухум не начисляет пени за просрочку арендных платежей, в чем усматривается нарушение ст. 14 Закона - нарушение принципа полноты отражения доходов бюджета. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность принимаемых Администрацией г. Сухум, как администратора дохода, мер по своевременному поступлению арендных платежей и взысканию задолженности.

16. В бюджет г. Сухум своевременно недопоступили доходы от приватизации муниципальной собственности в сумме **2 225,0 тыс. руб.** (задолженность с 2018 года).

17. В расходовании средств резервного фонда Администрации г. Сухум усматривается нарушение п. 2.1 Порядка и **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 1 564,2 тыс. руб.**

18. За счет бюджетных ассигнований, предусмотренных по подразделу 0102 «Функционирование органов исполнительной власти», произведены расходы, не относящиеся к бюджетным ассигнованиям, на содержание аппарата Администрации г. Сухум, в чем усматривается **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 19 524 ,0 тыс. руб.**

19. За отчетный период по всем разделам бюджетной классификации сумма неисполненных бюджетных назначений на I полугодие 2024 г. составила **219 788,2 тыс. руб.**

20. Приказом Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 года №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по г. Сухум следовало уменьшить сумму субсидии на 1 592,1 тыс. руб., однако, Сухумским городским Собранием соответствующее решение за отчетный период не принято.

21. 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), среднемесячная начисленная заработная плата которых превысила целевое значение.

Исполнитель: гл. инспектор экспертно-аналитического отдела Калимова Э.А.