

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «02» июля 2025 г. № 11

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 1-кв. 2025 года

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», ст. 83 и ст.121 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) Контрольной палатой Республики Абхазия составлен оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 1-кв. 2025 года.

Внешняя проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за 1-кв. 2025 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 1-кв. 2025 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 23.04.2025г. финансовым отделом Администрации Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01.04.2025 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой, источники финансирования дефицита бюджета);

- приложения к отчету (аналитическая информация о расходах, о доходах бюджета Сухумского района на 01.04.2025 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- анализ доходной части бюджета Сухумского района за 1-кв. 2025 года в разрезе предприятий;

- поступление арендных платежей за 1-кв. 2025 года по Сухумскому району;

- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за 1-кв. 2025 года;

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Сухумского района на 01.04.2025 г.;

- Решение Собрания Сухумского района №13 от 26.12.2024 г. «о бюджете Сухумского района на 2025 год».

В соответствии с Решением Собрания Сухумского района № 13 от 26.12.2024г. бюджет района на 2025 год утвержден: по доходам в сумме **155 301,3 тыс. руб.**, по расходам – **237 301,3 тыс. руб.**, межбюджетный трансферт из Республиканского бюджета в сумме 82 000,0 тыс. руб., в т. ч.: дотации – 58 000,0 тыс. руб.; субсидии - 24 000,0 тыс. руб.

Исполнение бюджета Сухумского района за 1-кв. 2025 года отражено в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточнен. прогнозные значения на 1-кв. 2025 г.	Исполнение за 1-кв. 2025г.	Отклон. от прогноза на 1-кв. 2025г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	237 301,3	43 616,5	43 824,0	207,5	100,5	18,5	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	155 301,3	35 116,5	41 896,6	6 780,1	119,3	27,0	95,6
Дотации из Республиканского бюджета	58 000,0	4 500,0	0,0	-4 500,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	24 000,0	4 000,0	1 927,4	-2 072,6	48,2	8,0	4,4
Расходы бюджета	237 301,3	41 000,0	40 549,1	-450,9	98,9	17,1	

Общий объем **доходов** Сухумского района за 1-кв. 2025 года составил **43 824,0 тыс. руб.**, или 18,5 % исполнения прогнозного показателя на 2025 г., в том числе:

- объем **налоговых и неналоговых (собственных) доходов** бюджета района составил 41 896,6 тыс. руб., или 119,3 % исполнения прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года (35 116,5 тыс. руб.);

- **дотации** из республиканского бюджета прогнозируемые на 1 кв. 2025г. в сумме **4 500,0 тыс. руб.**, не поступали;

- объем **субсидий** из республиканского бюджета составил **1 927,4 тыс. руб.**, или 48,2 % исполнения прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года (4 000,0 тыс. руб.);

- объем **расходов** за отчетный период составил **40 549,1 тыс. руб.**, или 98,9 % исполнения прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года (41 000,0 тыс. руб.).

Остаток средств бюджета на 01.01.2025 года составлял **9 591,2 тыс. руб.**, остаток средств на 01.04.2025 г. составил **12 866,1 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 1 кв. 2025 года отражено в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточнен. прогнозные значения на 1 кв. 2025 г.	Исполнение за 1 кв. 2025г.	Отклонение от прогноза на 1 кв. 2025 г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
Налоговые и неналоговые доходы	155 301,3	35 116,5	41 896,6	6 780,1	119,3	27,0	95,6
Налог на прибыль предприятий и организаций	47 591,3	9 746,4	11 736,2	1 989,8	120,4	24,7	28,0
Подоходный налог с физических лиц	80 005,3	20 741,1	23 969,6	3 228,5	115,6	30,0	57,2
Акцизы на водку, коньяк, ликер и др. алког. напитки (за искл. вина и пива) производимые на территории РА	0,0	0,0	210,0	210,0	-	-	0,5
Земельный налог	5 023,0	1 834,7	3 579,8	1 745,1	195,1	71,3	8,5
Налог на имущество предприятий	3 640,4	1 274,0	1 322,1	48,1	103,8	36,3	3,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	100,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 013,4	350,1	422,4	72,3	120,7	21,0	1,0

Патентная система налогообложения	246,1	140,2	159,5	19,3	113,8	64,8	0,4
Государственная пошлина	1 400,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	9 808,7	1 000,0	552,2	-447,8	55,2	5,6	1,32
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	1 500,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Доходы от реализации им-ва, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств	300,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,00
Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	300,0	0,0	35,9	35,9	-	12,0	0,09
Лицензионные сборы	15,0	5,0	0,0	-5,0	0,0	0,0	-
Иные административные платежи и сборы	70,0	25,0	0,0	-25,0	0,0	0,0	0,00
Прочие неналоговые доходы	3 288,1	0,0	-91,1	-91,1	-	-2,8	-0,2
Межбюджетные трансферты	82 000,0	8 500,0	1 927,4	-6 572,6	22,7	2,4	4,4
Дотации из Республиканского бюджета	58 000,0	4 500,0	0,0	-4 500,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии из Республиканского бюджета	24 000,0	4 000,0	1 927,4	-2 072,6	48,2	8,0	4,4
Всего доходов	237 301,3	43 616,5	43 824,0	207,5	100,5	18,5	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет Сухумского района в сумме **41 896,6 тыс. руб.**, что на 6 780,1 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 1 кв. 2025 г. (35 116,5 тыс. руб.), или 119,3 % исполнения.

В структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период наибольшие поступления приходятся на подоходный налог с физических лиц Республики Абхазия – 57,2 % и налог на прибыль предприятий и организаций – 28,0 %.

Подоходный налог с физических лиц поступил в сумме **23 969,6 тыс. руб.**, что на 3 228,5 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года (20 741,1 тыс. руб.), исполнение – 115,6 %, удельный вес – 57,2 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 2 165,5 тыс. руб.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **11 736,2 тыс. руб.**, что на 1 989,8 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года (9 746,4 тыс. руб.), исполнение - 120,4 %, удельный вес – 28,0 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 4 647,2 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме **3 579,8 тыс. руб.**, что на 1 745,1 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года (1 834,7 тыс. руб.), исполнение - 195,1 %, удельный вес – 8,5 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 1 275,3 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме **1 322,1 тыс. руб.**, что на 48,1 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года (1 274,0 тыс. руб.), исполнение – 103,8 %, удельный вес 3,2 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024г. увеличилось на 405,7 тыс. руб.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме **422,4 тыс. руб.**, что на 72,3 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года (350,1 тыс. руб.), исполнение – 120,7 %, удельный вес – 1,0 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 1 кв. 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 22,8 тыс. руб.

По патентной системе налогообложения поступило **159,5тыс. руб.**, что на 19,3 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года (140,2 тыс. руб.), исполнение - 113,8 %, удельный вес – 0,4 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое

исполнение налога за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024г. увеличилось на 29,3 тыс. руб.

За отчетный период *Государственная пошлина* не поступала, при прогнозе на 2025 год 1 400,0 тыс. руб. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2024 года данный вид дохода также не поступал.

Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме **552,2 тыс. руб.**, что на 447,8 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 1-кв. 2024 года (1 000,0 тыс. руб.), исполнение – 55,2 %, удельный вес – 1,3 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за 1 кв. 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 535,0 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступления арендных платежей за 1 кв. 2025 года по Сухумскому району», из 9 объектов, сданных в аренду, арендная плата за рассматриваемый период начислена только по четырем объектам, на двух объектах в связи с сезонностью работ начисления арендной платы по итогам 1-ого квартала не производятся (летний ресторан «Ущелье» договор №03 от 20.10.2004г. арендатор Авидзба И.О. и цитрусовая плантация договор №13 от 19.11.2022г. арендатор Агумава С.М.), по двум объектам договора аренды расторгнуты (здание средней школы в с. Ачадара арендатор ООО «Кентавр» согласно решения арбитражного суда по делу № АС-05/2024 от 24.04.2024г. по исковому заявлению Администрации Сухумского района о взыскании задолженности и расторжении договора, договор аренды расторгнут, а в взыскании задолженности в сумме 1 590,2 тыс. руб. отказано и имущественный комплекс «Водолечебница» согласно решения арбитражного суда по делу № АС-75/2024 от 14.11.2024г. договор аренды расторгнут, а в взыскании задолженности в сумме 18 688,1 тыс. руб. отказано), 1 объект помещение в здании администрации района (арендатор ООО «Сухум банк») срок договора истек 29.05.2023 года, остаток задолженности 150,0 тыс. руб.

Таким образом из-за непринятых своевременно администрацией Сухумского района мер, на основании решений судов списано 20 278,3 тыс. руб.

Арендная плата поступила от ЗАО «Аквафон» за аренду земельных участков в сумме 487,8 тыс. руб. и от Папава Л. Д. а аренду помещения Сухумской районной поликлиники по договору № 1 от 01.10.2024г. в сумме 64,4 тыс. руб.

Задолженность по арендным платежам на **01.01.2025** года составляла **22 825,1 тыс. руб.**, задолженность по арендным платежам на **01.04.2025** года составила **2 159,1 тыс. руб.**

Доходы от приватизации муниципальной собственности за отчетный период не поступали, при прогнозе на 2025 год 1 500,0 тыс. руб. За аналогичный период 2024 г. данный вид дохода также не поступал.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств не поступали, при прогнозе на 2025 год 300,0 тыс. руб. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2024 г. данный вид дохода также не поступал.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 35,9 тыс. руб., при прогнозе на 2025 год 300,0 тыс. руб., удельный вес – 0,1 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за 1 кв. 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 6,1тыс. руб.

Лицензионные сборы за отчетный период не поступали, при прогнозе на 1 кв. 2025 года 5,0 тыс. руб. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2024 г. данный вид дохода также не поступал.

Иные административные платежи и сборы за отчетный период не поступали, при прогнозе на 1 кв. 2025 года 25,0 тыс. руб. Администратор

дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение сборов за аналогичный период 2024 г. составило 2,0 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы за отчетный период не поступали. Платежным поручением №891 от 16.07.2024года в бюджет района поступили денежные средства в сумме 91,1 тыс. руб. с названием платежа «оплата за временный патент на право торговли, который был ошибочно отнесен на КБК 80001909020020000180 «Другие неналоговые доходы местного бюджета». В январе 2025 года Управлением Казначейства уведомлением №2 от 22.01.2025 года об уточнении вида и принадлежности платежа, была произведена переброска доходов с КБК 80001909020020000180 на КБК 01700901010010000180 на счет бюджета в сумме 91,1 тыс. руб., в отчете за отчетный период отражается с минусом. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2024 г. данный вид дохода не поступал.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых на 1 кв. 2025 г. доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **7 349,0 тыс. руб.** В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **568,9 тыс. руб.** Причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленном отчете не отражены.

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в виде **субсидий** в сумме **1 927,4 тыс. руб.**, при прогнозе 4 500,0 тыс. руб., исполнение – 48,2 %. **Дотация** – прогнозируемая в сумме **4 000,0 тыс. руб.**, не поступала.

На протяжении многих лет перед бюджетом Сухумского района числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на 01.04.2025 г. общая сумма задолженности по Сухумскому району составила 44 207,5 тыс. руб. Динамика суммы задолженности отражена в Таблице №3.

Таблица №3

(тыс. руб.)

01.01.20г.	01.01.21г.	01.01.22г.	01.01.23г.	01.01.24г.	01.01.2025г.	01.04.2025г.
47 110,6	47 470,1	40 825,6	40 249,2	42 715,6	44 372,2	44 207,5

Из таблицы №3 следует, что на 01.01.2025 г. сумма задолженности сократилась относительно показателя на 01.01.2021 г. – это связано с тем, что 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. Однако, в сравнении с 2022 годом задолженность по налогам увеличилась на 3 381,9 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	Всего
Текущие недоимки	8,5	66,4	487,7	208,7	229,7	407,8	1 408,8
Проблемные недоимки	9 458,9	13 588,6	8 356,5	0,0	630,0	9 640,9	41 674,9
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	119,9	30,0	407,7	0,0	12,1	519,0	1 088,7
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	11,9	0,0	23,2	0,0	35,1
Всего	9 587,3	13 685,0	9 263,8	208,7	895,0	10 567,7	44 207,5

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам (всего – 1 408,8 тыс. руб.) на филиал ООО «Северо-Запад Инвест Проект» в сумме 267,9 тыс. руб. (в т. ч. подоходный налог – 262,4 тыс. руб. и налог на прибыль – 5,5 тыс. руб.), на ООО «Апсны трейдинг» в сумме 208,7 тыс. руб. (акциз) и на индивидуальных предпринимателей в сумме 471,9 тыс. руб. (в том числе: подоходный налог –

101,5 тыс. руб.; спецналог – 229,7 тыс. руб. и земельный налог – 140,7 тыс. руб.);

- по проблемным налоговым недоимкам (всего – 41 674,9 тыс. руб.), наиболее крупными являются ГК «Абхазберегозащита» ГСК «Апсныргылар» 12 240,6 тыс. руб., в том числе: налог на прибыль – 5 671,0 тыс. руб.; налог на имущество – 2 629,5 тыс. руб.; подоходный налог – 3 940,1 тыс. руб. (на 01.01.2025 г. задолженность составляла 11 945,1 тыс. руб.; ООО «Сухумский ДФЗ «Апсны» - 11 454,9 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 201,8 тыс. руб., налог на имущество – 8 572,2 тыс. руб., подоходный налог – 2 676,1 тыс. руб. и земельный налог – 4,8 тыс. руб.), на 01.01.2025 г. задолженность составляла 11 360,2 тыс. руб.; ООО «Никсан» - 2 048,2 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «Эшера-ПЛЮС» - 4 192,7 тыс. руб. (в том числе: налог на имущество – 274,0 тыс. руб. и земельный налог – 3 918,7 тыс. руб.), на 01.01.2025 г. задолженность составляла 4 184,1 тыс. руб.; ООО «Даут плюс» - 3 181,2 тыс. руб. (земельный налог), ООО «ТЕХНО-ЭКО» - 1124,4 тыс. руб. (налог на имущество).

По индивидуальным предпринимателям «проблемные налоговые недоимки» составили **1 927,0 тыс. руб.** (в том числе: подоходный налог – 295,4 тыс. руб., спецналог – 470,9 тыс. руб. и земельный налог – 1 160,7 тыс. руб.);

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

Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила **40 549,1 тыс. руб.**, что на 450,9 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 1 кв. 2025 г. (41 000,0 тыс. руб.), исполнение – 98,9 %. Кассовый расход за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился 102,1 тыс. руб.

Расходы на заработную плату за отчетный период по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 19 997,7 тыс. руб., или 15,8 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год, удельный вес – 49,3 %, при штатной численности 490,5 ед. фактическая численность – 789,0 ед., укомплектованность составляет 99,7 %.

Финансирование расходов в отчетный период осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации, что отражено в Таблице № 5

Таблица №5
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточнен. прогнозные значения на 1-кв. 2025 г.	Исполнено за 1-кв. 2025 г.	Отклонение от обязат. на 1-кв. 2025г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	71 170,3	10 300,0	10 233,7	-66,3	99,4	14,4	25,2
04 00	Национальная экономика	25 406,0	8 500,0	8 313,4	-186,6	97,8	32,7	20,5
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	31 564,2	5 300,0	5 277,3	-22,7	99,6	16,7	13,0
07 00	Образование	73 712,3	11 000,0	10 986,6	-13,4	99,9	14,9	27,1
08 00	Здравоохранение	18 348,6	2 800,0	2 748,3	-51,7	98,2	15,0	6,8
09 00	Культура и искусство, СМИ	6 606,1	900,0	897,2	-2,8	99,7	13,6	2,2
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	3 102,7	500,0	459,6	-40,4	91,9	14,8	1,1
11 00	Социальная политика	7 391,1	1 700,0	1 633,0	-67,0	96,1	22,1	4,0
	ВСЕГО РАСХОДОВ	237 301,3	41 000,0	40 549,1	-450,9	98,9	17,1	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили **10 233,7 тыс. руб.**, или 99,4 % исполнения прогнозного показателя на 1 кв. 2025 г. (10 300,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов – 25,2 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 10 300,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 5 373,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 52,5 %. При штатной численности 119,0 ед., фактическая численность составила 119,0 ед., укомплектованность – 100,0 %.

На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано 1 074,1 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 10,5 %. На увеличение стоимости основных средств по КОСГУ 310 израсходовано 48,6 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 0,5 %. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 2 085,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 20,4 %.

Расходы раздела состоят из расходов аппарата Администрации Сухумского района в сумме 3 026,8 тыс. руб., Собраний Сухумского района в сумме 585,3 тыс. руб., финансового отдела Администрации Сухумского района – 722,9 тыс. руб., Администраций сел (10 сёл) – 3 026,8 тыс. руб., резервного фонда Администрации Сухумского района – 1 539,4 тыс. руб. и другие общегосударственные вопросы – 4 359,2 тыс. руб.

По подразделу 0109 «**Резервные фонды**» из Резервного фонда Администрации Сухумского района осуществлены расходы в сумме – **1 539,4 тыс. руб.**, или 23,7 % исполнения, при утвержденных годовых назначениях – 6 500,0 тыс. руб. Средства направлены, в том числе: на материальную помощь гражданам – 1 451,6 тыс. руб.; финансовая помощь ОУР ОВД Сухумского района на приобретение запчастей для служебной автомашины в сумме 55,0 тыс. руб.; финансовая помощь на приобретение нефтепродуктов для ОГВК Сухумского района в сумме 32,0 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на отчетный период по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» составила 66,3 тыс. руб.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** исполнение расходных обязательств составило **8 313,4 тыс. руб.**, что на 186,6 тыс. руб. меньше

прогнозируемых бюджетных назначений на 1 кв. 2025 года в сумме 8 500,0 тыс. руб., или 97,8 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 2 632,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 6 817,4 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 82,0 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 1 496,0 тыс. руб., удельный вес – 18,0 %.

В рамках раздела средства направлены:

- 0402 «Строительство» - на ремонтно-восстановительные работы в сумме 7 750,3 тыс. руб., удельный вес – 93,2 %;

- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» на транспортные услуги в сумме 563,1 тыс. руб., удельный вес – 6,8 %;

Сумма неисполненных бюджетных назначений на отчетный период по разделу 04 00 «Национальная экономика» составила 186,6 тыс. руб.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходных обязательств составило **5 277,3 тыс. руб.**, что на 22,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на 1 кв. 2025 года в сумме 5 300,0 тыс. руб., или 99,6 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 2 853,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 96,9 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 1,8 %. При штатной численности 3 ед., фактическая численность составила 3 ед., укомплектованность – 100,0 %.

По КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 5 131,3 тыс. руб., удельный вес – 97,2 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 49,2 тыс. руб., удельный вес – 0,9 %.

В рамках раздела средства направлены: на содержание МУ Администрации Сухумского района «БТИ» – 146,1 тыс. руб., удельный вес - 2,8 %; на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора – 470,6 тыс. руб., удельный вес – 8,9 %; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации района – 3 563,1 тыс. руб., удельный вес - 67,5 %; на оплату услуг МУП «Водоканал» за обслуживание насосного оборудования – 1 097,5 тыс. руб., удельный вес – 20,8 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на отчетный период по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 22,7 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** исполнение расходных обязательств составило **10 986,6 тыс. руб.**, или 99,9 % исполнения, что на 13,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на 1 кв. 2025 года в сумме 11 000,0 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 952,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 10 382,0 тыс. руб. (в том числе по КОСГУ 212 дорожные расходы учителей – 106,0 тыс. руб.). При штатной численности 276,0 ед., фактическая численность составила 274,5 ед., укомплектованность – 99,0 %. Удельный вес расходов – 94,5 % от общей суммы расходов раздела. По КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 276,1 тыс. руб. (в том числе: на коммунальные услуги и услуги связи – 109,7 тыс. руб., на работы и услуги по содержанию имущества – 106,5 тыс. руб.), удельный вес – 2,5 %. По КОСГУ 290 «прочие расходы» – 39,5 тыс. руб., удельный вес – 0,4 %. По КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 21,7 тыс. руб., удельный вес - 0,2 %. По КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 267,3 тыс. руб. (на приобретение ГСМ для школьных автобусов и хоз. товаров для школ района), удельный вес – 2,4 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на отчетный период по разделу 07 00 «Образование» составила 13,4 тыс. руб.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **2 748,3 тыс. руб.**, или 98,2 % исполнения, что на 51,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на 1 кв. 2025 года в сумме 2 800,0 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 289,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 2 632,4 тыс. руб., удельный вес этих расходов составляет 95,8 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 55,0 ед., фактическая численность составила 55,0 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 74,0 тыс. руб., удельный вес – 2,7 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 41,8 тыс. руб., удельный вес – 1,5 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на отчетный период по разделу 08 00 «Здравоохранение» составила 51,7 тыс. руб.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** исполнение расходных обязательств составило **897,2 тыс. руб.**, или 99,7 % исполнения, что на 2,8 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года в сумме 900,0 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 134,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 811,0 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 90,4 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 22,5 ед., фактическая численность составила 22,5 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 1,9 тыс. руб., удельный вес – 0,2 %; по КОСГУ 290 «прочие расходы» - 5,3 тыс. руб. удельный вес – 0,6 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение ГСМ) – 79,1 тыс. руб., удельный вес – 8,8 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на отчетный период по разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» составила 2,8 тыс. руб.

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** исполнение расходных обязательств составило **459,6 тыс. руб.**, или 91,9 % исполнения, что на 40,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года в сумме 500,0 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 145,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 283,5 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 61,7 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 6 ед., фактическая численность составила 6 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» (оплата услуг по найму тренеров по футболу и баскетболу) – 176,1 тыс. руб., удельный вес 38,3 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на отчетный период по разделу 10 00 «Физическая культура и спорт» составила 40,4 тыс. руб.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** исполнение расходных обязательств составило **1 633,0 тыс. руб.**, или 96,1 % исполнения, что на 67,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года в сумме 1 700,0 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 275,7 тыс. руб. Из них: на содержание отдела социального обеспечения направлено 541,0 тыс. руб., (в том числе по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 418,1 тыс. руб., удельный вес – 25,6 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 9 ед., фактическая численность составила 9 ед., укомплектованность – 100,0 %).

По КОСГУ 260 «Социальное обеспечение» на выплаты пособий по социальной помощи населению (пособия инвалидам с детства до 16 лет 1 и 2

группы в размере 2 000 руб. установленный Решением Собрания Сухумского района № 1 от 10.02.02022 г.) – 1 092,0 тыс. руб., удельный вес – 66,9 %;

По КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 90,3 тыс. руб., удельный вес – 5,5 %).

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на отчетный период по разделу 11 00 «Социальная политика» составила 67,0 тыс. руб.

Анализом расходной части бюджета Сухумского района установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма неисполненных расходных обязательств на 1 кв. 2025 г. составила 450,9 тыс. руб.

Согласно отчету финансового отдела Администрации Сухумского района Республики Абхазия «О расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования, на 01 апреля 2025 г.» начисленный общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **14 747,5 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета – 5 781,7 тыс. руб., средства местного бюджета – 8 965,8 тыс. руб.). Согласно представленным документам, на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 1 927,4 тыс. руб.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 1 кв. 2025 года установлено:

1. В соответствии с Решением Собрания Сухумского района № 13 от 26.12.2024г. бюджет района на 2025 год утвержден: по доходам в сумме 155 301,3 тыс. руб., по расходам – 237 301,3 тыс. руб., межбюджетный трансферт из Республиканского бюджета в сумме 82 000,0 тыс. руб., в т. ч.: дотации – 58 000,0 тыс. руб.; субсидии - 24 000,0 тыс. руб.

2. Общий объем **доходов** Сухумского района за 1 кв. 2025 года составил **43 824,0 тыс. руб.**, или 100,5 % исполнения прогнозного показателя 1 кв. 2025 года.

3. Объем **налоговых и неналоговых** (собственных) доходов бюджета района составил **41 896,6 тыс. руб.**, или 119,3 % исполнения прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года (35 116,5 тыс. руб.).

4. За отчетный период **дотации** из республиканского бюджета прогнозируемые в сумме 4 500,0 тыс. руб. не поступали. Объем **субсидий** из республиканского бюджета составил **1 927,4 тыс. руб.**, или 48,2 % исполнения прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года (4 000,0 тыс. руб.).

5. Объем **расходов** за отчетный период составил – **40 549,1 тыс. руб.**, или 98,9 % исполнения прогнозного показателя на 1 кв. 2025 года (41 000,0 тыс. руб.).

6. Остаток средств бюджета на 01.01.2025 года составлял **9 591,2 тыс. руб.**, остаток средств на 01.04.2025 г. составил **12 866,1 тыс. руб.**

7. Превышение исполнения прогнозных показателей за 2024 г. по отдельным видам доходов составило **7 349,0 тыс. руб.**, при этом не поступило прогнозируемых доходов по отдельным видам налоговых и неналоговых платежей на 1 кв. 2025 года в сумме – **568,9 тыс. руб.**, в том числе: **доход в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступил на 447,8 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение составило – 5,6 %.

8. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, **задолженность** по налоговым платежам перед бюджетом Сухумского района на 01.04.2025 г. составляет **44 207,5 тыс. руб.**

9. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 года составляла 22 825,1 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.04.2025 года составила 2 159,1 тыс. руб. Из-за непринятых своевременно администрацией Сухумского района мер, решениями судов списано 20 278,3 тыс. руб.

10. Общая сумма неисполненных обязательств по расходам составила 450,9 тыс. руб., в том числе по разделам: «Общегосударственные вопросы» (66,3 тыс. руб.), «Национальная экономика» (186,6 тыс. руб.), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (22,7 тыс. руб.), «Образование» (13,4 тыс. руб.), «Здравоохранение» (51,7 тыс. руб.), «Культура и искусство, СМИ» (2,8 тыс. руб.), «Физкультура, спорт и молодёжная политика» (40,4 тыс. руб.), «Социальная политика» (67,0 тыс. руб.).

11. Начисленный общий фонд оплаты труда основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан (КОСГУ 210) составил 14 747,5 тыс. руб., на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 1 927,4 тыс. руб.

Исполнитель: гл. инспектор экспертно-аналитического отдела Аршба Т.К.