

Утвержден
решением Коллегии
Контрольной палаты
Республики Абхазия
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «06» февраля 2025 г. № 1

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2024 года

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Сухумского района за рассматриваемый период являются статьи 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2024 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2024 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 06.11.2024г. года финансовым отделом Администрации Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01.10.2024 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 01.10.2024 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- анализ доходной части бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2024 года в разрезе предприятий;

- поступление арендных платежей за 9 месяцев 2024 года по Сухумскому району;

- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2024 года;

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Сухумского района на 01.10.2024 г.;

- отчет об использовании Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.10.2024 г.

В соответствии с Решением Собрания Сухумского района № 8 от 21.12.2023г. бюджет района на 2024 год утвержден: по доходам в сумме **107 861,2 тыс. руб.**, по расходам – **253 511,0 тыс. руб.**, межбюджетный трансферт из Республиканского бюджета в сумме 135 200,0 тыс. руб., в т.ч.: дотации – 98 400,0 тыс. руб.; субсидии - 36 800,0 тыс. руб. Установлен размер дефицита бюджета в сумме 10 449,7 тыс. руб.

В течение отчетного периода в параметры бюджета Сухумского района внесены изменения Решением Собрания Сухумского района №2 от 10.06.2024г. «О внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2024 год», согласно которому бюджет района по доходам составил **108 336,3 тыс. руб.**, по расходам - **281 798,7 тыс. руб.**, объем межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета в виде дотаций из Республиканского бюджета в сумме 98 400,0 тыс. руб., в виде субсидий – 36 394,0 тыс. руб. Установлен размер дефицита бюджета в сумме 38 668,4 тыс. руб., источником покрытия которого определен остаток денежных средств на счете по учету средств бюджета района.

Исполнение бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2024 года отражено в Таблице № 1.

Таблица № 1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №8 от 21.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. согласно Решения Собрания №2 от 10.06.24г.	Уточнен. прогнозные значения на 9 месяцев 2024 г.	Исполнение за 9 месяцев 2024г.	Отклон. от прогноза на 9 месяцев 2024г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	243 061,3	250 180,3	182 764,2	185 872,5	3 108,3	101,7	74,3	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	107 861,3	108 336,3	71 154,2	100 018,9	28 864,7	140,6	92,3	53,8
Дотации из Республиканского бюджета	98 400,0	98 400,0	79 960,0	56 246,2	-23 713,8	70,3	57,2	56,2
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	36 800,0	36 394,0	24 600,0	22 557,4	-2 042,6	91,7	62,0	12,1
Резервный Фонд Президента РА	0,0	7 050,0	7 050,0	7 050,0	0,0	0,0	0,0	3,8
Расходы бюджета	253 511,0	288 848,7	199 548,9	187 596,5	-11 952,3	94,0	64,9	

Общий объем **доходов** Сухумского района за 9 месяцев 2024 года составил **185 872,5 тыс. руб.**, или 101,7 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г., в том числе:

- объем **налоговых и неналоговых (собственных) доходов** бюджета района составил 100 018,9 тыс. руб., или 140,6 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года (71 154,2 тыс. руб.);

- объем **дотаций** из республиканского бюджета составил **56 246,2 тыс. руб.**, или 70,3 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года (79 960,0 тыс. руб.);

- объем **субсидий** из республиканского бюджета составил **22 557,4 тыс. руб.**, или 91,7 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года (24 600,0 тыс. руб.);

- объем **расходов** за отчетный период составил **187 596,5 тыс. руб.**, или 94,0 % исполнения прогнозного показателя.

Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял **44 128,1 тыс. руб.**, остаток средств на 01.10.2024 г. составил **42 404,1 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2024 года отражено в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №8 от 21.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. Решением Собрания №2 от 10.06.24г.	Прогноз на 9 месяцев 2024г.	Исполнение за 9 месяцев 2024г.	Отклонение от прогноза на 9 месяцев 2024 г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
Налоговые и неналоговые доходы	107 861,3	108 336,3	71 154,2	100 018,9	28 864,7	140,6	92,3	53,8
Налог на прибыль предприятий и организаций	33 252,1	33 252,1	19 751,2	28 615,1	8 863,9	144,9	86,1	28,6
Подходный налог с физических лиц	48 475,5	48 950,5	34 874,0	58 791,2	23 917,2	168,6	120,1	58,8
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	0,0	0,0	0,0	3,5	-	-	-	-
Земельный налог	4 279,3	4 279,3	3 373,4	5 334,2	1 960,8	158,1	124,7	5,3
Налог на имущество предприятий	3 103,1	3 103,1	2 301,8	4 258,4	1 956,6	185,0	137,2	4,3
Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 908,3	1 908,3	1 510,3	1 851,1	340,8	122,6	97,0	1,9
Патентная система налогообложения	160,9	160,9	160,9	357,4	196,5	222,1	222,1	0,4
Государственная пошлина	1 400,0	1 400,0	900,0	1,5	-898,5	0,2	0,1	0,0
Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	6 116,0	6 116,0	4 066,0	17,3	-4 048,7	0,4	0,3	0,02
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	3 693,0	3 693,0	0,0	2,0	2,0	-	0,1	
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	1 500,0	1 500,0	800,0	0,0	-800,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от реализации им-ва, находящегося в муниципальной соб-сти в части реализации основных средств	300,0	300,0	300,0	547,2	247,2	182,4	182,4	0,5
Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	300,0	300,0	300,0	108,7	-191,3	36,2	36,2	0,1
Лицензионные сборы	15,0	15,0	15,0	2,0	-13,0	13,3	13,3	-
Иные административные платежи и сборы	70,0	70,0	42,0	38,4	-3,6	91,4	54,9	0,04
Прочие неналоговые доходы	3 288,1	3 288,1	2 759,6	91,1	-2 668,5	-	2,8	0,1
Межбюджетные трансферты	135 200,0	134 794,0	111 610,0	85 853,6	-25 756,4	76,9	63,7	46,2
Дотации из Республиканского бюджета	98 400,0	98 400,0	79 960,0	56 246,2	-23 713,8	70,3	57,2	30,3
Субсидии из Республиканского бюджета	36 800,0	36 394,0	24 600,0	22 557,4	-2 042,6	91,7	62,0	12,1
Резервный Фонд Президента РА	0,0	0,0	7 050,0	7 050,0	0,0	100,0	-	3,8
Всего доходов	243 061,3	243 130,3	182 764,2	185 872,5	3 108,3	101,7	76,4	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет Сухумского района в сумме **100 018,9 тыс. руб.**, что на 28 864,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (71 154,2 тыс. руб.), или 140,6 % исполнения. По отношению к годовому уточненному показателю исполнение составило 92,3 %.

В структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период наибольшие поступления приходятся на подоходный налог с физических лиц Республики Абхазия – 58,8 % и налог на прибыль предприятий и организаций – 28,6 %.

Подоходный налог с физических лиц Республики Абхазия поступил в сумме **58 791,2 тыс. руб.**, что на 23 917,2 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на 9 месяцев 2024 года 34 874,0 тыс. руб., исполнение - 168,6 %, удельный вес - 58,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 9 223,5 тыс. руб. Основная часть поступлений подоходного налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- **«торговля»** - 4 925,4 тыс. руб. или 117,5 % исполнения прогнозного показателя (4 193,3 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: РУП «АГТК» – 2 009,7 тыс. руб. (159,0 % исполнения); ООО «АЗиД» - 389,7 тыс. руб. (191,3 % исполнения); ООО «РН-Абхазия» - 813,5 тыс. руб. (84,1 % исполнения);

- **«строительство»** - 2 798,8 тыс. руб. или 178,8 % исполнения прогнозного показателя (1 565,4 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: ГП «Абхазберегозащита» - 1 131,0 тыс. руб. (83,8 % исполнения); ООО «СДМ-2010» – 275,5 тыс. руб. (522,8 % исполнения);

- **«услуги»** - 4 792,8 тыс. руб. или 256,6 % исполнения прогнозного показателя (1 857,8 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится на ЗАО «Гарант Страхование» – 2 075,0 тыс. руб. (1 980,0 % исполнения);

- **поступления налога с дивидендов** – 33 910,9 тыс. руб. или 178,6 % исполнения, в т. ч.: ООО «Апсны Дью-Ти» - 32 187,4 тыс. руб. и ООО «Флагман Дьюти» - 1 723,5 тыс. руб.;

- **от государственных учреждений** поступило 8 571,9 тыс. руб., или 131,5 % исполнения.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **28 615,1 тыс. руб.**, что на 8 863,9 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе - 19 751,2 тыс. руб., исполнение - 144,9 %, удельный вес - 28,6 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 6 521,1 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Анализ доходной части бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2024 года в разрезе предприятий и организаций», большую часть составляют поступления от следующих организаций в сфере отраслей в т.ч.: **«промышленность»** - ООО «Экокомстрой» - 1 264,5 тыс. руб. (481,2 % исполнения); **«энергетика»** - ООО СП «Сухум ГЭС» - 2 746,3 тыс. руб. (117,0 % исполнения); **«торговля»** ООО «РН-Абхазия» - 8 157,5 тыс. руб. (80,3 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 2 150,5 тыс. руб. и ООО «Флагман Дьюти» - 1 804,5 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме **5 334,2 тыс. руб.**, что на 1 960,8 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на 9 месяцев 2024 года 3 373,4 тыс. руб., исполнение - 158,1 %, удельный вес – 5,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 835,0 тыс. руб. Основная часть поступлений приходится на ООО «Гермес-трейд» - 1 441,5 тыс. руб. и ООО «Эшера Плюс» – 1 000,0 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме **4 258,4 тыс. руб.**, что на 1 956,6 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на 9 месяцев 2024 года 2 301,8 тыс. руб., исполнение – 185,0 %, удельный вес 4,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое

исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 676,4 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере торговли – **2 253,0 тыс. руб.**, или 108,6 % исполнения планового показателя (2 075,0 тыс. руб.), в т. ч.: РУП «Абхазская Государственная Топливная Компания» - 772,7 тыс. руб. (110,1% исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 1 121,6 тыс. руб. (107,7 % исполнения); ООО «Флагман Дьюти» - 324,8 тыс. руб. (106,2 % исполнения).

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме **1 851,1 тыс. руб.**, что на 340,8 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на 9 месяцев 2024 года 1 510,3 тыс. руб., исполнение – 122,6 %, удельный вес – 1,9 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 109,9 тыс. руб.

По патентной системе налогообложения поступило **357,4 тыс. руб.**, что на 196,5 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на 9 месяцев 2024 года 160,9 тыс. руб., исполнение - 222,1 %, удельный вес – 0,4 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 164,7 тыс. руб.

Государственная пошлина поступила в сумме 1,5 тыс. руб., что на 898,5 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе на 9 месяцев 2024 года 900,0 тыс. руб., исполнение – 0,2 %, удельный вес – 0,001 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2023 г. не поступала.

Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме **17,3 тыс. руб.**, что на 4 048,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе на 9 месяцев 2024 года 4 066,0 тыс. руб., исполнение - 0,4 %, удельный вес – 0,02 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г.

уменьшилось на 176,7 тыс. руб. Вся сумма поступила от СП ООО «А-мобаил» за аренду рекламных щитов.

Согласно представленной таблице «Поступления арендных платежей за 9 месяцев 2024 года по Сухумскому району», из 10 объектов, сданных в аренду, арендная плата за рассматриваемый период начислена только за здание средней школы в с. Ачадара (арендатор ООО «Кентавр» - 58,9 тыс. руб.), отсутствие начислений по остальным объектам не поясняется. Задолженность по арендным платежам на **01.01.2024** года составляла **22 293,9 тыс. руб.** в т.ч. (аренда – 6 464,5 тыс. руб., пени – 15 829,4 тыс. руб.), **задолженность по арендным платежам на 01.10.2024 года – 22 411,6 тыс. руб.** в т.ч. (аренда – 6 506,1 тыс. руб., пени – 15 905,5 тыс. руб.). Наибольшие суммы задолженности по арендаторам: ООО «Ореховая роща» – 18 688,1 тыс. руб. в т.ч. (аренда – 2 782,6 тыс. руб., пени – 15 905,5 тыс. руб.) за имущественный комплекс «Водолечебница»; ООО «Даут плюс» Ардзинба Екатерина – 1 725,9 тыс. руб. за имущественный комплекс бывшего дома отдыха «Гумиста»; «ООО Кентавр» (арендатор – ООО «Кентавр») – 1 590,2 тыс. руб. за здание средней школы в с. Ачадара; ЗАО «Аквафон» – 227,7 тыс. руб. за аренду земельных участков.

Следует отметить, что начисление пени за просрочку арендных платежей осуществляется не по всем арендаторам, имеющим задолженность, причины неначисления пени за просрочку арендных платежей не представлены. Так, задолженность по арендным платежам на 01.01.2022 г. и на 01.01.2023 г. по следующим арендаторам составляла: ООО «Даут плюс» - за «Имущественный комплекс бывшего дома отдыха «Гумиста»» - задолженность на 01.01.2022г. - 1 438,2 тыс. руб., на 01.01.2023 г. – 1 582,1 тыс. руб., на 01.10.2024 г. - 1 725,9 тыс. руб., начисление пени не осуществляется; ООО «Кентавр» за здание средней школы в с. Ачадара задолженность на 01.01.2022 г. - 1 531,3 тыс. руб., на 01.01.2023 г. – 1 649,1 тыс. руб., на 01.10.2024 г. - 1 590,2 тыс. руб., начисление пени не осуществляется. Таким

образом, исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что администрирование данного вида дохода производится на низком уровне.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 2,0 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г.

За отчетный период *доходы от приватизации муниципальной собственности* не поступили.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств, поступили на 247,2 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на 9 месяцев 2024 года – 300,0 тыс. руб. поступило 547,2 тыс. руб., исполнение составило – 182,4 %, удельный вес – 0,5 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 509,5 тыс. руб.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 108,7 тыс. руб., что на 191,3 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе на 9 месяцев 2024 года – 300,0 тыс. руб., исполнение – 36,2 %, удельный вес – 0,1 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 80,8 тыс. руб.

Лицензионные сборы поступили в сумме 2,0 тыс. руб., что на 13,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе на 9 месяцев 2024 года – 15,0 тыс. руб., исполнение – 13,3 %, удельный вес – 0,002 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2023 г. данный вид дохода не поступал.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме **38,4 тыс. руб.**, что на 3,6 тыс. руб. меньше ожидаемого, при утвержденном прогножном показателе на 9 месяцев 2024 года – 42,0 тыс. руб., исполнение –

91,4 %, удельный вес – 0,04 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение сборов за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 0,6 тыс. руб.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых на 9 месяцев 2024 г. доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **37 297,0 тыс. руб.** В то же время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **8 623,6 тыс. руб.** Причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленном отчете не отражены.

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме **85 853,6 тыс. руб.**, в т.ч.:

- дотация – **56 246,2 тыс. руб.**, исполнение - 70,3 %;
- субсидии – **22 557,4 тыс. руб.**, исполнение – 91,7 %;
- из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия - **7 050,0 тыс. руб.**

Анализом исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года установлено существенное отклонение фактических показателей от прогнозных, как в сторону перевыполнения (налог на прибыль, подоходный налог, земельный налог и др.), так и неисполнения (государственная пошлина, доходы в виде арендной платы, доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда и др.), что свидетельствует о низком уровне прогнозирования доходных статей бюджета.

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 01.10.2024 г. общая сумма задолженности по Сухумскому району составила 42 252,4 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.	01.10.2024г.
47 110,6	47 470,1	40 825,6	40 249,2	42 715,6	42 252,4

Из таблицы №3 следует, что на 01.10.2024 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 1 426,8 тыс. руб.

Структура задолженности представлена в Таблице №4.

Таблица № 4

(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	9,7	17,4	320,6	158,9	84,2	590,8
Проблемные недоимки	10 127,7	13 260,5	7 729,9	447,6	8 972,1	40 537,8
Непошедшие переоформление ЮЛ	119,9	30,0	407,7	12,1	519,0	1 088,7
Непошедшие переоформление ИП			11,9	23,2	0,0	35,1
Всего	10 257,3	13 307,9	8 470,1	641,8	9 575,3	42 252,4

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам (всего – 590,8 тыс. руб.) на филиал ООО «Северо-Запад Инвест Проект» в сумме 152,7 тыс. руб. (подоходный налог) и на индивидуальных предпринимателей в сумме 213,3 тыс. руб. (в том числе: подоходный налог – 52,4 тыс. руб.; спецналог – 158,9 тыс. руб. и земельный налог – 2,0 тыс. руб.);

- по проблемным налоговым недоимкам (всего – 40 537,8 тыс. руб.), наиболее крупными являются ГК «Абхазберегозащита» ГСК «Апсныргылар» 12 260,8 тыс. руб., в том числе: налог на прибыль – 6 133,3 тыс. руб.; налог на

имущество – 2 535,2 тыс. руб.; подоходный налог – 3592,3 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 11 373,9 тыс. руб. в т.ч. НДС - 2 549,0 тыс. руб.); ООО «Сухумский ДФЗ «Апсны» - 12 509,6 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 201,7 тыс. руб., налог на имущество – 9 498,4 тыс. руб., подоходный налог – 2 765,8 тыс. руб. и земельный налог – 43,7 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 11 285,0 тыс. руб.)), ООО «Никсан» - 2 048,2 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «Геллион 2019» - 1 056,5 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «ТЕХНО-ЭКО» - 1124,4 тыс. руб. (налог на имущество).

Анализом задолженности установлено, что по ряду предприятий задолженность увеличивается. Так, ООО «Эшера – ПЛЮС» - 3 936,5 тыс. руб. (в том числе: налог на имущество – 257,8 тыс. руб. и земельный налог – 3 678,7 тыс. руб.), на 01.01.2021 г. задолженность составляла 2 531,1 тыс. руб.); ООО «Даут плюс» - 2 911,2 тыс. руб. (земельный налог), на 01.01.2021 г. задолженность составляла 1 889,7 тыс. руб.;

Также установлен факт, что по ряду организаций, задолженность не изменяется, например: ООО «ТЕХНО-ЭКО» - 1 124,4 тыс. руб. налог на имущество (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 1 124,4 тыс. руб.); ООО СП «НЭФ-ИНТЕРКОМ» - 604,4 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 604,4 тыс. руб. в т. ч. НДС – 269,1 тыс. руб.). При этом не представлены пояснения по вышеуказанным фактам, а также информация о принимаемых мерах в рамках исполнения налоговыми органами налогового законодательства Республики Абхазия.

По индивидуальным предпринимателям «проблемные налоговые недоимки» составили **1 713,9 тыс. руб.** (в том числе: подоходный налог – 360,4 тыс. руб., спецналог – 363,6 тыс. руб. и земельный налог – 989,9 тыс. руб.);

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

Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила **187 596,5 тыс. руб.**, что на 11 952,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (199 548,9 тыс. руб.), исполнение – 94,0 %. Кассовый расход за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился 21 311,1 тыс. руб.

Расходы на заработную плату за 9 месяцев 2024 года по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 69 087,4 тыс. руб., или 59,9 % исполнения годового показателя, удельный вес – 36,8 %, при штатной численности 488,0 ед. фактическая численность – 450,6 ед., укомплектованность составляет 92,0 %.

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 2024 г. Решением Собрания №8 от 21.12.2023г.	Уточнённые прогнозные значения на 2024 г. Решением Собрания №2 от 10.06.2024г.	Прогноз на 9 месяцев 2024г.	Исполнено за 9 месяцев 2024 г.	Отклонение от обязат. на 9 месяцев 2024г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	57 241,5	64 452,5	42 260,1	42 023,6	-236,5	99,4	65,2	22,4
04 00	Национальная экономика	71 632,2	92 632,2	79 942,2	68 550,9	-11 391,3	85,8	74,0	36,5
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	25 829,5	26 120,2	14 851,9	14 814,3	-37,6	99,7	56,7	7,9
07 00	Образование	65 997,8	70 301,2	41 145,5	41 066,9	-78,6	99,8	58,4	21,9
08 00	Здравоохранение	17 860,6	18 573,5	11 563,5	11 500,8	-62,7	99,5	61,9	6,1
09 00	Культура и искусство, СМИ	5 843,0	6 355,9	3 934,5	3 830,8	-103,7	97,4	60,3	2,0
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	3 145,9	4 102,7	1 555,0	1 522,4	-32,6	97,9	37,1	0,8
11 00	Социальная политика	5 960,5	6 310,5	4 296,3	4 286,8	-9,4	99,8	67,9	2,3
	ВСЕГО РАСХОДОВ	253 511,0	288 848,7	199 548,9	187 596,5	-11 952,3	94,0	64,9	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили **42 023,6 тыс. руб.**, или 99,4 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (42 260,1 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в

общем объеме расходов – 22,4 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 7 245,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 15 082,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 35,9 %. При штатной численности 118 ед., фактическая численность составила 115 ед., укомплектованность – 97,0 %.

На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано 4 560,3 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 10,9 %. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 598,4 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 1,4 %.

Расходы раздела состоят из расходов аппарата Администрации Сухумского района в сумме 15 941,9 тыс. руб., Собрании Сухумского района в сумме 1 692,9 тыс. руб., финансового отдела Администрации Сухумского района – 1 814,0 тыс. руб., Администраций сел – 10 748,4 тыс. руб., резервного фонда Администрации Сухумского района – 4 776,4 тыс. руб. и резервного фонда Президента Республики Абхазия – 7 050,0 тыс. руб.

По подразделу 0109 «**Резервные фонды**» целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 7 050,0 тыс. руб., направлены на расходы, связанные с приобретением спецтехники (мусоровоз) для нужд ЖКХ Сухумского района.

Из Резервного фонда Администрации Сухумского района осуществлены расходы в сумме – **4 776,4 тыс. руб.**, или 73,5 % исполнения, при утвержденных годовых назначениях – 6 500,0 тыс. руб. Средства направлены, в том числе: на материальную помощь гражданам – 4 008,0 тыс. руб.; на приобретение инвентаря для традиционных и иных мероприятий для с. Эшера – 526,1 тыс. руб.; финансовая помощь ОВД Сухумского района в сумме 72,3 тыс. руб. (в том числе на приобретение коробки передач для служебной

автомашины ВАЗ 21213 НИВА – 30,0 тыс. руб., приобретение автозапчастей для служебной автомашины УАЗ ХАНТЕР «М0284» – 15,0 тыс. руб., на приобретение нефтепродуктов – 27,25 тыс. руб.); финансовая помощь общественной благотворительной организации «Ассоциация инвалидов ОВНА 1992-1993гг г. Сухум и Сухумского района» - 140,0 тыс. руб. и финансовая помощь ГУ «Национальная библиотека» РА им. Папаскир на проведение Арт-фестиваля «Прогулки по набережной» - 30,0 тыс. руб.

В Порядок использования средств резервного фонда местного органа государственного управления, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 07.07.2020 года № 77, внесены изменения от 07.08.2024 года № 102, согласно которым п. 2.1. «Направления и условия использования средств фонда» дополнен п.п. 10 «на оказание единовременной финансовой помощи, в том числе:

- некоммерческим организациям, созданным в соответствии с законодательством Республики Абхазия для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных целей, развития физической культуры и спорта, удовлетворения иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав и законных интересов граждан и организаций, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ;

- муниципальным унитарным предприятиям и муниципальным учреждениям;

- некоммерческим организациям, созданным в соответствии с законодательством Республики Абхазия для оказания помощи ветеранам и участникам Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. и членам их семей, реализации мер социальной защиты и поддержки указанных лиц, а также в иных целях содействия ветеранам и участникам Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. и членам их семей;

- спортивным клубам и сообществам вне зависимости от их организационно-правовой формы».

До вступления в силу данных изменений, по итогам I полугодия 2024 г., в нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления оказана финансовая помощь общественной благотворительной организации «Ассоциация инвалидов ОВНА 1992-1993гг г. Сухум и Сухумского района» сумме - 100,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» составила 236,5 тыс. руб.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** исполнение расходных обязательств составило **68 550,9 тыс. руб.**, что на 11 391,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 9 месяцев 2024 года в сумме 79 942,2 тыс. руб., или 85,8 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшился на 54,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 40 881,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 59,6 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 25 018,5 тыс. руб., удельный вес – 36,5 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 2 650,6 тыс. руб., удельный вес – 3,9 %.

В рамках раздела средства направлены:

- 0402 «Строительство» - на ремонтно-восстановительные работы в сумме 66 086,3 тыс. руб., удельный вес – 96,4 %;
- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» на транспортные услуги в сумме 2 177,8 тыс. руб., удельный вес – 3,2 %;
- 0405 «Сельское хозяйство» работы по уходу за многолетними насаждениями – 286,8 тыс. руб., удельный вес 0,4 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по разделу 04 00 «Национальная экономика» составила -11 391,3 тыс. руб.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходных обязательств составило **14 814,3 тыс. руб.**, что на 37,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на 9 месяцев 2024 года в сумме 14 851,9 тыс. руб., или 99,7 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 3 241,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 400,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 2,7 %. При штатной численности 3 ед., фактическая численность составила 3 ед., укомплектованность – 100,0 %.

По КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 13 870,7 тыс. руб., удельный вес – 93,6 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 542,8 тыс. руб., удельный вес – 3,7 %.

В рамках раздела средства направлены: на содержание МУ Администрации Сухумского района «БТИ» – 589,5 тыс. руб., удельный вес - 4,0 %; на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора – 6 533,3 тыс. руб., удельный вес - 44,1 %; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации района – 3 537,3 тыс. руб., удельный вес - 23,9 %; на оплату услуг МУП «Водоканал» за обслуживание насосного оборудования – 3 799,5 тыс. руб., удельный вес – 25,6 %; на приобретение шин для мусороуборочной машины – 354,7 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 37,6 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** исполнение расходных обязательств составило **41 066,9 тыс. руб.**, или 99,8 % исполнения, что на 78,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на 9 месяцев 2024 года в сумме 41 145,5 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 7 014,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 38 777,5 тыс. руб. (в том числе по КОСГУ 212 дорожные расходы учителей – 287,2 тыс. руб.). При штатной численности 274,5 ед., фактическая численность составила 247,6 ед., укомплектованность – 90,0 %. Удельный вес расходов – 94,4 % от общей суммы расходов раздела. По КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 679,7 тыс. руб. (в том числе: на коммунальные услуги и услуги связи – 354,0 тыс. руб., на работы и услуги по содержанию имущества – 325,7 тыс. руб.), удельный вес – 1,7 %. По КОСГУ 290 «прочие расходы» (цветы, грамоты и памятные подарки) – 131,5 тыс. руб., удельный вес – 0,3 %. По КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 222,1 тыс. руб., удельный вес - 0,5 %. По КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 1 256,1 тыс. руб. (на приобретение ГСМ, содержание школьных автобусов и хоз. товары для школ района), удельный вес – 3,0 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 9 месяцев 2024 г. по разделу 07 00 «Образование» составила 78,6 тыс. руб.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **11 500,8 тыс. руб.**, или 99,5 % исполнения, что на 62,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на 9 месяцев 2024 года в сумме 11 563,5 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 2 574,9 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 10 241,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов составляет 89,0 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 59 ед., фактическая численность составила 51,5 ед., укомплектованность – 87,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 155,1 тыс. руб., удельный вес - 1,3 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» (приобретение служебной машины) - 1 000,0 тыс. руб., удельный вес – 8,7 %; по КОСГУ 340 «увеличение

стоимости материальных запасов» - 104,5 тыс. руб., удельный вес – 0,9 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 9 месяцев 2024 г. по разделу 08 00 «Здравоохранение» составила 62,7 тыс. руб.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** исполнение расходных обязательств составило **3 830,8 тыс. руб.**, или 97,4 % исполнения, что на 103,7 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года в сумме 3 934,5 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 449,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 2 934,7 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 76,6 % 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» - 320,9 тыс. руб., удельный вес – 8,4 %; по КОСГУ 290 «прочие расходы» (цветы, прием гостей, продукты питания) – 119,1 тыс. руб. удельный вес – 3,1 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» (приобретение книг, мфу, светильники) - 92,7 тыс. руб., удельный вес – 2,4 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение ГСМ) – 363,5 тыс. руб., удельный вес – 9,5 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 9 месяцев 2024 г. по разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» составила 103,7 тыс. руб.

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** исполнение расходных обязательств составило **1 522,4 тыс. руб.**, или 97,9 % исполнения, что на 32,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года в сумме 1 555,0 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 439,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 774,3 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 50,9 % от общей суммы расходов раздела, при

штатной численности 2 ед., фактическая численность составила 2 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» (оплата услуг по найму тренеров по футболу и баскетболу) – 748,1 тыс. руб., удельный вес – 49,1 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 9 месяцев 2024 г. по разделу 10 00 «Физическая культура и спорт» составила 32,6 тыс. руб.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** исполнение расходных обязательств составило **4 286,8 тыс. руб.**, или 99,8 % исполнения, что на 9,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года в сумме 4 296,3 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 401,0 тыс. руб. Из них: на содержание отдела социального обеспечения направлено 1 082,4 тыс. руб., (в том числе по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 876,7 тыс. руб., удельный вес – 20,5 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 9 ед., фактическая численность составила 9 ед., укомплектованность – 100,0 %.

По КОСГУ 290 «прочие расходы» - 2,4 тыс. руб., удельный вес – 0,06 %; По КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 167,9 тыс. руб., удельный вес – 3,9 %), 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.) – 3 202,0 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 9 месяцев 2024 г. по разделу 11 00 «Социальная политика» составила 9,4 тыс. руб.

Анализом расходной части бюджета Сухумского района установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма неисполненных расходных обязательств на 9 месяцев 2024 г. составила 11 952,3 тыс. руб.

Анализ исполнения норм **Соглашения между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о порядке и условиях софинансирования за счет средств Российской Федерации повышения заработной платы основных**

категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан от 14 апреля 2015 года произведен на основании целевых показателей средней заработной платы в разрезе категорий работников на 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 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 1 октября 2024 г.» общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) по основным категориям составил **40 593,0 тыс. руб.**, из них: 25 603,6 тыс. руб. - субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес – 63,1 %), 14 989,3 тыс. руб. - за счет средств местного бюджета (удельный вес – 36,9 %), в том числе:

- **по разделу 07 00 «Образование»** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **27 912,8 тыс. руб.**, (в т. ч.: субсидия - 16 891,7 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 11 021,1 тыс. руб.), удельный вес которых – 68,8 %. Среднесписочная численность работников – 136 ед. Из них по категориям:

- **ФОТ (КОСГУ 210) педагогических работников образовательных учреждений общего образования»** (в т. ч. школы) – **26 896,1 тыс. руб.**, из них 16 230,5 тыс. руб. - субсидии, 10 665,5 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников – 132 ед., средний уровень заработной платы - 19 773 руб. (целевые значения – 26 823 руб.);

- **ФОТ (КОСГУ 210) педагогических работников учреждений дополнительного образования детей** составил **1 016,8 тыс. руб.**, из них

661,2 тыс. руб. - субсидии, 355,6 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 4 ед., средний уровень зарплаты - 24 667 руб. (целевые значения – 23 993 руб.);

• по разделу **0800 «Здравоохранение»** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **10 738,6 тыс. руб.**, (в т. ч.: субсидия - 7 424,6 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 3 314,0 тыс. руб.), удельный вес которых – 26,5 %. Среднесписочная численность работников – 49 ед. Из них по категориям:

- ФОТ (КОСГУ 210) **врачей** составил – **4 755,9 тыс. руб.** (в том числе: субсидии - 3 272,4 тыс. руб., из местного бюджета - 1 483,5 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 22 ед., средний уровень зарплаты – 32 965 руб. (целевые значения – 39 658 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **среднего медицинского (фармацевтического) персонала** составил **4 952,2 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 3 433,3 тыс. руб., из местного бюджета – 1 519,0 тыс. руб. Среднесписочная численность работников - 20 ед., средний уровень зарплаты – 25 293 руб. (целевые значения – 24 181 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **младшего медицинского персонала** составил **1 030,5 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидии – 719,0 тыс. руб., из местного бюджета – 311,5 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников - 7 ед., средний уровень зарплаты – 14 286 руб. (целевые значения – 18 505 руб.);

• по разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям «работники учреждений культуры (основной персонал)» – **1 941,5 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидии – 1 287,3 тыс. руб., из местного бюджета – 654,2 тыс. руб.), удельный вес которых – 4,8 %. Среднесписочная численность работников - 9 ед., средний уровень зарплаты – 20 934 руб. (целевые значения – 19 682 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 не достигнуты по всем категориям работников, за исключением педагогических работников учреждений дополнительного образования детей, среднего медицинского персонала и работников учреждений культуры, среднемесячная начисленная заработная плата которых превысила целевое значение, что отражено в Таблице № 6.

Таблица № 6
(в рублях)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		% исполнения	Отклонение
		Согласно Постановления КМ РА от 29.06.2023 г №69	Согласно отчету о расходовании средств за 9 месяцев 2024г.		
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823	19 773	73,7	-7 050,0
2	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993	24 667	102,8	674,0
3	Врачи	39 658	32 965	83,1	-6 693,0
4	Средний медицинский персонал	24 181	25 293	104,6	1 112,0
5	Младший медицинский персонал	18 505	14 286	77,2	-4 219,0
6	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682	20 934	106,4	1 252,0

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2024 года установлено:

1. В соответствии с Решением Собрания Сухумского района № 8 от 21.12.2023г. бюджет района на 2024 год утвержден: по доходам в сумме 107 861,2 тыс. руб., по расходам – 253 511,0 тыс. руб., межбюджетный трансферт из Республиканского бюджета в сумме 135 200,0 тыс. руб., в т.ч.: дотации – 98 400,0 тыс. руб.; субсидии - 36 800,0 тыс. руб. Установлен размер дефицита бюджета в сумме 10 449,7 тыс. руб.

2. В течение отчетного периода в параметры бюджета Сухумского района внесены изменения Решением Собрания Сухумского района №2 от 10.06.2024г. «О внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2024 год», согласно которому бюджет района по доходам составил 108 336,3 тыс. руб., по расходам - 281 798,7 тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов из

Республиканского бюджета в виде дотаций из Республиканского бюджета в сумме 98 400,0 тыс. руб., в виде субсидий – 36 394,0 тыс. руб. Установлен размер дефицита бюджета в сумме 38 668,4 тыс. руб., источником покрытия которого определен остаток денежных средств на счете по учету средств бюджета района.

3. Общий объем **доходов** Сухумского района за 9 месяцев 2024 года составил **185 872,5 тыс. руб.**, или 101,7 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г.

4. Объем **налоговых и неналоговых** (собственных) доходов бюджета района составил **100 018,9 тыс. руб.**, или 140,6 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года (108 336,3 тыс. руб.).

5. Объем **дотаций** из республиканского бюджета составил **56 246,2 тыс. руб.**, или 70,3 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 года (98 400,0 тыс. руб.). Объем **субсидий** из республиканского бюджета составил **22 557,4 тыс. руб.**, или 91,7 % исполнения прогнозного показателя 9 месяцев 2024 года (36 394,0 тыс. руб.).

6. Объем **расходов** за отчетный период составил – **187 596,5 тыс. руб.**, или 94,0 % исполнения прогнозного показателя.

7. Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял **44 128,1 тыс. руб.**, остаток средств на 01.10.2024 г. составил **42 404,1 тыс. руб.**

8. Превышение исполнения прогнозных показателей за 9 месяцев 2024 г. по отдельным видам доходов составило **37 297,0 тыс. руб.**, при этом не поступило прогнозируемых доходов по отдельным видам налоговых и неналоговых платежей на 9 месяцев 2024 года в сумме – **8 623,6 тыс. руб.**, в том числе: **доход в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступил на 4 048,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение составило – 0,4 %, **государственная пошлина** прогнозировались в сумме 900,0 тыс. руб. поступило 1,5 тыс. руб., исполнение составило 0,001 %, от **приватизации муниципальной собственности** прогнозировалось 800,0 тыс. руб., поступлений нет.

9. Анализом исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года установлено существенное отклонение фактических показателей от прогнозных, как в сторону перевыполнения, так и неисполнения, что свидетельствует о низком уровне прогнозирования доходных статей бюджета.

10. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, **задолженность** по налоговым платежам перед бюджетом Сухумского района на 01.10.2024 г. составляет **42 252,4 тыс. руб.**

11. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2024 г. – 22 293,9 тыс. руб. в т.ч. (аренда – 6 464,5 тыс. руб., пени – 15 829,4 тыс. руб.) Задолженность на 01.10.2024 г. – 22 411,6 тыс. руб. в т.ч. (аренда – 6 506,1 тыс. руб., пени – 15 905,5 тыс. руб.).

12. Начисление пени за просрочку арендных платежей осуществляется не по всем арендаторам, имеющим задолженность, причины неначисления пени за просрочку арендных платежей не представлены. Так, задолженность по арендным платежам на 01.01.2022 г. и на 01.01.2023 г. по следующим арендаторам составляла: ООО «Даут плюс» - за «Имущественный комплекс бывшего дома отдыха «Гумиста»» - задолженность на 01.01.2022г. - 1 438,2 тыс. руб., на 01.01.2023 г. – 1 582,1 тыс. руб., на 01.10.2024 г. - 1 725,9 тыс. руб., начисление пени не осуществляется; ООО «Кентавр» за здание средней школы в с. Ачадара задолженность на 01.01.2022 г. - 1 531,3 тыс. руб., на 01.01.2023 г. – 1 649,1 тыс. руб., на 01.10.2024 г. - 1 590,2 тыс. руб., начисление пени не осуществляется.

13. При проведении анализа «Поступления арендных платежей за 9 месяцев 2024 года по Сухумскому району», наблюдается низкий уровень администрирования дохода от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества.

14. Общая сумма неисполненных обязательств по расходам составила 11 952,3 тыс. руб., в том числе по разделам: «Общегосударственные вопросы» (236,5 тыс. руб.), «Национальная экономика» (11 391,3 тыс. руб.), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (37,6 тыс. руб.), «Образование» (78,6 тыс. руб.),

«Здравоохранение» (62,7 тыс. руб.), «Культура и искусство, СМИ» (103,7 тыс. руб.), «Физкультура, спорт и молодёжная политика» (32,6 тыс. руб.), «Социальная политика» (9,4 тыс. руб.).

15. Согласно «Отчету по Сухумскому району Республики Абхазия 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 на 1-ое октября 2024 г.» ФОТ (КОСГУ 210) основных категорий составил **40 593,0 тыс. руб.**, из них *25 603,6 тыс. руб.* – субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес – 63,1 %), в том числе: по *образованию – 27 912,8 тыс. руб.*, в том числе субсидии – 16 891,7 тыс. руб., удельный вес которых – 60,5 %; по *здравоохранению – 10 738,6 тыс. руб.*, в том числе субсидии – 7 424,6 тыс. руб., удельный вес которых – 69,1 %; по *культуре – 1 941,5 тыс. руб.*, в том числе субсидии – 1 287,3 тыс. руб., удельный вес которых – 66,3 %.

16. Целевые показатели заработной платы, утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023г. № 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», не достигнуты по всем категориям работников, за исключением педагогических работников учреждений дополнительного образования детей, среднего медицинского персонала и работников учреждений культуры.

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