

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 г. Сухум за I квартал 2025 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 квартал 2025 г.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета г. Сухум за I квартал 2025 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 квартал 2025 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 08.05.2025 г. (вх. №129) Администрацией г. Сухум форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов, в том числе: Решение Сухумского городского Собрания (с приложениями) от 30.12.2024 г. №32 (1472); Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия от 05 ноября 2024 г.; таблицы: «Анализ исполнения местного бюджета г. Сухум по доходам за I квартал 2025 года», «Расходы местного бюджета г. Сухум за I квартал 2025 г.», «Распределение бюджетных ассигнований за I квартал 2025 г. по разделам и подразделам классификации расходов бюджета г. Сухум»;

Пояснительная записка к отчету об исполнении местного бюджета г. Сухум за I квартал 2025 г.; «Справка об остатке средств бюджета на 01.04.2025 г.»; Распоряжения Главы Администрации г. Сухум; «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Главы Администрации г. Сухум на 1 апреля 2025 г.» (2 таблицы), «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия по Управлению финансов г. Сухум на 1 апреля 2025 г.»; «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе, расшифровка доходов виде арендной платы за пользование муниципальным имуществом Администрации г. Сухум за I квартал 2025 г.»; «Сведения по приватизированным объектам (поступления за I квартал 2025 г.)»; таблица «Выплаты пособий из городского бюджета по состоянию на 01.04.2025 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 квартал 2025 года».

В соответствии с Решением Сухумского городского Собрания от 30.12.2024 г. №32 (1472) бюджет г. Сухум утвержден: по доходам в сумме 2 079 903,1 тыс. руб., по расходам – 2 121 903,1 тыс. руб., межбюджетный трансферт из республиканского бюджета в сумме 42 000,0 тыс. руб., в т.ч.: субсидии - 32 000,0 тыс. руб.; дотации – 10 000,0 тыс. руб.

Решением Сухумского городского Собрания от 31.03.2025 г. №6 (1480) в бюджет г. Сухум внесены изменения - увеличены межбюджетные трансферты из республиканского бюджета и составили 82 000,0 тыс. руб., в т.ч.: субсидии - 32 000,0 тыс. руб.; дотации – 50 000,0 тыс. руб.; доходы утверждены в сумме 2 079 903,1 тыс. руб., расходы - 2 161 903,1 тыс. руб., что соответствует параметрам, утвержденным ст.1 Закона Республики Абхазия от 13.03.2025 г. «О Республиканском бюджете на 2025 год», однако, данные изменения не нашли своего отражения в Отчете - представленный Отчет

составлен по показателям, утвержденным Решением Сухумского городского Собрания от 30.12.2024 г. №32 (1472). Анализ исполнения бюджета г. Сухум за I квартал 2025 г. проведен на основании показателей, утвержденных Решением Сухумского городского Собрания от 30.12.2024 г. №32 (1472).

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

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюдж. назнач. на 2025 г.	Прогноз на I кв.2025 г.	Исполнение за I кв.2025 г.	Отклонение	% исполнения	Удельны й вес %
Доходы бюджета, в т. ч.:	2 121 903,1	334 371,0	382 842,7	48 471,7	114,5	100,0
<i>Налоговые и неналоговые (собственные)доходы</i>	<i>2 079 903,1</i>	<i>323 871,0</i>	<i>382 842,7</i>	<i>58 971,7</i>	<i>118,2</i>	<i>100,0</i>
<i>Межбюджетный трансферт из республиканского бюджета, в т.ч.:</i>	<i>42 000,0</i>	<i>10 500,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-10 500,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>субсидии</i>	<i>32 000,0</i>	<i>8 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-8 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>дотации</i>	<i>10 000,0</i>	<i>2 500,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-2 500,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Расходы бюджета	2 121 903,1	554 163,7	420 209,6	-133 954,1	75,8	100,0

Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета г. Сухум за I квартал 2025 г. составило **382 842,7 тыс. руб.**, или 114,5 % исполнения;
- межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета, утвержденные в сумме **42 000,0 тыс. руб.** (в т.ч.: дотации - 10 000,0 тыс. руб., субсидии – 32 000,0 тыс. руб.) за отчетный период не поступили;
- кассовое исполнение расходов – **420 209,6 тыс. руб.**, или 75,8 % исполнения.

На 01.01.2025 г. остаток средств бюджета г. Сухум составлял 182 153,5 тыс. руб., на 01.04.2025 г. – 144 786,6 тыс. руб.

Следует отметить, что в нарушение ч.4.ст.49 Закона остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направлены в I квартале 2025

года на покрытие временных кассовых разрывов без соответствующего распоряжения главы Администрации г. Сухум.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за I квартал 2025 г. отражено в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г.	Прогноз на I кв. 2025г.	Исполнение за I кв. 2025г.	Отклонение от прогноза на I кв. 2025г.	Исполнение , %	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	731 155,8	109 673,3	118 298,2	8 624,9	107,9	30,9
Подоходный налог с физ.лиц	1 087 351,7	169 626,9	206 152,3	36 525,4	121,5	53,8
Акцизы по подакцизным товарам ,производимым на территории РА	65 786,4	5 920,8	13 308,4	7 387,6	224,8	3,5
Земельный налог	28 000,0	5 599,9	6 695,0	1 095,1	119,6	1,7
Налог на имущество предприятий	68 000,0	13 600,0	17 427,2	3 827,2	128,1	4,6
Упрощен.сист.налогообл.для субъектов мал.предпр.-ва	3 000,0	0,0	53,5	53,5	0,0	0,0
Спецналог на отдельные виды деятельности	69 000,0	13 110,0	14 873,6	1 763,6	113,5	3,9
Патентная система налогообложения	8 100,0	2 835,1	2 828,4	-6,7	99,8	0,7
Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, таб.изделиями	300,0	75,0	15,0	-60,0	20,0	0,0
Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездн. польз. муницип. имущ.	3 000,0	750,0	81,8	-668,2	10,9	0,0
Доходы, полученные от приват. муницип.собств.	9 769,4	1 500,0	2 015,0	515,0	134,3	0,5
Доходы в виде пени за просрочку приватиз. платежей муницип. собств.-ти	1 589,8	200,0	0,0	-200,0	0,0	0,0
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муницип.жил.фонда	3 000,0	600,0	624,2	24,2	104,0	0,2

Иные административные платежи и сборы	1 850,0	380,0	405,8	25,8	106,8	0,1
Другие неналоговые доходы	0,0	0,0	64,3	64,3	0,0	0,0
Итого налоговых и неналоговых (собственных) доходов:	2 079 903,1	323 871,0	382 842,7	58 971,7	118,2	100,0
<i>Межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:</i>	42 000,0	10 500,0	0,0	-10 500,0	0,0	0,0
Дотации местным бюджетам из респ.бюджета	10 000,0	2 500,0	0,0	-2 500,0	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам из респ.бюджета	32 000,0	8 000,0	0,0	-8 000,0	0,0	0,0
Всего доходов:	2 121 903,1	334 371,0	382 842,7	48 471,7	114,5	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет г. Сухум в сумме 382 842,7 тыс. руб., что на 58 971,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I квартал 2025 г. (323 871,0 тыс. руб.), или 118,2 % исполнения.

Структура собственных доходов бюджета г. Сухум представлена в основном поступлениями подоходного налога с физических лиц и составила **53,8 %** собственных доходов бюджета, а также налога на прибыль предприятий и организаций - **30,9 %**.

Удельный вес налога на имущество предприятий и организаций составил 4,6 %; спецналога на отдельные виды деятельности - 3,9 %, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия – 3,5 %, земельного налога – 1,7 %. Поступления других видов доходов незначительны и составили в совокупности 1,6 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Подоходный налог с физических лиц поступил в бюджет в сумме **206 152,3** тыс. руб., исполнение - 121,5 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление увеличилось на 32 859,2 тыс. руб.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в бюджет в сумме **118 298,2** тыс. руб. при прогнозе 109 673,3 тыс. руб., исполнение - 107,9 %.

Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление увеличилось на 5 151,5 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий и организаций поступил в сумме **17 427,2** тыс. руб. при прогнозе 13 600,0 тыс. руб., исполнение – 128,1 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление налога на имущество предприятий и организаций увеличилось на 618,7 тыс. руб.

Спецналог на отдельные виды деятельности поступил в бюджет в сумме **14 873,6** тыс. руб. при прогнозе 13 110,0 тыс. руб., исполнение – 113,5 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление увеличилось на 1 651,3 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, поступили в сумме **13 308,4** тыс. руб. при прогнозе 5 920,8 тыс. руб., исполнение – 224,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление увеличилось на 8 928,0 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме **6 695,0** тыс. руб. при прогнозе 5 599,9 тыс. руб., исполнение – 119,6 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление уменьшилось на 1 075,7 тыс. руб.

По ***патентной системе налогообложения*** поступило **2 828,4** тыс. руб. при прогнозном показателе 2 835,1 тыс. руб., исполнение - 99,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление увеличилось на 206,6 тыс. руб.

По ***упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства*** поступило 53,5 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя на I квартал 2025 г., согласно вступившему в действие с 01 января

2025 г. Закону Республики Абхазия от 01 октября 2024 г. № 6015-с-VII «Об упрощенной системе налогообложения». Администратор дохода – ИМНС по г. Сухум.

Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом и табачными изделиями поступила в сумме **15,0** тыс. руб. при прогнозном показателе 75,0 тыс. руб., исполнение – 20,0 %. Администратор дохода – (200) аппарат Администрации г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление уменьшилось на 15,0 тыс. руб.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом поступили согласно Отчету в сумме **81,8** тыс. руб. при прогнозе 750,0 тыс. руб., исполнение – 10,9 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление уменьшилось на 393,4 тыс. руб.

Согласно 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 квартал 2025 г.», представленной отделом муниципального имущества и приватизации (далее - ОМИиП) Администрации г. Сухум в перечне, состоящем из 42 объектов муниципального имущества, сданного в аренду, начислена арендная плата за 20 городских объектов в сумме 577,1 тыс. руб., по 2 объектам распоряжением главы Администрации г. Сухум №953 от 31.12.2014 г. приостановлено начисление арендной платы (бывшее здание СКТБ на ул. Аиааира, д.172/1, арендатор – ООО «Сателлит», задолженность - 725,8 тыс. руб.; бывший таксопарк на ул. Гумистинская, 10, арендатор – ООО «Сухум-2014», задолженность – 1 997,6 тыс. руб.);, 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.), по 4 объектам расторгнуты договора аренды, 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 г. Управления бытового обслуживания населения Администрации г. Сухум, при этом за ними числится задолженность в общей сумме 4 730,4 тыс. руб.

Согласно представленной справке (исх.№123 от 17.03.2025 г.), здание лаврового комбината на ул. Трапш, 96 (арендатор – ООО «Кап», задолженность - 77,9 тыс. руб.) по распоряжению главы Администрации г. Сухум №720 от 06.09.2013 г. имущество бывшего лаврового комбината (Лит. А. А¹, А²) остаточной стоимостью 434,5 тыс. руб. передано Министерству сельского хозяйства Республики Абхазия, однако, Министерством сельского хозяйства Республики Абхазия данное имущество не было поставлено на баланс. В настоящее время имущество бывшего лаврового комбината состоит на балансе Администрации г. Сухум.

Всего за отчетный период *перечислено в бюджет за 1 объект - 24,4 тыс. руб.* от ООО «Димос». Задолженность по арендной плате за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом на 01.04 2025 г. составила **11 781,6 тыс. руб.** (дебиторская задолженность - 12 942,0 тыс. руб., кредиторская задолженность - 1 160,4 тыс. руб.), из которых:

- бывшее здание СКТБ на ул. Аиааирар 172/1 (арендатор - Аршба М.В.) – 1 110,0 тыс. руб.;
- магазин ул. Аргун, д.10 (арендатор - Джопуа Т.А.) – 506,0 тыс. руб.;
- бывшее здание д/с Сухумской кондитерской фабрики (арендатор - ООО «Академия развития») – 501,2 тыс. руб.;
- автосервис по ул. Трапш, 96 (арендатор - Чагава С. А.) – 424,3 тыс. руб.;
- бывшую обувную фабрику, ул. Адлейба,49 (арендатор – ООО «Эмир») – 148,0 тыс. руб.;
- недостроенное здание по ул. Аргун (Дом торговли на Лечкопском плато) (арендатор – ООО «Суунто») – 145,6 тыс. руб.;
- кинотеатр «Сухум» (арендатор - ООО «Апхиарца» Малазония И.И.) – 271,3 тыс. руб.;
- бывшее здание СКТБ (арендатор – РНИИСЭ Минюст РА) – 126,8 тыс. руб.;

- помещение в бывшем Дворце бракосочетаний (арендатор – Научно-культурный центр им. Воронова Ю.Н.) – 272,3 тыс. руб.;
- бывшее здание СКТБ (арендатор - ОБО «Защитница Апсны») – 159,4 тыс. руб.;
- здание бывшего холодильника по ул. Титова, д.135 (арендатор - ООО «Бабаду») – 195,8 тыс. руб.

Следует отметить, что, согласно представленной МУ Администрации г. Сухум «Управления образования» таблице «Поступление арендных платежей за отчетный период 3 месяца 2025 г.» *в бюджет г. Сухум поступила лишь часть арендной платы от сдаваемых в аренду помещений МУ Администрации г. Сухум «Управления образования» (от Оборонно-спортивного общества РА - 20,0 тыс. руб.),* другая часть арендной платы в сумме **169,0 тыс. руб.** поступила на внебюджетный счет МУ Администрации г. Сухум «Управления образования». При этом начисленная арендная плата составила 385,8 тыс. руб., задолженность на 01.01.2025 г. составляла 437,1 тыс. руб., на 01.04.2025 г. – 633,9 тыс. руб.

В соответствии с Уставом МУ Администрации г. Сухум «Управление образования» источником формирования имущества и финансовых ресурсов являются в том числе доходы от разрешенной деятельности, а именно «оказание платных образовательных услуг». Кроме того, 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, арендная плата в сумме **169,0 тыс. руб.**, поступившая на внебюджетный счет МУ Администрации г. Сухум «Управления образования» должна была поступить в бюджет г. Сухум.

Задолженность по арендной плате по Управлению образования Администрации г. Сухум на 01.01.2025 г. составила **633,9 тыс. руб.**

Необходимо отметить, 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. При этом, согласно представленной «Справке по доходам, полученным от арендных платежей за I квартал 2025 г. КБК 20011002020020000120», **арендная плата в сумме 37,4 тыс. руб. поступила в бюджет города от МУП «ЖРСУ Администрации г. Сухум».**

В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление арендных платежей уменьшилось на 393,4 тыс. руб.;

- **доходы от приватизации муниципальной собственности** поступили в сумме **2 015,0 тыс. руб.** при прогнозном показателе на I квартал в сумме 1 500,0 тыс. руб., исполнение – 134,3 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Согласно представленным «Сведениям по приватизированным объектам за I квартал 2025 г.» (далее - Сведения), поступило от ООО «Димос» от продажи имущественного комплекса завода углекислотных экстрактов – 1 810,0 тыс. руб. (Договор АА444796 от 27.02.2025 г.). и от продажи одноэтажного здания кислородной станции – 205,0 тыс. руб. (Договор АА444797 от 27.02.2025 г.).

Согласно представленным Сведениям на 01.04.2025 г., с 2018 года числится задолженность по оплате за приватизацию муниципальной собственности по объектам:

- встроенное помещение бывшей аптеки №2 на пр. Аиааира, 102, договор 237261 от 30.06. 2017 г., продажная стоимость – 400,0 тыс. руб. (соискатель - Харазия А.В.), задолженность – **250,0 тыс. руб.**;

- пристройка бывшей обувной фабрики (цех №2 Лит. «К») на ул. Адлейба, 49, договор АА 237262 от 30.06.2017 г., продажная стоимость –

6 000,0 тыс. руб. (соискатель – ООО «Эмир»), задолженность – **4 200,0 тыс. руб.**

В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление уменьшилось на 485,0 тыс. руб.

Доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей, прогнозируемые на I квартал 2025 г. в сумме 200,0 тыс. руб., в бюджет города не поступили. Согласно представленным Сведениям, пеня за просрочку приватизационных платежей администратором дохода не начисляется. Администрация г. Сухум не представила информацию о предпринятых мерах по взысканию задолженности за приватизацию объектов муниципальной собственности.

Поступление данного дохода за аналогичный период 2024 г. также отсутствовало.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилого фонда поступили в сумме **624,2 тыс. руб.** при прогнозе на I квартал 2024 г. в сумме 600,0 тыс. руб., исполнение – 104,0 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление увеличилось на 388,7 тыс. руб.

Административные платежи и сборы представлены в виде ***иных административных платежей и сборов,*** поступили в сумме **405,8 тыс. руб.** при прогнозе на I квартал 2025 г. в сумме 380,0 тыс. руб., исполнение – 106,8 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Удельный вес - 0,1 %. Все поступления представлены в виде: *патентных пошлин* в сумме 150,0 тыс. руб., исполнение – 75,0 %, *платы за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций* - 215,8 тыс. руб., исполнение – 143,9 %; *платы за выдачу свидетельства о внесении в реестр собственности местного бюджета* – 40,0 тыс. руб., исполнение - 133,3 %. В сравнении с I кварталом 2024 г. поступление увеличилось на 138,6 тыс. руб.

Другие неналоговые доходы поступили в сумме **64,3 тыс. руб.** от МУП «Водоканал» - возврат неиспользованной суммы.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период характеризуется поступлением налоговых и неналоговых доходов с превышением прогнозных показателей на 59 906,6 тыс. руб., в основном, за счет перевыполнения по подоходному налогу (на 36 525,4 тыс. руб.), налогу на прибыль (на 8 624,9 тыс. руб.), налогу на имущество предприятий и организаций (на 3 827,2 тыс. руб.), акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия (на 7 387,6 тыс. руб.), земельному налогу (на 1 095,1 тыс. руб.).

Вместе с тем, в бюджет г. Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 934,9 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. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на 01.04.2025 г. общая сумма задолженности по г. Сухум составила **355 327,9 тыс. руб.** Динамика изменения суммы задолженности отражена в таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

01.01.2022 г.	01.01.2023 г.	01.01.2024 г.	01.01.2025 г.	01.04.2025 г.
204 757,6	230 871,6	249 853,7	386 335,4	355 327,9

Из таблицы №3 следует, что с 01.01.2022 г. по 01.01.2025 г. задолженность по налоговым платежам увеличилась на 181 577,8 тыс. руб., а за I квартал 2025 г. задолженность сократилась на 31 007,5 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	53 384,7	7 407,7	37 544,9	6 343,2	4 553,3	914,0	110 147,8	31,0
Проблемные налоговые недоимки	17 089,8	13 356,4	109 851,4	739,0	39 297,9	16 444,0	196 778,5	55,4
Непрошедшие перерегистрацию юр.лица	15 800,9	2 539,8	5 898,3	515,3	529,2	12 601,4	37 884,9	10,7
Непрошедшие перерегистрацию индивид.предпр.	0,0	0,0	1 138,8	0,0	7 194,6	2 183,3	10 516,7	3,0
Всего:	86 275,4	23 303,9	154 433,4	7 597,5	51 575,0	32 142,7	355 327,9	100,0

Основная сумма задолженности, как следует из Таблицы №4, приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» в сумме **196 778,5 тыс. руб.**, их удельный вес составил 55,4 %.

По налогу на прибыль задолженность составила **86 275,4 тыс. руб.**, в т.ч.:

- текущие налоговые недоимки – **53 384,7 тыс. руб.**, из них: ООО «Вина и воды Абхазии» - 38 281,8 тыс. руб.; ООО «София-21» - 4 349,7 тыс. руб.; ООО «Юпитер-Аэро» - 3 405,9 тыс. руб.; ООО «Страна Души» - 1 896,4 тыс. руб.; ООО «ГосСтандартСтрой» - 1 510,2 тыс. руб.; РУП «РЦТРМ» - 853,3 тыс. руб.;
- «проблемные налоговые недоимки» - **17 089,8 тыс. руб.**, из них: ООО «Транспортинг» - 9 350,6 тыс. руб.; ООО «Столица Строй Сервис» - 3 148,7 тыс. руб.; ООО «Стройкомплекс 88» - 819,4 тыс. руб.; ООО «Поток С.А.» - 561,1 тыс. руб.;
- «непрошедшие перерегистрацию юридические лица» - **15 800,9 тыс. руб.**

По налогу на имущество предприятий задолженность составила **23 303,9 тыс. руб.**, в т.ч.:

- текущие налоговые недоимки – **7 407,7 тыс. руб.**, из них: ООО «Вина и воды Абхазии» - 5 786,0 тыс. руб.; ООО «НСР ИНШААТ» - 848,9 тыс. руб.;

- «проблемные недоимки» - **13 356,4 тыс. руб.**, из них: ООО СП «Синоп» - 2 309,8 тыс. руб.; ООО «Гермес-2008» - 1 210,7 тыс. руб.; ООО «Каскад-М» - 1 272,6 тыс. руб.; ООО «Столица Строй Сервис» - 713,7 тыс. руб.; ООО «Сандрик и К» - 568,9 тыс. руб.; ООО «Транспортинг» - 474,1 тыс. руб.; РУП «Сухумский молочный завод» - 459,4 тыс. руб.;
- «непрошедшие перерегистрацию юридические лица» – **2 539,8 тыс. руб.**

По подоходному налогу задолженность составила **154 433,4 тыс. руб.**, из них:

- текущие налоговые недоимки – **37 544,9 тыс. руб.**, из них: ООО «Вина и воды Абхазии» - 23 201,0 тыс. руб.; РУП «Абхазская железная дорога» - 2 427,9 тыс. руб.; ООО «ДАД-ЛОГИСТИК» - 2 420,2 тыс. руб.; ООО «Интертелеком» - 775,8 тыс. руб.; Торгово-промышленная палата РА – 478,3 тыс. руб.;
- «проблемные налоговые недоимки» - **109 851,4 тыс. руб.**, из них: РУП «Черноморэнерго» - 75 113,3 тыс. руб.; ЧОШ «Альфа» - 4 333,8 тыс. руб.; Федерация футбола Абхазии – 2 706,2 тыс. руб.; РУП «Абхазсвязь» - 1 465,2 тыс. руб.; ООО «ГлавСтрой» - 807,2 тыс. руб.; ООО «Строймонтаж-2» - 794,8 тыс. руб.; ООО «Старт М» - 518,7 тыс. руб.;
- «Непрошедшие перерегистрацию юридические лица» – **5 898,3 тыс. руб.**;
- «Непрошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели» - **1 138,8 тыс. руб.**

По спецналогу - **51 575,0 тыс. руб.**, в т.ч.:

- текущие налоговые недоимки – **4 553,3 тыс. руб.** (в т.ч. по индивидуальным предпринимателям – **4 321,4 тыс. руб.**);
- «проблемные налоговые недоимки» - **39 297,9 тыс. руб.**, из них: ООО «Аура» - 2 253,7 тыс. руб.; ООО «Каскад-М» - 565,4 тыс. руб.; ООО «Скорпион- 2003» - 466,4 тыс. руб.; ООО «Лиана» - 450,0 тыс. руб.; ООО «Чегем-2000» - 376,8 тыс. руб.;
- «непрошедшие перерегистрацию юридические лица» – **529,2 тыс. руб.**
- «непрошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели» – **7 723,8 тыс. руб.**

По *земельному налогу* задолженность составила **32 142,7 тыс. руб.**, в т.ч.:

- текущие налоговые недоимки – **914,0 тыс. руб.** (в т.ч. по индивидуальным предпринимателям – **668,4 тыс. руб.**);
- «проблемные налоговые недоимки» - **16 444,0 тыс. руб.**, из них: ООО «Лиана» - 2 827,2 тыс. руб.; ООО СП «СтройПром» - 1 191,7 тыс. руб.; РУП «Черноморэнерго» - 926,3 тыс. руб.; ООО «Три семерки» - 575,9 тыс. руб.; ООО «Три толстяка» - 574,2 тыс. руб.; ООО «Адуanei» - 527,8 тыс. руб.; ООО «Красный мост 2019» - 390,4 тыс. руб.;
- «непрошедшие перерегистрацию юридические лица» – **12 601,4 тыс. руб.**;
- «непрошедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели» – **2 183,3 тыс. руб.**

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум за I квартал 2025 г. отражено в таблице №5.

Таблица №5
(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г.	Расх.обяз. -ва на 1 кв. 2025 г.	Исполнени е	Отклонени е	Исполнение , %	Удельны й вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	182 997,6	53 829,2	40 762,4	-13 066,8	75,7	9,7
0102	Функционирование органов исп. власти (аппарат Администрации г.Сухум)	113 285,7	31 979,9	27 377,0	-4 602,9	85,6	
0104	Функционирование органов местного самоуправления(Сух.городско е Собрание)	12 997,3	2 898,5	1 779,0	-1 119,5	61,4	
0105	Функционирование фин.-х, налог. и таможен. органов (Управление финансов, МУ "Контрольно- ревиз.управление")	21 296,6	4 032,8	2 944,3	-1 088,5	73,0	
0106	Международные отношения и международное сотрудничество	418,0	418,0	368,6	-49,4	88,2	
0108	Обеспечение выборов и референдумов	5 000,0	2 500,0	259,3	-2 240,7	10,4	
0109	Резервный фонд Адм. г.Сухум	30 000,0	12 000,0	8 034,2	-3 965,8	67,0	
0109	<i>Межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:</i>	<i>42 000,0</i>	<i>10 500,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-10 500,0</i>	<i>0,0</i>	

0109	дотации местным бюджетам	10 000,0	8 000,0	0,0	-8 000,0	0,0	
0109	субсидии местным бюджетам	32 000,0	2 500,0	0,0	-2 500,0	0,0	
0400	Национальная экономика	180 350,3	96 540,2	83 737,9	-12 802,3	86,7	19,9
0401	Общие эконом. вопросы (МУ "Горстройпроект")	6521,6	1187,7	949,8	-237,9	80,0	
0402	Строительство (рем.-восстановит. работы)	119 000,0	82 000,00	70 295,6	-11 704,4	85,7	
0403	Промышленность, энергетика, связь, транспорт	46 000,0	11 500,0	11 100,0	-400,0	96,5	
0405	Сельское хозяйство (Управление ветеринарии г. Сух. и Сух. р-на)	8 828,7	1 852,5	1 392,5	-460,0	75,2	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	515 637,8	162 721,3	86 765,5	-75 955,8	53,3	20,6
0501	Жилищное хозяйство	69 712,6	13 823,2	10 269,9	-3 553,3	74,3	
0502	Коммунальное хозяйство	90 039,8	22 146,1	14 524,2	-7 621,9	65,6	
0503	Благоустройство	213 019,7	53 299,8	34 651,0	-18 648,8	65,0	
0510	Др. вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	142 865,7	73 452,2	27 320,4	-46 131,8	37,2	
0700	Образование	736 270,8	137 978,1	129 573,3	-8 404,8	93,9	30,8
0800	Здравоохранение	325 803,6	59 082,2	46 050,1	-13 032,1	77,9	11,0
0900	Культура и искусство, СМИ	24 761,9	4 337,7	2 617,9	-1 719,8	60,4	0,6
1000	Физическая культура и спорт	72 592,0	18 277,7	10 614,4	-7 663,3	58,1	2,5
1100	Социальная политика	83 489,1	21 397,3	20 088,1	-1 309,2	93,9	4,8
	Итого расходов:	2 121 903,1	554 163,7	420 209,6	-133 954,1	75,8	100,0

Кассовое исполнение расходов составило **420 209,6 тыс. руб.**, или 75,8 % исполнения бюджетных ассигнований на I квартал 2025 г.

(554 163,7 тыс. руб.). Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 166 968,8 тыс. руб., удельный вес данных расходов – 39,7 %. Согласно представленным сведениям о численности работников бюджетных учреждений штатная численность составила 4 017,0 единиц, фактическая численность – 3 204,7 единиц, укомплектованность – 79,8 %.

В сравнении с I кварталом 2024 г. общая сумма расходов увеличилась на 39 047,0 тыс. руб.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение составило **40 762,4 тыс. руб.** или 75,7 % бюджетных ассигнований на I квартал 2025 г. (53 829,2 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела 0100

«Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов – 9,7 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» по данному разделу составили 10 720,7 тыс. руб., в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 9 397,0 тыс. руб., исполнение – 93,6 %, КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 82,0 тыс. руб., исполнение – 19,6 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1241,7 тыс. руб., исполнение – 85,3 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 26,3 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 223,0 единиц, фактическая численность – 181,0 единиц, укомплектованность – 81,2 %.

Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 3 053,3 тыс. руб.

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

- **0102 «Функционирование органов исполнительной власти» - аппарат Администрации г. Сухум – 27 377,0 тыс. руб., исполнение – 85,6 %.** Следует отметить, что согласно утвержденным лимитам бюджетных обязательств на 2025 год по аппарату Администрации г. Сухум КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств нематериальных активов» предусмотрено в сумме 30 000,0 тыс. руб. Согласно представленной расшифровке «Кассовый расход по ст.310 Администрации г. Сухум за 1 квартал 2025 г.», произведены расходы в сумме 14 157,8 тыс. руб., в том числе:

- предоплата (100 %) за уличное спортивное и игровое оборудование – 1 340,8 тыс. руб., получатель – ЗАО «Завод игрового спортивного оборудования» (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 04.02.2025 г. №101);

- предоплата (100 %) за мусоровоз NEXT C41R13 (2 шт.) – 8 670,0 тыс. руб., получатель – АО «Платформа» (распоряжения главы Администрации г. Сухум от 14.02.2025 г. №170, от 25.03.2025 г. №361);

- предоплата (100 %) за елку каркасную – 3 000,0 тыс. руб., получатель – ИП Морчадзе Б.З. (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 25.03.2025 г. №363).

Согласно представленной расшифровке «Кассовый расход по ст.340 Администрации г. Сухум за 1 квартал 2025 г.», произведены расходы в сумме 2 118,3 тыс. руб., в том числе: 360,0 тыс. руб. - на оплату светодиодной гирлянды на главную елку.

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 13 370,8 тыс. руб.**

Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 7 331,5 тыс. руб.

- **0104 «Функционирование органов местного самоуправления»** - *Сухумское городское Собрание* – **1 779,0** тыс. руб., исполнение – 61,4 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 68,8 тыс. руб.

- **0105 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов»** (аппарат Управления финансов и МУ «Контрольно-ревизионное управление) – **2 944,3** тыс. руб., исполнение - 73,0 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 803,5 тыс. руб.

- **0106 «Международные отношения и международное сотрудничество»** - **368,6** тыс. руб., исполнение – 88,2 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 49,4 тыс. руб.

- **0108 «Обеспечение выборов и референдумов»** - **259,3** тыс. руб., исполнение – 10,4 %.

- **0109 «Резервные фонды»** - резервный фонд Администрации г. Сухум – **8 034,2** тыс. руб., исполнение – **67,0 %**. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на **3 780,4** тыс. руб. За счет средств резервного фонда Администрации г. Сухум произведены расходы:

- **УВД г. Сухум – 200,0 тыс. руб.** на приобретение ГСМ;
- **МУП «Благоустройство» -1 425,0 тыс. руб.** на приобретение рассады однолетних цветов «Виола»;
- **МУП «РСУ» - 198,0 тыс. руб.** на ремонт экскаватора погрузчика JCB;
- **ОО «Движение матерей Абхазии «За мир и социальную справедливость» - 300,0 тыс. руб.** (150,0 тыс. руб. на содержание организации; на празднование 8 Марта - 150,0 тыс. руб.);
- спортивным общественным организациям: Ф/к «Нарт» - **125,0 тыс. руб.** на приобретение спортивного инвентаря; Ф/к «Абазг» - **50,0 тыс. руб.** для участия в турнире; Ф/к «Динамо» - **30,0 тыс. руб.** для участия в турнире детской команды;
- на оказание материальной помощи в сумме **5 706,2 тыс. руб.**, в т.ч.: физическим лицам (216 человек) – **5 250,0 тыс. руб.** (в т.ч. подоходный налог); финансовая помощь (5 человек) – **456,2 тыс. руб.** (в т.ч. подоходный налог.).

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I квартал 2025 г. по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** составила **13 066,8 тыс. руб.**

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы составили **83 737,9 тыс. руб.**, исполнение – **86,7 %**, удельный вес расходов составил **19,9 %**. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили **1 619,5 тыс. руб.**, исполнение – **102,7 %**, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - **1 414,6 тыс. руб.**, исполнение – **102,7 %**, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - **205,1 тыс. руб.**, исполнение – **102,8 %**, удельный вес в структуре расходов раздела – **2,0 %**. Согласно представленным сведениям штатная численность составила **32,0** единиц, фактическая численность – **30,0** единиц, укомплектованность –

93,8 %.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 42 258,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- **0401 «Общие экономические вопросы»** - на содержание аппарата МУ Управление «Горстройпроект» Администрации г. Сухум – **949,8 тыс. руб.**, исполнение – 80,0 %. Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 63,3 тыс. руб.;

- **0402 «Строительство»** - на ремонтно-восстановительные работы – **70 295,6 тыс. руб.**, исполнение – 85,7 %. Средства направлены в том числе на:

- капремонт здания Центрального выставочного зала на ул. Лакоба (подрядчик – ООО «Строймонтаж-2») – 10 000,0 тыс. руб.;
- расчистка русла реки Гнилушка (подрядчик - ИП Лейба О.А.) – 11 173,6 тыс. руб.;
- капремонт асфальтобетонного покрытия улиц Эшба, Дзидзария, Ардзинба, Агумава, Титова, Чукбар (подрядчик – ООО «СпецДорСтрой») - 16 892,0 тыс. руб.;
- бетонирование дорог (подрядчик – ООО «Зеленый город») - 12 614,3 тыс. руб.;

- **по Управлению здравоохранения** – ремонт системы водоснабжения поликлиники №1, экспертиза проекта ремонта (ООО «Зеленый город») - **1 192,0 тыс. руб.**;

- **по Управлению образования** – устройство ливневой канализации в д/с «Гунда» - **1 027,1 тыс. руб.**

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 39 211,7 тыс. руб.

- **0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»** - **11 100,0 тыс. руб.**, исполнение – 96,5 %, в т.ч.:

✓ МУП «Троллейбусное управление Администрации г. Сухум» - 3 600,0 тыс. руб. на покрытие убытков;

✓ МУП «Сухумское АТП Администрации г. Сухум» - 7 500,0 тыс. руб. на покрытие материальных затрат, в т.ч. за перевозку школьников – 301,9 тыс. руб.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 2 310,7 тыс. руб.;

- **0405 «Сельское хозяйство»** - на содержание аппарата Управления ветеринарии г. Сухум и Сухумского района – **1 392,5** тыс. руб., исполнение – 75,2 %. Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 672,6 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I квартал 2025 г. по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила **12 802,3** тыс. руб.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение расходов составило **86 765,5** тыс. руб., или 53,3 % исполнения, удельный вес – 20,6 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 7 541,6 тыс. руб., исполнение – 92,7 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 6 584,7 тыс. руб., исполнение - 92,9 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 956,9 тыс. руб., исполнение – 93,1 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 9,0 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 177,7 единиц, фактическая численность – 162,5 единиц, укомплектованность – 91,4 %.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 26 223,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены кассовые расходы:

- **0501 «Жилищное хозяйство»** в сумме **10 269,9** тыс. руб., исполнение – 74,3 %. Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 912,8 тыс. руб. Данные расходы направлены на содержание МУ «Бюро технической инвентаризации», МУ Администрации г. Сухум «Управа» №1, «Управа» №2, «Управа» №3, «Управа» №4, «Управа» №5;

- **0502 «Коммунальное хозяйство»** в сумме **14 524,2 тыс. руб.**,
исполнение – 65,6 %, в том числе:

- МУ Администрации г. Сухум «Горсервис» - 4 964,8 тыс. руб.;

- произведены расходы по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» в общей
сумме **9 559,4 тыс. руб.:**

- очистные сооружения в с. Н. Эшера (МУП «Водоканал») – 2 524,6 тыс. руб.;
- санитарное содержание дорог, внутриквартальных проездов и прилегающих к ним объектов озеленения на территории МУ Администрации г. Сухум «Участок №2» (ООО «Радуга») – 1 841,0 тыс. руб.;
- санитарное содержание дорог, внутриквартальных проездов и прилегающих к ним объектов озеленения на территории МУ Администрации г. Сухум «Участок №1» (ООО «Клин Сервис») – 1 623,1 тыс. руб.;
- санитарное содержание дорог, внутриквартальных проездов и прилегающих к ним объектов озеленения на территории МУ Администрации г. Сухум «Участок №3» (ООО «Чегем 2025») – 1 681,2 тыс. руб.;
- обслуживание мусоропроводов и объектов озеленения (МУП «Благоустройство») – 1 889,5 тыс. руб.

- **0503 «Благоустройство»** - в сумме 34 651,0 тыс. руб., исполнение – 65,0 %. Кассовые расходы произведены, в том числе:

- МУ Администрации г. Сухум «Полигон твердых коммунальных отходов» - 233,7 тыс. руб.;
- текущий ремонт дорог, содержание ливневой канализации (МУП «ДРСУ») – 6 700,0 тыс. руб.;
- содержание прибрежной пляжной зоны (МУП «Благоустройство») – 1 046,1 тыс. руб.;

- содержание мусорной свалки в г. Гал (МУП «Благоустройство») – 2 366,7 тыс. руб.;
- техническая эксплуатация объектов уличного наружного освещения (МУП «Благоустройство») – 3 970,6 тыс. руб.;
- содержание объектов озеленения, парков, скверов и фонтанов (ООО «Евро Строй Дизайн») – 8 776,2 тыс. руб.;
- комплексное содержание объектов дорожного хозяйства и озеленения (МУП «Благоустройство») – 9 575,5 тыс. руб.;

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 23 161,3 тыс. руб.;

- **0510 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** в сумме **27 320,4 тыс. руб.**, исполнение – 37,2 %. Согласно представленной расшифровке произведены расходы:

- МУ Администрации г. Сухум «Управление городским хозяйством» - 10 816,1 тыс. руб.;
- отлов и транспортировка бесхозных животных (МУП «Благоустройство») – 307,7,9 тыс. руб.;
- компенсация услуг по водоснабжению и канализации, оказываемых лицам, пользующимся льготами (МУП «Водоканал») – 900,0 тыс. руб.;
- приобретение жидкого хлора (МУП «Водоканал») – 3 614,0 тыс. руб.;
- возмещение расходов, связанных с обращением ТБО (МУП «Благоустройство») – 11 682,6 тыс. руб.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 5 147,0 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I квартал 2025 г. по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составила **75 955,8 тыс. руб.**

Кассовое исполнение расходов по разделу **0700 «Образование»** составило **129 573,3 тыс. руб.**, исполнение – 93,9 %. Расходы по КОСГУ 210

«Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 96 912,0 тыс. руб., исполнение – 97,4 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 84 682,4 тыс. руб., исполнение – 97,5 %, КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 57,6 тыс. руб., исполнение – 96,0 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 12 172,0 тыс. руб., исполнение – 96,6 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 75,0 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 2 200,8 единиц, фактическая численность – 1 633,0 единиц, укомплектованность – 74,2 %.

В структуре расходов бюджета г. Сухум наибольший удельный вес приходится на расходы на образование - 30,8 %. Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 12 771,9 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены по следующим подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 48 662,4 тыс. руб.;
- 0702 «Средние школы» - 64 589,0 тыс. руб.;
- 0702 «Детский центр творчества» - 957,6 тыс. руб.;
- 0702 «ДЮСШ №1» - 2 173,0 тыс. руб.;
- 0702 «ДМШ и ДХШ» - 8 962,0 тыс. руб.;
- 0710 «Централизованная бухгалтерия» - 1 470,7 тыс. руб.;
- 0710 «Аппарат МУ «Управление образования»» - 2 758,6 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I квартал 2025 г. по разделу **0700 «Образование»** составила **8 404,8 тыс. руб.**

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовое исполнение расходов – **46 050,1 тыс. руб.**, исполнение – 77,9 %. Удельный вес данных расходов составил 11,0 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 39 179,8 тыс. руб., исполнение – 86,0 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 34 318,0 тыс. руб., исполнение – 92,0 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 4 861,8 тыс. руб., исполнение – 91,0 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 85,1 %. Согласно представленным

сведениям штатная численность составила 909,0 единиц, фактическая численность – 798,0 единиц, укомплектованность – 87,8 %.

Кассовые расходы произведены по следующим подразделам:

- 0801 «Поликлиники» - 15 032,8 тыс. руб.;
- 0801 «Скорая медицинская помощь» - 3 825,9 тыс. руб.;
- 0801 «Больницы» - 22 773,5 тыс. руб.;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологическая станция» - 2 355,3 тыс. руб.;
- 0810 «Централизованная бухгалтерия» - 1 006,6 тыс. руб.;
- 0810 «Аппарат МУ «Управление здравоохранения»» - 1 056,0 тыс. руб.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 7 302,4 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I квартал 2025 г. по разделу **0800 «Здравоохранение»** составила **13 031,1 тыс. руб.**

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовое исполнение расходов составило **2 617,9 тыс. руб.**, исполнение – 60,4 %, удельный вес данных расходов составил 0,6 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 2 420,3 тыс. руб., исполнение – 96,3 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 2 106,9 тыс. руб., исполнение - 96,0 %, КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 8,0 тыс. руб., исполнение – 80,0 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 305,4 тыс. руб., исполнение – 96,0 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 92,5 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 244,0 единиц, фактическая численность – 212,0 единиц, укомплектованность – 86,9 %.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 294,0 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I квартал 2025 г. по разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** составила **1 719,8 тыс. руб.**

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы составили **10 614,4 тыс. руб.**, исполнение – 58,1 %, удельный вес расходов

составил 2,5 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 6 773,2 тыс. руб., исполнение – 79,0 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 5 810,7 тыс. руб., исполнение – 79,5 %, КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 113,7 тыс. руб., исполнение – 56,8 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 848,8 тыс. руб., исполнение – 80,0 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 63,8 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 195,0 единиц, фактическая численность – 157,0 единиц, укомплектованность – 80,5 %.

Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 2 024,8 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I квартал 2025 г. по **разделу 1000 «Физическая культура и спорт» составила 7 663,3 тыс. руб.**

По разделу **1100 «Социальная политика»** кассовые расходы составили **20 088,1 тыс. руб.**, исполнение – 93,9 %, удельный вес расходов составил 4,8 %, в т.ч.:

- МУ Администрации г. Сухум «Расчетный центр по выплате трудовых и социальных пенсий, пособий» - **1 906,8 тыс. руб.**, исполнение – 94,0 %;

- МСЭК – **134,9 тыс. руб.**, исполнение – 76,9 %.

Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 1 801,7 тыс. руб., исполнение – 92,5 %, в т.ч.: КОСГУ 211 «Заработная плата» - 1 573,5 тыс. руб., исполнение – 92,5 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 228,2 тыс. руб., исполнение – 92,5 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 9,0 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 35,5 единиц, фактическая численность – 31,0 единиц, укомплектованность – 87,3 %.

Согласно представленной «Справке по выплате пособий по городскому бюджету на 01 апреля 2025 г.», пособия выплачены в сумме 18 101 ,0 тыс. руб. (возврат – 54,6 тыс. руб.), в т.ч.:

- по уходу за детьми-инвалидами до 16 лет в сумме 1 765,0 тыс. руб. (142 человека);

- по уходу за инвалидом I группы с детства – 2 790,0 тыс. руб. (221 человек);

- круглым сиротам – 306,0 тыс. руб. (11 человек);

- многодетным семьям – 8 622,0 тыс. руб. (715 человек);

- одиноким матерям – 4 138,0 тыс. руб. (248 человек);

- при рождении ребенка – 480,0 тыс. руб. (48 человек).

Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на **4 260,5 тыс. руб.** Следует отметить, что с 01.01.2025 г. по решению Сухумского городского Собрания от 22.01.2025 г. №32 увеличены размеры социальных пособий.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I квартал 2025 г. по **разделу 1100 «Социальная политика» составила 1 309,2 тыс. руб.**

Анализом расходной части бюджета г. Сухум установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма **неисполненных обязательств за I квартал 2025 г. составила 133 954,1 тыс. руб.** Причины неисполнения в Отчете не указаны.

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 квартал 2025 года» начисленный общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) по основным категориям составил **151 881,1 тыс. руб.** (в том числе: субсидии – 8 000,0 тыс. руб., из местного бюджета – 143 881,1 тыс. руб.).

По итогам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета г. Сухум за I квартал 2025 г. установлено:

1. В соответствии с Решением Сухумского городского Собрания от 30.12.2024 г. №32 (1472) бюджет г. Сухум утвержден: по доходам – 2 079 903,1 тыс. руб., по расходам – 2 121 903,1 тыс. руб., межбюджетный трансферт из республиканского бюджета в сумме 42 000,0 тыс. руб., в т.ч.: субсидии - 32 000,0 тыс. руб.; дотации – 10 000,0 тыс. руб.

2. Решением Сухумского городского Собрания от 31.03.2025 г. №6 (1480) в бюджет г. Сухум внесены изменения - увеличены межбюджетные трансферты из республиканского бюджета и составили 82 000,0 тыс. руб., в т.ч.: субсидии - 32 000,0 тыс. руб.; дотации – 50 000,0 тыс. руб.; доходы утверждены в сумме 2 079 903,1 тыс. руб., расходы - 2 161 903,1 тыс. руб., что соответствует параметрам, утвержденным ст.1 Закона Республики Абхазия от 13.03.2025 г. «О Республиканском бюджете на 2025 год», однако, данные изменения не нашли своего отражения в Отчете - представленный Отчет составлен по показателям, утвержденным Решением Сухумского городского Собрания от 30.12.2024 г. №32 (1472).

3. Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета г. Сухум за I квартал 2025 г. составило **382 842,7 тыс. руб.**, или 114,5 % исполнения;

- межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета, утвержденные в сумме **42 000,0 тыс. руб.** (в т.ч.: дотации - 10 000,0 тыс. руб., субсидии – 32 000,0 тыс. руб.) за отчетный период не поступили;

- кассовое исполнение расходов – **420 209,6 тыс. руб.**, или 75,8 % исполнения. Общая сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I квартал 2025 г. составила **133 954,1 тыс. руб.**, в т.ч. по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 75 955,8 тыс. руб.; 0800 «Здравоохранение» - 13 032,1 тыс. руб.; 0100 «Общегосударственные вопросы» - 13 066,8 тыс. руб.; 0400 «Национальная экономика» - 12 802,3 тыс. руб.

На 01.01.2025 г. остаток средств бюджета г. Сухум составлял 182 153,5 тыс. руб., на 01.04.2025 г. – 144 786,6 тыс. руб.

4. В нарушение ч.4.ст.49 Закона остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направлены в I квартале 2025 года на покрытие временных кассовых разрывов без соответствующего распоряжения главы Администрации г. Сухум.

5. **Налоговые и неналоговые доходы** (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет г. Сухум в сумме 382 842,7 тыс. руб., что на 58 971,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I квартал 2025 г. (323 871,0 тыс. руб.), или 118,2 % исполнения.

6. Структура собственных доходов бюджета г. Сухум представлена в основном поступлениями подоходного налога с физических лиц и составила **53,8 %** собственных доходов бюджета, а также налога на прибыль предприятий и организаций - **30,9 %**. Удельный вес налога на имущество предприятий и организаций составил 4,6 %; спецналога на отдельные виды деятельности - 3,9 %, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия – 3,5 %, земельного налога – 1,7 %. Поступления других видов доходов незначительны и составили в совокупности 1,6 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

7. Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период характеризуется поступлением налоговых и неналоговых доходов с превышением прогнозных показателей на 59 906,6 тыс. руб., в основном, за счет перевыполнения по подоходному налогу (на 36 525,4 тыс. руб.), налогу на прибыль (на 8 624,9 тыс. руб.), налогу на имущество предприятий и организаций (на 3 827,2 тыс. руб.), акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия (на 7 387,6 тыс. руб.), земельному налогу (на 1 095,1 тыс. руб.).

8. В бюджет г. Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 934,9 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. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на 01.04.2025 г. общая сумма задолженности по г. Сухум составила **355 327,9 тыс. руб.**, из которых «проблемные налоговые недоимки» - **196 778,5 тыс. руб.**, их удельный вес составил 55,4 %.

10. 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 г. Управления бытового обслуживания населения Администрации г. Сухум, при этом за ними числится задолженность в общей сумме 4 730,4 тыс. руб.

11. За отчетный период перечислена в бюджет арендная плата всего за 3 объекта - 81,8 тыс. руб.

12. Дебиторская задолженность по арендной плате за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом на 01.04.2025 г. составила **12 942,0 тыс. руб.**

13. Здание лаврового комбината на ул. Трапш, 96, арендатор – ООО «Кап», задолженность - 77,9 тыс. руб., согласно представленной справке (исх.№123 от 17.03.2025 г.) по распоряжению главы Администрации г. Сухум №720 от 06.09.2013 г. имущество бывшего лаврового комбината (Лит. А. А¹, А²) остаточной стоимостью 434,5 тыс. руб. передано Министерству сельского хозяйства Республики Абхазия, однако, Министерством сельского хозяйства Республики Абхазия данное имущество не было поставлено на баланс. В настоящее время имущество бывшего лаврового комбината состоит на балансе Администрации г. Сухум («Справка» от 17.03.2025 г. Исх.№123).

14. Арендная плата в сумме **169,0 тыс. руб.** поступила на внебюджетный счет МУ Администрации г. Сухум «Управления образования». В соответствии с Уставом МУ Администрации г. Сухум «Управление образования» источником формирования имущества и финансовых ресурсов являются в том числе доходы от разрешенной деятельности, а именно «оказание платных образовательных услуг». Кроме того, 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, арендная плата в сумме **169,0 тыс. руб.**, поступившая на внебюджетный счет МУ Администрации г. Сухум «Управления образования» должна была поступить в бюджет г. Сухум.

15. Задолженность по арендной плате по Управлению образования Администрации г. Сухум на 01.04.2025 г. составила **633,9 тыс. руб.**

16. 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.

17. На 01.04.2025 г. задолженность по договорам купли-продажи 2017 года составила 2 225,0 тыс. руб.

18. Доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей, прогнозируемые на I квартал 2025 г. в сумме 200,0 тыс. руб., в бюджет города не поступили.

19. Пеня за просрочку приватизационных платежей администратором дохода не начисляется.

20. 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 13 370,8 тыс. руб.**

21. 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 квартал 2025 года» начисленный общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) по основным категориям составил **151 881,1 тыс. руб.** (в том числе: субсидии – 8 000,0 тыс. руб., из местного бюджета – 143 881,1 тыс. руб.).

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