

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «10» октября 2025 г. №14.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за I полугодие 2025 года

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

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за I полугодие 2025 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 05.08.2025г. финансовым отделом Администрации Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01.07.2025 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой, источники финансирования дефицита бюджета);

- приложения к отчету (аналитическая информация о расходах, о доходах бюджета Сухумского района на 01.07.2025 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);
- анализ доходной части бюджета Сухумского района за I полугодие 2025 года в разрезе предприятий;
- поступление арендных платежей за I полугодие 2025 года по Сухумскому району с пояснительной запиской;
- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за I полугодие 2025 года;
- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Сухумского района на 01.07.2025 г.;

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

Исполнение бюджета Сухумского района за I полугодие 2025 года отражено в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточнен. прогнозные значения на I полуг. 2025 г.	Исполнение за I полуг. 2025г.	Отклон. от прогноза на I полуг. 2025г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	237 301,3	94 187,4	93 905,0	-282,4	99,7	39,6	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	155 301,3	57 187,4	75 935,8	18 748,4	132,8	48,9	80,9
Дотации из Республиканского бюджета	58 000,0	27 000,0	10 284,0	-16 716,0	38,1	17,7	13,5
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	24 000,0	10 000,0	7 685,1	-2 314,9	76,9	32,0	8,2
Резервный Фонд Президента РА	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы бюджета	237 301,3	94 621,2	94 453,0	-168,2	99,8	39,8	

Общий объем **доходов** Сухумского района за I полугодие 2025 года составил **93 905,0 тыс. руб.**, или 39,6 % исполнения прогнозного показателя на 2025 г., в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района составил 75 935,8 тыс. руб., или 132,8 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (57 187,4 тыс. руб.);

- **дотации** из республиканского бюджета составили **10 284,0 тыс. руб.**, или 38,1 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (27 000,0 тыс. руб.);

- объем **субсидий** из республиканского бюджета составил **7 685,1 тыс. руб.**, или 76,9 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (10 000,0 тыс. руб.);

- объем **расходов** за отчетный период составил **94 453,0 тыс. руб.**, или 99,8 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (94 621,2 тыс. руб.).

Остаток средств бюджета на 01.01.2025 года составлял **9 591,2 тыс. руб.**, остаток средств на 01.07.2025 г. составил **9 043,2 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за I полугодие 2025 года отражено в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточнен. прогнозные значения на I полугод. 2025 г.	Исполнение за I полугод. 2025г.	Отклон. от прогноза на I полугод. 2025г.	% исполне ния	% исполн. годов. показат	Удельн ый вес %
Налоговые и неналоговые доходы	155 301,3	57 187,4	75 935,8	18 748,4	132,8	48,9	80,9
Налог на прибыль предприятий и организаций	47 591,3	17 531,8	15 938,3	-1 593,5	90,9	33,5	21,0
Подоходный налог с физических лиц	80 005,3	31 746,5	48 545,1	16 798,6	152,9	60,7	63,9
Акцизы на водку, коньяк, ликер и др. алког. напитки (за искл. вина и пива) производимые на территории РА	0,0	0,0	278,8	278,8	-	-	0,4
Земельный налог	5 023,0	2 256,2	6 010,2	3 754,0	266,4	119,7	7,9
Налог на имущество предприятий	3 640,4	1 889,3	3 229,3	1 340,0	170,9	88,7	4,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	100,0	0,0	30,4	30,4	-	30,4	0,2

Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 013,4	813,1	947,7	134,6	116,6	47,1	1,2
Патентная система налогообложения	246,1	198,5	288,3	89,8	145,3	117,2	0,4
Государственная пошлина	1 400,0	400,0	0,0	-400,0	0,0	0,0	0,0
Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	9 808,7	2 000,0	695,5	-1 304,5	34,8	7,1	0,9
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	1 500,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Доходы от реализации им-ва, находящегося в муниципальной соб-сти в части реализации основных средств	300,0	150,0	0,0	-150,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	300,0	150,0	35,9	-114,1	24,0	12,0	0,05
Лицензионные сборы	15,0	10,0	0,0	-10,0	0,0	0,0	-
Иные административные платежи и сборы	70,0	42,0	27,2	-14,8	64,8	38,9	0,0
Прочие неналоговые доходы	3 288,1	0,0	-91,1	-91,1	-	-2,8	-0,1
Межбюджетные трансферты	82 000,0	37 000,0	17 969,2	-19 030,8	48,6	21,9	19,1
Дотации из Республиканского бюджета	58 000,0	27 000,0	10 284,0	-16 716,0	38,1	17,7	11,0
Субсидии из Республиканского бюджета	24 000,0	10 000,0	7 685,1	-2 314,9	76,9	32,0	8,2
Всего доходов	237 301,3	94 187,4	93 905,0	-282,4	99,7	39,6	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет Сухумского района в сумме **75 935,8 тыс. руб.**, что на 18 748,4 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (57 187,4 тыс. руб.), или 132,8 % исполнения.

В структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период наибольшие поступления приходятся на подоходный налог с физических лиц Республики Абхазия – 63,9 % и налог на прибыль предприятий и организаций – 21,0 %.

Подоходный налог с физических лиц поступил в сумме **48 545,1 тыс. руб.**, что на 16 798,6 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (31 746,5 тыс. руб.), исполнение – 152,9 %, удельный вес – 63,9 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 8 509,4 тыс. руб. Основная часть поступлений подоходного налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- **«торговля»** - 2 683,0 тыс. руб. или 90,7 % исполнения прогнозного показателя (2958,9 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: РУП «АГТК» – 613,3 тыс. руб. (50,0 % исполнения); ООО «АЗиД» - 184,6 тыс. руб. (72,5 % исполнения); ООО «РН-Абхазия» - 306,1 тыс. руб. (54,4 % исполнения) и физических лиц в сумме 1 277,5 тыс. руб. (203,7 % исполнения);

- **«строительство»** - 707,1 тыс. руб. или 68,4 % исполнения прогнозного показателя (1 033,6 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: ООО «СДМ-2010» – 48,5 тыс. руб. (319,1 % исполнения) и физических лиц в сумме 630,8 тыс. руб. (830,0 % исполнения);

- **«услуги»** - 1 862,5 тыс. руб. или 218,3 % исполнения прогнозного показателя (853,1 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится на ООО «Филиал Северо-запад Инвест Проект» – 560,7 тыс. руб. (при отсутствии прогноза) и физических лиц в сумме 1 045,6 тыс. руб. (206,1 % исполнения);

- **поступления налога с дивидендов** – 32 986,9 тыс. руб. или 157,1 % исполнения прогнозного показателя (21 000,0 тыс. руб.), в т. ч.: ООО «Апсны Дью-Ти» - 28 144,8 тыс. руб. и ООО «Флагман Дьюти» - 4 842,1 тыс. руб;

- **от государственных учреждений** поступило 8 613,2 тыс. руб., или 216,9 % исполнения прогнозного показателя (3 971,0 тыс. руб.).

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **15 938,3 тыс. руб.**, что на 1 593,5 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (17 531,8 тыс. руб.), исполнение - 90,9 %, удельный вес – 21,0 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 401,8 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Анализ доходной части бюджета Сухумского района за I полугодие 2025 года в разрезе предприятий и организаций», большую часть составляют поступления от следующих организаций в сфере отраслей в т.ч.: **«промышленность»** - ООО «Экокомстрой» - 650,4 тыс. руб. (100,0 % исполнения); **«энергетика»** - ООО СП «Сухум ГЭС» - 1 596,2 тыс. руб. (64,0 % исполнения); **«торговля»**

ООО «РН-Абхазия» - 1 230,7 тыс. руб. (16,2 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 1 197,0 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей) и ООО «Флагман Дьюти» - 1 348,6 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей).

Земельный налог поступил в сумме **6 010,2 тыс. руб.,** что на 3 754,0 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (2 256,2 тыс. руб.), исполнение - 266,4 %, удельный вес – 7,9 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 2 271,7 тыс. руб. Основная часть поступлений приходится на ООО «Стройсервис девелопмент» - 2 100,0 тыс. руб. и ООО «Гермес-трейд» - 1 444,5 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей).

Налог на имущество предприятий поступил в сумме **3 229,3 тыс. руб.,** что на 1 340,0 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (1 889,3 тыс. руб.), исполнение – 170,9 %, удельный вес 4,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024г. увеличилось на 1 234,4 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере торговли – **2 814,0 тыс. руб.,** или 175,0 % исполнения планового показателя (1 604,7 тыс. руб.), в т. ч.: РУП «Абхазская Государственная Топливная Компания» - 704,6 тыс. руб. (114,0 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 1 339,2 тыс. руб. (206,0 % исполнения); ООО «Флагман Дьюти» - 488,1 тыс. руб. (170,0 % исполнения).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме **30,4 тыс. руб.** при отсутствии прогноза на I полугодие 2025 года.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме **947,7 тыс. руб.,** что на 134,6 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (813,1 тыс. руб.), исполнение – 116,6 %, удельный вес – 1,2 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому

району. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 0,9 тыс. руб.

По патентной системе налогообложения поступило **288,3 тыс. руб.**, что на 89,8 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (198,5 тыс. руб.), исполнение - 145,3 %, удельный вес – 0,4 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024г. увеличилось на 12,5 тыс. руб.

За отчетный период ***Государственная пошлина*** при прогнозном показателе на I полугодие 2025 года 400,0 тыс. руб. отсутствует поступление поступала. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2024 года данный вид дохода поступил в сумме 1,5 тыс. руб.

Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме **695,5 тыс. руб.**, что на 1 304,5 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (2 000,0 тыс. руб.), исполнение – 34,8 %, удельный вес – 0,9 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за I полугодие 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 676,2 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступления арендных платежей за I полугодие 2025 года по Сухумскому району», из 10 объектов, сданных в аренду, арендная плата за рассматриваемый период начислена только по пяти объектам. По двум объектам начисления арендной платы по итогам I полугодия не производятся (летний ресторан «Ущелье» договор №03 от 20.10.2004г. арендатор Авидзба И.О. и цитрусовая плантация договор №13 от 19.11.2022г. арендатор Агумава С.М.). По двум объектам договора аренды расторгнуты (здание средней школы в с. Ачадара арендатор ООО «Кентавр» согласно решения арбитражного суда по делу № АС-05/2024 от 24.04.2024г. по исковому заявлению Администрации Сухумского района о взыскании

задолженности и расторжении договора, договор аренды расторгнут, а в взыскании задолженности в сумме 1 590,2 тыс. руб. отказано. Имущественный комплекс «Водолечебница» согласно решения арбитражного суда по делу № АС-75/2024 от 14.11.2024г. договор аренды расторгнут, а в взыскании задолженности в сумме 18 688,1 тыс. руб. отказано) и 1 объект помещение в здании администрации района (арендатор ООО «Сухум банк») срок договора истек 29.05.2023 года, остаток задолженности 150,0 тыс. руб.

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

Арендная плата поступила от СП ООО «А-мобаил» за аренду земельных участков в сумме 17,3 тыс. руб., от ЗАО «Аквафон» за аренду земельных участков в сумме 487,8 тыс. руб. и от Папава Л. Д. за аренду помещения Сухумской районной поликлиники по договору № 1 от 01.10.2024г. в сумме 64,4 тыс. руб.

Задолженность по арендным платежам на **01.01.2025** года составляла **22 825,1 тыс. руб.**, задолженность по арендным платежам на **01.07.2025** года составила **2 147,6 тыс. руб.**

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

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств за отчетный период не поступали, при прогнозе на I полугодие 2025 года 150,0 тыс. руб. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2024 г. данный вид дохода поступил в сумме 547,2 тыс. руб.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 35,9 тыс. руб., что на 114,1 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на I полугодие

2025 года (150,0 тыс. руб.), исполнение – 24,0 %, удельный вес – 0,05 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за I полугодие 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 27,8 тыс. руб.

Лицензионные сборы за отчетный период не поступали, при прогнозе на I полугодие 2025 года 10,0 тыс. руб. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2024 г. данный вид дохода также не поступал.

Иные административные платежи и сборы за отчетный период поступили в сумме 27,2 тыс. руб., при прогнозе на I полугодие 2025 года 42,0 тыс. руб., исполнение – 64,8 %, удельный вес – 0,04 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение сборов за аналогичный период 2024 г. составило 21,2 тыс. руб.

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

Таким образом, всего сверх прогнозируемых на I полугодие 2025 года доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **22 426,2 тыс. руб.** В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **3 678,0 тыс. руб.** Причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленном отчете не отражены.

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в виде **дотаций** в сумме **10 284,0 тыс. руб.**, при прогнозе 27 000,0 тыс. руб., исполнение – 38,1 %, в виде **субсидий** в сумме **7 685,1 тыс. руб.**, при прогнозе 10 000,0 тыс. руб., исполнение – 76,9 %.

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 01.07.2025 г. общая сумма задолженности по Сухумскому району составила **44 886,8 тыс. руб.**

Структура задолженности представлена в Таблице №4.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	УСН	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	3,0	4,2	712,6	151,1	198,5	10,4	122,3	1 202,1
Проблемные недоимки	9 429,1	13 700,4	8 467,7	0,0	687,5	0,0	10 276,2	42 560,9
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	119,9	30,0	407,7	0,0	12,1	0,0	519,0	1 088,7
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	11,9	0,0	23,2	0,0	0,0	35,1
Всего	9 552,0	13 734,6	9 599,9	151,1	921,3	10,4	10 917,5	44 886,8

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- **по текущим налоговым недоимкам** (всего – 1 202,1 тыс. руб.) на филиал ООО «Северо-Запад Инвест Проект» в сумме 438,5 тыс. руб. (подоходный налог), на ООО «Апсны трейдинг» в сумме 152,0 тыс. руб. (акциз) и на индивидуальных предпринимателей в сумме 296,9 тыс. руб. (в том числе: подоходный налог – 79,4 тыс. руб.; акциз – 0,1 тыс. руб.; спецналог – 198,5 тыс. руб.; УСН – 10,4 тыс. руб. и земельный налог – 8,5 тыс. руб.);

- **по проблемным налоговым недоимкам** (всего – 42 560,9 тыс. руб.), наиболее крупными являются ГК «Абхазберегозащита» ГСК «Апсныргылара» 12 208,8 тыс. руб., в том числе: налог на прибыль – 5 671,0 тыс. руб.; налог на

имущество – 2 629,5 тыс. руб.; подоходный налог – 3 908,3 тыс. руб. (на 01.01.2025 г. задолженность составляла 11 945,1 тыс. руб.; ООО «Сухумский ДФЗ «Апсны» - 11 554,6 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 201,8 тыс. руб., налог на имущество – 8 667,0 тыс. руб., подоходный налог – 2 676,1 тыс. руб. и земельный налог – 9,7 тыс. руб.), на 01.01.2025 г. задолженность составляла 11 360,2 тыс. руб.; ООО «Никсан» - 2 048,2 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «Эшера-ПЛЮС» - 4 320,3 тыс. руб. (в том числе: налог на имущество – 281,6 тыс. руб. и земельный налог – 4 038,7 тыс. руб.), на 01.01.2025 г. задолженность составляла 4 184,1 тыс. руб.; ООО «Даут плюс» - 3 276,1 тыс. руб. (земельный налог), ООО «ТЕХНО-ЭКО» - 1 124,4 тыс. руб. (налог на имущество).

По индивидуальным предпринимателям «проблемные налоговые недоимки» составили **2 025,7 тыс. руб.** (в том числе: подоходный налог – 297,0 тыс. руб., спецналог – 490,8 тыс. руб. и земельный налог – 1 237,9 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 **94 453,0 тыс. руб.**, что на 168,2 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (94 621,2 тыс. руб.), исполнение – 99,8 %. Кассовый расход за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 38 575,1 тыс. руб.

Расходы на заработную плату за отчетный период по *КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* составили 48 811,7 тыс. руб., или 38,9 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год, удельный вес – 51,7 %, при штатной численности 490,5 ед. фактическая численность – 789,0 ед., укомплектованность составляет 99,7 %.

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

Таблица №5
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточнен. прогнозные значения на 1 полуг. 2025 г.	Исполнение за 1 полуг. 2025г.	Отклонение от обязат. на 1 полуг. 2025г.	% испол нения	% исполн. годов. показат	Удельн ый вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	71 170,3	25 200,0	25 123,3	-76,7	99,7	35,3	26,6
04 00	Национальная экономика	25 406,0	15 300,0	15 266,5	-33,5	99,8	60,1	16,2
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	31 564,2	12 550,0	12 549,4	-0,6	100,0	39,8	13,3
07 00	Образование	73 712,3	28 021,2	28 018,5	-2,7	100,0	38,0	29,7
08 00	Здравоохранение	18 348,6	6 750,0	6 743,9	-6,1	99,9	36,8	7,1
09 00	Культура и искусство, СМИ	6 606,1	2 400,0	2 359,0	-41,0	98,3	35,7	2,5
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	3 102,7	1 150,0	1 150,0	0,0	100,0	37,1	1,2
11 00	Социальная политика	7 391,1	3 250,0	3 242,2	-7,8	99,8	43,9	3,4
	ВСЕГО РАСХОДОВ	237 301,3	94 621,2	94 453,0	-168,2	99,8	39,8	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил **25 123,3 тыс. руб.**, или 99,7 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 г. (25 200,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов – 26,6 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 5 712,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 12 171,4 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 48,4 %. При штатной численности 119,0 ед., фактическая численность составила 119,0 ед., укомплектованность – 100,0 %.

На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано 2 849,0 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 11,3 %. На

увеличение стоимости основных средств по КОСГУ 310 израсходовано 1 736,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 6,9 %. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 4 345,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 17,3 %.

Расходы раздела состоят из расходов Администраций сел Сухумского района в сумме 7 938,4 тыс. руб., Собраний Сухумского района в сумме 1 210,0 тыс. руб., финансового отдела Администрации Сухумского района – 1 499,2 тыс. руб., резервного фонда Администрации Сухумского района – 3 828,5 тыс. руб. и расходов Администрации Сухумского района – 10 647,1 тыс. руб.

По подразделу 0109 **«Резервные фонды»** из Резервного фонда Администрации Сухумского района осуществлены расходы в сумме – **3 828,5 тыс. руб.**, или 58,9 % исполнения, при утвержденных годовых назначениях – 6 500,0 тыс. руб. Средства направлены, в том числе: на материальную помощь гражданам – 3 661,4 тыс. руб.; вознаграждение за отстрел волков Багателя А.К. – 11,1 тыс. руб.; финансовая помощь Фонду «Союз Ветеранов батальона «Горец»» в сумме 50,0 тыс. руб.; финансовая помощь ОУР ОВД Сухумского района на приобретение запчастей для служебной автомашины в сумме 55,0 тыс. руб.; финансовая помощь на приобретение нефтепродуктов для ОГВК Сухумского района в сумме 50,9 тыс. руб.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **15 266,5 тыс. руб.**, или 99,8 % исполнения прогнозного показателя I полугодия 2025 года (15 300,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 16,2 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 38 338,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 12 909,3 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 84,6 %; на увеличение стоимости основных средств

по КОСГУ 310 израсходовано 300,0 тыс. руб., удельный вес – 2,0 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 2 057,3 тыс. руб., удельный вес – 13,5 %.

В рамках раздела средства направлены:

- 0402 «Строительство» - на ремонтно-восстановительные работы в сумме 13 858,8 тыс. руб., удельный вес – 90,8 %;
- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» на транспортные услуги в сумме 1 407,7 тыс. руб., удельный вес – 9,2 %;

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **12 549,4 тыс. руб.**, или 100,0 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (12 550,0 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 13,3 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 2 384,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 242,3 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 1,9 %. При штатной численности 3 ед., фактическая численность составила 3 ед., укомплектованность – 100,0 %.

По КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 12 184,5 тыс. руб., удельный вес – 97,1 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 122,6 тыс. руб., удельный вес – 1,0 %.

В рамках раздела средства направлены: на содержание МУ Администрации Сухумского района «БТИ» – 364,9 тыс. руб., удельный вес - 2,9 %; на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора – 3 501,9 тыс. руб., удельный вес – 27,9 %; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации района – 5 938,4 тыс. руб., удельный вес - 47,3 %; на оплату услуг МУП «Водоканал» за обслуживание насосного оборудования – 2 743,9 тыс. руб., удельный вес – 21,9 %.

По разделу **07 00 «Образование»** кассовый расход составил **28 018,5 тыс. руб.**, или 100,0 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (28 021,2 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 29,7 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 2 502,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 26 317,7 тыс. руб. (в том числе по КОСГУ 212 дорожные расходы учителей – 275,0 тыс. руб.). При штатной численности 276,0 ед., фактическая численность составила 274,5 ед., укомплектованность – 99,0 %. Удельный вес этих расходов – 93,9 % от общей суммы расходов раздела. По КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 506,7 тыс. руб. (в том числе: на коммунальные услуги и услуги связи – 298,0 тыс. руб., на работы и услуги по содержанию имущества – 208,7 тыс. руб.), удельный вес – 1,8 %. По КОСГУ 290 «прочие расходы» – 141,5 тыс. руб., удельный вес – 0,5 %. По КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 241,0 тыс. руб., удельный вес - 0,9 %. По КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 811,7 тыс. руб. (на приобретение ГСМ для школьных автобусов и хоз. товаров для школ района), удельный вес – 3,1 %.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовый расход составил **6 743,9 тыс. руб.**, или 99,9 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (6750,0 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 7,1%. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 410,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 6 514,4 тыс. руб., удельный вес этих расходов составляет 96,6 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 55,0 ед., фактическая численность составила 55,0 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220

«Оплата работ, услуг» - 149,8 тыс. руб., удельный вес – 2,2 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 79,7 тыс. руб., удельный вес – 1,2 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил **2 359,0 тыс. руб.**, или 98,3 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (2 400,0 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 2,5 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 212,9 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 2 027,4 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 85,9 % 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» - 61,1 тыс. руб., удельный вес – 2,6 %; по КОСГУ 290 «прочие расходы» – 35,3 тыс. руб. удельный вес – 1,5 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение ГСМ) – 235,2 тыс. руб., удельный вес – 10,0 %.

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** кассовый расход составил **1 150,0 тыс. руб.**, или 100,0 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (1 150,0 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 1,2 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 363,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 710,2 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 61,8 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 6 ед., фактическая численность составила 6 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» (оплата

услуг по найму тренеров по футболу и баскетболу) – 439,9 тыс. руб., удельный вес 38,3 %.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовый расход составил **3 242,2 тыс. руб.**, или 99,8 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (3 250,0 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 3,4 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 422,7 тыс. руб. Из них: на содержание отдела социального обеспечения направлено 984,5 тыс. руб., (в том числе по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 828,3 тыс. руб., удельный вес – 25,6 % от общей суммы расходов раздела), при штатной численности 9 ед., фактическая численность составила 9 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 41,3 тыс. руб., удельный вес – 1,3 %; по КОСГУ 260 «Социальное обеспечение» – 2 214,0 тыс. руб. 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.), удельный вес – 68,3 %; по КОСГУ 290 «прочие расходы» – 2,4 тыс. руб. удельный вес – 0,07 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 156,2 тыс. руб., удельный вес – 4,8 %.

Анализом расходной части бюджета Сухумского района установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма неисполненных расходных обязательств на I полугодие 2025 г. составила 168,2 тыс. руб.

Согласно отчету финансового отдела Администрации Сухумского района Республики Абхазия «О расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования, на 01 июля 2025 г.» начисленный общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **35 498,4 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета –

14 056,8 тыс. руб., средства местного бюджета – 21 441,6 тыс. руб.). Согласно представленным документам, на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 7 685,1 тыс. руб.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за I полугодие 2025 года установлено:

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

2. Общий объем **доходов** Сухумского района за I полугодие 2025 года составил **93 905,0 тыс. руб.**, или 99,7 % исполнения прогнозного показателя I полугодие 2025 года. Исполнение доходной части за I полугодие 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 19 901,9 тыс. руб.

3. Объем **налоговых и неналоговых** (собственных) доходов бюджета района составил **75 935,8 тыс. руб.**, или 132,8 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (57 187,4 тыс. руб.).

4. За отчетный период **дотации** из республиканского бюджета поступили в сумме **10 284,0 тыс. руб.**, или 38,1 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (27 000,0 тыс. руб.). Объем **субсидий** из республиканского бюджета составил **7 685,1 тыс. руб.**, или 76,9 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (10 000,0 тыс. руб.).

5. Объем **расходов** за отчетный период составил – **94 453,0 тыс. руб.**, или 99,8 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2025 года (94 621,2 тыс. руб.). Исполнение расходной части за I полугодие 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 38 575,1 тыс. руб.

6. Остаток средств бюджета на 01.01.2025 года составлял **9 591,2 тыс. руб.**, остаток средств на 01.07.2025 г. составил **9 043,2 тыс. руб.**

7. Превышение исполнения прогнозных показателей на I полугодие 2025 г. по отдельным видам доходов в сумме составило **22 312,3 тыс. руб.**, при этом не поступило прогнозируемых доходов по отдельным видам налоговых и неналоговых платежей на I полугодие 2025 года в сумме – **3 677,9 тыс. руб.**, в том числе: **доход в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступил на 1 304,5 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение составило – 34,8 %.

8. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, **задолженность** по налоговым платежам перед бюджетом Сухумского района на 01.07.2025 г. составляет **44 886,8 тыс. руб.**

9. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 года составляла 22 825,1 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.07.2025 года составила 2 147,6 тыс. руб. Из-за непринятых своевременно администрацией Сухумского района мер, на основании решений судов списано 20 278,3 тыс. руб.

10. Начисленный общий фонд оплаты труда основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан (КОСГУ 210) составил 35 498,4 тыс. руб., на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 7 685,1 тыс. руб.

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