

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «09» июня 2025 г. № 9

Заключение на отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 2024 год

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 составлено заключение на отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 2024 г.

Внешняя проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за 2024 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 2024 год проведено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 17.02.2025 г. финансовым отделом Администрации Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01.01.2025 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 01.01.2024 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- анализ доходной части бюджета Сухумского района за 2024 год в разрезе предприятий;

- поступление арендных платежей за 2024 год по Сухумскому району;

- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за 2024 год;

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Сухумского района на 01.01.2025 г.;

- отчет об использовании Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.01.2025 г.;

- Решение Собрании Сухумского района №11 от 27.11.2024 г. «о внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2024 год».

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

В течение отчетного периода в параметры бюджета Сухумского района вносились изменения:

- Решением Собрании Сухумского района № 2 от 10.06.2024г. «О внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2024 год», согласно которому бюджет района по доходам составил **108 336,3 тыс. руб.**, по расходам - **281 798,7 тыс. руб.**, объем межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета в виде дотаций из Республиканского бюджета в сумме 98 400,0 тыс. руб., в виде субсидий – 36 394,0 тыс. руб. Установлен размер дефицита бюджета в сумме 38 668,4 тыс. руб., источником покрытия

которого определен остаток денежных средств на счете по учету средств бюджета района;

- Решением Собрания Сухумского района № 11 от 27.11.2024 г. «О внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2024 год», согласно которому бюджет района по доходам составил **118 886,3 тыс. руб.**, по расходам - **297 798,7 тыс. руб.**, объем межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета в виде дотаций из Республиканского бюджета в сумме 98 400,0 тыс. руб., в виде субсидий – 36 394,0 тыс. руб. Установлен размер дефицита бюджета в сумме 44 118,4 тыс. руб., источником покрытия которого определен остаток денежных средств на счете по учету средств бюджета района.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 29.12.2023 г. № 5833-с-VII «О Республиканском бюджете на 2024 год» параметры бюджета Сухумского района утверждены в следующих суммах: доходы – 107 861,3 тыс. руб., расходы – 253 511,0 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 135 200,0 тыс. руб. с дефицитом 10 449,7 тыс. руб.

Таким образом, параметры бюджета Сухумского района на 2024 год, утвержденные Решением Собрания № 11 от 27.11.2024 г. не соответствуют параметрам бюджета Сухумского района, утвержденным Законом Республики Абхазия от 29.12.2023 г. № 5833-с-VII «О Республиканском бюджете на 2024 год»: по доходам (больше на 11 024,6 тыс. руб.), по расходам (больше на 44 287,7 тыс. руб.), межбюджетные трансферты (меньше на 406,0 тыс. руб.) и дефицитом (больше на 33 668,7 тыс. руб.).

Приказом Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 года №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по Сухумскому району применены бюджетные меры принуждения и предписано уменьшить сумму субсидии на 406,0 тыс. руб., что отразилось в Решении Собрания Сухумского района № 11 от 27.11.2024 г.

Анализ исполнения бюджета проведен относительно параметров, утвержденных Решением Собрания Сухумского района № 11 от 27.11.2024 г.

Исполнение бюджета Сухумского района за 2024 год отражено в
Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №8 от 21.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. согласно Решения Собрания №11 от 27.11.24г.	Исполнение за 2024г.	Отклон. от прогноза на 2024г.	% исполн ения	Удель ный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	243 061,3	260 730,3	255 425,4	-5 304,9	98,0	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	107 861,3	118 886,3	147 258,2	28 371,9	123,9	57,7
Дотации из Республиканского бюджета	98 400,0	98 400,0	72 452,0	-25 948,1	73,6	28,4
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	36 800,0	36 394,0	28 665,2	-7 728,8	78,8	11,2
Резервный Фонд Президента РА	0,0	7 050,0	7 050,0	0,0	0,0	2,8
Расходы бюджета	253 511,0	304 848,7	289 962,4	-14 886,3	95,1	

Общий объем **доходов** Сухумского района за 2024 год составил **255 425,4 тыс. руб.**, или 98,0 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г., в том числе:

- объем **налоговых и неналоговых (собственных) доходов** бюджета района составил 147 258,2 тыс. руб., или 123,9 % исполнения прогнозного показателя на 2024 год (118 886,3 тыс. руб.);

- объем **дотаций** из республиканского бюджета составил **72 452,0 тыс. руб.**, или 73,6 % исполнения прогнозного показателя на 2024 года (98 400,0 тыс. руб.);

- объем **субсидий** из республиканского бюджета составил **28 665,2 тыс. руб.**, или 78,8 % исполнения прогнозного показателя на 2024 год (36 394,0 тыс. руб.);

- объем **расходов** за отчетный период составил **289 962,4 тыс. руб.**, или 97,4 % исполнения прогнозного показателя.

Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял **44 128,1 тыс. руб.**, остаток средств на 01.01.2025 г. составил **9 591,2 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за
2024 год отражено в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №8 от 21.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. Решением Собрания №11 от 27.11.24г.	Исполнение за 2024г.	Отклонение от прогноза на 2024 г.	% исполнения	Удельный вес %
Налоговые и неналоговые доходы	107 861,3	118 886,3	147 258,2	28 371,9	123,9	57,7
Налог на прибыль предприятий и организаций	33 252,1	34 252,1	42 674,5	8 422,4	124,6	29,0
Подоходный налог с физических лиц	48 475,5	56 500,5	88 848,8	32 348,3	157,3	60,3
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	0,0	0,0	5,5	5,5	-	-
Земельный налог	4 279,3	5 279,3	6 454,5	1 175,2	122,3	4,4
Налог на имущество предприятий	3 103,1	4 103,1	5 457,3	1 354,2	133,0	3,7
Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 908,3	1 908,3	2 387,4	479,1	125,1	1,6
Патентная система налогообложения	160,9	160,9	377,3	216,4	234,5	0,3
Государственная пошлина	1 400,0	1 400,0	1,5	-1 398,5	0,1	0,001
Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	6 116,0	6 116,0	82,3	-6 033,7	1,3	0,06
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	3 693,0	3 693,0	2,0	-3 691,0	0,1	
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	1 500,0	1 500,0	0,0	-1 500,0	0,0	0,0
Доходы от реализации им-ва, находящегося в муниципальной соб-сти в части реализации основных средств	300,0	300,0	547,2	247,2	182,4	0,4
Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	300,0	300,0	288,4	-11,6	96,1	0,2
Лицензионные сборы	15,0	15,0	2,0	-13,0	13,3	0,001
Иные административные платежи и сборы	70,0	70,0	38,4	-31,6	54,9	0,03
Прочие неналоговые доходы	3 288,1	3 288,1	91,1	-3 197,0	2,8	0,1
Межбюджетные трансферты	135 200,0	141 844,0	108 167,2	-33 676,8	76,3	42,3
Дотации из Республиканского бюджета	98 400,0	98 400,0	72 452,0	-25 948,1	73,6	28,4
Субсидии из Республиканского бюджета	36 800,0	36 394,0	28 665,2	-7 728,8	78,8	11,2
Резервный Фонд Президента РА	0,0	7 050,0	7 050,0	0,0	100,0	2,8
Всего доходов	243 061,3	260 730,3	255 425,4	-5 304,9	98,0	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет Сухумского района в сумме **147 258,2 тыс. руб.**, что на 28 371,9 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2024 г. (118 886,3 тыс. руб.), или 123,9 % исполнения.

В структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период наибольшие поступления приходятся на подоходный налог с физических лиц Республики Абхазия – 60,3 % и налог на прибыль предприятий и организаций – 29,0 %.

Подоходный налог с физических лиц поступил в сумме **88 848,8 тыс. руб.**, что на 32 348,3 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (56 500,5 тыс. руб.), исполнение – 157,3 %, удельный вес – 60,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 16 646,3 тыс. руб. Основная часть поступлений подоходного налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- **«торговля»** - 6 753,6 тыс. руб. или 103,3 % исполнения прогнозного показателя (6 535,6 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: РУП «АГТК» – 2 962,6 тыс. руб. (97,7 % исполнения); ООО «АЗид» - 474,6 тыс. руб. (176,6 % исполнения); ООО «РН-Абхазия» - 1 143,8 тыс. руб. (88,1 % исполнения) и физических лиц в сумме 1 941,4 тыс. руб. (107,9 % исполнения);

- **«строительство»** - 3 379,3 тыс. руб. или 168,6 % исполнения прогнозного показателя (2 003,8 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: ГП «Абхазберегозащита» - 1 225,0 тыс. руб. (71,4 % исполнения); ООО «СДМ-2010» – 330,4 тыс. руб. (461,5 % исполнения) и физических лиц в сумме 1 682,9 тыс. руб. (2 464,0 % исполнения);

- **«услуги»** - 7 987,0 тыс. руб. или 166,6 % исполнения прогнозного показателя (4 793,8 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится на ЗАО «Гарант Страхование» – 2 085,5 тыс. руб. (1 452,3 % исполнения) и физических лиц в сумме 4 940,5 тыс. руб. (117,8 % исполнения);

- **поступления налога с дивидендов** – 51 626,4 тыс. руб. или 162,9 % исполнения прогнозного показателя (31 683,0 тыс. руб.), в т. ч.: ООО «Апсны Дью-Ти» - 44 717,9 тыс. руб. или 172,1 % исполнения прогнозного показателя (25 983,0 тыс. руб.) и ООО «Флагман Дьюти» - 6 908,5 тыс. руб. или 121,2 % исполнения прогнозного показателя (5 700,0 тыс. руб.);

- **от государственных учреждений** поступило 13 638,1 тыс. руб., или 131,5 % исполнения прогнозного показателя (9 045,5 тыс. руб.).

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **42 674,5 тыс. руб.**, что на 8 422,4 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя (34 252,1 тыс. руб.), исполнение - 124,6 %, удельный вес – 29,0 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на -15 004,8 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Анализ доходной части бюджета Сухумского района за 2024 год в разрезе предприятий и организаций», большую часть составляют поступления от следующих организаций в сфере отраслей в т.ч.: «**промышленность**» - ООО «Экокомстрой» - 1 525,3 тыс. руб. (580,4 % исполнения); «**энергетика**» - ООО СП «Сухум ГЭС» - 2746,3 тыс. руб. (82,0 % исполнения); «**торговля**» ООО «РН-Абхазия» - 13 477,9 тыс. руб. (74,9 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 3 268,9 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей) и ООО «Флагман Дьюти» - 2 984,0 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей).

Земельный налог поступил в сумме **6 454,5 тыс. руб.**, что на 1 175,2 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (5 279,3 тыс. руб.), исполнение - 122,3 %, удельный вес – 4,4 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 824,4 тыс. руб. Основная часть поступлений приходится на ООО «Гермес-трейд» - 1 923,0 тыс. руб. и ООО «Эшера Плюс» – 1 000,0 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей).

Налог на имущество предприятий поступил в сумме **5 457,3 тыс. руб.**, что на 1 354,2 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (4 103,1 тыс. руб.), исполнение – 133,0 %, удельный вес 3,7 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 855,3 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере торговли – **2 806,2 тыс. руб.**, или 103,1 % исполнения планового показателя (2 722,4 тыс. руб.), в т. ч.: РУП «Абхазская Государственная Топливная Компания» - 967,7 тыс. руб. (100,4 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 1 320,2 тыс. руб. (101,6 % исполнения); ООО «Флагман Дьюти» - 482,8 тыс. руб. (113,5 % исполнения).

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме **2 387,4 тыс. руб.**, что на 479,1 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (1 908,3 тыс. руб.), исполнение – 125,1 %, удельный вес – 1,6 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 39,0 тыс. руб.

По патентной системе налогообложения поступило **377,3 тыс. руб.**, что на 216,4 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (160,9 тыс. руб.), исполнение - 234,5 %, удельный вес – 0,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 177,5 тыс. руб.

Государственная пошлина поступила в сумме 1,5 тыс. руб., что на 1 398,5 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (1 400,0 тыс. руб.), исполнение – 0,1 %, удельный вес – 0,001 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2023 г. не поступала.

Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме **82,3 тыс. руб.**, что на

6 033,7 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (6 116,0 тыс. руб.), исполнение – 1,3 %, удельный вес – 0,06 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 288,4 тыс. руб. Средства поступили от СП ООО «А-мобайл» за аренду рекламных щитов в сумме 17,3 тыс. руб. и от Папава Л. Д. за аренду помещения Сухумской районной поликлиники по договору № 1 от 01.10.2024г. в сумме 65,0 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступления арендных платежей за 2024 год по Сухумскому району», из 11 объектов, сданных в аренду, арендная плата за рассматриваемый период начислена только за здание средней школы в с. Ачадара (арендатор ООО «Кентавр» - 58,9 тыс. руб.) и помещение Сухумской районной поликлиники (арендатор Папава Лаша Джамбулиевич – 65,0 тыс. руб.), отсутствие начислений по остальным объектам не поясняется. Задолженность по арендным платежам на **01.01.2024** года составляла **22 293,9 тыс. руб.** в т.ч. (аренда – 6 464,5 тыс. руб., пеня – 15 829,4 тыс. руб.), **задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 года – 22 411,6 тыс. руб.** в т.ч. (аренда – 6 506,1 тыс. руб., пеня – 15 905,5 тыс. руб.). Наибольшие суммы задолженности по арендаторам: ООО «Ореховая роща» – 18 688,1 тыс. руб. в т.ч. (аренда – 2 782,6 тыс. руб., пени – 15 905,5 тыс. руб.) за имущественный комплекс «Водолечебница»; ООО «Даут плюс» Ардзинба Екатерина – 1 725,9 тыс. руб. за имущественный комплекс бывшего дома отдыха «Гумиста»; «ООО Кентавр» (арендатор – ООО «Кентавр») – 1 590,2 тыс. руб. за здание средней школы в с. Ачадара; ЗАО «Аквафон» – 227,7 тыс. руб. за аренду земельных участков.

Следует отметить, что начисление пени за просрочку арендных платежей осуществляется не по всем арендаторам, имеющим задолженность, причины неначисления пени за просрочку арендных платежей не представлены. Так, задолженность по арендным платежам на 01.01.2022 г., на 01.01.2023 г. и 01.01.2024 г. по следующим арендаторам составляла: ООО

«Даут плюс» - за «Имущественный комплекс бывшего дома отдыха «Гумиста»» - задолженность на 01.01.2022г. - 1 438,2 тыс. руб., на 01.01.2023 г. – 1 582,1 тыс. руб., на 01.01.2024 г. - 1 725,9 тыс. руб., начисление пени не осуществляется; ООО «Кентавр» за здание средней школы в с. Ачадара задолженность на 01.01.2022 г. - 1 531,3 тыс. руб., на 01.01.2023 г. – 1 649,1 тыс. руб., на 01.01.2024 г. - 1 531,3 тыс. руб., начисление пени не осуществляется. Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что администрирование данного вида дохода производится на низком уровне.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 2,0 тыс. руб., что на 3 691,0 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (3 693,0 тыс. руб.), исполнение – 0,1 %, удельный вес – 0,005 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2023 г. данный вид дохода не поступал.

За отчетный период *доходы от приватизации муниципальной собственности* не поступали, при прогнозе на 2024 год 1 500,0 тыс. руб. За аналогичный период 2023 г. данный вид дохода также не поступал.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств поступили в сумме 547,2 тыс. руб., что на 247,2 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (300,0 тыс. руб.), исполнение составило – 182,4 %, удельный вес – 0,4 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 509,5 тыс. руб.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 288,4 тыс. руб., что на 11,6 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (300,0 тыс. руб.), исполнение – 96,1 %, удельный вес – 0,2 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение

дохода за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 201,8 тыс. руб.

Лицензионные сборы поступили в сумме 2,0 тыс. руб., что на 13,0 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (15,0 тыс. руб.), исполнение – 13,3 %, удельный вес – 0,001 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2023 г. данный вид дохода не поступал.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме **38,4 тыс. руб.**, что на 31,6 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (70,0 тыс. руб.), исполнение – 54,9 %, удельный вес – 0,03 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение сборов за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 0,6 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 91,1 тыс. руб., что на 3 197,0 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 2024 год (3 288,1 тыс. руб.), исполнение – 2,8 %, удельный вес – 0,1 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2023 г. данный вид дохода не поступал.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых на 2024 г. доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **44 248,3 тыс. руб.** В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **15 876,4 тыс. руб.** Причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленном отчете не отражены.

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме **108 167,2 тыс. руб.**, в т.ч.:

- дотация – **72 452,0 тыс. руб.**, исполнение – 73,6 %;
- субсидии – **28 665,2 тыс. руб.**, исполнение – 78,8 %;
- из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия - **7 050,0 тыс. руб.**

Анализом исполнения доходной части бюджета за 2024 год установлено существенное отклонение фактических показателей от прогнозных, как в сторону перевыполнения (налог на прибыль, подоходный налог, земельный налог и др.), так и неисполнения (государственная пошлина, доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, доходы в виде арендной платы за земельные участки, доходы от приватизации муниципальной собственности и др.), что свидетельствует о низком уровне прогнозирования доходных статей бюджета, то есть усматривается занижение прогнозируемых доходов, а значит нарушается ст. 19 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.

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 01.01.2025 г. общая сумма задолженности по Сухумскому району составила 44 372,2 тыс. руб. Динамика суммы задолженности отражена в Таблице №3.

Таблица №3

(тыс. руб.)

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

Из таблицы №3 следует, что на 01.01.2025 г. сумма задолженности сократилась относительно показателя на 01.01.2021 г. – это связано с тем, что в соответствии со ст. 32 Закона налог на добавленную стоимость по нормативу 100 % поступает в республиканский бюджет и, соответственно, суммы, поступающие в результате погашения задолженности также поступают в

республиканский бюджет. Однако, в сравнении с 2022 годом задолженность по налогам увеличилась на 3 546,6 тыс. руб.

Структура задолженности представлена в Таблице №4.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	4,4	25,8	291,9	176,6	1 838,2	2 336,9
Проблемные недоимки	9 408,4	13 374,7	7 863,8	576,0	9 688,6	40 911,5
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	119,9	30,0	407,7	12,1	519,0	1 088,7
Непрошедшие перерегистрацию ИП			11,9	23,2	0,0	35,1
Всего	9 532,7	13 430,5	8 575,3	787,9	12 045,8	44 372,2

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам (всего – 2 336,9 тыс. руб.) на филиал ООО «Северо-Запад Инвест Проект» в сумме 129,1 тыс. руб. (подоходный налог) и на индивидуальных предпринимателей в сумме 613,0 тыс. руб. (в том числе: подоходный налог – 80,8 тыс. руб.; спецналог – 176,6 тыс. руб. и земельный налог – 355,6 тыс. руб.);

- по проблемным налоговым недоимкам (всего – 40 911,5 тыс. руб.), наиболее крупными являются ГК «Абхазберегозащита» ГСК «Апсныргылара» 11 945,1 тыс. руб., в том числе: налог на прибыль – 5 671,0 тыс. руб.; налог на имущество – 2 535,7 тыс. руб.; подоходный налог – 3 738,4 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 11 373,9 тыс. руб. в т.ч. НДС - 2 549,0 тыс. руб.); ООО «Сухумский ДОЗ «Апсны» - 11 360,2 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 201,7 тыс. руб., налог на имущество – 8 477,6 тыс. руб., подоходный налог – 2 676,1 тыс. руб. и земельный налог – 4,8 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 11 285,0 тыс. руб.), ООО «Никсан» - 2 048,2 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «Эшера-ПЛЮС» - 4 184,1 тыс. руб.

(в том числе: налог на имущество – 265,4 тыс. руб. и земельный налог – 3 918,7 тыс. руб.), ООО «Даут плюс» - 3 181,2 тыс. руб. (земельный налог), ООО «ТЕХНО-ЭКО» - 1124,4 тыс. руб. (налог на имущество).

Анализом задолженности установлено, что по ряду предприятий задолженность увеличивается. Так, ООО «Эшера – ПЛЮС» - 4 184,1 тыс. руб., на 01.01.2021 г. задолженность составляла 2 531,1 тыс. руб.); ООО «Даут плюс» - 3 181,2 тыс. руб. (земельный налог), на 01.01.2021 г. задолженность составляла 1 889,7 тыс. руб.

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

По индивидуальным предпринимателям «проблемные налоговые недоимки» составили **1 985,6 тыс. руб.** (в том числе: подоходный налог – 328,4 тыс. руб., спецналог – 454,5 тыс. руб. и земельный налог – 1202,7 тыс. руб.);

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

Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила **289 962,4 тыс. руб.**, что на 14 886,3 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2024 г. (304 848,7 тыс. руб.), исполнение – 95,1 %. Кассовый расход за 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился 40 331,5 тыс. руб.

Расходы на заработную плату за 2024 год по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 110 376,3 тыс. руб., или 95,2 % исполнения прогнозного показателя, удельный вес – 38,1 %, при штатной численности 488,0 ед. фактическая численность – 450,6 ед., укомплектованность составляет 92,0 %.

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

Таблица №5
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №8 от 21.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. Решением Собрания №11 от 27.11.24г.	Исполнено за 2024 г.	Отклонение от обязат. на 2024г.	% исполнения	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	57 241,5	64 452,5	56 999,1	-7 453,4	88,4	19,7
04 00	Национальная экономика	71 632,2	112 832,2	111 401,0	-1 431,2	98,7	38,4
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	25 829,5	22 920,2	22 792,1	-128,1	99,4	7,9
07 00	Образование	65 997,8	70 301,2	67 359,3	-2 941,9	95,8	23,2
08 00	Здравоохранение	17 860,6	18 573,5	16 954,0	-1 619,5	91,3	5,8
09 00	Культура и искусство, СМИ	5 843,0	6 355,9	6 103,3	-252,6	96,0	2,1
10 00	Физкультура, спорт и молодежная политика	3 145,9	3 102,7	2 126,2	-976,5	68,5	0,7
11 00	Социальная политика	5 960,5	6 310,5	6 227,5	-83,0	98,7	2,1
	ВСЕГО РАСХОДОВ	253 511,0	304 848,7	289 962,4	-14 886,3	95,1	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили **56 999,1 тыс. руб.**, или 88,4 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г. (64 452,5 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов – 19,7 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 8 715,3 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 24 014,6 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 42,1 %. При штатной

численности 118 ед., фактическая численность составила 115 ед., укомплектованность – 97,0 %.

На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано 6 018,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 10,6 %. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 651,9 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 1,1 %.

Расходы раздела состоят из расходов аппарата Администрации Сухумского района в сумме 22 691,2 тыс. руб., Собрании Сухумского района в сумме 2 568,0 тыс. руб., финансового отдела Администрации Сухумского района – 2 458,9 тыс. руб., Администраций сел (10 сёл) – 15 877,0 тыс. руб., резервного фонда Администрации Сухумского района – 6 354,0 тыс. руб. и резервного фонда Президента Республики Абхазия – 7 050,0 тыс. руб.

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

Из Резервного фонда Администрации Сухумского района осуществлены расходы в сумме – **6 354,0 тыс. руб.**, или 97,8 % исполнения, при утвержденных годовых назначениях – 6 500,0 тыс. руб. Средства направлены, в том числе: на материальную помощь гражданам – 5 492,1 тыс. руб.; на приобретение инвентаря для традиционных и иных мероприятий для с. Эшера – 526,1 тыс. руб.; финансовая помощь ОВД Сухумского района в сумме 125,8 тыс. руб. (в том числе на приобретение коробки передач для служебной автомашины ВАЗ 21213 НИВА – 30,0 тыс. руб., приобретение автозапчастей для служебной автомашины УАЗ ХАНТЕР «М0284» – 15,0 тыс. руб., на приобретение нефтепродуктов – 63,6 тыс. р уб.); финансовая помощь общественной благотворительной организации «Ассоциация инвалидов ОБНА 1992-1993гг г. Сухум и Сухумского района» - 180,0 тыс. руб. и

финансовая помощь ГУ «Национальная библиотека» РА им. Папаскир на проведение Арт-фестиваля «Прогулки по набережной» - 30,0 тыс. руб.

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

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

- муниципальным унитарным предприятиям и муниципальным учреждениям;

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

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

До вступления в силу данных изменений, по итогам I полугодия 2024 г., в нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления оказана финансовая помощь общественной благотворительной организации «Ассоциация инвалидов

ОВНА 1992-1993гг г. Сухум и Сухумского района» сумме - 100,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 г. по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» составила 7 453,4 тыс. руб.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** исполнение расходных обязательств составило **111 401,0 тыс. руб.**, что на 1 431,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 2024 год в сумме 112 832,2 тыс. руб., или 98,7 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 11 436,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 65 015,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 58,4 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 40 966,0 тыс. руб., удельный вес – 36,8 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 5 419,2 тыс. руб., удельный вес – 4,9 %.

В рамках раздела средства направлены:

- 0402 «Строительство» - на ремонтно-восстановительные работы в сумме 106 283,6 тыс. руб., удельный вес – 95,4 %;
- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» на транспортные услуги в сумме 3 304,0 тыс. руб., удельный вес – 3,0 %;
- 0405 «Сельское хозяйство» работы по уходу за многолетними насаждениями – 1 813,4 тыс. руб., удельный вес 1,6 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 г. по разделу 04 00 «Национальная экономика» составила -1 431,3 тыс. руб.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходных обязательств составило **22 792,1 тыс. руб.**, что на 128,1 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на 2024 год в сумме 22 920,2 тыс. руб., или 99,4 % исполнения. Кассовый расход по данному

разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 7 449,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 594,2 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 2,6 %. При штатной численности 3 ед., фактическая численность составила 3 ед., укомплектованность – 100,0 %.

По КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 21 423,3 тыс. руб., удельный вес – 94,0 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 80,0 тыс. руб., удельный вес – 0,4 %. по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 694,6 тыс. руб., удельный вес – 3,0 %.

В рамках раздела средства направлены: на содержание МУ Администрации Сухумского района «БТИ» – 1 015,0 тыс. руб., удельный вес - 4,5 %; на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора – 9 024,7 тыс. руб., удельный вес – 39,6 %; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации района – 6 698,5 тыс. руб., удельный вес - 29,4 %; на оплату услуг МУП «Водоканал» за обслуживание насосного оборудования – 5 699,2 тыс. руб., удельный вес – 25,0 %; на приобретение шин для мусороуборочной машины – 354,7 тыс. руб. , удельный вес – 1,6 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 2024 г. по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 128,1 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** исполнение расходных обязательств составило **67 359,3 тыс. руб.**, или 95,8 % исполнения, что на 2 941,9 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на 2024 год в сумме 70 301,2 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 9 499,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 63 081,1 тыс. руб. (в том числе по КОСГУ 212 дорожные расходы учителей – 523,7 тыс. руб.). При штатной численности 274,5 ед., фактическая численность составила 247,6 ед.,

укомплектованность – 90,0 %. Удельный вес расходов – 93,6 % от общей суммы расходов раздела. По КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 962,4 тыс. руб. (в том числе: на коммунальные услуги и услуги связи – 489,6 тыс. руб., на работы и услуги по содержанию имущества – 472,8 тыс. руб.), удельный вес – 1,4 %. По КОСГУ 290 «прочие расходы» (цветы, грамоты и памятные подарки) – 447,1 тыс. руб., удельный вес – 0,7 %. По КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 592,3 тыс. руб., удельный вес - 0,9 %. По КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 2 276,3 тыс. руб. (на приобретение ГСМ, содержание школьных автобусов и хоз. товары для школ района), удельный вес – 3,4 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 2024 г. по разделу 07 00 «Образование» составила 2 941,9 тыс. руб.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **16 954,0 тыс. руб.**, или 91,3 % исполнения, что на 1 619,5 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на 2024 год в сумме 11 563,5 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 1 830,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 15 432,8 тыс. руб., удельный вес этих расходов составляет 91,0 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 59 ед., фактическая численность составила 51,5 ед., укомплектованность – 87,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 275,6 тыс. руб., удельный вес – 1,6 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» (приобретение служебной машины) - 1 000,0 тыс. руб., удельный вес – 5,9 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 245,6 тыс. руб., удельный вес – 1,4 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 2024 г. по разделу 08 00 «Здравоохранение» составила 1 619,5 тыс. руб.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** исполнение расходных обязательств составило **6 103,3 тыс. руб.**, или 96,0 % исполнения, что на 252,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2024 год в сумме 6 355,9 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 618,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 4 716,2 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 77,3 % 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» - 363,3 тыс. руб., удельный вес – 6,0 %; по КОСГУ 290 «прочие расходы» (цветы, прием гостей, продукты питания) – 122,1 тыс. руб. удельный вес – 2,0 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» (приобретение книг, мфу, светильники) – 299,7 тыс. руб., удельный вес – 4,9 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение ГСМ) – 601,9 тыс. руб., удельный вес – 9,9 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 2024 г. по разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» составила 252,6 тыс. руб.

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** исполнение расходных обязательств составило **2 126,2 тыс. руб.**, или 68,5 % исполнения, что на 976,5 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2024 год в сумме 3 102,7 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 235,9 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 1 004,1 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 47,2 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 2 ед., фактическая численность составила 2 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» (оплата услуг по найму тренеров по футболу и баскетболу) – 1 122,1 тыс. руб., удельный вес – 52,8 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 2024 г. по разделу 10 00 «Физическая культура и спорт» составила 976,5 тыс. руб.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** исполнение расходных обязательств составило **6 227,5 тыс. руб.**, или 98,7 % исполнения, что на 83,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2024 год в сумме 6 310,5 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 546,4 тыс. руб. Из них: на содержание отдела социального обеспечения направлено 1 947,5 тыс. руб., (в том числе по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 1 533,3 тыс. руб., удельный вес – 24,6 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 9 ед., фактическая численность составила 9 ед., укомплектованность – 100,0 %.

По КОСГУ 290 «прочие расходы» - 2,4 тыс. руб., удельный вес – 0,04 %; По КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 350,5 тыс. руб., удельный вес – 5,6 %), 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.) – 4 280,0 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 2024 г. по разделу 11 00 «Социальная политика» составила 83,0 тыс. руб.

Анализом расходной части бюджета Сухумского района установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма неисполненных расходных обязательств на 2024 г. составила 14 886,3 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 января 2025 г.» общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) по основным категориям составил **57 119,4 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 28 665,2 тыс. руб. и средства местного бюджета в сумме 28 454,2 тыс. руб.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 2024 год установлено:

1. В соответствии с Решением Собрания Сухумского района № 11 от 27.11.2024 г. бюджет района на 2024 год утвержден: по доходам в сумме 118 886,3 тыс. руб., по расходам – 297 798,7 тыс. руб., межбюджетный трансферт из Республиканского бюджета в сумме 134 794,0 тыс. руб., в т.ч.: дотации – 98 400,0 тыс. руб.; субсидии - 36 394,0 тыс. руб. Установлен размер дефицита бюджета в сумме 44 118,4 тыс. руб., источником покрытия которого определен остаток денежных средств на счете по учету средств бюджета района.

2. Общий объем **доходов** Сухумского района за 2024 год составил **255 425,4 тыс. руб.**, или 98,0 % исполнения прогнозного показателя на 2024 г.

3. Объем **налоговых и неналоговых** (собственных) доходов бюджета района составил **147 258,2 тыс. руб.**, или 123,9 % исполнения прогнозного показателя на 2024 год (118 886,3 тыс. руб.).

4. Объем **дотаций** из республиканского бюджета составил **72 452,0 тыс. руб.**, или 73,6 % исполнения прогнозного показателя на 2024 год (98 400,0 тыс. руб.). Объем **субсидий** из республиканского бюджета составил **28 665,2 тыс. руб.**, или 78,8 % исполнения прогнозного показателя 2024 год (36 394,0 тыс. руб.).

5. Объем **расходов** за отчетный период составил – **289 962,4 тыс. руб.**, или 95,1 % исполнения прогнозного показателя на 2024 год (304 848,7 тыс. руб.).

6. Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял **44 128,1 тыс. руб.**, остаток средств на 01.01.2025 г. составил **9 591,2 тыс. руб.**

7. Превышение исполнения прогнозных показателей за 2024 г. по отдельным видам доходов составило **44 248,3 тыс. руб.**, при этом не поступило прогнозируемых доходов по отдельным видам налоговых и неналоговых платежей на 2024 год в сумме – **15 876,4 тыс. руб.**, в том числе: **доход в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступил на 6 033,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение составило – 1,3 %, **государственная пошлина** прогнозировались в сумме 1 400,0 тыс. руб. поступило 1,5 тыс. руб., исполнение составило 0,001 %, от **приватизации муниципальной собственности** прогнозировалось 1 500,0 тыс. руб., поступлений нет.

8. Анализом исполнения доходной части бюджета за 2024 год установлено существенное отклонение фактических показателей от прогнозных, как в сторону перевыполнения (налог на прибыль, подоходный налог, земельный налог и др.), так и неисполнения (государственная пошлина, доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, доходы в виде арендной платы за земельные участки, доходы от приватизации муниципальной собственности и др.), что свидетельствует о низком уровне прогнозирования доходных статей бюджета, то есть усматривается намеренное занижение прогнозируемых доходов, а значит нарушается ст. 14 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.

9. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, **задолженность** по налоговым платежам перед бюджетом Сухумского района на 01.01.2025 г. составляет **44 372,2 тыс. руб.**

10. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2024 г. – 22 293,9 тыс. руб. в т.ч. (аренда – 6 464,5 тыс. руб., пени – 15 829,4 тыс. руб.) Задолженность на 01.01.2025 г. – 22 411,6 тыс. руб. в т.ч. (аренда – 6 506,1 тыс. руб., пени – 15 905,5 тыс. руб.).

11. Начисление пени за просрочку арендных платежей осуществляется не по всем арендаторам, имеющим задолженность, причины неначисления пени за просрочку арендных платежей не представлены. Так, задолженность по арендным платежам на 01.01.2022 г., на 01.01.2023 г. и 01.01.2024 г. по следующим арендаторам составляла: ООО «Даут плюс» - за «Имущественный комплекс бывшего дома отдыха «Гумиста»» - задолженность на 01.01.2022г. - 1 438,2 тыс. руб., на 01.01.2023 г. – 1 582,1 тыс. руб., на 01.01.2024 г. - 1 725,9 тыс. руб., начисление пени не осуществляется; ООО «Кентавр» за здание средней школы в с. Ачадара задолженность на 01.01.2022 г. - 1 531,3 тыс. руб., на 01.01.2023 г. – 1 649,1 тыс. руб., на 01.01.2024 г. - 1 531,3 тыс. руб., начисление пени не осуществляется. Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что администрирование данного вида дохода производится на низком уровне. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района.

12. Общая сумма неисполненных обязательств по расходам составила 14 886,3 тыс. руб., в том числе по разделам: «Общегосударственные вопросы» (7 453,4 тыс. руб.), «Национальная экономика» (1 431,2 тыс. руб.), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (128,1 тыс. руб.), «Образование» (2 941,9 тыс. руб.), «Здравоохранение» (1 619,5 тыс. руб.), «Культура и искусство, СМИ» (252,6 тыс. руб.), «Физкультура, спорт и молодёжная политика» (976,5 тыс. руб.), «Социальная политика» (83,0 тыс. руб.).

13. 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 **57 119,4 тыс. руб.**, на выплату заработной платы направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 28 665,2 тыс. руб. и средства местного бюджета в сумме 28 454,2 тыс. руб.