

Утвержден  
Решением Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия,  
оформленным Протоколом  
заседания Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия  
«27» февраля 2024 г. №1

## **Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2023 года**

### **Общие положения**

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 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 9 месяцев 2023 года.

Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2023 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2023 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 17.10.2023 года финансовым отделом Администрации Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01.10.2023 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой, источники финансирования дефицита бюджета);

- приложения к отчету (аналитическая информация о расходах, о доходах бюджета Сухумского района на 01.10.2023 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2023 года;

- отчет о поступлении арендных платежей за 9 месяцев 2023 г.;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований из Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.10.2023 г.;

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Сухумского района на 01.10.2023 г.;

- отчет о расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнения условий его софинансирования на 01.10.2023 г.;

- отчет о использовании средств, направленных на проведение мероприятий в честь 30-летия Победы в Отечественной Войне народа Абхазии 1992-93гг. на 01.10.2023г.

В соответствии с Решением Собрания Сухумского района №13 от 14.11.2022 г. бюджет района утвержден: по доходам в сумме 104 985,6 тыс. руб., по расходам – 209 171,6 тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в виде дотаций из республиканского бюджета в сумме 68 324,4 тыс. руб., в виде субсидий в сумме – 35 861,6 тыс. руб.

Согласно Решения Собрания №1 от 25.01.2023 г. «О внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2023 год» бюджет района по доходам составил 104 985,6 тыс. руб., по расходам 239 171,6 тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в виде дотаций из республиканского бюджета в сумме 98 324,4 тыс. руб., в виде субсидии в сумме – 35 861,6 тыс. руб.

Исполнение бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2023 года отражено в таблице № 1:

**Таблица № 1**  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнен. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнен. бюджетные назначения на 9-мес. 2023 г.	Исполнение за 9-мес. 2023г.	Отклонения от прогноза на 9-мес. 2023г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
<b>Доходы бюджета, в т.ч.</b>	<b>239 171,6</b>	<b>240 960,6</b>	<b>204 681,0</b>	<b>178 777,3</b>	<b>-25 903,7</b>	<b>87,3</b>	<b>74,2</b>	<b>100,0</b>
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	104 985,6	104 985,6	84 491,0	95 017,6	10 526,6	112,5	90,5	53,1
Дотации из Республиканского бюджета	98 324,4	98 324,4	94 246,9	59 219,4	-35 027,5	62,8	60,2	62,3
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	35 861,6	35 861,6	24 154,1	22 751,3	-1 402,8	94,2	63,4	12,7
Резервный Фонд Президента РА		1 789,0	1 789,0	1 789,0	0,0	100,0	100,0	1,0
<b>Расходы бюджета</b>	<b>239 171,6</b>	<b>240 870,3</b>	<b>196 403,5</b>	<b>166 285,4</b>	<b>-30 118,1</b>	<b>84,7</b>	<b>69,5</b>	

Общий объем доходов Сухумского района за 9 месяцев 2023 года составил **178 777,3 тыс. руб.**, или 87,3 % исполнения прогнозного показателя, в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района составил **95 017,6 тыс. руб.**, или 112,5 % исполнения утвержденного показателя на 9 месяцев 2023 года (84 491,0 тыс. руб.);

- объем дотаций из республиканского бюджета составил **59 219,4 тыс. руб.**, или 62,8 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 года (94 246,9 тыс. руб.);

- объем субсидий из республиканского бюджета составил **22 751,3 тыс. руб.**, или 94,2 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 года (24 154,1 тыс. руб.);

- из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия поступило **1 789,0 тыс. руб.**

Объем расходов за отчетный период составил – **166 285,4 тыс. руб.**, или 84,7 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г.

Остаток средств бюджета на 01.01.2023 года составлял **10 298,9 тыс. руб.**,  
остаток средств на 01.10.2023 г. – **22 790,7 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 9 месяцев  
2023 года отражено в таблице № 2:

**Таблица № 2**  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнен. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнен. бюджетные назначения на 9-мес. 2023 г.	Исполнение за 9-мес. 2023г.	Отклонение от прогноза на 9-мес. 2023 г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>104 985,6</b>	<b>104 985,6</b>	<b>84 491,0</b>	<b>95 017,6</b>	<b>10 526,6</b>	<b>112,5</b>	<b>90,5</b>	<b>53,1</b>
Налог на прибыль предприятий и организаций	44 803,4	44 803,4	33 602,5	35 136,2	1 533,7	104,6	78,4	37,0
Подходный налог с физических лиц	44 047,4	44 047,4	39 170,0	49 567,7	10 397,7	126,5	112,5	52,2
Земельный налог	1 963,2	1 963,2	1 323,9	4 499,2	3 175,3	339,8	229,2	4,7
Налог на имущество предприятий	2 272,0	2 272,0	1 704,0	3 582,0	1 878,0	210,2	157,7	3,8
Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 822,7	1 822,7	1 420,2	1 741,2	321,0	122,6	95,5	1,8
Патентная система налогообложения	153,8	153,8	153,8	192,7	38,9	125,3	125,3	0,2
Государственная пошлина	1 400,0	1 400,0	900,0	0,0	-900,0	0,0	0,0	0,0
Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	3 050,0	3 050,0	2 000,0	194,0	-1 806,0	9,7	6,4	0,20
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	1 500,0	1 500,0	800,0	0,0	-800,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от реализации им-ва, находящегося в муниципальной соб-сти в части реализации основных средств	300,0	300,0	300,0	37,7	-262,3	12,6	12,6	0,04
Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	300,0	300,0	300,0	27,9	-272,1	9,3	9,3	0,03
Лицензионные сборы	15,0	15,0	15,0	0,0	-15,0	0,0	0,0	-
Иные административные платежи и сборы	70,0	70,0	42,0	39,0	-3,0	92,9	55,7	0,04
Прочие неналоговые доходы	3 288,1	3 288,1	2 759,6	0,0	-2 759,6	-	0,0	0,0
<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>134 186,0</b>	<b>135 975,0</b>	<b>120 190,0</b>	<b>83 759,7</b>	<b>-36 430,3</b>	<b>69,7</b>	<b>61,6</b>	<b>46,9</b>

Дотации из Республиканского бюджета	98 324,4	98 324,4	94 246,9	59 219,4	-35 027,5	62,8	60,2	33,1
Субсидии из Республиканского бюджета	35 861,6	35 861,6	24 154,1	22 751,3	-1 402,8	94,2	63,4	12,7
Резервный Фонд Президента РА	-	1 789,0	1 789,0	1 789,0	0,0	100,0	100,0	1,0
<b>Всего доходов</b>	<b>239 171,6</b>	<b>240 960,6</b>	<b>204 681,0</b>	<b>178 777,3</b>	<b>-25 903,7</b>	<b>87,3</b>	<b>74,2</b>	<b>100,0</b>

В структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период наибольшие поступления приходятся на налог на прибыль предприятий и организаций – 37,0 % и подоходный налог с физических лиц – 52,2 %.

**Налог на прибыль предприятий и организаций** поступил в сумме **35 136,2 тыс. руб.**, что на 1 533,7 тыс. руб. больше уточнённых прогнозных показателей на 9-мес. 2023 г. (33 602,5 тыс. руб.). Исполнение составило 104,6 %, удельный вес 37,0 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 78,4 %. Поступление налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 6 795,6 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2023 года в разрезе предприятий» большую часть налога составляют поступления от следующих организаций: в отрасли «торговля» - в т.ч.: ООО «РН-Абхазия» - 14 324,4 тыс. руб.; ООО «Апсны Дью-Ти» – 5 235,1 тыс. руб.; ООО «Флагман Дьюти» - 4 578,1 тыс. руб.; ООО «АЗиД» - 1 950,0 тыс. руб. В отрасли «энергетика» - ООО СП «Сухум ГЭС» - 2 364,9 тыс. руб. В сфере «услуг» - ЗАО «Гарант Страхование» - 2 552,2 тыс. руб.

**Подоходный налог с физических лиц** поступил в сумме **49 567,7 тыс. руб.**, что на 10 397,7 тыс. руб. больше уточнённых прогнозных показателей на 9-мес. 2023 г. (39 170,0 тыс. руб.). Исполнение составило – 126,5 %, удельный вес 52,2 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 112,5 %. Поступление налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г.

уменьшилось на 482,5 тыс. руб. Основная часть поступлений подоходного налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- **«торговля»** - 7 101,2 тыс. руб. или 164,5 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г. (4 315,9 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: РУП «АГТК» – 2 921,8 тыс. руб. (248,4 % исполнения); ООО «РН-Абхазия» - 947,9 тыс. руб. (88,3 % исполнения); физические лица – 2 472,8 тыс. руб. (561,6 % исполнения);

- **поступления налога с дивидендов** – 28197,7 тыс. руб. или 121,7 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г., в т. ч.: ООО «Апсны Дью-Ти» - 23 468,4 тыс. руб. и ООО «Флагман Дьюти» - 4 657,2 тыс. руб.;

- **«государственные учреждения»** - в сумме 6 957,2 тыс. руб. или 129,8 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г.

**Земельный налог** поступил в сумме **4 499,2 тыс. руб.**, что на 3 175,3 тыс. руб. больше уточнённых прогнозных показателей на 9-мес. 2023 г. (1 323,9 тыс. руб.). Исполнение составило 339,8 %, удельный вес 4,7 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 229,2 %. Поступление налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 2 046,2 тыс. руб. Основная часть налога поступает с физических лиц – 893,4 тыс. руб., или 146,5 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г. (610,0 тыс. руб.).

**Налог на имущество предприятий** поступил в сумме **3 582,0 тыс. руб.**, что на 1 878,0 тыс. руб. больше уточнённых прогнозных показателей на 9-мес. 2023 г. (1 704,0 тыс. руб.). Исполнение составило 210,2 %, удельный вес – 3,8 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 157,7 %. Поступление налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 174,9 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере торговли – 2 905,6 тыс. руб. или 202,0 % исполнения планового показателя на 9 месяцев 2023 г. (1 438,6 тыс. руб.), в т. ч.: РУП «Абхазская

Государственная Топливная Компания» - **805,2** тыс. руб. (233,4 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 1 575,9 тыс. руб. (210,1 % исполнения); ООО «Флагман Дьюти» - 505,6 тыс. руб. (158,5 % исполнения);

**Специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил в сумме **1 741,2 тыс. руб.**, что на 321,0 тыс. руб. больше уточнённых прогнозных показателей на 9-мес. 2023 г. (1 420,2 тыс. руб.). Исполнение составило 122,6 %, удельный вес – 1,8 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 95,5 %. Поступление налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 181,2 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на физических лиц в сферах торговли и услуг (845,2 тыс. руб. и 896,0 тыс. руб. соответственно).

**По патентной системе налогообложения** поступило в сумме **192,7 тыс. руб.**, что на 38,9 тыс. руб. больше уточнённых прогнозных показателей на 9-мес. 2023 г. (153,8 тыс. руб.). Исполнение составило – 125,3 %, удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 125,3 %. Поступление налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 89,9 тыс. руб.

**Государственная пошлина** прогнозировалась в сумме 900,0 тыс. руб., поступления отсутствуют.

**Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступили в сумме **194,0 тыс. руб.**, что на 1 806,0 тыс. руб. меньше уточнённых прогнозных показателей на 9 месяцев 2023 г. (2 000,0 тыс. руб.). Исполнение составило – 9,7 %, удельный вес – 0,2 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 6,4 %. Поступление за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 90,8 тыс. руб.;

Согласно представленной таблице «Поступления арендных платежей за 9 месяцев 2023 года», **задолженность по арендным платежам на 01.01.2023**

года – **21 969,6 тыс. руб.** (задолженность по аренде – 6 116,2 тыс. руб., по пене – 15 853,4 тыс. руб.), ., общая сумма начисленных арендных платежей за отчетный период, согласно договорам аренды – 540,6 тыс. руб., **задолженность по арендным платежам на 01.10.2023 года – 22 017,5 тыс. руб.** (задолженность по аренде – 6 188,1 тыс. руб., по пене – 15 829,4 тыс. руб.). Таким образом, на 298,7 тыс. руб. ошибочно занижена задолженность по арендным платежам на 01.10.2023 г.

Наибольшие суммы задолженности по арендаторам: Имущественный комплекс «Водолечебница» (арендатор – ООО «Ореховая роща» сумма аренды в год – 397,5 тыс. руб.) – 18 413,3 тыс. руб. (в т.ч. задолженность по аренде - 2 583,8 тыс. руб., по пене – 15 829,4 тыс. руб.); Имущественный комплекс бывший дом отдыха «Гумиста» (арендатор - ООО «Даут плюс» сумма аренды в год – 143,8 тыс. руб.) – 1 653,9 тыс. руб.; Здание средней школы в с. Ачадара «ООО Кентавр» (арендатор – ООО «Кентавр» сумма аренды в год – 235,6 тыс. руб.) - 1 649,1 тыс. руб.;

Следует отметить, что начисление пени за просрочку арендных платежей осуществляется не по всем арендаторам, имеющим задолженность по арендным платежам, причины не начисления пени за просрочку арендных платежей не представлены. Так, задолженность по арендным платежам с 01.01.2021 г. по 01.07.2023 г. по следующим арендаторам составляла: ООО «Даут плюс» - Имущественный комплекс бывший дом отдыха «Гумиста» - задолженность на 01.01.2021 г. - 1 294,4 тыс. руб., на 01.01.2022 г. – 1 438,2 тыс. руб., на 01.07.2022 г. - 1 510,2 тыс. руб., на 01.10.2023 г. - 1 653,9 тыс. руб., начисление пени не осуществляется; ООО «Кентавр» - Здание средней школы в с. Ачадара - задолженность на 01.01.2021 г. - 1 295,7 тыс. руб., на 01.01.2022 г. – 1 531,3 тыс. руб., на 01.01.2023 г. - 1 649,1 тыс. руб., на 01.10.2023 г. - 1 649,1 тыс. руб., начисление пени не осуществляется.

Необходимо отметить, что при формировании бюджета на 2023 год и расчете прогнозных показателей по доходам в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества не учтены

все подвиды данного дохода, так, не прогнозируются доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), в чем усматривается несоблюдение принципа полноты отражения доходов, определяемого ст. 14 Закона.

Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность и неэффективность принимаемых Администрацией Сухумского района мер по своевременному поступлению доходов в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципальной собственности и ликвидации задолженности.

**Доходы от приватизации муниципальной собственности** на 9 месяцев прогнозировалось в сумме 800,0 тыс. руб., поступлений нет.

**Доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в части реализации основных средств** поступило в сумме **37,7 тыс. руб.**, что на 262,3 тыс. руб. меньше уточнённых прогнозных показателей на 9-мес. 2023 г. (300,0 тыс. руб.). Исполнение составило – 12,6 %, удельный вес – 0,04 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 12,6 %. Поступление за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 90,8 тыс. руб.

**Доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** поступил в сумме **27,9 тыс. руб.**, что на 272,1 тыс. руб. меньше уточнённых прогнозных показателей на 9-мес. 2023 г. (300,0 тыс. руб.). Исполнение составило – 9,3 %, удельный вес – 0,03 % в структуре собственных доходов. Поступление за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 13,6 тыс. руб.

**Лицензионные сборы** прогнозировались в сумме 15,0 тыс. руб., поступления отсутствуют.

**Административные платежи и сборы** поступили в сумме **39,0 тыс. руб.**, что на 3,0 тыс. руб. меньше уточнённых прогнозных показателей на 9-мес. 2023 г. (42,0 тыс. руб.). Исполнение составило – 92,9 %, удельный вес –

0,04 % в структуре собственных доходов. Исполнение утвержденного годового показателя составило 55,7 %. Поступление за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 8,9 тыс. руб.

На протяжении нескольких лет перед бюджетом Сухумского района числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам.

Динамика изменения суммы задолженности отражена в таблице №3.

**Таблица №3**

(тыс. руб.)

01.01.19г.	01.01.20г.	01.01.21г.	01.01.22г.	01.01.2023г.	01.10.2023г.
41 398,5	47 110,6	47 470,1	41 096,4	40 249,2	42 276,4

**Таблица № 4**

(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	12,3	41,3	313,9	472,6	87,3	<b>927,4</b>
Проблемные недоимки	9 858,9	13 978,9	7 411,0	492,4	8 921,1	<b>40 662,3</b>
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	119,8	27,2	0,0	12,0	492,6	<b>651,6</b>
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	11,9	23,2	0,0	<b>35,1</b>
<b>Всего</b>	<b>9 991,0</b>	<b>14 047,4</b>	<b>7 736,8</b>	<b>1 000,2</b>	<b>9 501,0</b>	<b>42 276,4</b>

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия (Таблица № 4) наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам задолженность по РУП «МТС» в сумме 22,3 тыс. руб. (налог на имущество) и по индивидуальным предпринимателям в сумме – 766,1 тыс. руб., (в том числе: подоходный налог – 292,6 тыс. руб.; спецналог – 472,6 тыс. руб. и земельный налог – 0,9 тыс. руб.);

- по проблемным налоговым недоимкам наиболее крупными задолжниками являются ГП «Абхазберегозащита» - 11 753,0 тыс. руб., в том числе: налог на прибыль – 6 133,3 тыс. руб.; налог на имущество – 2 441,7 тыс. руб.; подоходный налог – 3 178,0 тыс. руб. (на 01.01.2022 г. задолженность составляла 11 004,9 тыс. руб. без учета НДС); ООО «Сухумский ДФЗ «Апсны» - 12 190,5 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 201,7 тыс. руб., налог на имущество – 9 176,9 тыс. руб., подоходный налог – 2 782,8 тыс. руб. (на 01.01.2022 г. задолженность составляла 11 811,8 тыс. руб.).

Установлен факт, что по ряду организаций, задолженность не изменяется, так 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 «Восход – 2018» - 901,3 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 901,3 тыс. руб. в т. ч. НДС – 667,8 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.).

По индивидуальным предпринимателям проблемные недоимки составили **1 388,4 тыс. руб.** (в том числе: подоходный налог – 250,9 тыс. руб., спецналог – 277,7 тыс. руб. и земельный налог – 859,8 тыс. руб.);

- сумма задолженностей не прошедших перерегистрацию юридических лиц составила – **651,6 тыс. руб.**, индивидуальных предпринимателей – **35,1 тыс. руб.**

За отчетный период из Республиканского бюджета прогнозировалась дотация в размере 94 246,9 тыс. руб., поступление составило – **59 219,4 тыс. руб.**, исполнение 62,8 %. Также прогнозировались субсидии в сумме 24 154,1 тыс. руб. на выплату заработной платы основным категориям работников образования, здравоохранения, культуры и спорта, поступление составило – **22 751,3 тыс. руб.**, исполнение 94,2 %.

Из Резервного фонда Президента Республики Абхазия поступило **1 789,0 тыс. руб.** на осуществление ремонтных работ объектов,

пострадавших в результате стихийных бедствий, произошедших в Республике Абхазия 4-5 июля 2021 г., 26-27 июля 2022 г.

### Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила **166 285,4 тыс. руб.**, что на 30 118,1 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 9 месяцев 2023 г. (196 403,5 тыс. руб.), исполнение 84,7 %. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 69,5 %. Кассовый расход за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 38 706,9 тыс. руб.

Расходы на заработную плату за 9 месяцев 2023 года по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 58 627,3 тыс. руб., или 94,0 % исполнения утвержденного показателя, удельный вес 35,3 %, укомплектованность составляет 93,0 %.

Финансирование расходов за 9 месяцев 2023 года осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице № 5.

**Таблица №5**  
(тыс. руб.)

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2023 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2023 г.	Уточнённые прогнозные значения на 9-мес.2023г.	Исполнено за 9-мес. 2023г.	Отклонение от обязат. на 9-мес. 2023г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	53 805,4	55 504,1	42 775,6	34 778,0	-7 997,6	81,3	64,6	20,9
Национальная экономика	87 217,9	87 217,9	83 698,3	68 605,5	-15 092,8	82,0	78,7	41,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	15 634,5	15 634,5	12 810,6	11 572,9	-1 237,7	90,3	74,0	7,0
Образование	55 200,6	55 200,6	37 561,5	34 052,6	-3 508,9	90,7	61,7	20,5
Здравоохранение	14 756,1	14 756,1	9 941,7	8 925,9	-1 015,8	89,8	60,5	5,4
Культура и искусство, СМИ	5 233,1	5 233,1	3 850,1	3 381,4	-468,7	87,8	64,6	2,0
Физкультура, спорт и молодёжная политика	1 613,4	1 613,4	1 176,4	1 083,3	-93,1	92,1	67,1	0,7

Социальная политика	5 710,6	5 710,6	4 589,3	3 885,8	-703,5	84,7	68,0	2,3
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>239 171,6</b>	<b>240 870,3</b>	<b>196 403,5</b>	<b>166 285,4</b>	<b>-30 118,1</b>	<b>84,7</b>	<b>69,5</b>	<b>100,0</b>

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили **34 778,0 тыс. руб.**, что на 7 997,6 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 9 месяцев 2023 года в сумме 42 775,6 тыс. руб., или 81,3 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 64,6 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 2 466,7тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 13 995,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составляет 40,2 % от общей суммы расходов. На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано 5 347,7 тыс. руб. На увеличение стоимости основных средств по КОСГУ 310 израсходовано 821,9 тыс. руб. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 6 863,0 тыс. руб.

По подразделу 0109 **«Резервные фонды»** осуществлены расходы Резервного фонда Администрации Сухумского района на общую сумму – **3 496,3 тыс. руб.**, при утвержденных годовых назначениях – 5 500,0 тыс. руб. или 63,6 % исполнения годового показателя, средства направлены, в том числе на: на материальную помощь гражданам – 2 864,9 тыс. руб.; материальную помощь женщинам-ветеранам – 211,1 тыс. руб.; на оказание финансовой помощи ОВД Сухумского района (на приобретение форменных костюмов и на приобретение запчастей для служебных авто) - 180,3 тыс. руб.; *в нарушение п. 2.1 Порядка использования резервного фонда местных органов государственного управления* произведены следующие расходы: на оказание материальной помощи фонду ветеранов «Горец» – 50,0 тыс. руб.; финансовая помощь общественной благотворительной

организации «Ассоциация инвалидов ОВНА 1992-1993гг» - 100,0 тыс. руб.; финансовая помощь ГУ «Национальная библиотека РА им. И.Р. Папаскир» - 30,0 тыс. руб.; финансовая помощь ГУ «Абхазский Государственный молодежный театр» - 30,0 тыс. руб.; финансовая помощь Федерации Тайского бокса РА - 30,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств;

Из резервного фонда Президента Республики Абхазия поступило 1 789,0 тыс. руб. на ликвидацию последствий стихийных бедствий (ураган 04.07.2021 г., ураган 26.07.2022 г.), кассовый расход – **1 698,7 тыс. руб.**, остаток средств на конец отчетного периода 90,3 тыс. руб.;

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** исполнение расходных обязательств составило **68 605,5 тыс. руб.**, что на 15 092,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 9 месяцев 2023 года в сумме 83 698,3 тыс. руб., или 82,0 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 78,7 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 29 084,6 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке финансового отдела Администрации Сухумского района, в рамках данного раздела осуществлены следующие расходы: на содержание Управления ветеринарии – 291,5 тыс. руб., на благоустройство и строительство памятников погибшим в ОВ 1992-93 гг. – 15 732,4 тыс. руб., на ремонт и реконструкцию водонапорной станции и водопроводных сетей – 17 342,5 тыс. руб., на освещение – 1 297,0 тыс. руб., на оплату сметной документации – 4 925,6 тыс. руб., на ремонт зданий Администраций сел – 2 260,0 тыс. руб., на выпрямление и очистку русла реки Кяласур – 3 609,5 тыс. руб., на расчистку придорожных и прилегающих территорий участка республиканской автодороги Псоу – Сухум -2 483,3 тыс. руб., на ремонт проселочных дорог – 15 962,0 тыс. руб., на мед. оборудование для фельдшерско-акушерского пункта в селе Яштхуа – 292,0 тыс. руб., за разработку и изготовление герба района – 70,0 тыс. руб., на

устройство и оборудование детских футбольных площадок в с. Эшера – 1 943,8 тыс. руб., на капитальный ремонт многофункционального спортзала в здании школы в с. Гумиста – 2 587,4 тыс. руб., на оплату транспортных услуг – 1 879,5 тыс. руб. Итого в общей сумме - **70 676,5 тыс. руб.** Таким образом, данные Пояснительной записки не соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета Сухумского района по расходам в рамках раздела **на 2071,0 тыс. руб.**

По КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 291,5 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составляет 0,4 % от общей суммы расходов. По КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 37 604,3 тыс. руб., по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» в сумме 25 380,7 тыс. руб., по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» в сумме – 5 329,0 тыс. руб.,

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходных обязательств составило в сумме **11 572,9 тыс. руб.**, что на 1 237,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 9 месяцев 2023 года в сумме 12 810,6 тыс. руб., или 90,3 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 74,0 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 2 813,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 193,8 тыс. руб., или 66,7 % исполнения годового показателя, удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 1,7 % от общей суммы расходов.

В рамках раздела средства направлены: на содержание БТИ района – 392,7 тыс. руб.; на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора – 4 474,8 тыс. руб.; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации района – 2 706,4 тыс. руб.; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «Благоустройство Администрации г. Сухум» – 732,9 тыс.

руб.; на оплату услуг МУП «Водоканал» за обслуживание насосного оборудования – 3 266,2 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** исполнение расходных обязательств составило **34 052,6 тыс. руб.**, что на 3 508,9 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 9 месяцев 2023 года в сумме 37 561,5 тыс. руб., или 90,7 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 61,7 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 2 851,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 32 098,0 тыс. руб., или 63,0 % исполнения годового показателя, удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 94,3 %.

Расходы раздела также направлены: на транспортные расходы учителей – 291,2 тыс. руб.; на увеличение стоимости основных средств – 144,1 тыс. руб.; на увеличение стоимости материальных запасов (ГСМ и содержание школьных автобусов и служебной машины) – 1 014,2 тыс. руб.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **8 925,9 тыс. руб.**, что на 1 015,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 9 месяцев 2023 года в сумме 9 941,7 тыс. руб., или 89,8% исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 60,5 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 771,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» направлено 8 594,2 тыс. руб., или 62,1 % исполнения годового показателя, удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 96,3 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** исполнение расходных обязательств составило **3 381,4 тыс. руб.**, что на 468,7 тыс. руб.

меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 9 месяцев 2023 года в сумме 3 850,1 тыс. руб., или 87,8 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 64,6 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 362,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» направлено 2 441,2 тыс. руб., или 66,1 % исполнения годового показателя, удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 72,7 %. В рамках раздела расходы также направлены: на оплату коммунальных и прочих услуг – 150,3 тыс. руб.; на приобретение ноутбука и флагов – 163,7 тыс. руб.; на приобретение ГСМ – 280,0 тыс. руб.; на канцелярские товары – 134,0 тыс. руб.

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** исполнение расходных обязательств составило **1 083,3 тыс. руб.**, что на 93,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 9 месяцев 2023 года в сумме 1 176,4 тыс. руб., или 92,1 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 67,1 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 190,0 тыс. руб. Расходы направлены на содержание персонала Спорткомплекса в селе Эшера.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** исполнение расходных обязательств составило **3 885,8 тыс. руб.**, что на 703,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на 9 месяцев 2023 года в сумме 4 589,3 тыс. руб., или 84,7 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 68,0 %. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличился на 166,0 тыс. руб. Из них: на содержание отдела социального обеспечения направлено 839,8 тыс. руб., в том числе по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 677,6 тыс. руб., удельный вес этих расходов составляет 17,4 % от общей суммы расходов

раздела; на выплаты пособий по социальной помощи населению – 3 046,0 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 октября 2023 года начисленный общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) (по отдельным категориям) составил **35 633,1 тыс. руб.**, из них *25 651,1 тыс. руб.* субсидия из Республиканского бюджета (удельный вес 72,0 %), *9 982,0 тыс. руб.* за счет средств местного бюджета (удельный вес – 28,0 %), в том числе:

- **образование** – 24 822,1 тыс. руб., из них 17 980,9 тыс. руб. – субсидии, 6 841,2 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. По категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано – 24 001,8 тыс. руб., из них 17 454,5 тыс. руб. - субсидии, 6 547,3 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 20 962,3 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 3 039,5 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 133 шт. ед., средний уровень заработной платы 17 512 руб. (целевые значения – 26 823 руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано – 820,3 тыс. руб., из них 526,4 тыс. руб. - субсидии, 293,9 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 716,4 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 103,9 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 4 шт. ед., средний уровень зарплаты 19 900 руб. (целевые значения – 23 993 руб.);

- **здравоохранение** – 9 185,8 тыс. руб., из них 6 570,4 тыс. руб. - субсидии, 2 615,4 тыс. руб. - средства местного бюджета. По категориям:

- «врачи» по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано – 4 181,9 тыс. руб., из них 2 976,5 тыс. руб. - субсидии, 1 205,4 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 3 652,3 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 529,6 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 20 шт. ед., средний уровень зарплаты – 27 054 руб. (целевые значения – 39 658 руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано – 4 159,6 тыс. руб., из них 2 985,3 тыс. руб. - субсидии, 1 174,4 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 3 632,9 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 526,8 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 20 шт. ед., средний уровень зарплаты – 20 183 руб. (целевые значения – 24 181 руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано – 844,3 тыс. руб., из них 608,6 тыс. руб. - субсидии, 235,7 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 737,4 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 106,9 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 6 шт. ед., средний уровень зарплаты – 13 655 руб. (целевые значения – 18 505 руб.);

• **культура** – 1 625,2 тыс. руб., из них 1 099,9 тыс. руб. - субсидии, 525,3 тыс. руб. - средства местного бюджета, (по КОСГУ 211 – 1 419,3 тыс. руб., по КОСГУ 213 – 205,8 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников 9 шт. ед., средний уровень зарплаты – 17 523 руб. (целевые значения – 19 682 руб.).

**Таблица № 6**  
(руб.)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		% исполнения
		Согласно Постановления КМ РА от 29.06.2023 г №69	Согласно отчету о расходовании средств за 9-мес. 2023г.	
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823	17 512	65,3
2	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993	19 900	82,9
3	Врачи	39 658	27 054	68,2
4	Средний медицинский персонал	24 181	20 183	83,5
5	Младший медицинский персонал	18 505	13 655	73,8
6	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682	17 523	89,0

Исходя из вышеизложенного, целевые показатели заработной платы по разделам в разрезе категорий, утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г № 69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году», не достигнуты по всем категориям работников.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2023 года установлено:

**1. Доходная часть** бюджета района за 9 месяцев 2023 г. составила **178 777,3 тыс. руб.**, исполнение прогнозного показателя 87,3 %, **расходная часть** составила **166 285,4 тыс. руб.**, исполнение – 84,7 %.

**2. Остаток средств** на 01.01.2023 г. – **10 298,9 тыс. руб.**, на 01.10.2023 г. – **22 790,7 тыс. руб.**

3. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам в бюджет Сухумского района на 01.10.2023 г. составляет **42 276,4 тыс. руб.**, на 01.01.2023 г. задолженность составляла **40 249,2 тыс. руб.**

4. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2023 г. – 21 969,6 тыс. руб. в т.ч. (по арендным платежам – 6 116,2 тыс. руб., пени – 15 853,4 тыс. руб.). **Задолженность на 01.10.2023 г. – 22 017,5 тыс. руб.** в т.ч. (по арендным платежам – 6 188,1 тыс. руб., пеня – 15 829,4 тыс. руб.).

5. Начисление пени за просрочку арендных платежей осуществляется не по всем арендаторам, имеющим задолженность по арендным платежам.

6. При формировании бюджета на 2023 год и расчете прогнозных показателей по доходам в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества не учтены все подвиды данного дохода, так, не прогнозируются доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), в чем усматривается несоблюдение принципа полноты отражения доходов, определяемого ст. 14 Закона.

7. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность и неэффективность принимаемых Администрацией Сухумского района мер по своевременному поступлению доходов в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципальной собственности и ликвидации задолженности.

8. В нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления были выделены средства в общей сумме 240,0 тыс. руб. в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда.

9. Произведены расчеты и распределены средства в сумме **35 633,1 тыс. руб.** (по КОСГУ 211 и 213) в рамках реализации Соглашения между Российской Федерацией и Республикой Абхазия о порядке и условиях

софинансирования за счет средств Российской Федерацией повышения заработной платы основных категорий работников, из которых **по образованию – 24 822,1 тыс. руб.**, что составляет 69,7 % от суммы распределенных средств, **по здравоохранению – 9 185,8 тыс. руб.**, что составляет 25,8 %, **по культуре – 1 625,2 тыс. руб.** что составляет 4,6 %.

**10.** Целевые показатели заработной платы, утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году», не достигнуты по всем категориям работников.