

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«08» ноября 2024 г. №9.

**Оперативный отчет об исполнении бюджета
Сухумского района за I полугодие 2024 года
Общие положения**

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

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за I полугодие 2024 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 16.07.2024 года финансовым отделом Администрации Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01.07.2024 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой, источники финансирования дефицита бюджета);

- приложения к отчету (аналитическая информация о расходах, о доходах бюджета Сухумского района на 01.07.2024 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

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

- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Сухумского района на 01.07.2024 г.;

- Решение Собрания Сухумского района № 2 от 10.06.2024 г. «О внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2024 год» с приложениями и листом согласования с Министерством финансов Республики Абхазия.

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

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

Исполнение бюджета Сухумского района за I полугодие 2024 года отражено в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №8 от 21.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. согласно Решению Собрания №2 от 10.06.24г.	Прогноз на I полугод. 2024 г.	<u>Исполнение</u> за I полугод. 2024г.	Отклонен. от прогноза на I полугод. 2024г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес, %
Доходы бюджета, в т. ч.	243 061,3	250 180,3	122 018,3	113 806,9	-8 211,4	93,3	45,5	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	107 861,3	108 336,3	39 668,3	63 984,8	24 316,5	161,3	59,1	56,2
Дотации из Республиканского бюджета	98 400,0	98 400,0	60 000,0	28 689,4	-31 310,6	47,8	29,2	44,8
Субсидии, полученные из Республиканского бюджета	36 800,0	36 394,0	15 300,0	14 082,7	-1 217,4	92,0	38,7	12,4
Резервный Фонд Президента РА	0,0	7 050,0	7 050,0	7 050,0	0,0	0,0	0,0	6,2
Расходы бюджета	253 511,0	288 848,7	134 190,0	133 028,1	-1 161,9	99,1	46,1	100,0

Общий объем **доходов** Сухумского района за I полугодие 2024 года составил **113 806,9 тыс. руб.**, или 93,3 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2024 г., в том числе:

- объем **налоговых и неналоговых (собственных) доходов** бюджета района составил 63 984,8 тыс. руб., или 161,3 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2024 года (39 668,3 тыс. руб.);

- объем **дотаций** из республиканского бюджета составил **28 689,4 тыс. руб.**, или 47,8 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2024 года (60 000,0 тыс. руб.);

- объем **субсидий** из республиканского бюджета составил **14 082,7 тыс. руб.**, или 92,0 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2024 года (15 300,0 тыс. руб.);

- объем **расходов** за отчетный период составил **133 028,1 тыс. руб.**, или 99,1 % исполнения прогнозного показателя.

Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял **44 128,1 тыс. руб.**, остаток средств на 01.07.2024 г. составил **24 906,9 тыс. руб.**

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за I полугодие 2024 года отражено в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №8 от 21.12.2023г.	Уточнен. прогнозные значения на 2024 г. согласно Решения Собрания №2 от 10.06.24г.	Прогноз на I полуг. 2024 г.	Исполнение за I полуг. 2024г.	Отклонение от прогноза на I полуг. 2024 г.	% исполнения	% исполн. годов. показателя	Удельный вес %
Налоговые и неналоговые доходы	107 861,3	108 336,3	39 668,3	63 984,8	24 316,5	161,3	59,1	56,2
Налог на прибыль предприятий и организаций	33 252,1	33 252,1	10 200,8	16 340,1	6 139,3	160,2	49,1	25,5
Подоходный налог с физических лиц	48 475,5	48 950,5	21 691,0	40 035,7	18 344,7	184,6	81,8	62,6
Земельный налог	4 279,3	4 279,3	2 593,6	3 738,5	1 144,9	144,1	87,4	5,8
Налог на имущество предприятий	3 103,1	3 103,1	1 552,8	1 994,9	442,1	128,5	64,3	3,1
Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 908,3	1 908,3	796,9	946,9	150,0	118,8	49,6	1,5
Патентная система налогообложения	160,9	160,9	81,2	275,9	194,7	339,7	171,5	0,4
Государственная пошлина	1 400,0	1 400,0	400,0	1,5	-398,5	0,4	0,1	0,0
Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	6 116,0	6 116,0	2 000,0	17,3	-1 982,7	0,9	0,3	0,03
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	3 693,0	3 693,0	0,0	2,0	2,0	-	0,1	0,0
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	1 500,0	1 500,0	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	300,0	150,0	547,2	397,2	364,8	182,4	0,9
Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	300,0	300,0	150,0	63,7	-86,3	42,5	21,2	0,1
Лицензионные сборы	15,0	15,0	10,0	0,0	-10,0	0,0	0,0	-
Иные административные платежи и сборы	70,0	70,0	42,0	21,2	-20,8	50,5	30,3	0,03
Прочие неналоговые доходы	3 288,1	3 288,1	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0

Межбюджетные трансферты	135 200,0	141 844,0	82 350,0	49 822,1	-32 527,9	60,5	35,1	43,8
Дотации из Республиканского бюджета	98 400,0	98 400,0	60 000,0	28 689,4	-31 310,6	47,8	29,2	25,2
Субсидии из Республиканского бюджета	36 800,0	36 394,0	15 300,0	14 082,7	-1 217,4	92,0	38,7	12,4
Резервный Фонд Президента РА	0,0	7 050,0	7 050,0	7 050,0	0,0	100,0	100,0	6,2
Всего доходов	243 061,3	250 180,3	122 018,3	113 806,9	-8 211,4	93,3	45,5	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет Сухумского района в сумме **63 984,8 тыс. руб.**, что на 24 316,5 тыс. руб. больше прогнозного показателя на I полугодие 2024 г. (39 668,3 тыс. руб.), или 161,3 % исполнения. По отношению к годовому уточненному показателю исполнение составило 59,1 %.

В структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период наибольшие поступления приходятся на подоходный налог с физических лиц Республики Абхазия – 62,6 % и налог на прибыль предприятий и организаций – 25,5 %.

Подоходный налог с физических лиц Республики Абхазия поступил в сумме **40 035,7 тыс. руб.**, что на 18 344,7 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на I полугодие 2024 года 21 691,0 тыс. руб., исполнение - 184,6 %, удельный вес - 62,6 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на I 938,7 тыс. руб. Основная часть поступлений подоходного налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- «**торговля**» - 3 075,2 тыс. руб. или 160,8 % исполнения прогнозного показателя (1 912,0 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: РУП «АГТК» – 1 584,9 тыс. руб. (164,1 % исполнения); ООО «АЗиД» - 292,4 тыс. руб. (278,5 % исполнения); ООО «РН-Абхазия» - 548,3 тыс. руб. (108,4 % исполнения);

- «**строительство**» - 993,6 тыс. руб. или 162,0 % исполнения прогнозного показателя (613,0 тыс. руб.), большая часть поступлений

приходится в т.ч. на: ГП «Абхазберегозащита» - 693,8 тыс. руб. (145,1 % исполнения); ООО «СДМ-2010» – 140,5 тыс. руб. (401,4 % исполнения);

- «услуги» - 3 507,4 тыс. руб. или 385,0 % исполнения прогнозного показателя (911,0 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится на ЗАО «Гарант Страхование» – 2 039,7 тыс. руб. (3 399,5 % исполнения);

- **поступления налога с дивидендов** – 25 807,2 тыс. руб. или 187,0 % исполнения, в т. ч.: ООО «Апсны Дью-Ти» - 24 640,1 тыс. руб. и ООО «Флагман Дьюти» - 1 167,1 тыс. руб.;

- **от государственных учреждений** поступило 4 501,4 тыс. руб., или 127,5 % исполнения.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **16 340,1 тыс. руб.**, что на 6 139,3 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе - 10 200,8 тыс. руб., исполнение - 160,2 %, удельный вес - 25,5% в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 4 266,2 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Анализ доходной части бюджета Сухумского района за I полугодие 2024 года в разрезе предприятий и организаций», большую часть составляют поступления от следующих организаций в сфере отраслей в т.ч.: «**промышленность**» - ООО «Экокомстрой» - 1 264,5 тыс. руб. (481,2 % исполнения); «**энергетика**» - ООО СП «Сухум ГЭС» - 1 972,3 тыс. руб. (98,6 % исполнения); «**торговля**» в отсутствии плановых показателей поступили платежи от ООО «РН-Абхазия» - 4 124,5 тыс. руб.; ООО «Апсны Дью-Ти» – 1 069,6 тыс. руб.; ООО «Флагман Дьюти» - 934,2 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме **1 994,9 тыс. руб.**, что на 442,1 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на I полугодие 2024 года 1 552,8 тыс. руб., исполнение - 128,5 %, удельный вес – 3,1 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 647,7 тыс. руб. Основная часть поступлений налога

приходится на предприятия в сфере торговли – **1 516,7 тыс. руб.**, или 109,5 % исполнения планового показателя (1 385,0 тыс. руб.), в т. ч.: РУП «Абхазская Государственная Топливная Компания» - 447,7 тыс. руб. (97,4 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 733,6 тыс. руб. (103,4 % исполнения); ООО «Флагман Дьюти» - 324,8 тыс. руб. (158,1 % исполнения).

Земельный налог поступил в сумме **3 738,5 тыс. руб.**, что на 1 144,9 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на I полугодие 2024 года 2 593,6 тыс. руб., исполнение - 144,1 %, удельный вес - 5,8 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 2 043,8 тыс. руб. Основная часть поступлений приходится на ООО «Эшера Плюс» – 1 000,0 тыс. руб. и ООО «Гермес-трейд» - 960,0 тыс. руб.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме **946,9 тыс. руб.**, что на 150,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на I полугодие 2024 года 796,9 тыс. руб., исполнение - 118,8 %, удельный вес – 1,5 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 57,2 тыс. руб.

По патентной системе налогообложения поступило **275,9 тыс. руб.**, что на 194,7 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на I полугодие 2024 года 81,2 тыс. руб., исполнение - 339,7 %, удельный вес – 0,4 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 140,8 тыс. руб.

Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме **17,3 тыс. руб.**, что на 1 982,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе на I полугодие 2024 года 2 000,0 тыс. руб., исполнение - 0,9 %, удельный вес – 0,03 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г.

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

Согласно представленной таблице «Поступления арендных платежей за I полугодие 2024 года по Сухумскому району», из 10 объектов, сданных в аренду, арендная плата за рассматриваемый период начислена только за здание средней школы в с. Ачадара (арендатор ООО «Кентавр» - 58,9 тыс. руб.), отсутствие начислений по остальным объектам не поясняется. Задолженность по арендным платежам на **01.01.2024** года составляла **22 293,9 тыс. руб.** в т.ч. (аренда – 6 464,5 тыс. руб., пени – 15 829,4 тыс. руб.), **задолженность по арендным платежам на 01.07.2024 года – 22 411,6 тыс. руб.** в т.ч. (аренда – 6 506,1 тыс. руб., пени – 15 905,5 тыс. руб.). Наибольшие суммы задолженности по арендаторам: ООО «Ореховая роща» – 18 688,1 тыс. руб. в т.ч. (аренда – 2 782,6 тыс. руб., пени – 15 905,5 тыс. руб.) за имущественный комплекс «Водолечебница»; ООО «Даут плюс» Ардзинба Екатерина – 1 725,9 тыс. руб. за имущественный комплекс бывшего дома отдыха «Гумиста»; «ООО Кентавр» (арендатор – ООО «Кентавр») – 1 590,2 тыс. руб. за здание средней школы в с. Ачадара; ЗАО «Аквафон» – 227,7 тыс. руб. за аренду земельных участков.

Следует отметить, что начисление пени за просрочку арендных платежей осуществляется не по всем арендаторам, имеющим задолженность, причины неначисления пени за просрочку арендных платежей не представлены. Так, задолженность по арендным платежам на 01.01.2022 г. и на 01.01.2023 г. по следующим арендаторам составляла: ООО «Даут плюс» - за «Имущественный комплекс бывшего дома отдыха «Гумиста»» - задолженность на 01.01.2022г. - 1 438,2 тыс. руб., на 01.01.2023 г. – 1 582,1 тыс. руб., на 01.07.2024 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 01.07.2024 г. - 1 590,2 тыс. руб., начисление пени не осуществляется. Таким

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

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

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

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств, поступили на 397,2 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе на I полугодие 2024 года – 150,0 тыс. руб. поступило 547,2 тыс. руб., исполнение составило – 364,8 %, удельный вес – 0,9 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за I полугодие 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 63,7 тыс. руб., что на 86,3 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе на I полугодие 2024 года – 150,0 тыс. руб., исполнение – 42,5 %, удельный вес – 0,1 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 39,4 тыс. руб.

Лицензионных сборов при прогнозном показателе на I полугодие 2024 года – 10,0 тыс. руб., поступлений нет.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме **21,2 тыс. руб.**, что на 20,8 тыс. руб. меньше ожидаемого, при утвержденном прогнозном показателе на I полугодие 2024 года – 42,0 тыс. руб., исполнение - 50,5 %, удельный вес – 0,03 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение сборов за I

полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1,4 тыс. руб.

Таким образом, всего сверх прогнозируемых на I полугодие 2024 г. доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **26 728,5 тыс. руб.** В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **2 498,3 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 **49 822,1 тыс. руб.**, в т.ч.:

- дотация – **28 689,4 тыс. руб.**, исполнение - 47,8 %;
- субсидии – **14 082,7 тыс. руб.**, исполнение - 92,0 %;
- из Резервного Фонда Президента Республики Абхазия - **7 050,0 тыс. руб.**

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

На протяжении многих лет перед бюджетом Сухумского района числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на 01.07.2024 г. общая сумма задолженности по Сухумскому району составила 44 404,6 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.	01.07.2024г.
47 110,6	47 470,1	40 825,6	40 249,2	42 715,6	44 404,6

Из таблицы №3 следует, что на 01.07.2024 г. сумма задолженности сократилась относительно показателя на 01.01.2021 г. – это связано с тем, что в соответствии со ст. 32 Закона налог на добавленную стоимость по нормативу 100 % поступает в республиканский бюджет и, соответственно, суммы, поступающие в результате погашения задолженности также поступают в республиканский бюджет. Однако, в сравнении с 2022 годом задолженность по налогам увеличилась на 4 155,4 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	78,3	13,3	329,8	303,6	57,9	782,9
Проблемные недоимки	10 642,4	14 308,1	7 730,4	729,1	9 087,9	42 497,9
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	10 840,6	14 351,4	8 479,8	1 068,0	9 664,8	44 404,6

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам (всего – 782,9 тыс. руб.) на филиал ООО «Северо-Запад Инвест Проект» в сумме 116,0 тыс. руб. (подоходный налог) и на индивидуальных предпринимателей в сумме 457,1 тыс. руб. (в том числе: подоходный налог – 116,6 тыс. руб.; спецналог – 303,6 тыс. руб. и земельный налог – 36,9 тыс. руб.);

- по проблемным налоговым недоимкам наиболее крупными являются ГК «Абхазберегозащита» ГСК «Апсныргылар» 12 682,8 тыс. руб., в том числе: налог на прибыль – 6 681,4 тыс. руб.; налог на имущество –

2 441,7 тыс. руб.; подоходный налог – 3 559,7 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 11 373,9 тыс. руб. в т.ч. НДС - 2 549,0 тыс. руб.); ООО «Сухумский ДФЗ «Апсны» - 12 509,6 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 201,7 тыс. руб., налог на имущество – 9 498,4 тыс. руб., подоходный налог – 2 765,8 тыс. руб. и земельный налог – 43,7 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. задолженность составляла 11 285,0 тыс. руб.)), ООО «Никсан» - 2 048,2 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «Геллион 2019» - 1 056,5 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «ТЕХНО-ЭКО» - 1 124,4 тыс. руб. (налог на имущество).

Анализом задолженности установлено, что по ряду предприятий задолженность увеличивается. Так, ООО «Эшера – ПЛЮС» - 3 808,9 тыс. руб. (в том числе: налог на имущество – 250,2 тыс. руб. и земельный налог – 3 558,7 тыс. руб.), на 01.01.2021 г. задолженность составляла 2 531,1 тыс. руб.); ООО «Даут плюс» - 2 776,2 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 **1 924,5 тыс. руб.** (в том числе: подоходный налог – 379,1 тыс. руб., спецналог – 570,4 тыс. руб. и земельный налог – 975,0 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 **133 028,1 тыс. руб.**, что на 1 161,9 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2024 г. (134 190,0 тыс. руб.), исполнение - 99,1 %. Кассовый расход за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился 40 754,5 тыс. руб.

Расходы на заработную плату за I полугодие 2024 года по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 41 777,8 тыс. руб., или 36,2 % исполнения годового показателя, удельный вес - 31,4 %, при штатной численности 488,0 ед. фактическая численность – 450,6 ед., укомплектованность составляет 92,0 %.

Финансирование расходов в I полугодии 2024 года осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации, что отражено в Таблице № 5

Таблица №5
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собрания №8 от 21.12.2023г.	Уточнённые прогнозные значения на 2024 г. Решением Собрания №2 от 10.06.2024г.	Прогноз на I полугод. 2024 г.	Исполнено за I полугод. 2024 г.	Отклонение от обязат. на I полугод. 2024г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	57 241,5	64 452,5	31 000,0	30 835,3	-164,7	99,5	47,8	23,2
04 00	Национальная экономика	71 632,2	92 632,2	53 950,0	53 605,0	-345,0	99,4	57,9	40,3
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	25 829,5	26 120,2	10 300,0	10 165,1	-134,9	98,7	38,9	7,6
07 00	Образование	65 997,8	70 301,2	25 600,0	25 516,2	-83,8	99,7	36,3	19,2
08 00	Здравоохранение	17 860,6	18 573,5	7 450,0	7 154,6	-295,4	96,0	38,5	5,4

09 00	Культура и искусство, СМИ	5 843,0	6 355,9	2 200,0	2 146,1	-53,9	97,5	33,8	1,6
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	3 145,9	4 102,7	790,0	786,2	-3,8	99,5	19,2	0,6
11 00	Социальная политика	5 960,5	6 310,5	2 900,0	2 819,5	-80,5	97,2	44,7	2,1
	ВСЕГО РАСХОДОВ	253 511,0	288 848,7	134 190,0	133 028,1	-1 161,9	99,1	46,1	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили **30 835,3 тыс. руб.**, или 99,5 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2024 г. (31 000,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов – 23,2 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 10 538,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 9 371,6 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 30,4 %. При штатной численности 118 ед., фактическая численность составила 115 ед., укомплектованность – 97,0 %.

На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано 3 673,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 11,9 %. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 556,1 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 1,8 %.

Расходы раздела состоят из расходов аппарата Администрации Сухумского района в сумме 11 176,0 тыс. руб., Собраний Сухумского района в сумме 1 180,9 тыс. руб., финансового отдела Администрации Сухумского района – 1 088,1 тыс. руб., Администраций сел – 7 227,1 тыс. руб., резервного фонда Администрации Сухумского района – 3 113,1 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 - **3 113,1 тыс. руб.**, или 47,9 % исполнения, при утвержденных годовых назначениях – 6 500,0 тыс. руб. Средства направлены, в том числе: на материальную помощь гражданам – 2 457,0 тыс. руб.; на приобретение инвентаря для традиционных и иных мероприятий для с. Эшера – 526,1 тыс. руб.; на приобретение коробки передач для служебной автомашины ОВД Сухумского района (ВАЗ 21213 НИВА) – 30,0 тыс. руб.; **в нарушение п. 2.1 Порядка использования резервного фонда местных органов государственного управления** оказана финансовая помощь общественной благотворительной организации «Ассоциация инвалидов ОВНА 1992-1993гг г. Сухум и Сухумского района» - 100,0 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I полугодие 2024 г. по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» составила 164,7 тыс. руб.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** исполнение расходных обязательств составило **53 605,0 тыс. руб.**, что на 345,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений на I полугодие 2024 года в сумме 53 950,0 тыс. руб., или 99,4 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшился на 20 618,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 28 452,4 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 53,1 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 22 935,3 тыс. руб., удельный вес - 42,8 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 2 217,3 тыс. руб., удельный вес - 4,1 %.

В рамках раздела средства направлены:

- 0402 «Строительство» - на ремонтно-восстановительные работы в сумме 52 004,1 тыс. руб., удельный вес - 97,0 %;

- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» на транспортные услуги в сумме 1 407,7 тыс. руб., удельный вес - 2,6 %;

- 0405 «Сельское хозяйство» работы по уходу за многолетними насаждениями – 193,1 тыс. руб., удельный вес 0,4 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I полугодие 2024 г. по разделу 04 00 «Национальная экономика» составила 345,0 тыс. руб.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходных обязательств составило **10 165,1 тыс. руб.**, что на 134,9 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на I полугодие 2024 года в сумме 10 300,0 тыс. руб., или 98,7 % исполнения. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 3 715,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 121,1 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 1,2 %. При штатной численности 3 ед., фактическая численность составила 3 ед., укомплектованность – 100,0 %.

По КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 9 572,9 тыс. руб., удельный вес - 94,2 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 471,1 тыс. руб., удельный вес - 4,6 %.

В рамках раздела средства направлены: на содержание МУ Администрации Сухумского района «БТИ» – 237,7 тыс. руб., удельный вес - 2,3 %; на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора – 4 512,3 тыс. руб., удельный вес - 44,4 %; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации района – 2 565,5 тыс. руб., удельный вес - 25,2 %; на оплату услуг МУП «Водоканал» за обслуживание насосного оборудования – 2 849,6 тыс. руб., удельный вес - 28,0 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I полугодие 2024 г. по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 134,9 тыс. руб.

По разделу **07 00 «Образование»** исполнение расходных обязательств составило **25 516,2 тыс. руб.**, или 99,7 % исполнения, что на 83,8 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на I полугодие 2024 года в сумме 25 600,0 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 3 842,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 23 740,0 тыс. руб. (в том числе по КОСГУ 212 дорожные расходы учителей - 235,3 тыс. руб.). При штатной численности 274,5 ед., фактическая численность составила 247,6 ед., укомплектованность – 90,0 %. Удельный вес расходов - 93,0 % от общей суммы расходов раздела. По КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 595,4 тыс. руб. (в том числе: на коммунальные услуги и услуги связи – 333,4 тыс. руб., на работы и услуги по содержанию имущества – 262,0 тыс. руб.), удельный вес - 2,3 %. По КОСГУ 290 «прочие расходы» (цветы, грамоты и памятные подарки) – 90,3 тыс. руб., удельный вес – 0,4 %. По КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 117,9 тыс. руб., удельный вес - 0,5 %. По КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 972,5 тыс. руб. (на приобретение ГСМ, содержание школьных автобусов и хоз. товары для школ района), удельный вес - 3,8 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на I полугодие 2024 г. по разделу 07 00 «Образование» составила 83,8 тыс. руб.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** исполнение расходных обязательств составило **7 154,6 тыс. руб.**, или 96,0 % исполнения, что на 295,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя на I полугодие 2024 года в сумме 7 450,0 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 1 664,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 5 977,9 тыс. руб., удельный вес этих расходов составляет 83,6 % 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» - 103,2 тыс. руб., удельный вес - 1,4 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» (приобретение служебной машины) - 1 000,0 тыс. руб., удельный вес - 14,0 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 73,5 тыс. руб., удельный вес - 1,0 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на I полугодие 2024 г. по разделу 08 00 «Здравоохранение» составила 295,4 тыс. руб.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** исполнение расходных обязательств составило **2 146,1 тыс. руб.**, или 97,5 % исполнения, что на 53,9 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2024 года в сумме 2 200,0 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 19,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 1 688,3 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 78,7 % 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» - 33,7 тыс. руб., удельный вес - 1,6 %; по КОСГУ 290 «прочие расходы» (цветы, прием гостей, продукты питания) - 115,2 тыс. руб. удельный вес – 1,6 %; по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» (приобретение книг, мфу, светильники) - 92,7 тыс. руб., удельный вес - 4,3 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение ГСМ) – 216,2 тыс. руб., удельный вес - 10,1 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на I полугодие 2024 г. по разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» составила 53,9 тыс. руб.

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** исполнение расходных обязательств составило **786,2 тыс. руб.**, или 99,5 % исполнения, что на 3,8 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2024 года в сумме 790,0 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 109,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 318,7 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 40,5 % 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) - 467,5 тыс. руб., удельный вес - 59,5 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I полугодие 2024 г. по разделу 10 00 «Физическая культура и спорт» составила 3,8 тыс. руб.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** исполнение расходных обязательств составило **2 819,5 тыс. руб.**, или 97,2 % исполнения, что на 80,5 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на I полугодие 2024 года в сумме 2 900,0 тыс. руб. Кассовый расход по данному разделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 247,1 тыс. руб. Из них: на содержание отдела социального обеспечения направлено 697,5 тыс. руб., (в том числе по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 560,2 тыс. руб., удельный вес - 19,9 % 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 – 0,1 %; По КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 107,0 тыс. руб., удельный вес – 3,8 %), 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.) – 2 122,0 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за I полугодие 2024 г. по разделу 11 00 «Социальная политика» составила 80,5 тыс. руб.

Анализом расходной части бюджета Сухумского района установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма неисполненных расходных обязательств на I полугодие 2024 г. составила 1 161,9 тыс. руб.

При подготовке Оперативного отчета об исполнении Республиканского бюджета за I полугодие 2024 года установлено, что «Отчет о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за I полугодие 2024 г.» представлен в отсутствии Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия о повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2024 году, в котором должны быть утверждены целевые показатели средней заработной платы в разрезе вышеуказанных категорий работников на 2024 год. Таким образом, анализ исполнения норм **Соглашения между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о порядке и условиях софинансирования за счет средств Российской Федерации повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан от 14 апреля 2015 года** произведен на основании целевых показателей средней заработной платы в разрезе категорий работников на 2023 год, утвержденных Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г. №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных

учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году».

Согласно отчету финансового отдела Администрации Сухумского района Республики Абхазия «О расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования, на 1 июля 2024 г.» общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) по основным категориям составил **25 651,6 тыс. руб.**, из них: 16 541,2 тыс. руб. - субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес - 64,5 %), 9 110,4 тыс. руб. - за счет средств местного бюджета (удельный вес – 35,5 %), в том числе:

- **по разделу 07 00 «Образование»** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **17 700,6 тыс. руб.**, (в т. ч.: субсидия - 10 775,9 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 6 924,7 тыс. руб.), удельный вес которых – 69,0 %. Среднесписочная численность работников – 137 ед. Из них по категориям:

- ФОТ (КОСГУ 210) **педагогических работников образовательных учреждений общего образования** (в т. ч. школы) – **17 022,7 тыс. руб.**, из них 10 335,1 тыс. руб. - субсидии, 6 687,7 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников – 133 ед., средний уровень заработной платы - 18 647 руб. (целевые значения – 26 823 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **педагогических работников учреждений дополнительного образования детей** составил **677,9 тыс. руб.**, из них 440,8 тыс. руб. - субсидии, 237,0 тыс. руб. - средства местного бюджета. Среднесписочная численность работников 4 ед., средний уровень зарплаты - 24 667 руб. (целевые значения – 23 993 руб.);

- **по разделу 0800 «Здравоохранение»** – что составляет % от суммы распределенных средств общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил **6 692,7 тыс. руб.**, (в т. ч.: субсидии - 4 907,1 тыс. руб., из местного

бюджета – 1 785,6 тыс. руб.), удельный вес которых – 26,1 %. Среднесписочная численность работников – 46 ед. Из них по категориям:

- ФОТ (КОСГУ 210) **врачей** составил – **2 919,8 тыс. руб.** (в том числе: субсидии - 2 130,5 тыс. руб., из местного бюджета - 789,2 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников - 19 ед., средний уровень зарплаты – 30 357 руб. (целевые значения – 39 658 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **среднего медицинского (фармацевтического) персонала** составил **3 125,8 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 2 298,8 тыс. руб., из местного бюджета – 826,9 тыс. руб. Среднесписочная численность работников - 20 ед., средний уровень зарплаты – 22 750 руб. (целевые значения – 24 181 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **младшего медицинского персонала** составил **647,1 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидии – 477,8 тыс. руб., из местного бюджета – 169,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников - 7 ед., средний уровень зарплаты – 13 457 руб. (целевые значения – 18 505 руб.);

• по разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** – общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям «работники учреждений культуры (основной персонал)» – **1 258,4 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидии – 858,2 тыс. руб., из местного бюджета – 400,2 тыс. руб.), удельный вес которых – 4,9 %. Среднесписочная численность работников - 9 ед., средний уровень зарплаты – 20 352 руб. (целевые значения – 19 682 руб.).

В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г. №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году» целевые показатели средней заработной платы не достигнуты по всем категориям работников, за исключением педагогических работников учреждений дополнительного образования детей и работников учреждений культуры, среднемесячная начисленная заработная плата которых превысила целевое значение, что отражено в Таблице № 6.

Таблица № 6
(в рублях)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		% исполнения	Отклонение
		Согласно Постановления КМ РА от 29.06.2023 г №69	Согласно отчету о расходовании средств за I полуг. 2024г.		
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823	18 647	69,5	-8 176,0
2	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993	24 667	102,8	674,0
3	Врачи	39 658	30 357	76,5	-9 301,0
4	Средний медицинский персонал	24 181	22 750	94,1	-1 431,0
5	Младший медицинский персонал	18 505	13 457	72,7	-5 048,0
6	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682	20 352	103,4	670,0

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за I полугодие 2024 года установлено:

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

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

3. Общий объем **доходов** Сухумского района за I полугодие 2024 года составил **113 806,9 тыс. руб.**, или 93,3 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2024 г.

4. Объем **налоговых и неналоговых** (собственных) доходов бюджета района составил **63 984,8 тыс. руб.**, или 161,3 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2024 года (39 668,3 тыс. руб.).

5. Объем **дотаций** из республиканского бюджета составил **28 689,4 тыс. руб.**, или 47,8 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2024 года (60 000,0 тыс. руб.). Объем **субсидий** из республиканского бюджета составил **14 082,7 тыс. руб.**, или 92,0 % исполнения прогнозного показателя на I полугодие 2024 года (15 300,0 тыс. руб.).

6. Объем **расходов** за отчетный период составил – **133 028,1 тыс. руб.**, или 99,1 % исполнения прогнозного показателя.

7. Остаток средств бюджета на 01.01.2024 года составлял **44 128,1 тыс. руб.**, остаток средств на 01.07.2024 г. составил **24 906,9 тыс. руб.**

8. Превышение исполнения прогнозных показателей за I полугодие 2024 г. по отдельным видам доходов составило **26 728,5 тыс. руб.**, при этом не поступило прогнозируемых доходов по отдельным видам налоговых и неналоговых платежей на I полугодие 2024 года в сумме – **2 498,3 тыс. руб.**, в том числе: **доход в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступил на 1 982,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение составило – 0,9 %, **государственная пошлина** прогнозировались в сумме 400,0 тыс. руб. поступило 1,5 тыс. руб., исполнение составило 0,4 %.

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

10. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, **задолженность** по налоговым платежам в бюджет Сухумского района на 01.07.2024 г. составляет **44 404,6 тыс. руб.**

11. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2024 г. – 22 293,9 тыс. руб. в т.ч. (аренда – 6 464,5 тыс. руб., пени – 15 829,4 тыс. руб.) Задолженность на 01.07.2024 г. – 22 411,6 тыс. руб. в т.ч. (аренда – 6 506,1 тыс. руб., пени – 15 905,5 тыс. руб.).

12. Начисление пени за просрочку арендных платежей осуществляется не по всем арендаторам, имеющим задолженность по арендным платежам. Причины неначисления пени за просрочку арендных платежей не представлены. Так, задолженность по арендным платежам на 01.01.2022 г. и на 01.01.2023 г. по следующим арендаторам составляла: ООО «Даут плюс» - Имущественный комплекс бывший дом отдыха «Гумиста» - задолженность на 01.01.2022 г. - 1 438,2 тыс. руб., на 01.01.2023 г. – 1 582,1 тыс. руб., на 01.07.2024 г. - 1 725,9 тыс. руб., начисление пени не осуществляется; ООО «Кентавр» - 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 01.07.2024 г. - 1 590,2 тыс. руб., начисление пени не осуществляется.

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

14. Общая сумма неисполненных обязательств по расходам составила 1 161,9 тыс. руб., в том числе по разделам: «Общегосударственные вопросы» (164,7 тыс. руб.), «Национальная экономика» (345,0 тыс. руб.), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (134,9 тыс. руб.), «Образование» (83,8 тыс. руб.), «Здравоохранение» (295,4 тыс. руб.), «Культура и искусство, СМИ» (53,9 тыс. руб.), «Физкультура, спорт и молодёжная политика» (3,8 тыс. руб.), «Социальная политика» (80,5 тыс. руб.).

15. Согласно «Отчету по Сухумскому району Республики Абхазия о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан на 1-ое апреля 2024 г.» ФОТ (КОСГУ 210) основных категорий составил **25 651,6 тыс. руб.**, из них *16 541,2 тыс. руб.* – субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес – 64,5 %), в том числе: по *образованию – 17 700,6 тыс. руб.*, в том числе субсидии – 10 775,9 тыс. руб., удельный вес которых – 60,9 %; по *здравоохранению – 6 692,7 тыс. руб.*, в том числе субсидии – 4 907,1 тыс. руб., удельный вес которых – 73,3 %; по *культуре – 1 258,4 тыс. руб.*, в том числе субсидии – 858,2 тыс. руб., удельный вес которых – 68,2 %.

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