

Утверждено решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «30» декабря 2025 г. № 18

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2025 года

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

Внешняя проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2025 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2025 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 28.10.2025г. финансовым отделом Администрации Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01.10.2025 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 01.10.2025 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);

- анализ доходной части бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2025 года в разрезе предприятий;
- поступление арендных платежей за 9 месяцев 2025 года по Сухумскому району с пояснительной запиской;
- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2025 года;
- отчет об использовании Резервного фонда Администрации Сухумского района на 01.10.2025 г.;
- отчет об использовании средств резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.10.2025 г.;
- Решение Собрания Сухумского района № 8 от 03.09.2025 г. «о внесении изменений в бюджет Сухумского района на 2025 г.» с приложениями и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Сухумского района на 2025 год.

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

Решением Собрания Сухумского района № 8 от 03.09.2025 г. внесены изменения, согласно которым утверждены объемы доходов (в сумме **164 528,3 тыс. руб.**) и расходов (в сумме **256 119,3 тыс. руб.**), межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (82 000,0 тыс. руб.). Установлен дефицит бюджета в размере 9 591,0 тыс. руб., источником покрытия которого определен остаток денежных средств бюджета на начало года.

Анализ исполнения бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2025 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Собрания Сухумского района № 8 от 03.09.2025 г

Исполнение бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2025 года отражено в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №8 от 03.09.2025 г.	Уточнён. прогнозные значения на 9 мес. 2025 г.	<u>Исполнени е за 9 мес. 2025г.</u>	Отклон. от прогноза на 9 мес. 2025г.	% исполн ения	% исполн. годов. показат	Удель ный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	237 301,3	250 301,3	162 074,8	189 625,6	27 550,8	117,0	79,9	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные)доходы	155 301,3	164 528,3	97 751,8	138 775,6	41 023,8	142,0	89,4	73,2
Дотации из Республиканского бюджета	58 000,0	58 000,0	43 850,0	30 428,5	-13 421,5	69,4	52,5	21,9
Субсидии, полученные с Республиканского бюджета	24 000,0	24 000,0	16 700,0	16 648,5	-51,5	99,7	69,4	8,8
Резервный Фонд Президента РА	0,0	3 773,0	3 773,0	3 773,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Расходы бюджета	237 301,3	259 442,8	162 050,7	160 597,7	-1 453,0	99,1	67,7	

Общий объем **доходов** Сухумского района за 9 месяцев 2025 года составил **189 625,6 тыс. руб.**, или 117,0 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 г. (162 074,8 тыс. руб.), в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района составил 138 775,6 тыс. руб., или 142,0 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (97 751,8 тыс. руб.);
- **дотации** из республиканского бюджета составили **30 428,5 тыс. руб.**, или 69,4 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (43 850,0 тыс. руб.);
- объем **субсидий** из республиканского бюджета составил **16 648,5 тыс. руб.**, или 99,7 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (16 700,0 тыс. руб.);
- объем **расходов** за отчетный период составил **160 597,7 тыс. руб.**, или 99,1 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (162 050,7 тыс. руб.).

Остаток средств бюджета на 01.01.2025 года составлял **9 591,2 тыс. руб.**,
остаток средств на 01.10.2025 г. составил **38 619,1 тыс. руб.** (в том числе
остаток резервного Фонда Президента РА – 599,5 тыс. руб.)

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за
9 месяцев 2025 года отражено в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №8 от 03.09.2025 г.	Уточнён. прогнозные значения на 9 мес. 2025г.	Исполнение за 9 мес. 2025г.	Отклон. от прогноза на 9 мес. 2025г.	% исполн ения	% исполн. годов. показат	Удел ьный вес %
Налоговые и неналоговые доходы	155 301,3	164 528,3	97 751,8	138 775,6	41 023,8	142,0	84,3	73,2
Налог на прибыль предприятий и организаций	47 591,3	47 591,3	27 125,5	31 822,6	4 697,1	117,3	66,9	22,9
Подоходный налог с физических лиц	80 005,3	80 005,3	44 985,0	76 430,4	31 445,4	169,9	95,5	55,1
Акцизы на водку, коньяк, ликер и др. алког. напитки (за искл. вина и пива) производимые на территории РА	0,0	0,0	0,0	366,3	366,3	-	-	0,3
Земельный налог	5 023,0	5 023,0	2 929,4	9 146,0	6 216,6	312,2	182,1	6,6
Налог на имущество предприятий	3 640,4	3 640,4	2 435,0	8 633,9	6 198,9	354,6	237,2	6,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	100,0	100,0	100,0	217,5	117,5	217,5	217,5	0,2
Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 013,4	2 013,4	1 521,2	1 589,3	68,1	104,5	78,9	1,1
Патентная система налогообложения	246,1	246,1	246,1	390,2	144,1	158,6	158,6	0,3
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	6 116,0	6 116,0	4 066,0	783,9	-3 282,1	19,3	12,8	0,6
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	3 692,7	3 692,7	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	1 500,0	10 727,0	10 027,0	9 381,2	-645,8	93,6	87,5	6,8
Доходы от реализации им-ва, находящегося в муниципальной соб-сти в части реализации основных средств	300,0	300,0	300,0	0,0	-300,0	0,0	0,0	0,0

Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	300,0	300,0	300,0	51,0	-249,0	17,0	17,0	0,04
Лицензионные сборы	15,0	15,0	15,0	16,0	1,0	106,7	106,7	0,01
Иные административные платежи и сборы	70,0	70,0	42,0	38,4	-3,6	91,4	54,9	0,03
Прочие неналоговые доходы	3 288,1	3 288,1	2 759,6	-91,1	-2 850,7	-	-2,8	-0,1
Межбюджетные трансферты	82 000,0	85 773,0	64 323,0	50 850,0	-13 473,0	79,1	59,3	26,8
Дотации из Республиканского бюджета	58 000,0	58 000,0	43 850,0	30 428,5	-13 421,5	69,4	52,5	16,0
Субсидии из Республиканского бюджета	24 000,0	24 000,0	16 700,0	16 648,5	-51,5	99,7	69,4	8,8
Из Резервного Фонда Президента РА	0,0	3 773,0	3 773,0	3 773,0	0,0	100,0	100,0	2,0
Всего доходов	237 301,3	250 301,3	162 074,8	189 625,6	27 550,8	117,0	75,8	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет Сухумского района в сумме **138 775,6 тыс. руб.**, что на 41 023,8 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (97 751,8 тыс. руб.), или 142,0 % исполнения.

В структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период наибольшие поступления приходятся на подоходный налог с физических лиц Республики Абхазия – 55,1 % и налог на прибыль предприятий и организаций – 22,9 %.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **31 822,6 тыс. руб.**, что на 4 697,1 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (27 125,5 тыс. руб.), исполнение – 117,3 %, удельный вес – 22,9 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 3 207,5 тыс. руб. Основная часть поступлений подоходного налога приходится на предприятия в сфере отраслей: «промышленность» - ООО «Экокомстрой» - 1 327,8 тыс. руб. (169 % исполнения); «энергетика» - ООО СП «Сухум ГЭС» - 3 045,8 тыс. руб. (87,0 % исполнения); «торговля» ООО «РН-Абхазия» - 6 396,7 тыс. руб.

(51,0 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 1 197,0 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей); ООО «Флагман Дьюти» - 1 348,6 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей); «Услуги» - ООО «Филиал Северо-запад Инвест Проект» - 4 439,4 тыс. руб. (82,2 % исполнения).

Подоходный налог с физических лиц поступил в сумме **76 430,4 тыс. руб.**, что на 31 445,4 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (44 985,0 тыс. руб.), исполнение - 169,9 %, удельный вес – 55,1 % в структуре собственных доходов. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 17 639,2 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Анализ доходной части бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2025 года в разрезе предприятий и организаций», большую часть составляют поступления от следующих организаций в сфере отраслей в том числе:

- «Энергетика» - РУП «Черноморэнерго» - 1 430,4 тыс. руб. (79,5 % исполнения);
- «торговля» - всего – 4 350,9 тыс. руб. или 91,4 % исполнения прогнозного показателя (4 759,1 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: РУП «АГТК» – 1 231,1 тыс. руб. (59,0 % исполнения); ООО «РН-Абхазия» - 6658,6 тыс. руб. (73,2 % исполнения) и физических лиц в сумме 1 877,5 тыс. руб. (187,7 % исполнения);
- «строительство» - 2 592,4 тыс. руб. или 148,6 % исполнения прогнозного показателя (1 744,5 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится в т.ч. на: ГП «Абзазберегозащита» – 812,2 тыс. руб. (58,3 % исполнения) и физических лиц в сумме 1 631,4 тыс. руб. (2 146,6 % исполнения);
- «услуги» - 3 952,0 тыс. руб. или 222,4 % исполнения прогнозного показателя (1 776,9 тыс. руб.), большая часть поступлений приходится на ООО

«Филиал Северо-запад Инвест Проект» – 884,4 тыс. руб. (374,7 % исполнения) и физических лиц в сумме 2 628,1 тыс. руб. (267,7 % исполнения);

- **поступления налога с дивидендов** – 50 364,2 тыс. руб. или 186,5 % исполнения прогнозного показателя (27 000,0 тыс. руб.), в т. ч.: ООО «Апсны Дью-Ти» - 43 855,6 тыс. руб. (208,8 % исполнения) и ООО «Флагман Дьюти» - 6 508,6 тыс. руб. (108,5 % исполнения);
- от **государственных учреждений** поступило 11 916,9 тыс. руб., или 186,6 % исполнения прогнозного показателя (6 385,0 тыс. руб.).

Акцизы на водку, коньяк, ликер и др. алкогольные напитки (за искл. вина и пива) производимые на территории РА при отсутствии прогнозных показателей поступили в сумме 366,3 тыс. руб. Удельный вес – 0,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району.

Земельный налог поступил в сумме **9 146,0 тыс. руб.**, что на 6 216,6 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (2 929,4 тыс. руб.), исполнение - 312,2 %, удельный вес – 6,6 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 3 811,8 тыс. руб. Основная часть поступлений приходится на ООО «Стройсервис девелопмент» - 2 100,0 тыс. руб. и ООО «Гермес-трейд» - 2 046,0 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей).

Налог на имущество предприятий поступил в сумме **8 633,9 тыс. руб.**, что на 6 198,9 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (2 435,0 тыс. руб.), исполнение – 354,6 %, удельный вес - 6,2 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024г. увеличилось на 4 375,5 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере «промышленность» - ДОЗ «Апсны» - 3 367,0 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей); в сфере «торговли» – **4 269,4 тыс. руб.**, или 206,2 % исполнения планового показателя

(2 070,6 тыс. руб.), в т. ч.: РУП «Абхазская Государственная Топливная Компания» - 1 076,6 тыс. руб. (122,0 % исполнения); ООО «Апсны Дью-Ти» – 2 004,8 тыс. руб. (252,0 % исполнения); ООО «Флагман Дьюти» - 731,1 тыс. руб. (229,0 % исполнения).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме **217,5 тыс. руб.** что на 117,5 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (100,0 тыс. руб.), исполнение – 217,5 %, удельный вес – 0,7 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району.

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме **1 589,3 тыс. руб.**, что на 68,1 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (1 521,2тыс. руб.), исполнение – 104,5 %, удельный вес – 1,1 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 261,8 тыс. руб.

По патентной системе налогообложения поступило **390,2 тыс. руб.**, что на 144,1 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (246,1 тыс. руб.), исполнение - 158,6 %, удельный вес – 0,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по Сухумскому району. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024г. уменьшилось на 261,8тыс. руб.

Государственная пошлина при прогнозном показателе на 9 месяцев 2025 года 900,0 тыс. руб., поступление отсутствует. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2024 года данный вид дохода поступил в сумме 1,5 тыс. руб.

Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме **783,9 тыс. руб.**, что на 3 282,1 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (4 066,0 тыс. руб.), исполнение – 19,3 %, удельный вес – 0,6 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое

исполнение дохода за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 766,6 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступления арендных платежей за 9 месяцев 2025 года по Сухумскому району», из 10 объектов, сданных в аренду, арендная плата за рассматриваемый период начислена по шести объектам. По одному объекту начисления арендной платы по итогам 9-ти месяцев не производятся (цитрусовая плантация договор №13 от 19.11.2022г. арендатор Агумава С.М.). По двум объектам договора аренды расторгнуты (здание средней школы в с. Ачадара арендатор ООО «Кентавр» согласно решения арбитражного суда по делу № АС-05/2024 от 24.04.2024г. по исковому заявлению Администрации Сухумского района о взыскании задолженности и расторжении договора, договор аренды расторгнут, а в взыскании задолженности в сумме 1 590,2 тыс. руб. отказано. Имущественный комплекс «Водолечебница» согласно решения арбитражного суда по делу № АС-75/2024 от 14.11.2024г. договор аренды расторгнут, а в взыскании задолженности в сумме 18 688,1 тыс. руб. отказано) и 1 объект помещение в здании администрации района (арендатор ООО «Сухум банк») срок договора истек 29.05.2023 года, остаток задолженности 150,0 тыс. руб.

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

Арендная плата поступила от арендатора Авидзба И.О. за летний ресторан «Ущелье» договор №03 от 20.10.2004г. в сумме 24,0 тыс. руб., от СП ООО «А-мобайл» за аренду рекламных щитов в сумме 17,3 тыс. руб., от ЗАО «Аквафон» за аренду земельных участков в сумме 487,8 тыс. руб., от Папава Л. Д. за аренду помещения Сухумской районной поликлиники по договору № 1 от 01.10.2024г. в сумме 128,9 тыс. руб. и от ООО «Шато-Бланк» за аренду земельных участков по договору № 23 от 25.12.2024г. в сумме 126,0 тыс. руб.

Задолженность по арендным платежам на **01.01.2025 года** составляла **22 825,1 тыс. руб.**, задолженность по арендным платежам на **01.10.2025 года** составила **2 200,0 тыс. руб.**

Доходы от приватизации муниципальной собственности поступили в сумме 9 381,2 тыс. руб., что на 645,8 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (10 027,0 тыс. руб.), исполнение – 93,6 %, удельный вес - 6,8 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2024 г. данный вид дохода не поступал.

Доходы от приватизации получены в том числе: от продажи объекта имущественного комплекса бывшей «Водолечебницы» физическому лицу Ардзинба Н. в сумме 7 848,7 тыс. руб., от приватизации магазина (встроенное помещение на 1-ом этаже жилого дома в селе Эшера) в сумме 91,5 тыс. руб. и остаток средств поступивший от продажи административного здания госхоза «Субтропик» и здания гостиницы литер Е госхоза «Субтропик» в сумме 1 441,0 тыс. руб.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств за отчетный период не поступали, при прогнозе на 9 месяцев 2025 года 300,0 тыс. руб. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. За аналогичный период 2024 г. данный вид дохода поступил в сумме 547,2 тыс. руб.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 51,0 тыс. руб., что на 249,0 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (300,0 тыс. руб.), исполнение – 17,0 %, удельный вес – 0,04 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 57,7 тыс. руб.

Лицензионные сборы за отчетный период поступили в сумме 16,0 тыс. руб., что на 1,0 тыс. руб. больше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (15,0 тыс. руб.), исполнение – 106,7 %, удельный вес – 0,01 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение дохода за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 14,0 тыс. руб.

Иные административные платежи и сборы за отчетный период поступили в сумме 38,4 тыс. руб., что на 3,6 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (42,0 тыс. руб.), исполнение – 91,4 %, удельный вес – 0,03 %. Администратор дохода – (800) Администрация Сухумского района. Кассовое исполнение сборов за аналогичный период 2024 г. составило 38,4 тыс. руб.

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

Таким образом, всего сверх прогнозируемых на 9 месяцев 2025 года доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **49 255,0 тыс. руб.** В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи на сумму **8 231,2 тыс. руб.** Причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленном отчете не отражены.

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в виде **дотаций** в сумме **30 428,5 тыс. руб.**, при

прогнозе 43 850,0 тыс. руб., исполнение – 69,4 %, в виде **субсидий** в сумме **16 648,5 тыс. руб.**, при прогнозе 16 700,0 тыс. руб., исполнение – 99,7 %.

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 01.10.2025 г. общая сумма задолженности по Сухумскому району составила **40 846,0 тыс. руб.**

Структура задолженности представлена в Таблице №4.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	УСН	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	1 001,4	155,4	883,9	64,8	232,8	17,8	403,3	2 759,4
Проблемные недоимки	9 043,4	10 017,2	7 616,2	0,0	790,2	0,0	9 495,8	36 962,8
Непрощедшие перерегистрацию ЮЛ	119,9	30,0	407,7	0,0	12,1	0,0	519,0	1 088,7
Непрощедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	11,9	0,0	23,2	0,0	0,0	35,1
Всего	10 164,7	10 202,6	8 919,7	64,8	1 058,3	17,8	10 418,1	40 846,0

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- **по текущим налоговым недоимкам** (всего – 2 759,4 тыс. руб.) на филиал ООО «Северо-Запад Инвест Проект» в сумме 1 663,4 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 998,4 тыс. руб. и подоходный налог – 665,0 тыс. руб.), на ООО «Юг-Транс» в сумме 100,8 тыс. руб. (налог на имущество) и на индивидуальных предпринимателей в сумме 319,6 тыс. руб. (в том числе: подоходный налог – 70,0 тыс. руб.; акциз – 0,4 тыс. руб.; спецналог – 232,8 тыс. руб.; УСН – 6,8 тыс. руб. и земельный налог – 9,6 тыс. руб.);

- по проблемным налоговым недоимкам (всего – 36 962,8 тыс. руб.), наиболее крупными являются ГК «Абхазберегозащита» ГСК «Апсныргылара» 10 902,3 тыс. руб., в том числе: налог на прибыль – 5 285,8 тыс. руб.; налог на имущество – 2 264,8 тыс. руб.; подоходный налог – 3 351,7 тыс. руб. (на 01.01.2025 г. задолженность составляла 11 945,1 тыс. руб.; ООО «Сухумский ДОЗ «Апсны» - 8 093,4 тыс. руб. (в том числе: налог на прибыль – 201,8 тыс. руб., налог на имущество – 5 354,0 тыс. руб., подоходный налог – 2 523,1 тыс. руб. и земельный налог – 14,5 тыс. руб.), на 01.01.2025 г. задолженность составляла 11 360,2 тыс. руб.; ООО «Эшера-ПЛЮС» - 4 455,4 тыс. руб. (в том числе: налог на имущество – 296,7 тыс. руб. и земельный налог – 4 158,7 тыс. руб.), на 01.01.2025 г. задолженность составляла 4 184,1 тыс. руб.; ООО «Никсан» - 2 048,2 тыс. руб. (налог на прибыль), ООО «Даут плюс» - 3 270,8 тыс. руб. (земельный налог), ООО «ТЕХНО-ЭКО» - 1124,4 тыс. руб. (налог на имущество).

По индивидуальным предпринимателям «проблемные налоговые недоимки» составили **2 058,4 тыс. руб.** (в том числе: подоходный налог – 299,0 тыс. руб., спецналог – 555,9 тыс. руб. и земельный налог – 1 203,5 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 **160 597,7 тыс. руб.**, что на 1 453,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (162 050,7 тыс. руб.), исполнение – 99,1 %. Кассовый расход за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 26 998,8 тыс. руб.

Расходы на заработную плату за отчетный период по *КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* составили 79 622,9 тыс. руб., или 62,9 % исполнения прогнозного показателя на 2025 год,

удельный вес – 49,6 %, при штатной численности 490,5 ед. фактическая численность – 789,0 ед., укомплектованность составляет 99,7 %.

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

Таблица №5
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. бюджетные назначения на 2025 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №8 от 03.09.2025 г.	Уточнён. прогнозные значения на 9 мес. 2025 г.	Исполнение за 9 мес. 2025г.	Отклонение от обязат. на 9 мес. 2025г.	% исполнения	% исполн. годов. показат	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	71 170,3	74 493,8	44 441,9	43 674,8	-767,1	98,3	61,4	27,2
04 00	Национальная экономика	25 406,0	44 224,0	29 030,0	28 900,4	-129,6	99,6	113,8	18,0
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	31 564,2	31 564,2	21 141,0	21 028,1	-112,9	99,5	66,6	13,1
07 00	Образование	73 712,3	73 712,3	45 933,2	45 587,5	-345,7	99,2	61,8	28,4
08 00	Здравоохранение	18 348,6	18 348,6	10 751,1	10 713,6	-37,5	99,7	58,4	6,7
09 00	Культура и искусство, СМИ	6 606,1	6 606,1	3 976,0	3 967,6	-8,4	99,8	60,1	2,5
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	3 102,7	3 102,7	1 914,0	1 845,6	-68,4	96,4	59,5	1,1
11 00	Социальная политика	7 391,1	7 391,1	4 863,5	4 880,1	16,6	100,3	66,0	3,0
	ВСЕГО РАСХОДОВ	237 301,3	259 442,8	162 050,7	160 597,7	-1 453,0	99,1	67,7	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовый расход составил **43 674,8 тыс. руб.**, или 98,3 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 г. (44 441,9 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов – 27,2 %. Кассовый расход данного раздела за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 1 651,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 20 694,3 тыс. руб., удельный вес

этих расходов в структуре расходов раздела составил 47,4 %. При штатной численности 119,0 ед., фактическая численность составила 119,0 ед., укомплектованность – 100,0 %.

На оплату работ и услуг по КОСГУ 220 израсходовано 4 383,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 10,0 %. На увеличение стоимости основных средств по КОСГУ 310 израсходовано 2 050,3 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 4,7 %. На увеличение стоимости материальных запасов по КОСГУ 340 израсходовано 7 206,7 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 16,5 %.

Расходы раздела состоят из расходов Администраций сел Сухумского района в сумме 13 242,3 тыс. руб., Собрания Сухумского района в сумме 1 870,6 тыс. руб., финансового отдела Администрации Сухумского района – 2 245,8 тыс. руб., резервного фонда Администрации Сухумского района – 5 830,5 тыс. руб., резервного фонда Президента РА - 3 173,5 тыс. руб. и расходов аппарата Администрации Сухумского района – 17 312,1 тыс. руб.

По подразделу 0109 «**Резервные фонды**» из Резервного фонда Администрации Сухумского района осуществлены расходы в сумме – **5 830,5 тыс. руб.**, или 89,7 % исполнения, при утвержденных годовых назначениях – 6 500,0 тыс. руб. Средства направлены, в том числе: на материальную помощь гражданам – 5 523,6 тыс. руб.; вознаграждение за отстрел волков Багателия А.К. – 11,2 тыс. руб.; финансовая помощь Фонду «Союз Ветеранов батальона «Горец»» в сумме 50,0 тыс. руб.; финансовая помощь ОВД по Сухумскому району в сумме 105,9 тыс. руб.; финансовая помощь фонду «Ассоциация инвалидов» в сумме 100,0 тыс. руб.; финансовая помощь ГУ «Национальная библиотека» в сумме 40,0 тыс. руб.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовый расход составил **28 900,4 тыс. руб.**, или 99,6 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (29 030,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 18,0 %. Кассовый расход по данному разделу за

отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 39 650,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 24 397,4 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 84,4 %; на увеличение стоимости основных средств по КОСГУ 310 израсходовано 723,5 тыс. руб., удельный вес – 2,5 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 3 779,5 тыс. руб., удельный вес – 13,7 %.

В рамках раздела средства направлены на:

- 0402 «Строительство» - на ремонтно-восстановительные работы в сумме 26 522,6 тыс. руб., удельный вес – 91,8%;
- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» на транспортные услуги в сумме 2 177,8 тыс. руб., удельный вес – 7,5 %;
- другие вопросы в области национальной экономики – 200,0 тыс. руб., удельный вес – 0,7 %.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовый расход составил **21 028,1 тыс. руб.**, или 99,5 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (21 141,0 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 13,1 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 6 213,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 401,4 тыс. руб., удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составил 1,9 %. При штатной численности 3 ед., фактическая численность составила 3 ед., укомплектованность – 100,0 %.

По КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 20 425,5 тыс. руб., удельный вес – 97,1 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 201,2 тыс. руб., удельный вес – 1,0 %.

В рамках раздела средства направлены: на содержание МУ Администрации Сухумского района «БТИ» – 602,5 тыс. руб., удельный вес - 2,9 %; на оплату услуг ООО «Элион» за очистку обочин и вывоз мусора – 6 534,0 тыс. руб., удельный вес – 31,1 %; на оплату услуг за вывоз мусора ТБО МУП «УКХ» Администрации района – 9 501,8 тыс. руб., удельный вес - 45,2 %; на оплату услуг МУП «Водоканал» за обслуживание насосного оборудования – 4 389,8 тыс. руб., удельный вес – 20,9 %.

По разделу **07 00 «Образование»** кассовый расход составил **45 587,5 тыс. руб.**, или 99,2 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (45 933,2 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 28,4 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 4 520,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 42 541,6 тыс. руб. (в том числе по КОСГУ 212 дорожные расходы учителей – 324,0 тыс. руб.). При штатной численности 276,0 ед., фактическая численность составила 274,5 ед., укомплектованность – 99,0 %. Удельный вес этих расходов – 93,3 % от общей суммы расходов раздела.

По КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 753,6 тыс. руб. (в том числе: на коммунальные услуги и услуги связи – 339,5,0 тыс. руб., на работы и услуги по содержанию имущества – 414,2 тыс. руб.), удельный вес – 1,7 %. По КОСГУ 290 «прочие расходы» – 330,2 тыс. руб., удельный вес – 0,7 %. По КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 460,2 тыс. руб., удельный вес – 1,0 %. По КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 1 501,9 тыс. руб. (на приобретение ГСМ для школьных автобусов и хоз. товаров для школ района), удельный вес – 3,3 %.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовый расход составил **10 713,6 тыс. руб.**, или 99,7 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (10 751,1 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в

общем объеме расходов 6,7 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшился на 787,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 10 342,1 тыс. руб., удельный вес этих расходов составляет 96,5 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 55,0 ед., фактическая численность составила 55,0 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 260,7 тыс. руб., удельный вес – 2,4 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 110,9 тыс. руб., удельный вес – 1,0 %.

По разделу **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил **3 967,6 тыс. руб.**, или 99,8 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (3 976,0 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 2,5 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 136,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 3 243,8 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 81,8 % 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» - 89,9 тыс. руб., удельный вес – 2,3 %; по КОСГУ 290 «прочие расходы» – 59,9 тыс. руб. удельный вес – 1,5 %; По КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств» - 140,0 тыс. руб., удельный вес – 3,5 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» (приобретение ГСМ) – 433,9 тыс. руб., удельный вес – 10,9 %.

По разделу **10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика»** кассовый расход составил **1 845,6 тыс. руб.**, или 96,4 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (1 914,0 тыс. руб.), удельный

вес расходов раздела в общем объеме расходов 1,1 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 323,2 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы: по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 1 136,8 тыс. руб., удельный вес расходов составляет 61,6 % от общей суммы расходов раздела, при штатной численности 6 ед., фактическая численность составила 6 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» (оплата услуг по найму тренеров по футболу и баскетболу) – 708,8 тыс. руб., удельный вес 38,4 %.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовый расход составил **4 880,1 тыс. руб.**, или 100,3 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (4 863,5 тыс. руб.), удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов 3,0 %. Кассовый расход по данному разделу за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличился на 593,3 тыс. руб. Из них: на содержание отдела социального обеспечения направлено 984,5 тыс. руб., (в том числе по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» израсходовано 1 262,9 тыс. руб., удельный вес – 25,9 % от общей суммы расходов раздела), при штатной численности 9 ед., фактическая численность составила 9 ед., укомплектованность – 100,0 %; по КОСГУ 220 «оплата работ, услуг» - 50,0 тыс. руб., удельный вес – 1,0 %; по КОСГУ 260 «Социальное обеспечение» – 3 374,0 тыс. руб. на выплаты пособий по социальной помощи населению (пособия инвалидам с детства до 16 лет 1 и 2 группы в размере 2 000 руб. установленный Решением Собрания Сухумского района № 1 от 10.02.02022 г.), удельный вес – 69,1 %; по КОСГУ 290 «прочие расходы» – 2,4 тыс. руб. удельный вес – 0,05 %; по КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - 190,9 тыс. руб., удельный вес – 3,9 %.

Анализом расходной части бюджета Сухумского района установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма неисполненных расходных обязательств на 9 месяцев 2025 г. составила 1 469,6 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 2025 г.» начисленный общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **44 570,7 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета – 18 415,3 тыс. руб. в том числе субвенция из республиканского бюджета - 160,3 тыс. руб.(на осуществление ежемесячной выплаты учителям русского языка и литературы образовательных учреждении общего образования), средства местного бюджета – 26 155,4 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 16 648,5 тыс. руб.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2025 года установлено:

1. Решением Собрания Сухумского района № 8 от 03.09.2025 г. внесены изменения, согласно которым утверждены объемы доходов (в сумме 164 528,3 тыс. руб.) и расходов (в сумме 256 119,3 тыс. руб.), межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (82 000,0 тыс. руб.). Установлен дефицит бюджета в размере 9 591,0 тыс. руб., источником покрытия которого определен остаток денежных средств бюджета на начало года.

2. Общий объем **доходов** Сухумского района за 9 месяцев 2025 года составил **189 625,6 тыс. руб.**, или 117,0 % исполнения прогнозного показателя 9 месяцев 2025 года. Исполнение доходной части за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 3 753,1 тыс. руб.

3. Объем **налоговых и неналоговых** (собственных) доходов бюджета района составил **138 775,6 тыс. руб.**, или 142,0 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (97 751,8 тыс. руб.).

4. За отчетный период **дотации** из республиканского бюджета поступили в сумме **30 428,5 тыс. руб.**, или 69,4 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (43 850,0 тыс. руб.). Объем **субсидий** из республиканского бюджета составил **16 648,5 тыс. руб.**, или 99,7 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (16 700,0 тыс. руб.).

5. Объем **расходов** за отчетный период составил – **160 597,7 тыс. руб.**, или 99,1 % исполнения прогнозного показателя на 9 месяцев 2025 года (162 050,7 тыс. руб.). Исполнение расходной части за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 26 998,8 тыс. руб.

6. *Остаток средств бюджета на 01.01.2025 года составлял 9 591,2 тыс. руб.*, остаток средств на **01.10.2025 г. составил 38 619,1 тыс. руб.** (в том числе остаток резервного Фонда Президента РА – 599,5 тыс. руб.)

7. Превышение исполнения прогнозных показателей на 9 месяцев 2025 г. по отдельным видам доходов в сумме составило **49 255,0 тыс. руб.**, при этом не поступило прогнозируемых доходов по отдельным видам налоговых и неналоговых платежей на 9 месяцев 2025 года в сумме – **8 231,2 тыс. руб.**, в том числе: **доход в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступил на 3 282,1 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение составило – 19,3 %.

8. Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, **задолженность** по налоговым платежам перед бюджетом Сухумского района на 01.10.2025 г. составляет **40 846,0 тыс. руб.**

9. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 года составляла 22 825,1 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.10.2025 года составила 2 200,0 тыс. руб. Из-за непринятых своевременно администрацией Сухумского района мер, на основании решений судов списано 20 278,3 тыс. руб.

10. Начисленный общий Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил 44 570,7 тыс. руб. (из них: субсидии из республиканского бюджета – 18 415,3 тыс. руб. в том числе субвенция из республиканского бюджета - 160,3 тыс. руб. (на осуществление ежемесячной выплаты учителям русского языка и литературы образовательных учреждений общего образования), средства местного бюджета – 26 155,4 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 16 648,5 тыс. руб.