

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года являются ст. 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и ст. 83 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-В «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Оперативный отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия вх. № 283 28.10.2025 года Администрацией Ткуарчалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов.

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

Представленный Администрацией Ткуарчалского района отчет содержит следующие сведения:

- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 октября 2025 года» (доходы бюджета, таблица);
- «Отчет об исполнении бюджета Ткуарчалского района на 1 октября 2025 года» (расходы бюджета, таблица);

- «Анализ исполнения доходной части местного бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года» (таблица);

- «Анализ исполнения расходов местного бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года» (таблица);

- «Отчет финансового отдела Администрации Ткуарчалского района Республики Абхазия о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан на 1 октября 2025 года» (таблица);

- «Дотации из Республиканского бюджета за 9 месяцев 2025 года»;

- «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»;

- «Отчет об использовании средств резервного фонда Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года»;

Финансовым отделом Администрации Ткуарчалского района представлено:

- Решение Собрания Ткуарчалского района № 2 от 29.01.2025 г. которым утверждены параметры бюджета Ткуарчалского района: доходы в сумме 44 247,7 тыс. руб.; расходы в сумме 328 242,3 тыс. руб. Утвержден объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Ткуарчалского района в части покрытия дефицита в сумме 283 994,6 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 162 994,6 тыс. руб., дотации – 121 000,0 тыс. руб.;

- Решение Собрания Ткуарчалского района № 9 от 26.09.2025 г. утверждены параметры бюджета Ткуарчалского района по расходам в сумме 366 119,3 тыс. руб. Утвержден объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в части покрытия дефицита бюджета в сумме 321 871,6 тыс. руб., субсидии – 162 994,6 тыс. руб., субвенции – 1 877,0 тыс. руб. и дотации – 157 000,0 тыс. руб. и Лист согласования с Министерством

финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Ткуарчалского района на 2025 год.

Анализ исполнения бюджета проведен относительно прогноза за 9 месяцев 2025 года.

Исполнение основных параметров бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года отражено в Таблице № 1:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. бюджет. наз нач. на 2025г. Решением Собр. от 29.01.2025г. №2	Уточнен. бюджет. назнач. на 2025г. Решением Собр. от 26.09.2025г. № 9	прогноз за 9мес..2025г.	Исполнено за 9мес. 2025 г.	отклонение	% исполн. прогноза за 9мес. 2024 г.	% исполн.уточнен. бюджет. назнач. 2025 г.	Удельный вес %
Всего доходов, в т.ч.:	328 242,3	364 242,3	243 884,0	233 324,9	-10 559,1	95,7	64,1	100,0
налоговые и неналоговые доходы	42 247,7	42 247,7	29 070,9	36 145,8	7 074,9	124,3	85,6	15,5
Безвозмездное поступления от юридических лиц в местные бюджеты	2 000,0	2 000,0	1 500,0	0,0	-1 500,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты в т.ч.	283 994,6	319 994,6	213 313,1	197 179,1	-16 134,0	92,4	61,6	84,5
субсидии из Республиканского бюджета	162 994,6	162 994,6	108 663,1	108 389,1	-274,0	99,7	66,5	46,5
субвенция из Республиканского бюджета	0,0	1 877,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0	
дотации из Республиканского бюджета	121 000,0	157 000,0	104 650,0	88 790,0	-15 860,0	84,8	56,6	38,1
Всего расходов:	328 242,3	366 119,3	244 079,4	233 712,3	-10 367,1	95,8	63,8	100,0

Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 г. составило **233 324,9 тыс. руб.**, или 95,7 % исполнения в т. ч.;

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **36 145,8 тыс. руб.;**
- межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета в сумме **197 179,1 тыс. руб.** (в т. ч.: дотации – 88 790,0 тыс. руб., субсидии – 108 389,1 тыс. руб.);
- кассовое исполнение расходов – **233 712,3 тыс. руб.**, или 95,8 % исполнения.

Остаток средств на 01.01.2025г. составил – 874,5 тыс. руб., на 01.10.2025г. – 487,2 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Структура доходной части бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года представлена в Таблице № 2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. бюджет.на знач. на 2025г. Решением Собр. от 29.01.2025г . №2	Уточнен. бюджет. назнач. на 2025г. Решением Собр. от 26.09.2025г. № 9	прогноз на 9мес. 2025г.	Исполнение за 9мес. 2025 г.	Отклон. от прогн. за 9 мес. 2025 г.	% исполн. к прогн. за 9мес. 2025 г.	% исполн. к уточн. прогн. за 2025 г.	Удел ьный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	2 260,0	2 260,0	1 754,8	2 306,0	551,2	131,4	102,0	6,4
Подоходный налог с физических лиц	26 500,0	26 500,0	17 762,7	24 093,6	6 330,9	135,6	90,9	66,7
Земельный налог	10 368,0	10 368,0	7 239,1	7 230,5	-8,6	99,9	69,7	20,0
Налог на имущество предприятий	509,7	509,7	381,3	288,9	-92,4	75,8	56,7	0,8
Специальный налог на отдельные виды деятельности	460,0	460,0	345,0	518,9	173,9	150,4	112,8	1,4
Упрощённая система налогообложения	100,0	100,0	72,0	86,6	14,6	120,3	86,6	0,2
Патентная система налогообложения	100,0	100,0	100,0	143,7	43,7	143,7	143,7	0,4
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	100,0	100,0	65,0	0,0	-65,0	0,0	0,0	0,0

Налоговые доходы:	40 397,7	40 397,7	27 719,9	34 668,2	6 948,3	125,1	85,8	14,9
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	1 200,0	1 200,0	900,0	805,4	-94,6	89,5	67,1	2,2
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	500,0	500,0	340,0	600,6	260,6	176,6	120,1	1,7
Иные административные платежи и сборы	150,0	150,0	111,0	71,6	-39,4	64,5	47,7	0,2
Неналоговые доходы:	1 850,0	1 850,0	1 351,0	1 477,6	126,6	109,4	79,9	0,6
Налоговые и неналоговые доходы:	42 247,7	42 247,7	29 070,9	36 145,8	7 074,9	124,3	85,6	15,5
Безвозмездное поступления от физических лиц в местные бюджеты	2 000,0	2 000,0	1 500,0	0,0	-1 500,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты в т.ч.	283 994,6	321 871,6	213 313,1	197 179,1	-16 134,0	92,4	61,3	84,5
Субсидии местным бюджетам из республиканского бюджета	162 994,6	162 994,6	108 663,1	108 389,1	-274,0	99,7	66,5	46,5
Субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета	0,0	1 877,0	0,0	0,0				
Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	121 000,0	157 000,0	104 650,0	88 790,0	-15 860,0	84,8	56,6	38,1
Всего доходов:	328 242,3	366 119,3	243 884,0	233 324,9	-10 559,1	95,7	63,7	100,0

Общий объём доходов составил 233 324,9 тыс. руб., или 95,7 % исполнение 9 месячного показателя. Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года составили 36 145,8 тыс. руб., что на 7 074,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя (29 070,9 тыс. руб.), исполнение – 124,3 %. Удельный вес составил 15,5 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 85,6 %. Кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 130,0 тыс. руб.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подоходный налог* – 66,7 %.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме 2 306,0 тыс. руб., что на 551,2 тыс. руб. больше прогнозного показателя за 9 месяцев 2025 года (1 754,8 тыс. руб.), исполнение – 131,4 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 6,4 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 102,0 %. Кассовое исполнение налога на прибыль предприятий и организаций за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 1 152,9 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года», поступление планируемых сумм отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- «*связь*» - 2 014,6 тыс. руб., или 141 % исполнения планового показателя (1 431,0 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ЗАО «Аквафон» - 892,5 тыс. руб., или 118 % исполнения., СП ООО «А-Мобайл» - 1 122,1 тыс. руб., или 166 % исполнения;

- «*промышленность*» - 207,4 тыс. руб., или 119 % исполнения планового показателя (174,6 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: РУП «Завод Аргонавт» - 167,4 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя;

- «*строительство*» - 84,0 тыс. руб., или 246 % исполнения планового показателя (34,2 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Строй-Инвест» - 6,2 тыс. руб., или 115 % исполнения; ООО «Марка Марко Групп» - 77,8 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя.

Подоходный налог поступил в сумме 24 093,6 тыс. руб., что на 6 330,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя за 9 месяцев 2025 года (17 762,7 тыс. руб.), исполнение – 135,6 %, удельный вес – 66,7 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 90,9 %.

Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 2 420,6 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года», поступление отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- «сельское хозяйство» - 2 099,9 тыс. руб., исполнения планового показателя (107,5 тыс. руб.) в т. ч.: Фонд «Ассоциация развития сельских районов» - 989,5 тыс. руб.; ООО «Аста Группа Апсны» - 548,6 тыс. руб.; ООО «София-21» - 561,8 тыс. руб.;
- «энергетика» - 1 513,1 тыс. руб., или 70,0 % исполнения (РУП Черноморэнерго);
 - «коммунально-бытовые и прочие услуги» - 1400,9 тыс. руб., или 611 % исполнения планового показателя (229,3 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ГУ «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 314,1 тыс. руб., или 980 % исполнения; БТИ Ткуарчалского района – 71,7 тыс. руб. или 362 % исполнения и др.;
 - «промышленность» - 500,7 тыс. руб., или 92 % исполнения планового показателя (544,3 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Камни Ходжала» - 82,1 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя; ГК «Абхаз хлеб» - 153,1 тыс. руб., или 78 % исполнения; ООО «Ткуарчаль Уголь» - 73,4 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя; РУП «Ткуарчалский Лесхоз» - 145,1 тыс. руб., или 47 % исполнения и др.;
 - «строительство» - 485,1 тыс. руб., или 671 % исполнения планового показателя (72,3 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Строй-Инвест» - 165,0 тыс. руб., или 524 % исполнения; ООО «ИКС» - 41,5 тыс. руб., или 130 % исполнения; ООО «СтройДом» - 277,0 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя и др.;
 - «кредитно-финансовая деятельность» - 337,0 тыс. руб., (Сбербанк) или 96 % исполнения планового показателя (351,4 тыс. руб.);

- «связь» - 336,4 тыс. руб., или 88 % исполнения планового показателя (384,0 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ЗАО «Аквафон» - 101,9 тыс. руб., или 146 % исполнения., СП ООО «А-Мобайл» - 110,5 тыс. руб., или 35 % исполнения; РУП «Абхазсвязь» - 124,0 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя.

Основными налогоплательщиками по подоходному налогу являются бюджетные организации – 16 941,7 тыс. руб., или 130 % исполнения планового показателя (12 991,1 тыс. руб.) и физические лица – 594,6 тыс. руб., или 159 % исполнения планового показателя (375,0 тыс. руб.).

Земельный налог поступил в сумме 7 230,5 тыс. руб., что на 8,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за 9 месяцев 2025 года (7 239,1 тыс. руб.), исполнение – 99,9 %, удельный вес – 20,0 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 69,7 %. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 181,5 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025года», поступления планируемых сумм отмечается за счет отрасли:

- «промышленность» - 6 396,9 тыс. руб., или 100 % исполнения планового показателя. Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Ткуарчал Уголь» - 6 309,0 тыс. руб., или 100 % исполнения; РУП «Завод Заря» - 22,6 тыс. руб., или 132 % исполнения; ООО «Промэнергосервис» - 24,0 тыс. руб., или 133,0 % исполнения; ООО СП «Камни Ходжала» - 26,8 тыс. руб., или 80 % исполнения и др.;

- «сельское хозяйство» - 600,5 тыс. руб., или 78,0 % исполнения планового показателя (769,3 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Аста Группа Апсны» - 257,7 тыс. руб., или 115 % исполнения; ООО «София-21» - 140,8 тыс. руб., или 67,0 % исполнения; ООО «ВиллаЕлана» - 200,0 тыс. руб., или 60,2 % исполнения и др.;

- «курорты и туризм» - 69,9 тыс. руб., или 96,0 % исполнения планового показателя (72,6 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ООО «Здоровье нации» - 67,1 тыс. руб., или исполнение 99,4 %; ООО «Самурзакан тур» - 2,8 тыс. руб., или 54,9%.

Налог на имущество поступил в сумме 288,9 тыс. руб., что на 92,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за 9 месяцев 2025 года (381,3 тыс. руб.), исполнение – 75,8 %, удельный вес – 0,8 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 56,7 %. Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 55,2 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Поступление доходов Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года», поступления планируемых сумм отмечается за счет отраслей:

- «промышленность» - 258,3 тыс. руб., или 82 % исполнения планового показателя (316,7 тыс. руб.). Поступления налога отмечается по предприятиям: ГК «Абхазхлеб» - 75,5 тыс. руб., или 101 % исполнения; ООО «ТкуарчальУголь» - 154,0 тыс. руб., или 62,2 % исполнения и др.;

- «сельское хозяйство» - 9,9 тыс. руб., при отсутствии прогнозного показателя (Фонд «Ассоциация развития сельских районов»).

Специальный налог на отдельные виды деятельности поступил в сумме 518,9 тыс. руб., что на 173,9 тыс. руб. больше прогнозного показателя за 9 месяцев 2025 года (345,0 тыс. руб.), исполнение – 150,4 %, удельный вес – 1,4 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 112,8 %. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 202,2 тыс. руб.

По **упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства** поступило в сумме 86,6 тыс. руб., что на 14,6 тыс. руб. больше прогнозного показателя за 9 месяцев 2025 года (72,0 тыс. руб.), исполнение – 120,3 %, удельный вес – 0,2 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 86,6 %. (Согласно вступившему

в действие с 01 января 2025 г. Закону Республики Абхазия от 01 октября 2024 г. № 6015-с-VII «Об упрощенной системе налогообложения»).

Поступления от патентной системы налогообложения составили в сумме 143,7 тыс. руб., что на 43,7 тыс. руб. больше прогнозного показателя за 9 месяцев 2025 года (100,0 тыс. руб.), исполнение – 143,7 %, удельный вес – 0,4 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 143,7 %. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 45,9 тыс. руб.

По государственной пошлине за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями при утвержденном бюджетном назначении за 9 месяцев 2025 год, в сумме 65,0 тыс. руб. поступление отсутствует.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества поступили в сумме 805,4 тыс. руб., что на 94,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за 9 месяцев 2025 года (900,0 тыс. руб.), исполнение – 89,5 %, удельный вес – 2,2 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 67,1 %. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 200,2 тыс. руб. Согласно сведениям Администрации Ткуарчалского района, общая сумма начисленных арендных платежей за 9 месяцев 2025 года – 1 184,1 тыс. руб., перечислено за 9 месяцев 2025 года арендных платежей – 805,4 тыс. руб., задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 г. – 398,3 тыс. руб. и на 01.10.2025 года – 777,1 тыс. руб.

Согласно представленной информации, поступления в сумме 71,0 тыс. руб. (ЗАО «Аквафон-GSM» - 4,1 тыс. руб. и СП ООО «А-Мобайл» - 66,9 тыс. руб.) являются доходами арендной платой за земельные участки. Таким образом, показатель дохода в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества отражен неверно и составит 734,4 тыс. руб. Поступления в сумме 71,0 тыс. руб. должны быть

отражены по КБК - 11002 02102 0000 120 «доходы в виде арендной платы за земельные участки».

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда поступили в сумме 600,6 тыс. руб., что на 260,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за 9 месяцев 2025 года, исполнение – 176,6 %, удельный вес – 1,7 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 120,1 %. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 174,6 тыс. руб.

Иные административные платежи и сборы поступили в сумме 71,6 тыс. руб., что на 39,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя за 9 месяцев 2025 года, исполнение – 64,5 %, удельный вес – 0,2 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 47,7 %. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 22,5 тыс. руб.

Согласно проведенному анализу сверх прогнозируемых за 9 месяцев 2025 г. налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило в **сумме 7 374,9 тыс. руб.**, в тоже время по 5 видам доходов (земельному налогу; налогу на имущество предприятий, государственной пошлине за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачным изделиям, доходам в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества; иным административным платежам и сборам) не поступили в полном объеме прогнозируемые доходы в сумме **300,0 тыс. руб.**

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.10.2025 года составляет **18 335,9 тыс. руб.** (см. таблицу № 3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Специ налог	Земельный налог	УСН	Итого
Текущие налоговые недоимки	0,0	4,7	343,9	86,7	51,3	62,4	549,0
Проблемные налоговые недоимки	3 919,7	1 447,0	9 786,2	576,3	926,6	0,0	16 655,8
Непрощедшие перерегистрацию ЮЛ	0,0	4,5	21,1	0,0	1 086,0	0,0	1 111,6
Непрощедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	3,0	16,5	0,0	0,0	19,5
Всего:	3 919,7	1 456,2	10 154,2	679,5	2 063,9	62,4	18 335,9

В структуре задолженности удельный вес суммы задолженности по категории «*проблемные недоимки*» составляет 90,8 %; «*текущие налоговые недоимки*» - 3,0 %; категории «*непрощедшие перерегистрацию юридические лица*» – 6,1 %; «*непрощедшие перерегистрацию индивидуальные предприниматели*» - 0,1 %.

Наибольшие суммы задолженности приходятся на субъекты экономики по проблемным налоговым недоимкам: ГСФ «Ткуарчалстрой» - 5 559,6 тыс. руб. (преимущественно задолженность по подоходному налогу – 4 207,7 тыс. руб., налог на имущество – 1 282,8 тыс. руб., налогу на прибыль – 48,1 тыс. руб., земельному налогу – 21,0 тыс. руб.); РУП «Завод Заря» - 2 391,5 тыс. руб. (налог на прибыль); ГУ «Ткуарчалское жилищно-коммунальное хозяйство» - 2 491,1 тыс. руб. (подоходный налог – 2 317,1 тыс. руб., налогу на прибыль – 174,0 тыс. руб.); РУП «Черноморэнерго» - 634,3 тыс. руб. (по подоходному налогу – 567,4 тыс. руб., земельный налог – 66,9 тыс. руб.); ООО «Строй Дом-2022» - 1 053,6 тыс. руб. (по налогу на прибыль – 339,4 тыс. руб., по налогу на имущество – 33,2 тыс. руб., по подоходному налогу – 681,0 тыс. руб.); ООО «Ткуарчал-2010» - 1 038,3 тыс. руб. (по налогу на прибыль – 869,5 тыс. руб., по налогу на имущество – 38,7 тыс. руб., по подоходному налогу – 120,6 тыс. руб., земельному налогу – 9,5 тыс. руб.); Ш/у Ткуарчалское –

1 016,5 тыс. руб. (по подоходному налогу – 970,8 тыс. руб., земельному налогу – 21,8 тыс. руб., по налогу на имущество – 23,9 тыс. руб.,) и другие.

По безвозмездным поступлениям от юридических лиц в местные бюджеты при прогнозном показателе за 9 месяцев 2025 года 1 500,0 тыс. руб. поступление отсутствует. Несмотря на неоднократные официальные запросы Контрольной палаты (исх. № 68 от 24.03.2025 г., № 376 от 31.10.2025 г., № 463 от 10.12.2025 г., № 516 от 23.12.2025 г.), администрацией Ткуарчалского района объяснения причин отсутствия поступлений не представлены.

Межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме 197 179,1 тыс. руб. в т. ч.:

субсидии из Республиканского бюджета поступили в сумме 108 389,1 тыс. руб., при прогнозе на 9 месяцев 2025 года (108 663,1 тыс. руб.) , или 99,7 % исполнения, удельный вес – 46,5 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 66,5 %.

дотации из Республиканского бюджета поступили в сумме 88 790,0 тыс. руб., при прогнозе на 9 месяцев 2025 год (104 650,0 тыс. руб.), или 84,8 % исполнения, удельный вес – 38,1 %. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 56,6 %. Согласно представленной таблице «Дотация из республиканского бюджета за 9 месяцев 2025 года», денежные средства направлены на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда и на нужды города.

Исполнение расходной части бюджета

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации отражено в таблице № 4:

Таблица №4
(тыс. руб.)

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержд. бюджет.назнан ч. на 2025г. Решением Собр. от 29.01.2025г. №2	Уточнен. бюджет. назнач. на 2025г. Решением Собр. от 26.09.2025г. № 9	прогн. на 9мес. 2025г.	Исполнен ие за 9мес. 2025 г.	Отклон. от уточнен . прогноз а за 9мес. 2025 г.	% испол н. к уточн. прог. за 9мес. 2025 г.	% исполн. к уточн. прог. за 2025 г.	Удел ьный вес, %
Общегосударственные вопросы, в т.ч. (подраздел 01 09):	31 979,8	31 979,8	21 319,9	22 570,5	1 250,6	105,9	70,6	9,7
<i>Резервный фонд Администрации</i>	1 800,0	1 800,0	1 200,0	614,5	-585,5	51,2	34,1	2,7
Национальная экономика	5 519,4	41 519,4	27 679,6	22 503,9	-5 175,7	81,3	54,2	9,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	25 508,3	25 508,3	17 005,5	17 087,4	81,9	100,5	67,0	7,3
Образование	178 925,1	180 802,1	120 534,7	116 590,7	-3 944,0	96,7	64,5	49,9
Здравоохранение	54 539,4	54 539,4	36 359,5	35 858,7	-500,8	98,6	65,7	15,3
Культура и искусство, СМИ	17 102,8	17 102,8	11 401,9	9 543,5	-1 858,4	83,7	55,8	4,1
Физическая культура, спорт и молодежная политика	10 173,2	10 173,2	6 782,1	6 599,1	-183,0	97,3	64,9	2,8
Социальная политика	4 494,3	4 494,3	2 996,2	2 958,5	-37,7	98,7	65,8	1,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:	328 242,3	366 119,3	244 079,4	233 712,3	-10 367,1	95,8	63,8	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме **233 712,3 тыс. руб.**, что составляет 95,8 % исполнения показателя за 9 месяцев 2025 года. Исполнение по отношению к уточненному годовому показателю составило 95,8 %. Расходы по «Оплата труда и начисления на оплату труда» (КОСГУ 210) – 175 067,9 тыс. руб. (в т. ч. КОСГУ 211 – **152 903,7 тыс. руб.**, КОСГУ 212 – **32,0 тыс. руб.**, КОСГУ 213 – **22 132,2 тыс. руб.**). Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 12 044,0 тыс. руб.

Наибольший объем расходов (удельный вес, %) приходится на разделы 0700 «Образование» – 49,9 % и 0800 «Здравоохранение» – 15,3 %.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовые расходы составили 22 570,5 тыс. руб., или 105,9 % исполнения за 9 месяцев (21 319,9 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов – 9,7 %.

Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 70,6 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 4 408,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* – 10 825,5 тыс. руб., или 100,8 % исполнения 9 месячного показателя, численность – 101,0 шт. ед., укомплектованность – 89,1 %;
- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 1 826,3 тыс. руб., или 99,7 % исполнения 9 месячного показателя.
- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* – 7 958,4 тыс. руб., или 120,9 % исполнения 9 месячного показателя.

Расходы раздела состоят из расходов: (0102) Администрации Ткуарчалского района – 13 433,0 тыс. руб.; (0102) Администраций сел – 5 622,9 тыс. руб.; (0102) Государственного районного архива – 749,5 тыс. руб.; (0104) Собрания Ткуарчалского района – 1 603,1 тыс. руб.; (0105) Финансового отдела Администрации Ткуарчалского района – 547,5 тыс. руб.; (0109) Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района – 614,5 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Об использовании Резервного фонда Администрации Ткуарчалского района», на 1 октября 2025 года расходы составили **614,5 тыс. руб.**, или **51,2 %** исполнения 9 месячного показателя. Исполнение по отношению к утвержденному годовому показателю составило 34,0 %. Средства направлены на: материальную помощь гражданам, приобретение медикаментов – 288,1 тыс. руб., лечение граждан – 266,4 тыс. руб., Медсестрам ОВ НА 1992-1993 гг. на празднование 32-ой годовщины – 60,0 тыс. руб.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовый расход составил – 22 503,9 тыс. руб., или 81,3 % исполнения 9 месячного показателя (27 679,6 тыс. руб.), удельный вес в структуре расходов – 9,6 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило – 54,2 %. Кассовое

исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 15 672,6 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* расходы составили 1 373,5 тыс. руб., или 100,7 % исполнения 9 месячного показателя, фактическая численность – 16,0 шт. ед., укомплектованность – 100 %;

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 15 153,0 тыс. руб., или 70,3 % исполнения 9 месячного показателя;

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* израсходовано в сумме 5 977,4 тыс. руб., или 125,4 % исполнения 9 месячного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- 0402 «Строительство» - 20 312,0 тыс. руб., или 80,2 % исполнения 9 месячного показателя;

- 0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт» – 374,3 тыс. руб., или 71,0 % исполнения 9 месячного показателя;

- 0405 «Сельское хозяйство» - 1 817,6 тыс. руб., или 99,9 % исполнение 9 месячного показателя.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил – 17 087,4 тыс. руб., или 100,5 % исполнения 9 месячного показателя (17 005,5 тыс. руб.), удельный вес – 7,3 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 67,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 2 808,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* расходы – 10 374,2 тыс. руб., или 100,0 % исполнения 9 месячного показателя, фактическая численность – 54,0 шт. ед., укомплектованность составляет 74,5 %.

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 4 556,5 тыс. руб., или 105,2 % исполнения 9 месячного показателя.

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* израсходовано в сумме 2 099,4 тыс. руб., или 97,5 % исполнения 9 месячного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- *0501 «Жилищное хозяйство»* (Бюро технической инвентаризации) расходы составили 508,4 тыс. руб., или 100 % исполнения 9 месячного показателя;

- *0502 «Коммунальное хозяйство»* (ГУ ЖКХ) – 16 128,7 тыс. руб., или 99,8 % исполнения 9 месячного показателя.

- *0503 «Благоустройство»* - 450,3 тыс. руб., или 135,1 % исполнения 9 месячного показателя.

По разделу *0700 «Образование»* кассовый расход составил – 116 590,7 тыс. руб., или 96,7 % исполнения 9 месячного показателя (120 534,7 тыс. руб.), удельный вес – 49,9 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 64,5 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 16 504,4 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* – 107 938,5 тыс. руб., или 96,8 % исполнения 9 месячного показателя, фактическая численность – 560,0 шт. ед., укомплектованность составляет 84,7 %.

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 4 804,9 тыс. руб., или 121,8 % исполнения 9 месячного показателя.

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* – 3 542,5 тыс. руб., или 96,8 % исполнения 9 месячного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы:

- *0701 «Дошкольное образование»* – 9124,0. руб., или 93,9 % исполнения 9 месячного показателя;

- 0702 «Общее образование» – 98 102,0 тыс. руб., или 97,3 % исполнения 9 месячного показателя;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» – 9 364,7 тыс. руб., или 93,5 % исполнения 9 месячного показателя.

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовый расход – 35 858,7 тыс. руб., или 98,6 % исполнения 9 месячного показателя (36 359,5 тыс. руб.), удельный вес – 15,3 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 65,7 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 111,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* – 32 370,2 тыс. руб., или 99,0 % исполнения 9 месячного показателя, фактическая численность – 185 шт. ед., укомплектованность составляет 93,7 %.

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 1 837,3 тыс. руб., или 98,6 % исполнения 9 месячного показателя.

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* – 1 647,9 тыс. руб., или 92,1 % исполнения.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» – 33 175,1 тыс. руб., или 98,7 % исполнения 9 месячного показателя;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» – 2 196,4 тыс. руб., или 95,3 % исполнения 9 месячного показателя;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 487,2 тыс. руб., или 110,8 % исполнения 9 месячного показателя.

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовый расход составил – 9 543,,5 тыс. руб., или 83,7 % исполнения 9 месячного показателя (11 401,9 тыс. руб.), удельный вес – 4,1 %. По

отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 55,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 2 585,1 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* – 5 550,2 тыс. руб., или 75,1 % исполнения 9 месячного показателя. Фактическая численность – 71,0 шт. ед., укомплектованность 75,5 %.

- *КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»* – 1 996,7 тыс. руб., или 103,2 % исполнения 9 месячного показателя.

- *КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»* – 1 930,6 тыс. руб., или 94,8 % исполнения.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» – 7 352,7 тыс. руб., или 91,7 % исполнения 9 месячного показателя;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» – 2 190,9 тыс. руб., или 108,7 % исполнения 9 месячного показателя.

По разделу **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** кассовый расход составил – 6 599,1 тыс. руб., или 97,3 % исполнения 9 месячного показателя (6 782,1 тыс. руб.), удельный вес – 2,8 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 64,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 616,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- *КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* – 4 122,9 тыс. руб., или 99,9 % исполнения 9 месячного показателя. Фактическая численность – 32,0 шт. ед., укомплектованность составляет 94,1 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 1 255,4 тыс. руб., или 86,1 % исполнения 9 месячного показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 1 153,4 тыс. руб., или 101,8 % исполнения 9 месячного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» - 4 185,0 тыс. руб.;
- 1010 «Другие расходы в области физической культуры, спорта и молодёжной политики» - 2 414,1 тыс. руб.

По разделу **1100 «Социальная политика»** при прогнозе 2 996,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 2 958,5 тыс. руб., или 98,7 % исполнения 9 месячного показателя, удельный вес – 1,3 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 65,8 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 681,5 тыс. руб.

В рамках данного раздела основной объем расходов приходится на:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 2 512,9 тыс. руб., или 102,7 % исполнения 9 месячного показателя, фактическая численность – 20,0 шт. ед., укомплектованность составляет 90,9 %.

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» – 120,3 тыс. руб., или 82,0 % исполнения 9 месячного показателя.

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 308,3 тыс. руб., или 78,6 % исполнения 9 месячного показателя.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 1101 «Социальная защита» - 1 660,7 тыс. руб. или 97,6 % исполнения 9 месячного показателя.

- 1110 «Другие вопросы в области социальной политики» – 1 297,8 тыс. руб., или 100,3 % исполнения 9 месячного показателя.

Согласно «Отчету Ткуарчалского района 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» 9 мес. 2025 г.» начисленный общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **124 199,1 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета – 121 861,7 тыс. руб., субвенции из республиканского бюджета - 423,6 тыс. руб. (на осуществление ежемесячной выплаты учителям русского языка и литературы образовательных учреждений общего образования), средства местного бюджета – 1 913,8 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 108 389,1 тыс. руб.

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

1. Общий объем доходов составил **233 324,9 тыс. руб.**, или 95,7 % исполнения прогнозного показателя, в т. ч. дотации из Республиканского бюджета – **88 790,0 тыс. руб.**, субсидии – **108 389,1 тыс. руб.** Кассовое исполнение доходов за 9 месячного 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 130,0 тыс. руб.

2. Общий объем расходов – **233 712,3 тыс. руб.**, или 95,8 % исполнения прогнозного показателя. Кассовое исполнение расходов за 9 месячного 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 12 044,0 тыс. руб.

3. Остаток средств на 01.01.2025г. составил – 874,5 тыс. руб., на 01.10.2025г. – 487,2 тыс. руб.

4. Налоговые доходы поступили в общей сумме 34 668,2 тыс. руб., что на 6 948,3 тыс. руб. больше прогнозных назначений за 9 месяцев, исполнение составило – 125,1 %, удельный вес – 14,9 %, исполнение уточненного годового показателя составило 85,8 %.

5. Неналоговые доходы поступили в общей сумме 1 477,6 тыс. руб., что на 126,6 тыс. руб. больше прогнозных назначений за 9 месяцев, исполнение составило 109,4 %, удельный вес неналоговых доходов – 0,6 %, исполнение уточненного годового показателя составило 79,9 %.

6. Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Ткуарчалского района за 9 месяцев 2025 года показал, что наибольший удельный вес приходится на *подоходный налог* – 66,7 %.

7. Сверх прогнозируемых за 9 месяцев 2025 г. налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило в **сумме 7 374,9 тыс. руб.**, в тоже время по 5 видам доходов (земельному налогу; налогу на имущество предприятий, государственной пошлине за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачным изделиям, доходам в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества; иным административным платежам и сборам) не поступили в полном объеме прогнозируемые доходы в сумме **300,0 тыс. руб.**

8. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Ткуарчалского района на 01.10.2025 года составляет **18 335,9 тыс. руб.** Наибольшая сумма задолженности по налогам приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» – 16 655,8 тыс. руб., или 90,8 % в структуре задолженностей.

9. Общий объем расходов не исполнен на сумму **12 285,1 тыс. руб.** по следующим видам расходов: Национальной экономике на сумму

5 175,7 тыс. руб., Образование на сумму 3 944,0 тыс. руб., Культуре и искусство, СМИ на сумму 1 858,4 тыс. руб., и др.

10. Общий Фонд оплаты труда (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **124 199,1 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета – 121 861,7 тыс. руб., субвенции из республиканского бюджета - 423,6 тыс. руб. (на осуществление ежемесячной выплаты учителям русского языка и литературы образовательных учреждений общего образования), средства местного бюджета – 1 913,8 тыс. руб.), на выплату заработной платы направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 108 389,1 тыс. руб.

Исполнитель: гл. инспектор экспертно-аналитического отдела Ардзинба М.З.