

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «06» февраля 2025 г. №.1

Оперативный отчет

об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2024 г.

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», статей 83 и 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 г. Сухум за 9 месяцев 2024 г.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2024 года (далее – Отчет) проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2024 года составлен на основании представленных Администрацией г. Сухум в Контрольную палату Республики Абхазия 30.10.2024 г. (вх. №318) форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов, в том числе: Решение Сухумского городского Собрании (с приложениями) от 09.04.2024 г. №4 (1445); Решение Сухумского городского Собрании (с приложениями) от 19.09.2024 г.

№4 (1463); «Отчет об исполнении бюджета г. Сухум за период на 1-ое октября 2024 г.» (таблица), таблицы: «Анализ исполнения местного бюджета г. Сухум по доходам за 9 месяцев 2024 года», «Расходы местного бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2024 г.», «Распределение бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по разделам и подразделам классификации расходов бюджета г. Сухум»; Пояснительная записка к отчету об исполнении местного бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2024 г.; «Справка об остатке средств бюджета на 01.10.2024 г.»; Распоряжения Главы Администрации г. Сухум; «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Главы Администрации г. Сухум на 1 октября 2024 г.» (2 таблицы), «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия по Управлению финансов г. Сухум на 1 октября 2024 г.», «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия по Управлению финансов г. Сухум на 1 октября 2024 г.»; «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе, расшифровка доходов в виде арендной платы за пользование муниципальным имуществом Администрации г. Сухум за 9 месяцев 2024 г.»; «Сведения по приватизированным объектам за 9 месяцев 2024 г.»; таблица «Выплаты пособий из городского бюджета по состоянию на 01.10.2024 г.»; «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 по местному бюджету за 9 месяцев 2024 года».

В соответствии с Решением Сухумского городского Собрания №32 (1441) от 20.12.2023 г. бюджет г. Сухум утвержден: по доходам в сумме 1 740 801,8 тыс. руб., по расходам – 1 821 801,8 тыс. руб., межбюджетный трансферт из республиканского бюджета в сумме 81 000,0 тыс. руб., в т.ч.: субсидии - 71 000,0 тыс. руб.; дотации – 10 000,0 тыс. руб.

Решением Сухумского городского Собрания №4 (1445) от 09.04.2024 г. в бюджет г. Сухум внесены изменения: по расходам – 1 976 493,8 тыс. руб., межбюджетный трансферт из республиканского бюджета в сумме 88 692,0 тыс. руб., в т.ч.: субсидии - 71 000,0 тыс. руб.; дотации – 10 000,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты из республиканского бюджета - 7 692,0 тыс. руб., дефицит бюджета - 147 000,0 тыс. руб.

Решением Сухумского городского Собрания №22 (1463) от 19.09.2024 г. в бюджет г. Сухум внесены изменения: доходная часть бюджета г. Сухум утверждена в сумме 1 815 801,8 тыс. руб.; межбюджетные трансферты из республиканского бюджета - в сумме 102 948,0 тыс. руб., в т.ч.: субсидии - 71 000,0 тыс. руб.; дотации – 10 000,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты из республиканского бюджета – 21 948,0 тыс. руб.; по расходам – 2 065 749,8 тыс. руб., дефицит бюджета - 147 000,0 тыс. руб. При этом утвержденные Решением Сухумского городского Собрания №22 (1463) от 19.09.2024 г. бюджетные назначения не соответствуют параметрам, указанным в ст.1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2024 год» №5833-с-VII от 29.12.2023 г., а именно: утвержденные годовые показатели по доходам увеличены на 75 000,0 тыс. руб., по расходам – на 243 948,0 тыс. руб., при этом Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия отсутствует.

В представленном Администрацией г. Сухум Отчете не отражено изменение параметров бюджета г. Сухум, утвержденное Решением Сухумского городского Собрания №22 (1463) от 19.09.2024 г. Анализ исполнения бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2024 г. выполнен на основании представленных Управлением финансов Администрации г. Сухум форм отчетности без учета изменений бюджета г. Сухум, утвержденных данным Решением №22 (1463) от 19.09.2024 г.

На основании приказа Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 года №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по г. Сухум применены бюджетные меры

принуждения, предусмотренные бюджетным законодательством, сократив сумму субсидии на 1 592,1 тыс. руб., однако, Сухумским городским Собранием за отчетный период соответствующее решение не принято.

Исполнение бюджета г.Сухум за отчетный период отражено в таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Остаток на начало отчетного периода					Остаток на конец отчетного периода			
159 679,6					174 846,9			
Наименование показателя	Утвержден. бюджет. назнач. на 2024 г. (Решение №32(1441) от 20.12.2023г.)	Уточнен. бюджет. назнач. на 2024 г. (Решение №4 (1445) от 09.04.2024г.)	Уточнен. бюджет. назнач. на 9 мес. 2024г.	Исполнение за 9 мес. 2024г.	Отклонение от уточнен. бюджет. назнач. на 9 мес. 2024г.	% исполнен ия	Исполнени е по отношению к уточненным бюджетным назначениям на 2024г. %	Удельны й вес %
Доходы бюджета, в т. ч.:	1 821 801,8	1 843 749,8	1 232 945,1	1 381 887,8	148 942,7	112,1	74,9	100,0
<i>Налоговые и неналоговые (собственные)доходы</i>	<i>1 740 801,8</i>	<i>1 740 801,8</i>	<i>1 147 747,1</i>	<i>1 304 159,4</i>	<i>156 412,3</i>	<i>113,6</i>	<i>74,9</i>	<i>94,4</i>
<i>Межбюджетный трансферт из республиканского бюджета:</i>	<i>81 000,0</i>	<i>102 948,0</i>	<i>85 198,0</i>	<i>77 728,4</i>	<i>-7 469,6</i>	<i>91,2</i>	<i>75,5</i>	<i>5,6</i>
<i>субсидии</i>	<i>71 000,0</i>	<i>71 000,0</i>	<i>53 250,0</i>	<i>45 780,4</i>	<i>-7 469,6</i>	<i>86,0</i>	<i>64,5</i>	<i>58,9</i>
<i>дотации</i>	<i>10 000,0</i>	<i>10 000,0</i>	<i>10 000,0</i>	<i>10 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>из резервного фонда Президента РА</i>	<i>0,0</i>	<i>7 450,0</i>	<i>7 450,0</i>	<i>7 450,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>9,6</i>
<i>из резервного фонда Кабинета Министров РА</i>	<i>0,0</i>	<i>14 498,0</i>	<i>14 498,0</i>	<i>14 498,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>18,7</i>
Расходы бюджета	1 821 801,8	1 990 749,7	1 583 355,9	1 366 720,4	-216 635,5	86,3	68,7	100,0

Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2024 г. составило **1 381 887,8** тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) – **1 304 159,4** тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме **77 728,4** тыс. руб. (в т.ч.: дотации – **10 000,0** тыс. руб., субсидии – **45**

780,4 тыс. руб., из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 7 450,0 тыс. руб., из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 14 498,0 тыс. руб.);

- кассовое исполнение расходов – **1 366 720,4** тыс. руб.

На 01.01.2024 г. остаток средств бюджета г. Сухум составлял 159 679,6 тыс. руб., на 01.10.2024 г. – 174 846,9 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2024 г. отражено в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержден. бюдж. назнач. на 2024 г. (Решение №32(1441) от 20.12.2023г.)	Уточнен. бюдж. назнач. (Решение №4 (1445) от 09.04.2024г.)	Уточнен. бюдж.назнач. на 9 мес. 2024г.	Исполнение за I полугод. 2024г.	Отклонение от уточн.бюдж. назнач.на 9 мес. 2024г.	Исполнение, %	Исполнение по отн.к уточн..бюдж.назнач.на 2024г., %	Уд. вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	672 845,9	672 845,9	444 078,2	473 248,4	29 170,2	106,6	70,3	36,3
Подоходный налог с физ.лиц	843 187,5	843 187,5	539 624,2	643 268,1	103 643,9	119,2	76,3	49,3
Акцизы по подакцизным товарам ,производимым на территории РА	55 445,8	55 445,8	40 039,1	43 680,1	3 641,0	109,1	78,8	3,3
Земельный налог	25 000,0	25 000,0	17 000,6	23 187,6	6 187,0	136,4	92,8	1,8
Налог на имущество предприятий	55 000,0	55 000,0	40 150,0	52 146,9	11 996,9	129,9	94,8	4,0
Спецналог на отдельные виды деятельности	69 000,0	69 000,0	51 750,0	55 998,3	4 248,3	108,2	81,2	4,3
Патентная система налогообложения	7 000,0	7 000,0	5 250,0	5 906,2	656,2	112,5	84,4	0,5
Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом,таб.изделиями	300,0	300,0	225,0	200,0	-25,0	88,9	66,7	0,0
Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездн. пользов. муницип. имущ.	1 700,0	1 700,0	1 275,0	1 292,1	17,1	101,3	76,0	0,1
Доходы, полученные от приват. муницип.собств.	5 534,4	5 534,4	4 250,0	2 500,0	-1 750,0	58,8	45,2	0,2
Доходы в виде пени за просрочку	1 068,2	1 068,2	780,0	0,0	-780,0	0,0	0,0	0,0

приватиз. платежей муницип. собств.-ти								
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муницип.жил.фонда	3 000,0	3 000,0	2 100,0	1 316,7	-783,3	62,7	43,9	0,1
Иные административные платежи и сборы	1 720,0	1 720,0	1 225,0	1 415,0	190,0	115,5	82,3	0,1
Итого налоговых и неналоговых (собственных) доходов:	1 740 801,8	1 740 801,8	1 147 747,1	1 304 159,4	156 412,3	113,6	74,9	94,4
<i>Межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:</i>	<i>81 000,0</i>	<i>102 948,0</i>	<i>85 198,0</i>	<i>77 728,4</i>	<i>-7 469,6</i>	<i>91,2</i>	<i>75,5</i>	<i>5,6</i>
Дотации местным бюджетам из респ.бюджета	10 000,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0	0,0	0,0	0,0	0,7
Субсидии местным бюджетам из респ.бюджета	71 000,0	71 000,0	53 250,0	45 780,4	-7 469,6	86,0	64,5	3,3
из резервного фонда Президента РА		7 450,0	7 450,0	7 450,0	0,0	100,0	100,0	0,5
из резервного фонда Кабинета Министров РА		14 498,0	14 498,0	14 498,0	0,0	100,0	100,0	1,0
Всего доходов:	1 821 801,8	1 843 749,8	1 232 945,1	1 381 887,8	148 942,7	112,1	74,9	100,0

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет г. Сухум в сумме **1 304 159,4 тыс. руб.**, что на 156 412,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (1 147 747,1 тыс. руб.), или 113,6 % исполнения. По отношению к годовому уточненному показателю исполнение составило 74,9 %. Структура собственных доходов бюджета г. Сухум представлена в основном поступлениями подоходного налога с физических лиц и составила **49,3 %** собственных доходов бюджета, а также налога на прибыль предприятий и организаций - **36,3 %**. Удельный вес спецналога на отдельные виды деятельности составил 4,3 %; налога на имущество предприятий и организаций - 4,0 %; акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия – 3,3 %, земельного налога – 1,8 %. Поступления других видов доходов незначительны и составили в совокупности 0,9 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года поступление собственных доходов увеличилось на 200 406,3 тыс. руб.

Подходный налог с физических лиц поступил в бюджет в сумме **643 268,1** тыс. руб., исполнение - 119,2 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление увеличилось на 86 102,2 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за 9 месяцев 2024 г. по г. Сухум» (далее – Таблица по поступлениям налогов) в разрезе отраслей поступление подоходного налога свыше планового показателя отмечено по отраслям:

- «промышленность» - 16 776,4 тыс. руб., исполнение – 107,9 % (в т.ч.: ООО «Сухумский пивзавод» - 1 691,6 тыс. руб., исполнение – 151,9 %; ООО «Минеральные воды Абхазии» - 528,7 тыс. руб., исполнение – 127,3 %). В отсутствии плановых показателей поступил налог от: ООО «Глав Строй» - 434,0 тыс. руб.;

- «энергетика» - 17 798,1 тыс. руб., или 105,2 % исполнения (в т.ч.: РУП «Черноморэнерго» - 16 391,0 тыс. руб., исполнение – 134,8 %);

- «связь» - 32 893,9 тыс. руб., или 140,3 % исполнения (в т.ч.: ЗАО «Аквафон» - 15 851,9 тыс. руб., исполнение – 182,3 %; СП ООО «А-Мобайл» - 13 737,6 тыс. руб., исполнение – 121,4 %; ООО «ОСС» - 825,7 тыс. руб., исполнение – 133,0 %);

- «торговля» - 26 856,4 тыс. руб., или 103,3 % исполнения (в т.ч.: РУП «Абхазфармация» - 1 042,3 тыс. руб., исполнение – 120,9 %; ООО «Дипломатик ДЮ ТИ» - 995,6 тыс. руб., исполнение – 179,6 %; ООО «Саламандра» - 1 439,8 тыс. руб., исполнение – 203,2 %; «Премиум» - 3 464,0 тыс. руб., исполнение – 110,6 %. В отсутствии плановых показателей поступил налог от: ООО «Айтар» - 249,2 тыс. руб.;

- «научно-производственная деятельность» - 4 839,9 тыс. руб., или 121,8 % исполнения (в т.ч.: ГУ «Институт ботаники» – 1 388,0 тыс. руб.,

исполнение – 215,0 %; ГУ «Институт экологии» - 786,9 тыс. руб., исполнение – 109,8 %);

- «кредитно-финансовая деятельность» - 27 383,7 тыс. руб., или 116,4 % исполнения (Национальный банк Республики Абхазия – 6 915,8 тыс. руб., исполнение – 135,2 %; КБ «Универсал» - 4 292,1 тыс. руб., исполнение – 152,6 %).

Самый низкий уровень поступления подоходного налога отмечен в отрасли «Курорты и туризм». – 66,1 %, или 3 414,4 тыс. руб.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в бюджет в сумме **473 248,4** тыс. руб., исполнение - 106,6 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года поступление увеличилось на 100 691,4 тыс. руб.

Согласно представленной Таблице по поступлениям налогов в разрезе отраслей перевыполнение плана поступления налога на прибыль отмечается по отраслям:

- «транспорт» - 10 291,6 тыс. руб., или 143,9 % исполнения (в т.ч.: ГП «Абхазская железная дорога» - 3 996,9 тыс. руб., исполнение – 103,9 %; ООО «Гаруда-экспресс» - 3 741,7 тыс. руб., исполнение - 195,6 %; ООО «Мега-транс» - 1 831,2 тыс. руб., исполнение – 154,1 %.);

- «связь» - 88 448,4 тыс. руб., или 121,9 % исполнения (в т.ч.: ЗАО «Аквафон» - 52 851,6 тыс. руб., исполнение – 121,0 %; СП ООО «А-Мобайл» - 26 543,5 тыс. руб., исполнение – 111,7 %; ООО «Система» - 6 484,0 тыс. руб., исполнение – 160,5 %);

- «услуги» - 33 638,1 тыс. руб., или 143,7 % исполнения (в т.ч.: ГК «Абхазское морское пароходство» (Управление) – 16 140,1 тыс. руб., исполнение – 301,9 %; ООО «Деметра» - 2 335,4 тыс. руб., исполнение – 274,3 %; ООО «Фреком в РА» - 1 490,2 тыс. руб., исполнение – 297,1 %).

В отсутствии плановых показателей поступил налог от: ООО «Страна души» - 1 969,9 тыс. руб.; ООО «РН-Шельф Абхазии» - 468,8 тыс. руб.; ООО «МСК Энерго» - 93,0 тыс. руб.;

- «кредитно-финансовая деятельность» - 52 177,9 тыс. руб., или 129,3 % исполнения (в т.ч.: Сбербанк Республики Абхазия – 10 300,0 тыс. руб., исполнение – 1 683,8 %; КБ «Амра-банк» -17 927,8 тыс. руб., исполнение – 221,4 %; КБ «Гарант-банк» - 9 676,2 тыс. руб., исполнение – 195,5 %). В отсутствии плановых показателей поступил налог от КБ «Аврора» - 6 345,6 тыс. руб.

Низкий уровень поступления налога на прибыль отмечен в отрасли «курорты и туризм» - 17,6 %, или 1 580,9 тыс. руб., а также в «строительстве» - 37,3 %, или 6 536,7 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий и организаций поступил в сумме **52 146,9** тыс. руб., исполнение – 129,9 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление налога на имущество предприятий и организаций увеличилось на 11 622,4 тыс. руб.

Осуществить анализ поступления налога на имущество не представляется возможным по причине отсутствия в Таблице по поступлениям налогов плановых показателей налога на имущество в разрезе предприятий и организаций и, соответственно, отсутствия процента исполнения.

Спецналог на отдельные виды деятельности поступил в бюджет в сумме **55 998,3** тыс. руб., исполнение – 108,2 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление уменьшилось на 897,1 тыс. руб.

Осуществить анализ поступления спецналога на отдельные виды деятельности не представляется возможным по причине отсутствия в Таблице по поступлениям налогов данных по спецналогу на отдельные виды деятельности.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, поступили в сумме **43 680,1** тыс. руб., исполнение –

109,1 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление уменьшилось на 829,6 тыс. руб.

Согласно представленной Таблице по поступлениям налогов в разрезе отраслей поступления акцизов отмечено в «промышленности» - 48,4 %, или 19 377,6 тыс. руб., в основном за счет поступлений от ООО «Вина и воды Абхазии» - 10 167,8 тыс. руб. и ООО «Сухпивзавод» - 9 160,7 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме **23 187,6** тыс. руб., исполнение – 136,4 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление увеличилось на 662,4 тыс. руб.

Осуществить анализ поступления земельного налога не представляется возможным по причине отсутствия в Таблице по поступлениям налогов плановых показателей земельного налога в разрезе предприятий и организаций и, соответственно, отсутствия процента исполнения.

По **патентной системе налогообложения** поступило **5 906,2** тыс. руб., исполнение – 112,5 %, удельный вес – 0,5 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление уменьшилось на 173,8 тыс. руб.

Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом и табачными изделиями поступила в сумме **200,0** тыс. руб., исполнение – 88,9 %. Администратор дохода – (200) аппарат Администрации г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление увеличилось на 5,0 тыс. руб.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом поступили согласно Отчету в сумме **1 292,1** тыс. руб., исполнение – 101,3 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Удельный вес в структуре собственных доходов бюджета - 0,1 %. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление увеличилось на 1 201,3 тыс. руб.

Согласно представленной отделом муниципального имущества и приватизации (далее - ОМИиП) Администрации г. Сухум таблице «Сведения

о сданном в аренду государственном имуществе. Расшифровка доходов в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества Администрации г. Сухум за 9 месяцев 2024 г.» в перечне, состоящем из 42 объектов аренды, начислена арендная плата за 21 объект в сумме 1 123,9 тыс. руб.:

- по 2 объектам приостановлено начисление арендной платы: бывшее здание СКТБ на ул. Аиааира, д.172/1, арендатор – ООО «Сателлит», задолженность - 725,8 тыс. руб. (распоряжение главы Администрации г. Сухум №953 от 31.12.2014 г.); бывший таксопарк на ул. Гумистинская, 10, арендатор – ООО «Сухум-2014», задолженность – 1 997,6 тыс. руб. (распоряжение главы Администрации г. Сухум №1146 от 08.12.2022 г.);

- 1 объект - бывший детский сад на ул. 30 сентября передан в безвозмездное пользование ОО «Общество слепых Абхазии» (распоряжение главы Администрации г. Сухум №993 от 24.11.2010 г.);

- 1 объект - здание лаврового комбината на ул. Трапш, 96, арендатор – ООО «Кап», задолженность - 77,9 тыс. руб., передан Министерству сельского хозяйства Республики Абхазия;

- по 4 объектам расторгнуты договора аренды: 1) помещение в здании УБОН на ул. Лакоба, 107а, арендатор – ОБО «Ассоциация инвалидов Овна 1992-1993 гг. г. Сухум и Сухумского района», задолженность - 612,0 тыс. руб., распоряжение главы Администрации №37 от 24.01.2020 г.; 2) ларек на ул. Аиааира/Аидгылара, арендатор – Григолия Г.И., задолженность - 10,6 тыс. руб., распоряжение главы Администрации №170 от 30.03.2018 г.; 3) 3-х этажное здание на ул. Гумская,1, арендатор – ООО «Трапедия», задолженность - 82,4 тыс. руб., доп. соглашение от 08.09.2017 г.; 4) спальный корпус №1 базы профилактория Сухумприбора, арендатор – ООО «Фатима», распоряжение главы Администрации №170 от 30.03.2018 г.;

- по 11 объектам не начислена арендная плата, т.к. до настоящего времени не осуществлена перерегистрация и постановка на баланс недвижимого имущества, находящегося на балансе ликвидированного в

2017 году Управления бытового обслуживания населения Администрации г. Сухум, при этом за ними числится задолженность в общей сумме 4 730,3 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по арендной плате за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом на 01.10. 2024 г. составила **12 120,5 тыс. руб.**, из которых, в том числе:

- бывшее здание СКТБ на ул. Аиааира 172/1 (арендатор - Аршба М.В.) – 1 041,4 тыс. руб.;
- недостроенное здание по ул. Аргун (Дом торговли на Лечкопском плато) (арендатор – ООО «Суунто») – 101,5 тыс. руб.;
- помещение на 1 этаже ж/д на ул. Аргун, д.10 (арендатор - Джопуа Т.А.) – 484,6 тыс. руб.;
- бывшее здание д/с Сухумской кондитерской фабрики (арендатор - ООО «Академия развития») – 439,3 тыс. руб.;
- автосервис по ул. Трапш, 96 (арендатор - Чагава С. А.) – 400,6 тыс. руб.;
- кинотеатр «Сухум» (арендатор - ООО «Апхиарца» Малазония И.И.) – 254,0 тыс. руб.;
- помещение в бывшем Дворце бракосочетаний (арендатор – Научно-культурный центр им. Воронова Ю.Н.) – 244,6 тыс. руб.;
- здание бывшего холодильника на ул. Титова, д.135 (арендатор - ООО «Бабаду») – 172,1 тыс. руб.;
- бывшее здание СКТБ (арендатор - ОБО «Защитница Апсны») – 152,1 тыс. руб.;
- бывшая обувная фабрика (арендатор - ООО «Эмир») – 131,1 тыс. руб.;
- бывшее здание СКТБ (арендатор – РНИИСЭ Минюст РА) – 107,8 тыс. руб.;
- Сухумский углекислотный завод «Абаза» (арендатор - ООО «Димос») – 104,4 тыс. руб. и другие.

Следует отметить, что за отчетный период в бюджет г. Сухум поступила лишь часть арендной платы от сдаваемых в аренду помещений МУ «Управления образования» Администрации г. Сухум, другая часть арендной

платы в сумме **1 895,0 тыс. руб.** (в т.ч. задолженность частной школы «Альфа» в сумме 1 628,0 тыс. руб.) поступила на внебюджетный счет МУ «Управления образования» Администрации г. Сухум. При этом в Генеральном разрешении №227224 от 12 октября 2022 г. на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доходы деятельности, в Управлении казначейства распорядителю средств бюджета подведомственным ему учреждениям арендная плата как источник формирования внебюджетных средств не указана. Таким образом, в отсутствии в Генеральном разрешении №227224 от 12 октября 2022 г. арендных платежей как источника формирования внебюджетных средств арендная плата в сумме **1 895,0 тыс. руб.** поступила на внебюджетный счет МУ «Управления образования» Администрации г. Сухум.

Задолженность по арендной плате по Управлению образования Администрации г. Сухум на 01.10.2024 г. составила **364,1 тыс. руб.**

Всего за 9 месяцев 2024 г. перечислено в бюджет арендных платежей за 6 объектов – 1 132,6 тыс. руб.; за 3 объекта МУ «Управления образования» Администрации г. Сухум - 59,5 тыс. руб., от «Оборонно-спортивно-технического общества» - 40,0 тыс. руб.; от Харазия Н.А. – 60,0 тыс. руб.

Кроме того, в Оперативных отчетах Контрольной палаты Республики Абхазия на исполнение бюджета г. Сухум прошлых периодов отмечалось, что сумма задолженности по объектам, находившимся на балансе Управления жилищного хозяйства Администрации г. Сухум и сданным в аренду, в размере **5 642,4 тыс. руб.**, указанная в представляемых отчетах Администрации г. Сухум за 2019-2020 гг., не находит отражения в последующих отчетах об исполнении бюджета г. Сухум, какие-либо сведения о погашении данной задолженности отсутствуют.

Необходимо отметить, что в Таблице по доходам отсутствует вид дохода (КБК 1 10 020 22 02 0000 120) **доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества**, при этом согласно «Перечню администраторов доходов бюджета г. Сухум и закрепляемых за ними видов доходов на 2024 год», утвержденному Приложением №2 к Решению

Сухумского городского Собрания №4 (1445) от 09.04.2024 г., аппарат Администрации г. Сухум является администратором данного вида дохода. Администрация г. Сухум не начисляет пени за просрочку арендных платежей, в чем усматривается нарушение ст. 14 Закона - нарушение принципа полноты отражения доходов бюджета. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность принимаемых Администрацией г. Сухум, как администратора дохода, мер по своевременному поступлению арендных платежей и взысканию задолженности, что отражено в Представлении Контрольной палаты № 20 от 07.04.2023 г. (п.4);

- **доходы от приватизации муниципальной собственности** поступили в сумме **2 500,0** тыс. руб. при прогнозе 4 250,0 тыс. руб., исполнение – 58,8 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Согласно представленной «Справке по доходам, полученным от приватизации муниципальной собственности за 9 месяцев 2024 г. КБК 20020000120» средства поступили от Ехвая Б.Г. за приватизацию бывшего таксомоторного автотранспортного предприятия (Лит «А», «Б», «В», «Г», «Д», «Ж», «Е») на ул. Гумистинская,10 в сумме 5 000,0 тыс. руб., согласно Закону Республики Абхазия от 05.08.2016 г. №4219-с-V «О приватизации республиканской и муниципальной собственности», зачислено в местный бюджет 50 % от приватизационного платежа.

Согласно представленным «Сведениям по приватизированным объектам за 9 месяцев 2024 г.» по 3-м объектам приватизации:

- помещение бывшей аптеки №2 на пр. Аиааира,102, продажной стоимостью 400,0 тыс. руб. (договор купли-продажи АА237261 от 30.06.2017г., соискатель – Харазия А.В.), оставшаяся к выплате сумма - 250,0 тыс. руб.;

- здание бывшей котельной на ул. Мачавариани,35 (лит. Г), продажной стоимостью 370,0 тыс. руб. (договор купли-продажи АА406935 от 14.03.2023 г., соискатель – Адзымба Ш.О.), оставшаяся к выплате сумма - 209,0 тыс. руб.;

- пристройка (цех №2) бывшей обувной фабрики на ул. Адлейба,49, продажной стоимостью 6 000,0 тыс. руб. (договор купли-продажи АА 237262 от 30.06.2017 г., соискатель – ООО «Эмир»), оставшаяся к выплате сумма - 4 200,0 тыс. руб.

Из вышеуказанного следует, что общая сумма задолженности составила 4 659,0 тыс. руб., из которых 4 450,0 тыс. руб.- задолженность по договорам от 2017 года. Таким образом, в бюджет г. Сухум своевременно недопоступили доходы от приватизации муниципальной собственности в сумме 2 225,0 тыс. руб.

В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление увеличилось на 1 804,5 тыс. руб.

Доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей, прогнозируемые на 9 месяцев 2024 г. в сумме **780,0 тыс. руб.**, в бюджет города не поступили. В Пояснительной записке отсутствует информация по данному виду дохода.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилого фонда поступили в сумме **1 316,7 тыс. руб.**, исполнение – 62,7 %, удельный вес – 0,1 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление увеличилось на 1 285,7 тыс. руб.

Административные платежи и сборы представлены в виде *иных административных платежей и сборов*, поступили в сумме **1 415,0 тыс. руб.**, исполнение – 115,5 %, удельный вес – 0,1 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Поступления представлены в виде: *патентных пошлин* в сумме 739,6 тыс. руб., исполнение – 105,7 %, *платы за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций* - 479,8 тыс. руб., исполнение – 94,1 %; *платы за выдачу свидетельства о внесении в реестр собственности местного бюджета* – 195,6 тыс. руб., исполнение – 1304,0 %. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление увеличилось на 160,7 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме **77 728,4 тыс. руб.**, в т.ч.:

- *дотации* поступили в сумме 10 000,0 тыс. руб. «на приобретение твердого инвентаря для общеобразовательных школ г. Сухум» согласно Распоряжению Министра финансов №420 от 26.07.2024 г., исполнение – 100 %;
- *субсидии* – **45 780,4 тыс. руб.**, исполнение – 86,0 %;
- из *резервного фонда Президента Республики Абхазия* поступили **7 450 ,0 тыс. руб.** по распоряжениям Президента Республики Абхазия от 21.06.2023 г. №246-рп; от 28.12.2023 г. №486-рп; 22.01.2024 г. №04-рп, №06; от 12.02.2024 г. №35-рп; от 11.03.2024 г. №377-рп; от 02.04.2024 г. №103-рп;
- из *резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия* поступила **компенсационная выплата** собственникам квартир аварийного дома №2 по ул. Назадзе, пер.3 в сумме **14 498,0 тыс. руб.** по распоряжениям Премьер-министра Республики Абхазия от 21.02.2024 г. №16, от 07.03.2024 г. №97, от 01.04.2023 г. №45-рп, от 04.04.2024 г. №178, от 30.07.2024 г. №249.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период характеризуется поступлением налоговых и неналоговых доходов с превышением прогнозных показателей на 159 750,6 тыс. руб., в основном, за счет перевыполнения по подоходному налогу (на 103 643,9 тыс. руб.), налогу на прибыль предприятий и организаций (на 29 170,2 тыс. руб.) налогу на имущество (на 11 996,9 тыс. руб.), земельному налогу (на 6 187,0 тыс. руб.).

Вместе с тем, в бюджет г. Сухум недопоступило некоторых видов прогнозируемых доходов на сумму 3 338,3 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в Отчете не указаны: Пояснительная записка к Отчету не содержит информации, разъясняющей отклонения от утвержденных бюджетных назначений.

На протяжении нескольких лет перед бюджетом г. Сухум числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам. Динамика изменения суммы задолженности отражена в таблице №3.

Таблица №3

(тыс. руб.)

01.01.2020 г.	01.01.2021 г.	01.01.2022 г.	01.01.2023 г.	01.01.2024 г.	01.10.2024 г.
323 791,3	389 282,2	204 757,6	230 871,6	249 853,7	290 655,0

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, чем объясняется причина снижения суммы задолженности в сравнении с 2020 годом. Из таблицы №3 следует, что с 01.01.2022 г. задолженность по налоговым платежам растет: в сравнении с 2021 годом задолженность увеличилась на 85 897,4 тыс. руб., а за 9 месяцев 2024 г. задолженность увеличилась на **40 801,3 тыс. руб.**

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на 01.10.2024 г. общая сумма задолженности по г. Сухум составила **290 655,0 тыс. руб.** Структура задолженности представлена в таблице №4.

Таблица №4

(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Итого:	Удельный вес, %
Текущие налоговые недоимки	43 842,9	1 247,4	14 758,7	9 568,7	7 385,6	1 985,7	78 789,0	27,1
Проблемные налоговые недоимки	2 996,6	13 276,7	95 505,0	0,0	36 557,4	14 832,4	163 168,1	56,1
Не прошедшие перерегистрацию ЮЛ и ИП	15 800,9	2 539,8	7 037,1	515,3	7 723,8	15 081,0	48 697,9	16,8
Всего:	62 640,4	17 063,9	117 300,8	10 084,0	51 666,8	31 899,1	290 655,0	100,0

Основная сумма задолженности, как следует из Таблицы №4, приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» в сумме **163 168,1 тыс. руб.**, их удельный вес составил 56,1 %.

Наибольшие суммы задолженности по данной категории отмечены:

- РУП «Черноморэнерго» - 67 604,3 тыс. руб., в т.ч.: по подоходному налогу – 66 724,0 тыс. руб.; по земельному налогу – 828,8 тыс. руб.;
- ЧОШ «Альфа» - 3 979,6 тыс. руб. по подоходному налогу;
- ООО «Лиана» - 3 424,8 тыс. руб., в т.ч.: по подоходному налогу – 263,6 тыс. руб.; по земельному налогу – 2 711,2 тыс. руб.;
- ООО «Абсолют Клининг» - 765,1 тыс. руб. в т.ч.: по подоходному налогу – 699,3 тыс. руб.; по налогу на прибыль – 45,8 тыс. руб., налогу на имущество – 20,0 тыс. руб.;
- Федерация футбола Абхазии – 2 571,2 тыс. руб. по подоходному налогу.

Текущие налоговые недоимки составили 78 789,0 тыс. руб., или 27,1 %, в т.ч.:

- ООО «Вина и воды Абхазии» - 34 980,8 тыс. руб., в т.ч.: по налогу на прибыль – 26 042,1 тыс. руб., по акцизу – 8 938,5 тыс. руб.;
- ООО «Транспортинг» - 9 676,4 тыс. руб., в т.ч.: по налогу на прибыль – 9 492,4 тыс. руб., налогу на имущество – 146,6 тыс. руб., подоходному налогу – 37,4 тыс. руб.;
- РУП «Абхазская железная дорога» - 4 382,9 тыс. руб., в т.ч.: по налогу на прибыль – 1 867,7 тыс. руб., подоходному налогу – 2 515,2 тыс. руб.;

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2024 г. отражено в таблице №5.

Таблица №5
(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Утв. бюдж. назнач. на 2024 г.(Реш. №32(1441) от 20.12.2023г.)	Уточн. бюдж. назнач.(Реш. №4 (1445) от 09.04.2024г.)	Бюджетн. назнач. на 9 мес. 2024 г.	Исполнение за 9 мес. 2024г.	Отклонен ие	Исполне ние, %	Исп. к уточн..бю дж.назнач. на 2024г., %	Удель ный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	164 444,0	199 392,0	171 465,2	140 995,7	-30 469,5	82,2	70,7	10,3
0102	Функционирование органов исп. власти (аппарат Администрации г.Сухум)	109 638,6	114 638,60	94 961,7	78 971,7	-15 990,0	83,2	68,9	
0104	Функционирование органов местного самоуправления (Сух.городское Собрание)	12 046,5	12 046,5	8 952,8	7 639,1	-1 313,7	85,3	63,4	
0105	Функционирование фин.-х, налог. и таможен. органов (Управление финансов, МУ "Контрольно-ревиз.управление")	17 827,2	17 827,2	13 421,0	10 187,2	-3 233,8	75,9	57,1	
0106	Международные отношения и международное сотрудничество	418,0	418,0	418,0	418,0	0,0	100,0	100,0	
0109	Резервный фонд Адм. г.Сухум	24 513,7	32 513,7	31 763,7	21 831,7	-9 932,0	68,7	67,1	
0109	<i>Иные межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:</i>	<i>0,0</i>	<i>21 948,0</i>	<i>21 948,0</i>	<i>21 948,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	
0109	<i>из резервного фонда Президента РА</i>	<i>0,0</i>	<i>7 450,0</i>	<i>7 450,0</i>	<i>7 450,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	
0109	<i>из резервн.фонда КМ РА</i>	<i>0,0</i>	<i>14 498,0</i>	<i>14 498,0</i>	<i>14 498,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	
0400	Национальная экономика	151 812,3	236 812,3	203 546,8	198 687,9	-4 858,9	97,6	83,9	14,5
0401	Общие эконом. вопросы (МУ "Горстройпроект")	6 192,8	6 192,8	4 680,9	3 964,6	-716,3	84,7	64,0	
0402	Строительство (рем.-восстановит.работы)	100 000,0	185 000,0	164 500,0	163 423,8	-1 076,2	99,3	88,3	
0403	Связь, транспорт	38 000,0	38 000,0	28 500,0	27 209,2	-1 290,8	95,5	71,6	
0405	Сельское хозяйство (Управление ветеринарии г.Сух.и Сух.р-на)	7 619,5	7 619,5	5 865,9	4 090,3	-1 775,6	69,7	53,7	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	421 298,4	468 298,4	374 289,2	316 053,0	-58 236,2	84,4	67,5	23,1
0501	Жилищное хозяйство	62 764,3	62 764,3	46 513,7	40 455,5	-6 058,2	87,0	64,5	
0502	Коммунальное хозяйство	69 495,1	92 393,3	76 019,4	47 168,2	-28 851,2	62,0	51,1	
0503	Благоустройство	203 104,4	204 206,2	160 180,1	154 561,0	-5 619,1	96,5	75,7	
0510	Др.вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	85 934,6	108 934,6	91 576,0	73 868,3	-17 707,7	80,7	67,8	
0700	Образование	659 566,5	659 566,5	507 590,8	448 143,4	-59 447,4	88,3	67,9	32,8
0800	Здравоохранение	273 000,2	273 000,2	207 560,7	162 113,6	-45 447,1	78,1	59,4	11,9
0900	Культура и искусство,СМИ	22 177,9	22 177,9	18 215,5	16 414,7	-1 800,8	90,1	74,0	1,2
1000	Физическая культура и спорт	57 051,7	59 051,7	46 841,2	34 643,3	-12 197,9	74,0	58,7	2,5
1100	Социальная политика	72 450,7	72 450,7	53 846,5	49 668,8	-4 177,7	92,2	68,6	3,6
	Итого расходов:	1 821 801,7	1 990 749,7	1 583 355,9	1 366 720,4	-216 635,5	86,3	68,7	100,0

Кассовое исполнение расходов составило **1 366 720,4 тыс. руб.** или 86,3 % исполнения бюджетных ассигнований на 9 месяцев 2024 г. (1 583 355,9 тыс. руб.). Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 584 352,6 тыс. руб. (в т.ч. КОСГУ 211 – 509 469,0 тыс. руб.), удельный вес данных расходов – 42,8 %. Согласно представленным сведениям о численности работников бюджетных учреждений штатная численность составила 3 966,5 единиц, фактическая численность – 3 154,0, укомплектованность – 79,5 %.

В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. общая сумма расходов увеличилась на 34 647,2 тыс. руб.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение составило **140 995,7 тыс. руб.** или 82,2 % бюджетных ассигнований на 9 месяцев 2024 г. (171 465,2 тыс. руб.), исполнение по отношению годовому уточненному показателю – 70,7 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» по данному разделу составили 38 965,6 тыс. руб., удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 27,6 %. Согласно представленным сведениям штатная численность - 223,0 единиц, фактическая численность – 168,0, укомплектованность – 75,3 %.

Удельный вес расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов – 10,3 %. Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшился на 54 916,3 тыс. руб.

В рамках раздела 0100 «Общегосударственные расходы» произведены кассовые расходы:

- **0102 «Функционирование органов исполнительной власти» - аппарат Администрации г. Сухум** – **78 971,7 тыс. руб.**, исполнение – 83,2 %. Согласно представленной расшифровке «Кассовый расход по ст.310 Администрации г. Сухум за 9 месяцев 2024 г.», произведены расходы в сумме 25 498,2 тыс. руб., в т.ч.:

- на приобретение и доставку спецтехники из РФ (Камаз 5490 S5) – 3 350,0 тыс. руб., получатель – Бечвая Е.З. (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 25.01.2024 г., от 11.04.2024 г №453);

- вознаграждение за доставку транспортного средства – 104,3 тыс. руб., получатель – Бечвая Е.З.;

- на приобретение и доставку спецтехники из РФ (Камаз 5490 S5) – 3 450,0 тыс. руб., получатель – Квеквескири Б.В. (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 25.01.2024 г., от 11.04.2024 г №453);

- вознаграждение за доставку транспортного средства – 104,3 тыс. руб., получатель – Квеквескири Б.В.;

- удержания с оплаты за доставку транспортного средства – 71,4 тыс. руб.;

- на приобретение 2-х автомобилей скорой медпомощи – 6 300,0 тыс. руб., получатель – ООО «АСТ ПЛАДА» (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 12.04.2024 г. №461);

- на оплату терминала приема платежей – 242,6 тыс. руб., получатель – ИП Белкин К.В. (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 18.04.2024 г. №496);

- на приобретение уличного спортивного и игрового оборудования – 5 658,2 тыс. руб., получатель – ЗАО «Завод игрового спортивного оборудования» (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 19.06.2024 г. №834);

- изготовление, установка и демонтаж световой конструкции ко Дню города – 243,2 тыс. руб., получатель – ИП Адлейба Д.Г.;

- предоплата 100% за медоборудование (рентген-аппарат) – 2 680,0 тыс. руб., получатель – ИП Ашуба Т.М. (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 04.09.2024 г. №1258).

Таким образом, за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных подразделом 0102 «Функционирование органов исполнительной власти», произведены расходы, не относящиеся к бюджетным ассигнованиям на

содержание аппарата Администрации г. Сухум, в чем усматривается **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 22 204,0 тыс. руб.**

Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. сократился на 14 144,0 тыс. руб.

- **0104 «Функционирование органов местного самоуправления»** - Сухумское городское Собрание – **7 639,1** тыс. руб., исполнение – 85,3 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 1 028,1 тыс. руб.

- **0105 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов»** (аппарат Управления финансов и МУ «Контрольно-ревизионное управление) – **10 187,2** тыс. руб., исполнение - 75,9 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшился на 733,7 тыс. руб.

- **0106 «Международные отношения и международное сотрудничество»** - **418,0** тыс. руб., исполнение – 100,0 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. остался на прежнем уровне.

- **0109 «Резервные фонды»** - резервный фонд Администрации г. Сухум – **21 831,7** тыс. руб., исполнение – 68,7 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 4 938,9 тыс. руб.

Средства резервного фонда Администрации г. Сухум направлены, в том числе:

- МУП «Водоканал» - 7 279,3 тыс. руб. на приобретение насосного оборудования;

- УВД г. Сухум – 500,0 тыс. руб. на ремонт двигателей, приобретение запчастей для служебного автотранспорта;

- МУП «Благоустройство» - 6 099,0 тыс. руб.;

-МУП «СУЭС» Администрации г. Сухум – 120,0 тыс. руб. на приобретение высоковольтного кабеля и ремонтно-восстановительные работы на территории школы «Альфа»;

- МУП «РСУ» Администрации г. Сухум – 304,0 тыс. руб. на приобретение шин;

- ГУ «Государственная хоровая капелла Республики Абхазия» - 100,0 тыс. руб. на спецпроект «Приглашенные дирижеры», репетиции и концерт;

- ГУ «Национальная библиотека Республики Абхазия» - 30,0 тыс. руб. на проведение Международного молодежного Арт-фестиваля «Прогулка по Набережной»;

- спортивным общественным организациям – 803,2 тыс. руб.;

- общественным организациям – 1 755,5 тыс. руб.;

- на оказание материальной помощи в сумме 4 419,7 тыс. руб., в т.ч.: физическим лицам– 3 372,2 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог); финансовая помощь– 674,7 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог.).

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

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

- муниципальным унитарным предприятиям и муниципальным учреждениям;

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

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

До вступления в силу данных изменений, по итогам I полугодия 2024 г., в нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного органа государственного управления оказана финансовая помощь вышеуказанным организациям, предприятиям и учреждениям в общей сумме **1 564,2 тыс. руб.**, в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда Администрации г. Сухум.

Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме 21 948,0 тыс. руб., кассовый расход – **21 948,0 тыс. руб.**, в том числе:

- из резервного фонда Президента Республики Абхазия - 7 450,0 тыс. руб.: на оказание материальной помощи пострадавшим от стихийных бедствий (ливневый дождь и ветер 8-9 сентября 2023 г., ноябрь-декабрь 2023 г, январь 2024 г, оползень) – 5 782,4 тыс. руб.; на устройство подпорной стены по ул. Арцах, 3 проезд, кассовый расход – 1 667,6 тыс. руб.;

- из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия перечислена на лицевые счета физическим лицам - собственникам квартир аварийного дома №2 по ул. Назадзе, пер.3. компенсационная выплата, кассовый расход - 14 498,0 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** составила **30 469,5 тыс. руб.**

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы составили **198 687,4 тыс. руб.**, исполнение – 97,6 %, исполнение по

отношению годовому уточненному показателю – 83,9 %, удельный вес расходов составил 14,5 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 5 577,3 тыс. руб., исполнение – 82,7 %, удельный вес в структуре расходов раздела – 2,8 %. Согласно представленным сведениям штатная численность - 32,0 единицы, фактическая численность – 30,0, укомплектованность – 93,8 %.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшился на 28 361,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- **0401 «Общие экономические вопросы»** - на содержание аппарата МУ Управление «Горстройпроект» Администрации г. Сухум – **3 064,6** тыс. руб., исполнение – 84,7 %. Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 1 881,9 тыс. руб.

- **0402 «Строительство»** - на ремонтно-восстановительные работы – **163 423,8** тыс. руб., исполнение – 99,3 %. Средства направлены в том числе на:

- ремонт мини-футбольного поля на ул. Лакоба, 112 (подрядчик – ООО «Акра Групп») – 5 596,9 тыс. руб.;
- благоустройство территории ул. Аиааира, д. 142 (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 2 889,8 тыс. руб.;
- благоустройство парка им. Шамба, 2 этап (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 12 872,2 тыс. руб.;
- благоустройство парка по ул. Акиртава (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 1 979,0 тыс. руб.;
- благоустройство территории «Акуа ашта» (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 1 048,4 тыс. руб.;
- устройство цементобетонного покрытия дорожного полотна ул. Аиааира (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 9 273,5 тыс. руб.;

- расчистка русла реки Басла (подрядчик - ООО «Градстрой») – 9 047,9 тыс. руб.;
- расчистка русла реки Адзапш (подрядчик - ООО «Градстрой») – 6 144,5 тыс. руб.;
- расчистка русла реки Гориквара (подрядчик - ИП Лейба О.А.) – 3 188,9 тыс. руб.;
- -благоустройство территории ул. Лакоба д.112 (подрядчики – МУП «Водоканал», ООО «Зеленый город», Управление по строительству и ЖКХ) – 3 240,8 тыс. руб.;
- установка детских площадок (подрядчик - ИП Авидзба М.Л.) – 2 648,8 тыс. руб.;
- нанесение дорожной разметки (подрядчик – ООО «Дорсервис») – 3 976,1 тыс. руб.;
- ремонт белого моста через Баслу (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 1 632,6 тыс. руб.;
- на ремонтно-строительные работы *по Управлению здравоохранения* – **17 781,1 тыс. руб.;**
- на ремонтно-строительные работы *по Управлению образования* – **23 615,7 тыс. руб.**

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. сократился на 38 467,6 тыс. руб.

- **0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»** - **27 209,2** тыс. руб., исполнение – 95,5 %, в т.ч.:

✓ МУП «Троллейбусное управление Администрации г. Сухум» - 9 209,3 тыс. руб. на покрытие убытков и погашение задолженности по электроэнергии, ремонт и запчасти за январь-август 2024 г.;

✓ УП «Сухумское АТП Администрации г. Сухум» - 18 000,0 тыс. руб. на покрытие материальных затрат, в т.ч. за перевозку школьников – 618,7 тыс. руб. за январь-сентябрь 2024 г.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 6 845,9 тыс. руб.

- **0405 «Сельское хозяйство»** - на содержание аппарата Управления ветеринарии г. Сухум и Сухумского района – **4 090,3** тыс. руб., исполнение – 69,7 %. Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 1 378,9 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила **4 858,9** тыс. руб.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение расходов составило **316 053,0** тыс. руб., или 84,4 % исполнения, исполнение по отношению годовому уточненному показателю – 67,5 %, удельный вес – 23,1 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 28 663,1 тыс. руб., исполнение – 90,0 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 9,0 %. Согласно представленным сведениям штатная численность - 172,0, фактическая -161,5, укомплектованность – 93,9 %.

Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 75 515,7 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены кассовые расходы:

- **0501 «Жилищное хозяйство»** в сумме **40 455,5** тыс. руб., исполнение – 87,0 %. Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 13 623,5 тыс. руб. Данные расходы направлены на содержание МУ «Бюро технической инвентаризации», МУ Администрации г. Сухум «Управа» №1, №2, №3, №4, №5;

- **0502 «Коммунальное хозяйство»** в сумме **47 168,2** тыс. руб., исполнение – 62,0 %. Данные расходы направлены на:

- МУ «Горсервис» -16 292,9 тыс. руб., исполнение – 91,7 %,

- очистные сооружения в с. Н. Эшера (МУП «Водоканал») – 11 563,2 тыс. руб.;

- санитарное содержание дорог, внутриквартальных проездов и прилегающих к ним объектов озеленения на территории МУ Администрации г. Сухум «Управа №4» (ООО «Радуга») – 7 327,5 тыс. руб.;
- санитарное содержание дорог, внутриквартальных проездов и прилегающих к ним объектов озеленения на территории МУ Администрации г. Сухум «Управа №5» (ООО «КлинСервис») – 8 483,4 тыс. руб.;
- обслуживание мусоропроводов и объектов озеленения (МУП «Благоустройство») – 3 249,8 тыс. руб.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 890,9 тыс. руб.

- **0503 «Благоустройство»** в сумме 154 561,0 тыс. руб., исполнение – 96,5 %. Кассовые расходы произведены, в том числе на:

- текущий ремонт дорог, содержание ливневой канализации (МУП «ДРСУ») – 22 668,0 тыс. руб.;
- содержание прибрежной пляжной зоны (МУП «Благоустройство») – 3 327,1 тыс. руб.;
- текущий ремонт на разводящих сетях водоводов и канализации (МУП «РСУ») – 8 631,1 тыс. руб.;
- содержание мусорной свалки в г. Гал (МУП «Благоустройство») – 6 982,2 тыс. руб.;
- техническая эксплуатация объектов уличного наружного освещения (МУП «Благоустройство») – 15 389,6 тыс. руб.;
- содержание объектов озеленения, парков, скверов и фонтанов (ООО «Евро Строй Дизайн») – 30 890,5 тыс. руб.;
- комплексное содержание объектов дорожного хозяйства и озеленения (МУП «Благоустройство») – 32 429,0 тыс. руб.;
- на погашение задолженности за электроэнергию за 2023 г. (МУП «Водоканал») – 24 000,0 тыс. руб.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 33 032,5 тыс. руб.;

- **0510 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»**
- 73 868,3 тыс. руб., исполнение – 80,7 %.

Согласно представленной расшифровке:

- на содержание аппарата МУ «Управление городским хозяйством Администрации г. Сухум» - 3 244,7 тыс. руб.;
- на содержание аппарата МУ «Полигон твердых коммунальных расходов» - 251,4 тыс. руб.;
- отлов и транспортировка бесхозных животных (МУП «Благоустройство») – 739,7 тыс. руб.;
- дотация на погашение задолженности за электроэнергию за 2023 г. (МУП «Водоканал») – 23 111,2 тыс. руб.;
- на возмещение расходов, связанных с обращением ТБО (МУП «Благоустройство») – 34 666,4 тыс. руб.;
- на приобретение жидкого хлора (МУП «Водоканал») – 4 454,4 тыс. руб.;
- на приобретение насосного оборудования (МУП «Водоканал») – 5 851,9 тыс. руб.;
- на (компенсация услуг по водоснабжению и канализации) (МУП «Водоканал») – 1 800,0 тыс. руб.;

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 27 968,8 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составила **58 236,2 тыс. руб.**

Кассовое исполнение расходов по разделу **0700 «Образование»** составило **448 143,4 тыс. руб.**, исполнение – 88,3 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 338 416,6 тыс. руб., исполнение – 87,2 %, удельный вес расходов по КОСГУ

210 в общем объеме расходов данного раздела – 75,5 %. Согласно представленным сведениям штатная численность - 2 164,5 единицы, фактическая численность – 1 593,0 единиц, укомплектованность – 73,6 %.

В структуре расходов бюджета г. Сухум наибольший удельный вес приходится на расходы на «Образование» - 32,8 %. Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 18 496,0 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены, в том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 152 285,8 тыс. руб., исполнение – 92,9 %;

- 0702 «Общее образование» - 281 176,2 тыс. руб., исполнение – 86,6 %;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» - 14 681,4 тыс. руб., исполнение – 77,0 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 9 месяцев 2024 г. по разделу **0700 «Образование»** составила **59 447,4 тыс. руб.**

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовое исполнение расходов – **162 113,6 тыс. руб.**, исполнение – 78,1 %. Удельный вес данных расходов составил 11,9 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 133 393,6 тыс. руб., исполнение – 78,8 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 82,3 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 925,0 единиц, фактическая численность – 802,5, укомплектованность – 86,8 %. Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 2 797,8 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены, в том числе по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» - 143 880,7 тыс. руб., исполнение – 77,7 %;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 8 776,4 тыс. руб., исполнение – 75,6 %;

- 0810 «Другие расходы в области здравоохранения» - 9 456,5 тыс. руб., исполнение – 87,1 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по разделу **0800 «Здравоохранение»** составила **45 447,1 тыс. руб.**

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовое исполнение расходов составило **16 414,7 тыс. руб.**, исполнение – 90,1 %, удельный вес данных расходов составил 1,2 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 8 648,1 тыс. руб., исполнение – 93,6 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 52,7 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 243,0 единицы, фактическая – 211,0, укомплектованность – 86,8 %. Кассовый расход в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшился на 837,4 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены, в том числе, по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство, СМИ» - 11 980,5 тыс. руб., исполнение – 93,0 %, в том числе:

✓ Централизованная библиотечная система – 4 572,9 тыс. руб., исполнение – 93,8 %;

✓ Прочие мероприятия – 7 407,6 тыс. руб., исполнение – 92,6 %.

Согласно представленной расшифровке «Кассовые расходы по мероприятиям за 9 месяцев 2024 г.», представленной в Отчете, произведены расходы, в том числе:

✓ «День города» - 3 320,0 тыс. руб., в т.ч.: за организацию праздничных мероприятий – 2 155,0 тыс. руб. (получатель – ИП Дбар А.Ш.);

✓ «День защиты детей» – 849,9 тыс. руб., в т.ч.: за организацию и проведение мероприятия – 710,0 тыс. руб. (получатель – ИП Дбар А.Ш.);

✓ «День Победы 9 мая» - 1 023,0 тыс. руб.;

✓ «День освобождения города» 27.09.2024 г. - 1 283,0 тыс. руб., в т.ч.: за организацию праздничных мероприятий – 685,0 тыс. руб. (получатель – ИП Дбар А.Ш.);

- 0910 Централизованная бухгалтерия – 1 159,4 тыс. руб., исполнение - 93,8 %;
- 0910 аппарат Управления культуры – 3 274,8 тыс. руб., исполнение – 93,8 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 9 месяцев 2024 г. по **разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» составила 1 800,8 тыс. руб.**

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы составили **34 643,3 тыс. руб.**, исполнение – 74,0 %, удельный вес расходов составил 2,5 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 23 163,8 тыс. руб., исполнение – 78,9 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 66,9 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 171,5 единиц, фактическая – 157,0 единиц, укомплектованность – 91,5 %. Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 3 747,8 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены, в том числе, по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» - 22 867,8 тыс. руб., исполнение – 73,9 %, в т.ч. «Спортивные мероприятия» - 4 463,9 тыс. руб., исполнение – 76,7 %;
- 1002 «Молодежные мероприятия» - 1 496,9 тыс. руб.;
- 1010 «Другие расходы в области физкультуры, спорта и молодежной политике» (аппарат) - 10 278,6 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по **разделу 1000 «Физическая культура и спорт» составила 12 197,9 тыс. руб.**

По разделу **1100 «Социальная политика»** кассовые расходы составили **49 668,6 тыс. руб.**, исполнение – 92,2 %, удельный вес расходов составил 3,6 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 7 524,5 тыс. руб., исполнение – 99,6 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 15,1 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 35,5 единиц, фактическая – 31,0, укомплектованность – 87,3 %. Кассовый расход данного раздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на

18 204,6 тыс. руб. Следует отметить, что с 01.01.2024 г. по решению Сухумского городского Собрания от 28.11.2023 г. №31 (1440) увеличены размеры социальных пособий.

Кассовые расходы произведены, в том числе, по подразделам:

- 1101 «МСЭК» – **701,7 тыс. руб.**, исполнение – 100,0 %;
- 1101 МУ Администрации г. Сухум «Расчетный центр по выплате трудовых и социальных пенсий, пособий» - **48 967,0 тыс. руб.**, исполнение – 92,1 %. Согласно представленной «Справке по выплате пособий по городскому бюджету на 01 октября 2024 г.», пособия составили 41 391,9 тыс. руб. (возврат пособий – 132,3 тыс. руб.), в т.ч.:
 - по уходу за детьми-инвалидами до 16 лет в сумме 4 014,0 тыс. руб. (143 человека);
 - по уходу за инвалидом I группы с детства – 5 871,0 тыс. руб. (212 человек);
 - круглым сиротам – 315,0 тыс. руб. (9 человек);
 - многодетным семьям – 23 845,4 тыс. руб. (720 человек);
 - одиноким матерям – 6 114,0 тыс. руб. (258 человек);
 - при рождении ребенка – 1 232,5 тыс. руб. (129 человек).

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 г. по разделу **1100 «Социальная политика»** составила **4 177,7 тыс. руб.**

Анализом расходной части бюджета г. Сухум установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма **неисполненных обязательств на 9 месяцев 2024 г. составила 216 635,5 тыс. руб.** Причины неисполнения в Отчете не указаны.

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 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 по местному бюджету за 9 месяцев 2024 года» общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) по основным категориям составил **381 571,4 тыс. руб.**, в т.ч.:

- по разделу **0700 «Образование»** – **249 564,1 тыс. руб.**, что составляет 65,4 % от суммы распределенных средств (в т.ч.: субсидии – 36 480,6 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 1 167. По категориям:

- ФОТ (КОСГУ 210) **педагогических работников образовательных учреждений общего образования** составил **163 394,9 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 36 480,6 тыс. руб.), при среднесписочной численности работников в количестве 746 единиц средний уровень заработной платы – 21 255 руб. (целевое значение средней заработной платы – 26 823 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **педагогических работников дошкольных образовательных учреждений** составил **44 023,4 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 0,0 тыс. руб.), при среднесписочной численности работников в количестве 181 ед. средний уровень заработной платы - 23 602 руб. (целевое значение средней заработной платы – 22 370 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **педагогических работников учреждений дополнительного образования** (музыкальные школы, художественная школа, Детский центр творчества, тренеры) составил **42 145,8 тыс. руб.** (в т.ч.:

субсидии – 0,0 тыс. руб.) при среднесписочной численности работников в количестве 240 ед. средний уровень заработной платы – 17 041 руб. (целевое значение – 23 993 руб.);

- по разделу **0800 «Здравоохранение» – 127 947,6 тыс. руб.**, что составляет 33,5 % от суммы распределенных средств (в т.ч.: субсидии – 14 568,9 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 591 ед. По категориям:

- ФОТ (КОСГУ 210) **врачей** составил **49 996,1 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидии – 5 966,7 тыс. руб.) при среднесписочной численности работников в количестве 179 ед. средний уровень заработной платы – 27 104 руб. (целевое значение – 39 658 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **среднего медицинского (фармацевтического) персонала** составил **60 257,5 тыс. руб.** (в т.ч.: субсидии – 6 292,8 тыс. руб.) при среднесписочной численности работников в количестве 298 ед. средний уровень заработной платы – 19 622 руб. (целевое значение – 24 181 руб.);

- ФОТ (КОСГУ 210) **младшего медицинского персонала** составил **17 694,0 тыс. руб.**, (в т.ч.: субсидии – 2 309,6 тыс. руб.) при среднесписочной численности работников в количестве 114 ед. средний уровень заработной платы – 15 062 руб. (целевое значение средней заработной платы – 18 505 руб.);

- по разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ» (библиотеки) – 3 522,4 тыс. руб.**, что составляет 0,9 % от суммы распределенных средств (в т.ч.: субсидии – 0,0 тыс. руб. при среднесписочной численности 20 человек средний уровень зарплаты 17 091 руб. (целевое значение – 19 682 руб.);

- по разделу **1100 «Социальная политика» - 537,2 тыс. руб.**, что составляет 0,1 % от суммы распределенных средств (по категории «социальный работник»), в т.ч.: субсидии – 0,0 тыс. руб при среднесписочной численности 4 ед. средний уровень зарплаты – 13 033 руб. (целевое значение – 19 169 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 в разрезе категорий не достигнуты, за исключением педагогических работников дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады), среднемесячная начисленная заработная плата которых превысила целевое значение, что отражено в Таблице №5.

Таблица №5
(руб.)

№	Категории работников	Целевые значения средней заработной платы согласно Постановлению КМ РА от 29 июня 2023 г. N 69	Согласно отчету о расходовании средств за 9 мес.2024 г.	% исполнения
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26 823,00	21 255,00	79,2
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	22 370,00	23 602,00	105,5
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23 993,00	17 041,00	71,0
4	Врачи	39 658,00	27 104,00	68,3
5	Средний медицинский персонал	24 181,00	19 622,00	81,1
6	Младший медицинский персонал	18 505,00	15 062,00	81,4
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19 682,00	17 091,00	86,8
8	Работники, занимающие должность служащего "социальный работник"	19 169,00	13 033,00	68,0

По итогам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2024 г. установлено:

1. Решением Сухумского городского Собрания №22 (1463) от 19.09.2024 г. в бюджет г. Сухум внесены изменения: доходная часть бюджета г. Сухум утверждена в сумме 1 815 801,8 тыс. руб.; межбюджетные трансферты

из республиканского бюджета - в сумме 102 948,0 тыс. руб., в т.ч.: субсидии - 71 000,0 тыс. руб.; дотации – 10 000,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты из республиканского бюджета – 21 948,0 тыс. руб.; по расходам – 2 065 749,8 тыс. руб., дефицит бюджета - 147 000,0 тыс. руб. При этом утвержденные Решением Сухумского городского Собрания №22 (1463) от 19.09.2024 г. бюджетные назначения не соответствуют параметрам, указанным в ст.1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2024 год» №5833-с-VII от 29.12.2023 г., а именно: утвержденные годовые показатели по доходам увеличены на 75 000,0 тыс. руб., по расходам – на 243 948,0 тыс. руб., при этом Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия отсутствует.

2. В представленном Администрацией г. Сухум Отчете не отражено изменение параметров бюджета г. Сухум, утвержденное Решением Сухумского городского Собрания №22 (1463) от 19.09.2024 г. Анализ исполнения бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2024 г. выполнен на основании представленных Управлением финансов Администрации г. Сухум форм отчетности без учета изменений бюджета г. Сухум, утвержденных данным Решением.

3. На основании приказа Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 года №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по г. Сухум применены бюджетные меры принуждения, предусмотренные бюджетным законодательством, сократив сумму субсидии на 1 592,1 тыс. руб., однако, Сухумским городским Собранием за отчетный период соответствующее решение не принято.

4. Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 9 месяцев 2024 г. составило **1 381 887,8** тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) – 1 304 159,4 тыс. руб.; межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме **77 728,4 тыс. руб.** (в т.ч.: дотации – 10 000,0 тыс. руб., субсидии – 45 780,4 тыс. руб., из резервного

фонда Президента Республики Абхазия – 7 450,0 тыс. руб., из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 14 498,0 тыс. руб.);

- кассовое исполнение расходов – **1 366 720,4** тыс. руб.

5. На 01.01.2024 г. остаток средств бюджета г. Сухум составлял 159 679,6 тыс. руб., на 01.10.2024 г. – 174 846,9 тыс. руб.

6. **Налоговые и неналоговые доходы** (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет г. Сухум в сумме **1 304 159,4 тыс. руб.**, что на 156 412,3 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 9 месяцев 2024 г. (1 147 747,1 тыс. руб.), или 113,6 % исполнения.

7. Структура собственных доходов бюджета г. Сухум представлена в основном поступлениями подоходного налога с физических лиц и составила **49,3 %** собственных доходов бюджета, а также налога на прибыль предприятий и организаций - **36,3 %**. Удельный вес спецналога на отдельные виды деятельности составил 4,3 %; налога на имущество предприятий и организаций - 4,0 %; акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия – 3,3 %, земельного налога – 1,8 %.

8. Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период характеризуется поступлением налоговых и неналоговых доходов с превышением прогнозных показателей на 159 750,6 тыс. руб., в основном, за счет перевыполнения по подоходному налогу (на 103 643,9 тыс. руб.), налогу на прибыль предприятий и организаций (на 29 170,2 тыс. руб.), налогу на имущество (на 11 996,9 тыс. руб.), земельному налогу (на 6 187,0 тыс. руб.).

9. В бюджет г. Сухум недопоступило некоторых видов прогнозируемых доходов на сумму 3 338,3 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в Отчете не указаны: Пояснительная записка к Отчету не содержит информации, разъясняющей отклонения от утвержденных бюджетных назначений.

10. **Задолженность** по налоговым платежам на 01.10.2024 г. составила **290 655,0 тыс. руб.**, из которых «проблемные налоговые недоимки» - **163 168,1 тыс. руб.**, или 56,1 %.

11. Дебиторская задолженность по арендной плате за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом на 01.10. 2024 г. составила **12 120,5 тыс. руб.**

12. В отсутствие в Генеральном разрешении №227224 от 12 октября 2022 г. арендных платежей как источника формирования внебюджетных средств арендная плата в сумме **1 895,0 тыс. руб.** поступила на внебюджетный счет МУ «Управления образования» Администрации г. Сухум.

13. В Таблице по доходам отсутствует вид дохода (*КБК 1 10 020 22 02 0000 120) **доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества***, при этом согласно «Перечню администраторов доходов бюджета г. Сухум и закрепляемых за ними видов доходов на 2024 год», утвержденному Приложением №2 к Решению Сухумского городского Собрания №4 (1445) от 09.04.2024 г., аппарат Администрации г. Сухум является администратором данного вида дохода.

14. Администрация г. Сухум не начисляет пени за просрочку арендных платежей, в чем усматривается нарушение ст. 14 Закона - нарушение принципа полноты отражения доходов бюджета. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность принимаемых Администрацией г. Сухум, как администратора дохода, мер по своевременному поступлению арендных платежей и взысканию задолженности.

15. Сумма задолженности по объектам, находившимся на балансе Управления жилищного хозяйства Администрации г. Сухум и сданным в аренду, в размере **5 642,4 тыс. руб.**, указанная в представляемых отчетах Администрации г. Сухум за 2019-2020 гг., не находит отражения в последующих отчетах об исполнении бюджета г. Сухум, какие-либо сведения о погашении данной задолженности отсутствуют.

16. В бюджет г. Сухум своевременно недопоступили доходы от приватизации муниципальной собственности в сумме **2 225,0 тыс. руб.** (задолженность с 2017 года).

17. За счет бюджетных ассигнований, предусмотренных подразделом 0102 «Функционирование органов исполнительной власти», произведены расходы, не относящиеся к бюджетным ассигнованиям на содержание аппарата Администрации г. Сухум, в чем усматривается **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 22 204,0 тыс. руб.**

18. В расходовании средств резервного фонда Администрации г. Сухум, по итогам I полугодия до вступления в силу изменений в п. 2.1 Порядка, усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 1 564,2 тыс. руб.**

19. За отчетный период по всем разделам бюджетной классификации сумма неисполненных бюджетных назначений на 9 месяцев 2024 г. составила **216 635,5 тыс. руб.**

20. 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 в разрезе категорий не достигнуты, за исключением педагогических работников дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады), среднемесячная начисленная заработная плата которых превысила целевое значение.