

Заключение на отчет об исполнении бюджета г. Сухум за 2021 год

Заключение на отчет об исполнении бюджета г. Сухум за 2021 г. составлено в соответствии с Законами Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее - Закон) на основании представленных Администрацией г. Сухум форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов, в том числе: Решение Сухумского городского Собрания (с приложениями) от 09.11.2021 г. №30 (1367); «Анализ исполнения местного бюджета г. Сухум по доходам за 2021 год», «Роспись расходов бюджета г. Сухум на 2021 год»; «Расходы местного бюджета города Сухум за 2021 год»; «Распределение бюджетных ассигнований за 2021 г. по разделам и подразделам классификации расходов бюджета г. Сухум»; таблицы «Кассовые расходы по мероприятиям за 2021 г. Управления культуры Адм. г. Сухум»; таблица «Кассовый расход на 01 января 2022 г. Администрации г. Сухум по ст. 226 «Прочие расходы, услуги»; таблица «Кассовый расход на 01 января 2022 г. Администрации г. Сухум по ст.290 «Прочие расходы»; Пояснительная записка к отчету об исполнении местного бюджета г. Сухум за 2021 год; «Справка об остатке средств бюджета на 01.01.2022 г.»; «Справка по доходам полученных от арендных платежей за 2021 г. КБК 20011002020020000120»; «Справка по доходам полученным от приватизации муниципальной собственности за 2021 г. КБК 20011007020020000120»; таблица «Выполнение плана по предприятиям за 2021 г. по г. Сухум»; «Отчет

об использовании средств резервного фонда на 1 января 2022 г.»; Распоряжения Главы Администрации г. Сухум; таблица Справка по выплате пособий по городскому бюджету за 12 м-ев 2021 г.»; «Отчет о проделанной работе по молодежным мероприятиям за январь-декабрь 2021 года Муниципального учреждения Администрации г. Сухум «Управление по делам молодежи и спорта»; расшифровки по статьям расходов 226 и 340 на 01.01.2022 г. Муниципального учреждения Администрации г. Сухум «Горсервис»; «Отчет об использовании средств резервного фонда на 1 января 2022 года»; «Отчет об исполнении бюджета города Сухум на 1-ое января 2022 года»; «Отчет об использовании бюджетных средств, направленных на мероприятия по предотвращению распространения коронавирусной инфекции Covid-19 на 01 января 2022 г. по инфекционной больнице»; «Дотация из республиканского бюджета на 01 января 2022 года»; «Субсидия из республиканского бюджета на 01 января 2022 года»; «Отчет о расходовании выделенных финансовых средств на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия на за 2021 г. по местному бюджету города Сухум (в руб.)».

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 2021 год составило **1 327 518,8** тыс. руб. или 103,8 % от утвержденных бюджетных назначений (**1 278 934,4** тыс. руб.), в т. ч. налоговые и неналоговые (собственные) доходы составили **1 204 203,1** тыс. руб., субсидия из Республиканского бюджета составила **72 327,7** тыс. руб., дотации местным бюджетам – **50 988,0** тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов составило **1 267 273,2** тыс. руб. или 99,1% утверждённых расходных обязательств (**1 278 934,4** тыс. руб.).

Согласно представленной справке, остаток средств бюджета г. Сухум на 01.01.2021 г. составлял 57 291,7 тыс. руб., на 01.01.2022 г. – 117 537,3 тыс. руб.

В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона исполнение бюджета г. Сухум осуществлялось в отсутствии порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 2021 год

Согласно Перечню администраторов доходов бюджета г. Сухум и закрепляемыми за ними видами доходов, утвержденному решением Сухумского городского Собрания №30 (1367) от 09.11.2021 г. (Приложение №2), администраторами доходов являлись: (200) аппарат Администрации г. Сухум, (207) Управление финансов, (030) ИМНС по г. Сухум, (215) Домоуправление №4, (216) Домоуправление №5, (217) Домоуправление №1, (218) Домоуправление №2, (219) Домоуправление №3.

За отчетный период в бюджет г. Сухум поступили налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) в сумме **1 204 203,1 тыс. руб.**, что больше утвержденных бюджетных назначений (1 155 618,2 тыс. руб.) на 48 584,9 тыс. руб., исполнение – 104,2 %.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум отражено в таблице №2, из которой видно, что структура собственных доходов бюджета г. Сухум в 2021 году представлена в основном поступлениями:

- подоходного налога с физических лиц (583 126,0 тыс. руб.), удельный вес в структуре собственных доходов 48,4 %;
- налога на прибыль предприятий и организаций (440 994,9 тыс. руб.), удельный вес – 36,6 %;
- спецналога на отдельные виды деятельности (57 801,0 тыс. руб.), удельный вес – 4,8 %;

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 г.	Исполнено за 2021 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
----------------------	--	----------------------	------------	--------------	--------------

Налог на прибыль предприятий и организаций, в т.ч.:	459 725,6	440 994,9	-18 730,7	95,9	36,6
<i>налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>353 559,4</i>	<i>332 413,6</i>	<i>-21 145,8</i>	<i>94,0</i>	
<i>налог на прибыль орг., созданных в соответ. с законодат. иностран. государств, с доходов, не связанных с деятельн. в РА через постоянное представ-во</i>	<i>69 787,4</i>	<i>90 147,1</i>	<i>20 359,7</i>	<i>129,2</i>	
<i>налог на прибыль орг., созданных в соответс. с закон. РА, от банков. деятельности</i>	<i>36 378,8</i>	<i>18 434,2</i>	<i>-17 944,6</i>	<i>50,7</i>	
Подходный налог с физических лиц	514 969,9	583 126,0	68 156,1	113,2	48,4
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, реализуемые на территории РА	0,0	0,0	0,0	0,0	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	37 055,7	37 727,5	671,8	101,8	3,1
Земельный налог	20 300,0	30 367,4	10 067,4	149,6	2,5
Налог на имущество предприятий	35 000,0	34 626,6	-373,4	98,9	2,9
Специальный налог на отдельные виды деятельности	63 000,0	57 801,0	-5 199,0	91,7	4,8
Патентная система налогообложения	5 500,0	4 618,0	-882,0	84,0	
Государственная пошлина	600,0	441,0	-159,0	73,5	0,0
Курортный сбор	300,0	388,3	88,3	129,4	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в т.ч.:	6 200,0	4 645,9	-1 554,1	74,9	0,4
<i>доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества</i>	<i>3 400,0</i>	<i>2 407,9</i>	<i>-992,1</i>	<i>70,8</i>	<i>3,3</i>
<i>доходы, полученные от приватизации государственной собственности</i>	<i>2 500,0</i>	<i>2 238,0</i>	<i>-262,0</i>	<i>89,5</i>	<i>4,4</i>
<i>доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей муниципальной собственности</i>	<i>300,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-300,0</i>	<i>0,0</i>	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 526,0	-44,6	-1 570,6	-2,9	
Иные админ. платежи и сборы	2 081,0	1 377,1	-703,9	66,2	
Прочие неналоговые доходы	9 360,0	8 134,0	-1 226,0	86,9	0,7
Итого налоговых и неналоговых доходов	1 155 618,2	1 204 203,1	48 584,9	104,2	90,7
Субсидия из республиканского бюджета	72 328,2	72 327,7	-0,5	100,0	5,4
Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета	50 988,0	50 988,0	0,0	100,0	3,8
Итого доходов местного бюджета	1 278 934,4	1 327 518,8	48 584,4	103,8	100,0

Подходный налог с физических лиц поступил в сумме **583 126,0 тыс. руб.**, что на **68 156,1 тыс. руб.** больше утвержденных бюджетных назначений (514 969,9 тыс. руб.), исполнение – 113,2 %. Администратор дохода – ИМНС по г. Сухум. Согласно представленной в Контрольную палату Республики Абхазия таблице «Анализ исполнения местного бюджета г. Сухум по доходам за 2021 г.» поступления состоят из подходного налога с физических лиц – граждан Республики Абхазия с доходов, получаемых по месту основной работы (службы, учебы) в сумме 462 160,0 тыс. руб. (исполнение – 97,5 %), и подходного налога с доходов от предпринимательской деятельности – 120 966,0 тыс. руб. (исполнение – 296,6 %). Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 87 982,0 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за 2021 г. по г. Сухум» в разрезе отраслей перевыполнение плана отмечается по отраслям: «транспорт» - 11 638,6 тыс. руб. или 398,7 % исполнения планового показателя (2 919,2 тыс. руб.), в основном за счет поступлений от РУП «АЖД» - 7 951,0 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя; «курорты и туризм» - 4 218,2 тыс. руб. или 108,2 % исполнения планового показателя (3 897,9 тыс. руб.) за счет поступлений от РУП «Пансионат «Айтар» - 1 733,7 тыс. руб. или 108,7 % исполнения планового показателя (1 594,9 тыс. руб.), ООО «Интер-Сухум» - 1 479,1 тыс. руб. или 117,3 % исполнения плана (1 261,3 тыс. руб.); «научно-производственная деятельность» - 101,1 % исполнения (3 432,3 тыс. руб.); «кредитно-финансовая деятельность» - 116,8 % исполнения (24 383,9 тыс. руб.).

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в сумме **440 994,9 тыс. руб.**, что на **18 730,7 тыс. руб.** меньше утвержденных бюджетных назначений (459 725,6 тыс. руб.), исполнение – 95,9 %, администратор дохода – ИМНС по г. Сухум. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 199 303,2 тыс. руб. Согласно

представленной информации, исполнение по налогу на прибыль организаций, созданных в соответствии с законодательством Республики Абхазия, составило 94,0 % или 332 413,6 тыс. руб.; по налогу на прибыль организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств с доходов, не связанных с деятельностью в Республике Абхазия через постоянное представительство, исполнение составило 129,2 % или 69 787,4 тыс. руб.; по налогу на прибыль организаций от банковской деятельности – 50,7 % или 18 434,2 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за 2021 г. по г. Сухум» в разрезе отраслей неисполнение плановых показателей отмечается по всем отраслям, за исключением отраслей: «транспорт» - 1 610,0 тыс. руб. или 120,5 % исполнения планового показателя (1 336,1 тыс. руб.), в основном за счет перевыполнения по ООО «Гаруда-экспресс»- 301,5 % исполнения планового показателя (396,2 тыс. руб.); «торговля» - 169 457,6 тыс. руб. или 154,9 % исполнения планового показателя (109 368,3 тыс. руб.), в основном за счет поступлений от РУП «Абхазформация» - 4 920,3 тыс. руб. или 425,8 % исполнения планового показателя (1 155,6 тыс. руб.), ООО «Мир пива» - 19 967,4 тыс. руб. или 308,1 % исполнения (6 480,0 тыс. руб.), ООО «Мир табака» - 16 743,3 тыс. руб. или 2 627,6 % исполнения (637,2 тыс. руб.), ООО «РН- Абхазия» - 57 097,0 тыс. руб. или 373,2 % исполнения (15 300,0 тыс. руб.) и другие; «курорты и туризм» - 2 608,7 тыс. руб. или 664,3 % исполнения планового показателя (392,7 тыс. руб.) за счет поступлений от пансионата «Айтар» - 2 047,0 тыс. руб. или 6 317,9% исполнения плана (32,4 тыс. руб.).

Спецналог на отдельные виды деятельности поступил в сумме **57 801,0 тыс. руб.**, что на 5 199,0 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (63 000,0 тыс. руб.), исполнение – 91,7 %, администратор дохода - ИМНС по г. Сухум. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 15 526,8 тыс. руб.

По патентной системе налогообложения от физических лиц и индивидуальных предпринимателей поступило в сумме **4 618,0 тыс. руб.**, что на 882,0 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (5 500,0 тыс. руб.), исполнение – 84,0 %. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020г. увеличилось на 810,5 тыс. руб. Удельный вес данного дохода – 0,4 %. Администратор дохода - ИМНС по г. Сухум.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, поступили в сумме **37 727,5 тыс. руб.**, что на 671,8 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (37 055,7 тыс. руб.), исполнение – 101,8 %, администратор дохода – ИМНС по г. Сухум. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 22 138,0 тыс. руб. Согласно представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за 2021 г. по г. Сухум» по отрасли «промышленность» поступило 36 437,1 тыс. руб. или 98,3% исполнения планового показателя (37 055,7 тыс. руб.), поступило от ООО «Вина и Воды Абхазии» 24 463,2 тыс. руб. или 88,6 % исполнения плана (27 610,7 тыс. руб.) и ООО «Сухпивзавод» - 11 973,9 тыс. руб. или 126,8 % исполнения плана (9 445,0 тыс. руб.).

Земельный налог поступил в сумме **30 367,4 тыс. руб.**, что на 10 067,4 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (20 300,0 тыс. руб.), исполнение – 149,6 %, администратор дохода - ИМНС по г. Сухум. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 10 865,9 тыс. руб. Основная доля поступления земельного налога - от юридических лиц – 29 440,7 тыс. руб., исполнение – 188,8 %, от физических лиц - лишь 926,7 тыс. руб. или 19,7% исполнения. В таблице «Выполнение плана по предприятиям за 2021 г. по г. Сухум» по земельному налогу отсутствуют плановые показатели по всем отраслям.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме **34 626,6 тыс. руб.**, что на 373,4 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (35 000,0 тыс. руб.), исполнение – 98,9 %. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 4 906,2 тыс. руб. В таблице «Выполнение

плана по предприятиям за 2021 г. по г. Сухум» по налогу на имущество отсутствуют плановые показатели по всем отраслям.

Госпошлина поступила в объеме **441,0 тыс. руб.**, что на 159,0 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (600,0 тыс. руб.), исполнение – 73,5 %, администратор дохода – Администрация г. Сухум. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 276,0 тыс. руб.

Курортный сбор поступил в объеме **388,3 тыс. руб.**, что на 88,3 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (300,0 тыс. руб.), исполнение – 129,4 %. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 277,4 тыс. руб. Администратор дохода – ИМНС по г. Сухум.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в сумме **4 645,9 тыс. руб.**, что на 1 554,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (6 200,0 тыс. руб.), исполнение – 74,9 %. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 2 186,9 тыс. руб.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества поступили в сумме 2 407,9 тыс. руб. при прогнозе 3 400,0 тыс. руб., исполнение – 70,8 %.

Доходы от приватизации муниципальной собственности поступили в сумме 2 238,0 тыс. руб., при прогнозе 2 500,0 тыс. руб., исполнение – 89,5 %.

Согласно представленной «Справке по доходам, полученным от приватизации муниципальной собственности за 2021 г. КБК 0011007020020000120», в нарушение бюджетной классификации по данному виду дохода отражена сумма поступлений за выкуп автомобиля - 31,0 тыс. руб., что привело к искажению показателей, как по доходам от приватизации муниципальной собственности, так и по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств, что отражено в Оперативном отчете Контрольной палаты Республики Абхазия об исполнении бюджета г. Сухум за I квартал 2021 г.

(Следовательно, сумма указанного дохода на 01.10 2021 г. – 1 403,9 тыс. руб., исполнение – 80,2%).

Доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей муниципальной собственности не поступили при прогнозе 300,0 тыс. руб.

Согласно представленной Отделом муниципального имущества и приватизации таблице «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе. Расшифровка доходов в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества» на 01.01.2022 г. в бюджет перечислено арендных платежей в сумме **3 672,5** тыс. руб., начислено – 1 502,8 тыс. руб.

Также в сведениях, представленных ОМИиП, поступило от Верховного суда 2 564,3 тыс. руб. Согласно Распоряжению Главы Администрации г. Сухум Эшба Б.Ф. от 07.06.2021 г. №355 осуществлен зачет суммы в размере 2 564 318 руб. в счет арендной платы, подлежащей оплате согласно договорам аренды №2, №3 от 01.01.2021 г., заключенным между администрацией г. Сухум и Верховным судом Республики Абхазия.

Согласно представленной отделом муниципального имущества и приватизации Администрации г. Сухум справке задолженность на 01.01.2021 г. составила **8 583,6 тыс. руб.**, лишь 8 арендаторов внесли арендную плату, в т.ч. : ООО «Нарт Продакшен» - 1 702,0 тыс. руб., ООО «Сухум-2014» - 1 502,3 тыс. руб., Верховный суд Республики Абхазия – 895,0 тыс. руб., ООО «Сателлит» - 725,8 тыс. руб., ОБО «Ассоциация инвалидов ОВ Абхазии 1992-93 гг. г. Сухум Сух. Района» - 612,0 тыс. руб., ООО «Деловые женщины РА» - 263,6 тыс. руб., Аршба М.В. – 561,1 тыс. руб., ООО «Эмир» - 557,4 тыс. руб., Джопуа Т.А – 336,8 тыс. руб. и т.д.

Согласно представленным данным, общая сумма задолженности по арендным платежам на 01.01.2022 г. составила **6 383,4 тыс. руб.** При этом отсутствует прогноз поступлений по такому виду дохода как пеня за просрочку арендных платежей.

Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность принимаемых Администрацией г. Сухум мер по своевременному поступлению арендных платежей и ликвидации задолженности. Более того отсутствует начисление пени за просрочку арендных платежей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме «-44,6 тыс. руб.» при прогнозе на 2021 г. 1 526,0 тыс. руб. Данный вид доходов бюджета включает:

- *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями) в части реализации основных средств* поступило 250,0 тыс. руб. Согласно Пояснительной записке внесена разница 212,0 тыс. руб. от Администрации города Сухум (TOYOTA LAND CRUISER 150 (PRADO)) согласно договору мены транспортных средств и от Управления образования Администрации г. Сухум – 38,0 тыс. руб. (Мерседес бенц S 500);

- *доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилого фонда* поступили в сумме 162,8 тыс. руб. при прогнозе на 2021 г. 1 526,0 тыс. руб., при этом, согласно Пояснительной записке, в отчетном периоде исправлена ошибочно зачисленная арендная плата прошлого года в сумме 457,4 тыс. руб. Таким образом, исполнение составило «-294,6 тыс. руб.».

Административные платежи и сборы поступили в сумме **1 377,1 тыс. руб.**, что на 703,9 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (2 081,0 тыс. руб.), исполнение – 66,2 %. Кассовое исполнение за 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилось на 631,7 тыс. руб. Все поступления представлены в виде *иных административных платежей и сборов*, из которых основная часть – *патентные пошлины* в сумме 685,3 тыс. руб., *плата за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих*

конструкций 671,2 тыс. руб., а также плата за выдачу свидетельства о внесении в реестр собственности местного бюджета 20,6 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме **8 134,0 тыс. руб.**, что на 1 226,0 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (9 360,0 тыс. руб.), исполнение – 86,9 %.

Согласно представленной расшифровке в бюджет поступили:

- квартплата от населения в сумме 8 095,4 тыс. руб. (Администраторы дохода - Домоуправления №1, №2, №3, №4, №5);
- дебиторская задолженность за 2018 г. Управление образования возврат дебиторской задолженности за 2018 г. - 20,0 тыс. руб.;
- возврат ошибочно зачисленной суммы на пособие – 17, 9 тыс. руб.;
- ИП Абшилава И.М. – 0,7 тыс. руб.

Исполнение доходной части за отчетный период характеризуется перевыполнением налоговых и неналоговых доходов на 48 584,9 тыс. руб., в основном, за счет перевыполнения по подоходному налогу (68 156,1 тыс. руб.). Вместе с тем, в бюджет г. Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 30 398,7 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.

В соответствии с Приложением №5 к Закону Республики Абхазия от 06.04.2021 г. № 5110-с-VI «О Республиканском бюджете на 2021 год» налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия, в полном объеме поступает в республиканский бюджет.

На 01.01.2022 г. общая сумма задолженности по налогам и сборам перед бюджетом г. Сухум (за исключением НДС) по данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по г. Сухум составила **204 757,6 тыс. руб.** Структура задолженности представлена в таблице №3:

Таблица №3

(тыс. руб.)								
Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Курортный сбор	Итого
Текущие налоговые недоимки	5 661,6	607,0	5 814,2	0,0	5 477,3	1 923,7	0,1	19 483,9
Проблемные налоговые недоимки	2 570,9	10 460,9	48 739,2	6,1	44 934,1	28 374,1	85,7	135 171,0
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	15 803,7	2 543,0	6 017,6	515,4	529,2	13 006,5	13,8	38 429,2
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	1 271,0	0,0	7 948,6	2 453,9	0,0	11 673,5
Всего	24 036,2	13 610,9	61 842,0	521,5	58 889,2	45 758,2	99,6	204 757,6

Как следует из таблицы №3 основная сумма задолженности приходится на категорию «проблемные налоговые недоимки» в сумме **135 171,0 тыс. руб.** или 66,0 % от общей суммы задолженности.

По налогу на прибыль задолженность составила **24 036,2 тыс. руб.**, в т.ч. «проблемные налоговые недоимки» - **2 570,9 тыс. руб.**, из них:

- ООО «Южная строительная компания» - 1 060,9 тыс. руб.
- ООО «А.В.Т.» - 266,2 тыс. руб.
- ООО «Акваторг» - 265,3 тыс. руб.
- ООО «Новатор» - 178,9 тыс. руб.
- ООО «Сания» - 164,2 тыс. руб.

Наибольшая сумма задолженности по данному налогу приходится на категорию «непрошедшие перерегистрацию ЮЛ» в сумме 15 803,7 тыс. руб.

По налогу на имущество предприятий задолженность составила **13 610,9 тыс. руб.**, в т.ч. по «проблемным недоимкам» - 10 460,9 тыс. руб., из них:

- ООО «Гермес-2008» - 1 210,7 тыс. руб.;
- ООО «Каскад-М» - 1 294,3 тыс. руб.;
- ООО «Абаза-Ассистанс» - 958,3 тыс. руб.;
- РУП «Сухумский молочный завод» - 800,3 тыс. руб.;
- ООО СП «Синоп» - 828,2 тыс. руб.;
- ООО «Бриз-2008» - 458,2 тыс. руб.;
- ГК «Апсныргылар» - 370,7 тыс. руб.

По *подходному налогу* задолженность составила **61 842,0 тыс. руб.**, в т.ч. «проблемные налоговые недоимки» - 48 739,2 тыс. руб., из них:

- РУП «Черноморэнерго» - 22 969,9 тыс. руб.;
- ЧОШ «Альфа» - 3 418,9 тыс. руб.;
- Федерация футбола Абхазии – 2 518,9 тыс. руб.;
- РУП «Абхазсвязь» – 1 458,5 тыс. руб.;
- Ассоциация «Инва-Содействие» - 750,5 тыс. руб.;
- ООО «Абсолют Клининг» - 639,7 тыс. руб.;
- ООО «Старт М» - 518,7 тыс. руб.;
- ООО «А.В.Т.» - 457,9 тыс. руб.;
- ГК «Апсныргылар» - 488,5 тыс. руб.

Задолженность по *спецналогу* составила **58 889,2 тыс. руб.**, в т.ч. «проблемные налоговые недоимки» - 44 934,1 тыс. руб., из них:

- ООО «Аура» - 2 829,3 тыс. руб.;
- ООО «Лиана» - 450,0 тыс. руб.;
- ООО «Чегем - 2000» - 376,8 тыс. руб.;
- ООО «Александрия ДД» - 289,5 тыс. руб.

По *земельному налогу* задолженность составила **45 758,2 тыс. руб.**, в т.ч. «проблемные налоговые недоимки» - 28 374,1 тыс. руб., из них:

- ООО «Нара» - 9 381,0 тыс. руб.
- ООО «Аксель-СИА» - 2 974,2 тыс. руб.
- ООО «Лиана» - 2 011,0 тыс. руб.
- ООО «Фатима» - 1 686,8 тыс. руб.
- ООО СП «СтройПром» - 952,4 тыс. руб.
- ООО СП «РусОм» - 697,3 тыс. руб.
- ООО СП «Ясемин» - 450,4 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум за 2021 год

Кассовые расходы за отчетный период составили **1 267 273,2 тыс. руб.**, что на **11 661,2 тыс. руб. меньше** уточненных расходных обязательств, исполнение – 99,1 %. Кассовый расход за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 184 820,2 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум за 2021 год отражено в таблице №3:

Таблица №3
(тыс. руб.)

разд ел/ подр	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Уточнен. план на 2021 г.	Исполнение за 2021г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	104 235,0	102 386,4	-1 848,6	98,2	8,1
01 02	Функционирование органов исполнительной власти	53 884,0	53 369,8	-514,2	99,0	
01 04	Функционирование органов местного самоуправления	8 796,7	8 771,4	-25,3	99,7	
01 05	Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов	9 815,6	9 006,4	-809,2	91,8	
01 06	Международные отношения и межд. сотрудничество	369,8	328,6	-41,2	88,9	
01 08	Обеспечение выборов и референдумов	2 000,0	1 986,5	-13,5	99,3	
01 09	Резервные фонды, в т.ч.:	29 368,9	28 923,7	-445,2	98,5	
04 00	Национальная экономика	102 979,9	100 903,1	-2 076,8	98,0	8,0
04 01	Общие экономические вопросы	3 267,8	3 091,5	-176,3	94,6	
04 02	Строительство	81 143,4	79 411,1	-1 732,3	97,9	
04 03	Связь, транспорт	16 719,8	16 719,8	0,0	100,0	
04 05	Сельское хозяйство	1 848,9	1 680,7	-168,2	90,9	
05 00	Жилищно- коммунальное хозяйство	264 375,5	260 231,5	-4 144,0	98,4	20,5
05 01	Жилищное хозяйство	29 733,3	28 982,1	-751,2	97,5	
05 02	Коммунальное хозяйство	61 296,6	60 416,1	-880,5	98,6	
05 03	Благоустройство	149 127,1	147 503,8	-1 623,3	98,9	
05 10	Другие вопросы в области ЖКХ	24 218,5	23 329,5	-889,0	96,3	
07 00	Образование	501 943,1	500 571,4	-1 371,7	99,7	39,5
08 00	Здравоохранение	223 395,6	222 166,5	-1 229,1	99,4	17,5
09 00	Культура и искусство, СМИ	12 516,5	12 383,3	-133,2	98,9	1,0
10 00	Физическая культура,	38 805,0	38 601,2	-203,8	99,5	3,0

	спорт и молодежная политика					
11 00	Социальная политика	30 683,8	30 029,8	-654,0	97,9	2,4
	ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 278 934,4	1 267 273,2	-11 661,2	99,1	100

По разделу **0100 «Общегосударственные расходы»** кассовое исполнение расходов составило 102 386,4 тыс. руб. или 98,2 % уточненных расходных обязательств на 2021 г. (104 235,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов составил 8,1 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 14 179,4 тыс. руб.

По КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 44 355,9 тыс. руб. или 98,5 % исполнения, удельный вес от общей суммы раздела – 43,3 %. Штатная численность – 222 шт. ед., фактическая численность – 183 чел.

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

- **0102 «Функционирование органов исполнительной власти»** - аппарат Администрации г. Сухум – 53 369,8 тыс. руб., исполнение – 99,0 %.

- **0104 «Функционирование органов местного самоуправления»** - Сухумское городское Собрание - 8 771,4 тыс. руб., исполнение – 99,7 %;

- **0105 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов»** - на финансовые органы – 9 006,4 тыс. руб., исполнение – 91,7 % (аппарата Управления финансов в сумме 4 946,8 тыс. руб., исполнение – 98,3 % и МУ «Контрольно-ревизионное управление» - 4 059,6 тыс. руб., исполнение – 84,9 %);

- **0108 «Обеспечение выборов и референдумов»** – 1 986,5 тыс. руб., исполнение – 99,3 %;

- **0109 «Резервные фонды»** - резервный фонд Администрации г. Сухум – 28 923,7 тыс. руб., исполнение – 98,5 %. Расходы резервного фонда Администрации г. Сухум направлены, в т.ч.:

- материальная помощь физическим лицам – 4 917,5 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь многодетным семьям, инвалидам с детства до 16 лет, инвалидам-колясочникам – 840,7 тыс. руб.;
- МУП «Водоканал» - 6 298,3 тыс. руб. (в т.ч.: 410,8 тыс. руб. - на приобретение запчастей для ремонта насосной станции по ул. Джонуа; 3 498,5 тыс. руб. - на приобретение хлорных контейнеров (12 шт.) и их доставку; 856,0 тыс. руб. - для замены скважинных насосов (5 шт.); приобретение насосного агрегата (Келасур) – 1 533,0 тыс. руб.);
- МУП «Благоустройство» - 6 428,5 тыс. руб. (в т.ч.: частичная оплата мусоровоза КО-440А и контейнеров (16 шт.) - 1 000,0 тыс. руб.; приобретение кабеля для освещения на Набережной Махаджиров - 1 500,0 тыс. руб.; приобретение тонора для перевозки ТБО на полигон в г. Гал - 550,0 тыс. руб.; приобретение сдельного тягача - 1 000,0 тыс. руб.; приобретение 20 эвкалиптов и 10 дубов – 595,0 тыс. руб.; приобретение 20 парковых скамеек – 340,0 тыс. руб.; приобретение евроконтейнеров (46 шт.) - 1 268,9 тыс. руб. Следует отметить, что расходы на приобретение мусорных контейнеров осуществляются за счет средств Резервного фонда Администрации ежегодно с 2018 года: в 2019 г. - 3 600,0 тыс. руб., в 2020 г. - 3 600,0 тыс. руб., приобретено по 150 контейнеров в год. Расходование средств имеет постоянный характер. Для повышения эффективности использования средств резервного фонда расходы, носящие регулярный характер, необходимо предусматривать в бюджете на соответствующий год;
- МУП «Троллейбусное управление Администрации г. Сухум» - 2 224,6 тыс. руб. (из них: на приобретение автопокрышек и запчастей – 463,1 тыс. руб.; на устранение последствий стихийного бедствия 04.07.2021 г. – 1 331,6 тыс. руб.; на погашение задолженности по заработной плате работникам предприятия – 155,0 тыс. руб.; в связи с тяжелым финансовым положением – 80,0 тыс. руб.; на компенсацию дохода дневного плана и внепланового дежурства в Новогоднюю ночь – 13,3 тыс. руб.);

- МУП «ДРСУ Администрации г. Сухум» - 3 385,5 тыс. руб. (на приобретение прицепа-машины для ямочного ремонта дорожного полотна – 3 050,0 тыс. руб.; оплата таможенных платежей – 335,5 тыс. руб.)
- УВД г. Сухум – 700,0 тыс. руб. на приобретение запчастей и ремонт автомашин;
- МУП ««СУЭС» Администрации г. Сухум» - 257,2 тыс. руб. на проведение ремонтных работ;
- УП ««Сухумское АТП» Администрации г. Сухум» - 1 192,9 тыс. руб. на приобретение автошин;
- Фонду «Союз ветеранов батальона «Горец»» на строительство мемориала на Ахбюк в память павших Героев десанта отдельного стрелкового батальона «Горец» - 50,0 тыс. руб.;
- ОБО «Ассоциация инвалидов ОБНА 1992-93 гг. г. Сухум и Сухумского района» для социальной реабилитации лежащих инвалидов ОБНА и празднование Дня Победы – 50,0 тыс. руб.;
- Федерации футбола ампутантов Республики Абхазия для проведения Международного турнира по мини футболу среди инвалидов-ампутантов в честь Дня Победы – 20,0 тыс. руб.;
- Ассоциации родителей детей-инвалидов для оказания помощи детям с инвалидностью – 60,0 тыс. руб.;
- ОО «Федерации Профессионального Бокса» для участия чемпиона СНГ и Славянских стран Батала Чежия в шоу профессионального бокса (г. Сочи) – 30,0 тыс. руб.;
- ОО «Теннисный клуб Родина» на приобретение авиабилетов для проведения учебно-тренировочных сборов в г. Казань – 35,0 тыс. руб.;
- Избирательной комиссии по выборам в органы местного самоуправления для проведения повторных выборов в органы местного самоуправления 30.05.2021 г. – 303,5 тыс. руб.;
- на оказание финансовой помощи государственным учреждениям в сумме 150,0 тыс. руб. (ГУ «Государственный ансамбль танца Абхазии

«Шаратын» им. Э. Бебия» - 100,0 тыс. руб. на приобретение музыкального инструмента; Государственному комитету Республики Абхазия по делам молодежи и спорту – 50,0 тыс. руб. для проведения X Международного турнира по баскетболу в г. Сухум), что противоречит ст. 21 Закона и п. 2.1 «Порядка использования средств резервного фонда местных органов государственного управления Республики Абхазия», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 7 июля 2020 г. №77 (далее - Порядок использования средств резервного фонда местных органов государственного управления);

- на оказание финансовой помощи общественным организациям в сумме 1 980,0 тыс. руб. (в т.ч.: благотворительному фонду защиты животных «Надежда» - 1 100,0 тыс. руб.; Федерации футбола Абхазии – 50,0 тыс. руб.; ОО Центр духовного возрождения народа Апсны «Апщатып» - 20,0 тыс. руб.; Абхазскому республиканскому совету ветеранов войны, труда и вооруженных сил – 160,0 тыс. руб.; ОО «Движение матерей Абхазии «За мир и социальную справедливость» - 600,0 тыс. руб., НОУ ДО (Детская студия современной хореографии «Амзача» - 50,0 тыс. руб.), что противоречит п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местных органов государственного управления;

Сумма неисполнения прогнозных показателей по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составила 1 848,6 тыс. руб. Причины неисполнения в Пояснительной записке не представлены

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовое исполнение расходов составило 100 903,1 тыс. руб. или 98,0 % утвержденных расходных обязательств (102 979,9 тыс. руб.), удельный вес данных расходов – 8,0%. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 49 842,5 тыс. руб.

По КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 3 957,1 тыс. руб. или 99,8 % исполнения, удельный вес от

общей суммы раздела – 3,9 %. Штатная численность – 28 шт. ед., фактическая численность – 25 чел.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- **0401 «Общие экономические вопросы»** - на содержание аппарата МУ Управление «Горстройпроект» Администрации г. Сухум - 3 091,5 тыс. руб., исполнение – 94,6 %;

- **0402 «Строительство»** - на ремонтно-восстановительные работы - 79 411,1 тыс. руб., исполнение – 97,9 %. Средства направлены, в т.ч.:

- устройство фонтана на площади им. Багапш (МУП «Благоустройство») – 1 600,0 тыс. руб.;
- приобретение цветов (МУП «Благоустройство») – 3 960,0 тыс. руб.;
- ремонт кровли жилых домов – 22 195,9 тыс. руб.;
- цементное покрытие по ул. Аланская – 4 525,3 тыс. руб.;
- ремонт здания Центра стратегических исследований (ООО «Юнистрой») – 1 565,0 тыс. руб. В Контрольную палату представлена смета, утвержденная директором МУ Администрации г. Сухум «Горстройпроект» Пипия А.В. (общая сметная стоимость - 1 557,8 тыс. руб.), техническое задание, подготовленное технадзором «Горстройпроект» Квициния Н.Ш., дефектный акт, составленный специалистами «Горстройпроект», справка о стоимости выполненных работ и затрат, акт о приемке выполненных работ от 25.06.2021 г., а также Договор №32 от 02 апреля 2021 г. о ремонте здания Центра стратегических исследований по ул. Ак. Марра, заключенный между МУ Администрации г. Сухум «Горстройпроект», в лице директора Пипия А.В., и ООО «Юнистрой», в лице директора Катиба Т.Л., сроки выполнения работ по договору – с 02.04.2021 г. по 31.05. 2021 г. При этом, Распоряжение, на основании которого осуществлены ремонтные работы здания ЦСИ, отсутствует. Более того, распорядитель бюджетных средств - МУ Администрации г. Сухум «Горстройпроект»

(222), в лице директора Пипия А.В., в нарушение абз. 2 статьи 21 Закона, произвел расходование средств бюджета г. Сухум на ремонтные работы объекта, не включенного в перечень подведомственных г. Сухум получателей бюджетных средств, в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 1 565,0 тыс. руб.**; также не представлен утвержденный план ремонтно-восстановительных работ по объектам в г. Сухум на 2021 год за счет средств местного бюджета;

- асфальтобетонное покрытие улиц (МУП «ДРСУ») – 1 293,9 тыс. руб.;
 - замена тротуаров и бордюров по ул. Лакоба, Конфедератов, Аидгылара (МУП «Благоустройство») – 5 357,3 тыс. руб.;
 - ремонт фасада многоквартирного дома по ул. Эшба - 3 795,0 тыс. руб.;
 - на монтаж и демонтаж елок (на пл. Свободы и Набережной Махаджиров), новогодние инсталляции – 3 706,2 тыс. руб.;
- по Управлению здравоохранения – 4 161,2 тыс. руб., в т.ч.:
- ремонтные работы в Сухумской инфекционной больнице (ООО «Строй город», ООО «Зеленый город») – 2 563,3 тыс. руб.;
 - монтаж системы подачи лечебного газа в Сухумской инфекционной больнице (ООО «Зеленый город») – 827,4 тыс. руб.;
 - ремонт помещения подстанции скорой медпомощи по ул. Аргун (ООО «СтройГород») - 496,7 тыс. руб.;
 - устройство навеса и частичный ремонт помещения в Сухумской детской поликлинике - 249,5 тыс. руб.;
- по Управлению образования – 4 222,5 тыс. руб., в т.ч.:
- ремонтные работы в здании ДЮСШ №1 (ООО «Зеленый город») - 1 151,4 тыс. руб.;
 - ремонтные работы в ДОУ «Апра», «Гунда», «Родничок» (ООО «Зеленый город») - 1 796,6 тыс. руб.;

- ремонт блочного забора школы №10 и вывоз мусора (ООО «Зеленый город») – 165,5 тыс. руб.;
- частичный ремонт кровли в ДШИ №1 (ООО «Зеленый город») – 154,5 тыс. руб.

- **0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»** – 16 719,8 тыс. руб., исполнение – 100,0 %.

- **0405 «Сельское хозяйство»** - на содержание аппарата Управления ветеринарии г. Сухум и Сухумского района – 1 680,7 тыс. руб., исполнение – 90,9 %.

Сумма неисполнения утвержденных расходных обязательств по разделу 0400 «Национальная экономика» составила 2 076,8 тыс. руб. Причины неисполнения в Пояснительной записке не представлены.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение расходов составило 260 231,5 тыс. руб. или 98,4 % утвержденных расходных обязательств, удельный вес – 20,5 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. уменьшился – 5 038,9 тыс. руб.

По КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 18 644,7 тыс. руб. или 98,4 % исполнения, удельный вес от общей суммы раздела – 7,2 %. Штатная численность – 145 шт. ед., фактическая численность – 129 чел.

В рамках данного раздела произведены кассовые расходы:

- **0501 «Жилищное хозяйство»** в сумме 28 982,1 тыс. руб., исполнение – 97,5 %. Указанные средства направлены:

- на содержание аппарата МУ «Бюро технической инвентаризации» - 2 020,4 тыс. руб., исполнение – 88,2 %;
- на содержание МУ Администрации г. Сухум «Управа» №1, №2, №3, №4, №5 в общей сумме 26 961,7 тыс. руб.;

- **0502 «Коммунальное хозяйство»** в сумме 60 416,1 тыс. руб., исполнение – 98,6 %. Кассовые расходы произведены:

- на содержание аппарата МУП «Горсервис» Администрации г. Сухум – 17 988,0 тыс. руб., исполнение – 99,9 %;
- на «Коммунальное хозяйства» - 42 428,1 тыс. руб., исполнение – 98,0%;
- **0503 «Благоустройство»** в сумме 147 503,8 тыс. руб., исполнение – 98,9%. Согласно представленной расшифровке (таблица «Кассовый расход по МУ Администрации г. Сухум «Горстройпроект» за январь-декабрь»), кассовые расходы произведены, в т.ч.:

- за электроэнергию – 2 273,0 тыс. руб.;
- услуги по текущему ремонту, содержанию уличного освещения города – 10 919,2 тыс. руб.;
- услуги по содержанию объектов озеленения внешнего благоустройства улично-дорожной сети, парков, скверов – 71 540,9 тыс. руб.;
- услуги по содержанию прибрежной пляжной зоны – 9 000,8 тыс. руб.;
- текущий ремонт дорог, содержание ливневой канализации и подземных переходов – 19 780,2 тыс. руб. (МУП «ДРСУ»);
- текущий ремонт на разводящих сетях водоводов и канализации – 9 000,0 тыс. руб. (МУП «РСУ»);
- очистка русел рек Адзьяпш, Басла, Сухумка, Гнилушка, Гариквара – 524,0 тыс. руб. (МУП «Благоустройство»);
- услуги по содержанию мусорной свалки в Галском районе – 9 146,2 тыс. руб. (МУП «Благоустройство»);
- посадка цветов и устройство цветников – 567,4 тыс. руб.;
- приобретение декоративных растений и кашпо (МУП «Благоустройство») – 1 127,1 тыс. руб.;
- содержание фонтана у драмтеатра им. С. Чанба – 996,1 тыс. руб.

- **0510 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** в сумме 23 329,5 тыс. руб., исполнение – 96,3 %. Согласно представленной расшифровке (таблица «Кассовый расход по МУ

Администрации г. Сухум «Горстройпроект» за январь-декабрь)), кассовые расходы произведены на:

- содержание городского гаража (МУП «Благоустройство») – 4 160,0 тыс. руб.;
- вывоз ТБО в Галский район (МУП «Благоустройство») – 15 259,2 тыс. руб.;
- отлов бродячих животных (МУП «Благоустройство») – 310,3 тыс. руб.;
- компенсация услуг лицам, пользующимся льготами (МУП «Водоканал») – 3 600,0 тыс. руб.

Сумма неисполнения прогнозных показателей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 4 144,0 тыс. руб.

Причины неисполнения в Пояснительной записке не представлены.

По разделу **0700 «Образование»** - 500 571,4 тыс. руб. или 99,7 % уточненных расходных обязательств. В структуре расходов бюджета города максимальный удельный вес приходится на расходы по данному разделу - 39,5%. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 74 417,4 тыс. руб.

По КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 428 454,1 тыс. руб. или 99,8 % исполнения, удельный вес от общей суммы раздела – 85,6 %. Штатная численность – 2 091,8 шт. ед., фактическая численность – 1 882 чел.

По данному разделу осуществлены расходы по следующим подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» (детсады) – 155 197,3 тыс. руб. или 99,7% исполнения;
- 0702 «Общее образование» (школы) – 333 147,4 тыс. руб. или 99,8 %;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» (отдел образования) – 12 226,7 тыс. руб. или 98,5 %.

Сумма неисполнения прогнозных показателей по разделу 0700 «Образование» составила 1 371,7 тыс. руб. Причины неисполнения в Пояснительной записке не представлены.

По разделу 0800 *«Здравоохранение»* кассовое исполнение расходов составило 222 166,5 тыс. руб. или 99,4 % исполнения. Удельный вес – 17,5 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 45 826,5 тыс. руб.

По КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 169 842,8 тыс. руб. или 99,6 % исполнения, удельный вес от общей суммы раздела – 76,5 %. Штатная численность – 928 шт. ед., фактическая численность – 809 чел.

Расходы направлены на финансирование по подразделам 0801 «Медицинская помощь населению» (ЦРБ) – 201 987,8 тыс. руб. или 99,8 % исполнения; 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 12 074,9 тыс. руб. или 99,7 % исполнения и 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 8 103,8 тыс. руб. или 91,0 % исполнения.

Сумма неисполнения прогнозных показателей по разделу 0800 «Здравоохранение» составила 1 229,1 тыс. руб. Причины неисполнения в Пояснительной записке не представлены.

По разделу 0900 *«Культура и искусство, СМИ»* кассовое исполнение расходов составило 12 383,3 тыс. руб. или 98,9 % исполнения. Удельный вес – 1,0 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. уменьшился – 1 918,6 тыс. руб.

По КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 8 682,7 тыс. руб. или 100,0 % исполнения, удельный вес от общей суммы раздела – 70,1 %. Штатная численность – 48 шт. ед., фактическая численность – 45 чел.

Средства направлены:

- 0901 *«Культура и искусство»* в общей сумме **8 979,6 тыс. руб.**, из них: *Центральная библиотечная система* – 5 783,7 тыс. руб., исполнение –

99,7 %; Прочие мероприятия - 3 195,9 тыс. руб., исполнение – 99,9 %. Согласно представленной расшифровке (таблица «Кассовые расходы по мероприятиям за 2021 год»), кассовые расходы произведены, в т.ч.:

- на проведение мероприятия ко Дню города – 468,0 тыс. руб. (ИП Лакырба А.П.);
- на создание телевизионного развлекательного фильма «Чычын», написание сценария к новогоднему концерту, режиссуру новогоднего концерта, написание песен «Аныху», «Мир повторим», «Новогодняя», «С новым счастьем» - 420,0 тыс. руб. (ИП Лакырба А.П.);
- за обслуживание музыкального оборудования в новогоднюю ночь, написание аранжировки к песням «Бабаду», «О сыжэлэр бзиа», сочинение песни «Асы» – 414,0 тыс. руб. (ИП Лакырба А.П.);
- за техническое обеспечение (музыкальное оборудование) мероприятия, посвящённое Дню города - 275,8 тыс. руб. (ИП Нармания Т.Р.);
- за новогодние детские представления в микрорайонах «синоп», «турбаза», «Кинопрокат», «Старый посёлок», «Новый район» (ИП Пасания Л.Д.) - 220,0 тыс. руб.;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства, СМИ» в общей сумме **3 403,7 тыс. руб.**, из них: Содержание аппарата Управления культуры – 2 494,9 тыс. руб., исполнение – 95,9 %; Централизованная бухгалтерия – 908,8 тыс. руб., исполнение – 99,5%.

Сумма неисполненных прогнозных показателей по разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» составила 133,2 тыс. руб. Причины неисполнения в Пояснительной записке не представлены.

По разделу 1000 «Физическая культура и спорт» – 38 601,2 тыс. руб., или 99,5 % исполнения. Удельный вес – 3,0 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 7 214,4 тыс. руб.

По КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 26 967,9 тыс. руб. или 99,9 % исполнения, удельный вес от

общей суммы раздела – 69,9 %. Штатная численность – 155,5 шт. ед., фактическая численность – 155 чел.

Кассовые расходы произведены, в т.ч.:

- 1001 «Физическая культура и спорт» в общей сумме **21 427,3 тыс. руб.** Согласно представленной расшифровке (таблица «Отчет о проделанной работе по спортивным мероприятиям за январь-декабрь 2021 г. МУ Администрации г. Сухум «Управление по делам молодежи и спорта»»)) расходы направлены: Сухумскому городскому стадиону «Динамо» - 2 168,1 тыс. руб., исполнение – 99,2 %; Сухумской городской шахматной школе им. Карпова – 2 027,3 тыс. руб., исполнение – 98,4 %; Дворцу спорта им. С.В. Багапша – 10 729,4 тыс. руб., исполнение – 99,9 %; Яхт-клубу «Амра» - 2 373,7 тыс. руб., исполнение – 99,2 %; Мини-футбольным полям – 1 972,6 тыс. руб., исполнение – 99,4 %; Залу единоборств – 2 156,2 тыс. руб., исполнение- 99,1%;

- 1001 «Спортивные мероприятия» - **2 939,1 тыс. руб.**, исполнение – 99,9 %. Профинансировано участие спортсменов в мероприятиях, проводимых в Республике Абхазия и Российской Федерации.

- 1002 «Молодежные мероприятия» - **4 798,7 тыс. руб.**, исполнение – 100,0 %. Согласно представленной расшифровке (таблица «Отчет о проделанной работе по молодежным мероприятиям за январь-декабрь 2021 г. МУ Администрации г. Сухум «Управление по делам молодежи и спорта»»)), Профинансированы мероприятия, в т.ч.:

- аренда ледового катка на празднование Нового Года 2022 г. – 3 805,3 тыс. руб. (ИП Джоджуа В.Г.);
- выставка «Женщины, оставившие след в истории Абхазии» - 45,4 тыс. руб. (ИП Квициния Р.Р.);
- акция памяти героев, погибших в мартовской операции 1993 г. – 32,0 тыс. руб. (ИП Гогуа Н.Ш.);
- турнир по киберспорту PUBG Mobile – 4,8 тыс. руб. (ИП Ардзинба А.Х.);

- суточные участников мероприятия «Новые горизонты дружбы» - 15,0 тыс. руб. (Управление по делам молодежи и спорта);
- проект «Не должны быть потеряны дети» - 54,5 тыс. руб.;
- тренинг «Основы социального проектирования» - 68,7 тыс. руб.;
- праздничный концерт к Международному дню защиты детей – 131,5 тыс. руб.
- организация турнира «Своя игра» - 83,7 тыс. руб.

- *1010 аппарат МУ Администрации г. Сухум «Управление по делам молодежи и спорта»* – **9 436,1 тыс. руб.**, исполнение – 99,1 %.

Сумма неисполнения прогнозных показателей по разделу 1000 «Физическая культура и спорт» составила 203,8 тыс. руб. Причины неисполнения в Пояснительной записке не представлены.

По разделу *1100 «Социальная политика»* кассовое исполнение расходов составило 30 029,8 тыс. руб. или 97,9 % уточненных расходных обязательств. Удельный вес расходов составил 2,4 %. Кассовый расход данного раздела за 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличился на 297,5 тыс. руб.

По КОСГУ *210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* расходы – 6 962,6 тыс. руб. или 98,1 % исполнения, удельный вес от общей суммы раздела – 23,2 %. Штатная численность – 50 шт. ед., фактическая численность – 48 чел.

Средства направлены по подразделу *1101 «Социальная защита»*, в т.ч.: на содержание аппарата Социального обеспечения – 6 424,0 тыс. руб., исполнение – 99,9 %; «МСЭК» – 506,3 тыс. руб., исполнение – 100,0 %; «Социальная помощь на дому» – 23 099,5 тыс. руб., исполнением – 99,5 %.

Согласно представленной «Справке по выплате пособий по городскому бюджету за 12 месяцев 2021 г.», пособия предоставлены:

- детям-инвалидам до 16 лет в сумме 1 558,0 тыс. руб.;
- инвалидам I группы с детства – 1 353,6 тыс. руб.;

- круглым сиротам – 135,0 тыс. руб.;
- многодетным семьям – 14 193,0 тыс. руб.;
- одиноким матерям – 3 893,4 тыс. руб.;
- при рождении ребенка – 910,0 тыс. руб.

Также по Распоряжению Главы Администрации от 16.12.2021 г. №819 из резервного фонда Администрации г. Сухум Республики Абхазия выплачена единовременная материальная помощь 269 получателям в общей сумме 840,7 тыс. руб.:

- многодетным семьям (от 4-х детей) – 650,1 тыс. руб. (136 человек);
- детям-инвалидам до 16 лет – 146,3 тыс. руб. (125 человек);
- инвалидам-колясочникам – 44,3 тыс. руб. (8 человек).

Сумма неисполнения прогнозных показателей по разделу 1100 «Социальная политика» составила 654,0 тыс. руб. Причины неисполнения в Пояснительной записке не представлены.

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 за 2021 год» общий ФЗП (КОСГУ 210) по основным категориям составил **428 053,5 тыс. руб.,** в т.ч.:

- по разделу 0700 «Образование» – **273 154,8 тыс. руб.,** что составляет 63,8 % от суммы распределенных средств (в т.ч.: субсидия – 43 460,7 тыс. руб., из местного бюджета – 229 694,1 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 1 144,5 шт. ед. По категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2021 год составляют 169 361,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 147 913,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 21 447,5 тыс. руб.) при среднесписочной численности 731 человек и среднем уровне зарплаты 16 862 руб.

(целевые значения, утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 05.08.2021 г. №75 – 21 067 руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2021 год составляют 52 056,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 45 464,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 6 592,3 тыс. руб.) при среднесписочной численности 175 человек и среднем уровне зарплаты 21 649,7 руб. (целевые значения – 18 486 руб.);
- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2021 год составляют 51 736,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 45 185,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 6 551,8 тыс. руб.) при среднесписочной численности 238,5 человек и среднем уровне зарплаты 14 470 руб. (целевые значения – 18 832 руб.);

- по разделу **0800 «Здравоохранение» – 149 245,1 тыс. руб.**, что составляет 34,9 % от суммы распределенных средств (в т.ч.: субсидия – 28 329,0 тыс. руб., из местного бюджета – 120 916,2 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 595 шт. ед. По категориям:

- «врачи» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2021 год составляют 59 238,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 51 736,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 7 501,8 тыс. руб.) при среднесписочной численности 181 человек и среднем уровне зарплаты 23 820 руб. (целевые значения – 28 837 руб.);
- - «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2021 год составляют 74 456,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 65 027,3 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 9 428,9 тыс. руб.) при среднесписочной численности 315 человек и среднем уровне зарплаты 17 203 руб. (целевые значения – 17 354 руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2021 год составляют 15 550,6 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 13 581,3 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 969,3 тыс. руб.) при среднесписочной численности 99 человек и среднем уровне зарплаты 11 432 руб. (целевые значения – 11 576 руб.).

- по разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» – 4 692,4 тыс. руб., что составляет 1,1 % от суммы распределенных средств (в т.ч.: субсидия – 327,9 тыс. руб., из местного бюджета – 4 364,5 тыс. руб.) при среднесписочной численности 19 человек и среднем уровне зарплаты 17 974 руб. (целевые значения – 16 026 руб.).

- по разделу 1100 «Социальная политика» - 961,1 тыс. руб., что составляет 0,2 % от суммы распределенных средств (по категории «социальный работник»), в т.ч.: субсидия – 210,3 тыс. руб., из местного бюджета – 750,8 тыс. руб. при среднесписочной численности 6 человек и среднем уровне зарплаты 11 659 руб. (целевые значения – 12 088 руб.).

Таблица №4
(тыс. руб.)

Категории работников	Целевые значения средней заработной платы Согласно Постановлению КМ РА от 05.08.2021 г. №75	Согласно отчету о расходовании средств за 2021г.	% исполнения
Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	21 067,0	16 862,0	80,0
Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (в т.ч. дет. сады)	18 486,0	21 649,7	117,1
Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей (ДЮСШ)	18 832,0	14 470,0	76,8
Врачи	28 837,0	23 820,0	82,6
Средний медицинский персонал	17 354,0	17 203,0	99,1
Младший медицинский персонал	11 576,0	11 432,0	98,8
Работники учреждений культуры (основной персонал)	16 026,0	17 974,0	112,2

Работники, занимающие должность служащего "социальный работник"	12 088,0	11 659,0	96,5
---	----------	----------	------

В рамках исполнения вышеуказанного Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 05.08.2021 г. №75 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2022 году» целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий, за исключением категорий педагогические работники дошкольных образовательных учреждений и работники культуры, не достигнуты (см. Таблицу №4).

Анализом расходной части бюджета г. Сухум за 2020 г. установлено, что по всем разделам бюджетной классификации сумма **неисполненных обязательств составила 11 661,2 тыс. руб.** Причины неисполнения в Отчете не указаны.

По итогам внешней проверки исполнения бюджета г. Сухум за 2021 год установлено:

1. Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 2021 год составило **1 327 518,8 тыс. руб.** или 103,8 % от утвержденных бюджетных назначений (**1 278 934,4 тыс. руб.**), в т. ч. налоговые и неналоговые (собственные) доходы составили **1 204 203,1 тыс. руб.**, субсидия из Республиканского бюджета составила **72 327,7 тыс. руб.**, дотации местным бюджетам – **50 988,0 тыс. руб.**;

2. Кассовое исполнение расходов составило **1 267 273,2 тыс. руб.** или 99,1% утверждённых расходных обязательств (**1 278 934,4 тыс. руб.**).

3. Остаток средств бюджета г. Сухум на 01.01.2021 г. составлял **57 291,7 тыс. руб.**, на 01.01.2022 г. – **117 537,3 тыс. руб.**

4. В нарушение ч. 2 ст. 104 Закона финансовым органом района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

5. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов составляют подоходный налог – 58,3 % и налог на прибыль предприятий и организаций – 21,2 %.

6. В нарушение бюджетной классификации по данному виду дохода отражена сумма поступлений за выкуп автомобиля - 31,0 тыс. руб., что привело к искажению показателей, как по доходам от приватизации муниципальной собственности, так и по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в части реализации основных средств, что отражено в Оперативном отчете Контрольной палаты Республики Абхазия об исполнении бюджета г. Сухум за I квартал 2021 г.

7. Общая сумма задолженности по арендным платежам на 01.01.2021г. составила **8 583,6 тыс. руб.**, на 01.01.2022 г. - **6 383,4 тыс. руб.**

8. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность принимаемых Администрацией г. Сухум мер по своевременному поступлению арендных платежей и ликвидации задолженности.

9. При формировании бюджета на 2021 год и расчете прогнозных показателей по доходам в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества не учтены все подвиды данного дохода, так, Администрацией Сухумского района не начисляются и не взимаются пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), в чем усматривается несоблюдение принципа полноты отражения доходов, определяемого ст. 14 Закона.

10. Исполнение доходной части за отчетный период характеризуется перевыполнением налоговых и неналоговых доходов на 48 584,9 тыс. руб., в основном, за счет перевыполнения по подоходному налогу (68 156,1 тыс. руб.). Вместе с тем, в бюджет г. Сухум недопоступило прогнозируемых доходов на сумму 30 398,7 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.

11. На 01.01.2022 г. общая сумма задолженности по налогам и сборам перед бюджетом г. Сухум по данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по г. Сухум составила **204 757,6 тыс. руб.** (за исключением НДС, т.к. в соответствии с Приложением №5 к Закону Республики Абхазия от 06.04.2021 г. № 5110-с-VI «О Республиканском бюджете на 2021 год» налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия, в полном объеме поступает в республиканский бюджет).

12. Расходы на приобретение мусорных контейнеров осуществляются за счет средств Резервного фонда Администрации ежегодно с 2018 года: в 2019 г. - 3 600,0 тыс. руб., в 2020 г. - 3 600,0 тыс. руб., приобретено по 150 контейнеров в год. Расходование средств имеет постоянный характер. Для повышения эффективности использования средств резервного фонда расходы, носящие регулярный характер, необходимо предусматривать в бюджете на соответствующий год.

13. В нарушение ст. 21 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» и п. 2.1 «Порядка использования средств резервного фонда местных органов государственного управления Республики Абхазия», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 7 июля 2020 г. №77 осуществлены расходы из Резервного фонда Администрации города в сумме 150,0 тыс. руб.;

14. В нарушение п. 2.1 «Порядка использования средств резервного фонда местных органов государственного управления Республики Абхазия», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 7 июля 2020 г. №77 осуществлены расходы из Резервного фонда Администрации города в сумме 1 980,0 тыс. руб.;

15. В нарушение абз. 2 статьи 21 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» МУ Администрации г. Сухум «Горстройпроект» произвело расходование средств бюджета г. Сухум на ремонтные работы объекта, не включенного в перечень подведомственных г. Сухум получателей бюджетных средств, в чем усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 1 565,0 тыс. руб.**

16. Не представлен утвержденный план ремонтно-восстановительных работ по объектам в г. Сухум на 2021 год, осуществляемых за счет средств местного бюджета;

17. В рамках исполнения Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 05.08.2021 г. №75 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2022 году» целевые показатели средней заработной платы в разрезе категорий, за исключением категорий педагогические работники дошкольных образовательных учреждений и работники культуры, не достигнуты.