

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«22» декабря
2021 г. №10.

**Оперативный отчет об исполнении
бюджета Очамчырского района за I полугодие 2021 года**

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за рассматриваемый период являются ст. 1 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее- Закон).

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2021 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 29.07.2021 года финансовым отделом Администрации Очамчырского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- Отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2021 г. (Таблица доходы);
- Отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2021 г. (Таблица расходы);
- Приложение №1 к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2021 г. (таблица «Аналитическая информация о расходах Очамчырского района на 01.07.2021 г.»);
- Приложение №2 к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2021 г. (таблица «Сведения о численности работников бюджетных учреждений» на 01.07.2021 г.);
- Анализ расходной части бюджета Очамчырского района на 01.07.2021г.;

- Анализ расходной части бюджета по Администрациям сел Очамчырского района на 01.07.2021 г.;

- Анализ доходной части бюджета Очамчырского района на 01.07.2021г.;

- Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия и Администрации Очамчырского района на 01.07.2021 г.;

- Анализ доходной части по предприятиям и организациям Очамчырского района на 01.07.2021 г.;

- Анализ, структура, динамика доходной части бюджета Очамчырского района на 01.07.2021 г.;

- Внутривидовая расшифровка расходов по бюджетным организациям.

Проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2021 года проведена на предмет аналитической оценки, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленным данным, остаток средств бюджета на 01.01.2021 г. составлял 21 491,3 тыс. руб. (в том числе задолженность банка – 9 974,2 тыс. руб.), на 01.07.2021 г. – 15 094,8 тыс. руб. (в том числе задолженность банка – 9 974,2 тыс. руб.). Данная задолженность РНКО «Очамчыра» ООО числится на протяжении нескольких лет.

Согласно ч. 4 ст. 49 Закона остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направлены в I квартале 2021 года на покрытие временных кассовых разрывов в соответствии с решением местного органа государственного управления.

Финансовым отделом Администрации Очамчырского района представлено Решение Очамчырского районного Собрания № 24 от 28.12.2020 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 115 338,7 тыс. руб.) и расходов (в сумме 257 323,3 тыс. руб.) бюджета

Очамчырского района на 2021 год, межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (141 984,6 тыс. руб.) и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Очамчырского района на 2021 год.

В представленной финансовым отделом Администрации Очамчырского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 1 июля 2021 года» утвержденные бюджетные назначения (Решением Очамчырского районного Собрания № 24 от 28.12.2020 г.) на 2021 год по доходам и расходам не соответствуют (меньше на 4 000,0 тыс. руб.) основным параметрам бюджета Очамчырского района, утвержденным ст. 1 Закона Республики Абхазия от 06.04.2021 г. N 5110-с-VI "О Республиканском бюджете на 2021 год" (Приложения №1, 9).

В связи с тем, что Контрольной палате Республики Абхазия не представлены расшифровки основных параметров бюджета Очамчырского района, утвержденных вышеуказанным законом (по доходам и расходам), анализ исполнения бюджета Очамчырского района за I полугодие 2021 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Очамчырского районного Собрания.

Исполнение бюджета Очамчырского района за I полугодие 2021 года отражено в Таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненные бюджетные назначения на 2021 г.	Исполнено	Отклонение	Процент исполнения годового показателя	Удельн. вес
----------------------	--	-----------	------------	--	-------------

Доходы бюджета всего, в том числе:	257 323,3	93 933,4	-163 389,9	36,5	100,0
Налоговые неналоговые доходы	115 338,7	36 108,6	-79 230,1	31,3	38,4
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	141 984,6	57 824,8	-84 159,8	40,7	61,6
Дотации из республиканского бюджета	3 491,8	1 164,0	-2 327,8	33,3	1,24
Субсидии из республиканского бюджета	138 492,8	56 660,8	-81 832,0	40,9	60,32
Расходы бюджета	257 323,3	100 330,0	-156 993,3	39,0	100,0

Общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 93 933,4 тыс. руб. или 36,5 % исполнения бюджетных назначений на 2021 год (257 323,3 тыс. руб.), в том числе собственные доходы бюджета – 36 108,6 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 57 824,8 тыс. руб. (дотация из Республиканского бюджета – 1 164,0 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета – 56 660,8 тыс. руб.).

Общий объем расходов – 100 330,0 тыс. руб. или 39,0 % исполнения бюджетных назначений на 2021 год (257 323,3 тыс. руб.).

Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 61,6 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района (дотация из Республиканского бюджета – 1,24 %, субсидии из Республиканского бюджета – 60,32 %).

Исполнение доходной части бюджета Очамчырского района за I полугодие 2021 года отражено в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 г	Исполнено за I полугодия 2021 г.	Отклонение	Исполнение годового показателя %	Удельный вес %
----------------------	---	----------------------------------	------------	----------------------------------	----------------

Налог на прибыль предприятий и организаций	61 166,0	9 110,8	-52 055,2	14,9	25,2
Подходный налог с физических лиц	38 484,7	20 028,3	-18 456,4	52,0	55,5
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	1 650,0	1 225,5	-424,5	74,3	3,4
Земельный налог	8 075,3	2 982,8	-5 092,5	36,9	8,3
Налог на имущество предприятий	1 430,0	894,8	-535,2	62,6	2,5
Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 594,0	1 342,3	-1 251,7	51,7	3,7
Патентная система налогообложения	295,3	123,4	-171,9	41,8	0,3
Государственная пошлина	400,0	30,0	-370,0	7,5	0,1
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	659,7	43,0	-616,7	6,5	0,12
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	300,0	223,0	-77,0	74,3	0,6
Платежи за пользование лесным фондом	283,7	7,5	-276,2	2,6	0,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в гос. собственности (за искл. имущ., закрепл. за унит. предпр.)	0,0	97,2	97,2	-	0,3
Итого собственных доходов	115 338,7	36 108,6	-79 230,1	31,3	38,4
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	141 984,6	57 824,8	-84 159,8	40,7	61,6
Дотации из республиканского бюджета	3 491,8	1 164,0	-2 327,8	33,3	1,24
Субсидии из республиканского бюджета	138 492,8	56 660,8	-81 832,0	40,9	60,32
Итого доходов местного бюджета	257 323,3	93 933,4	-163 389,9	36,5	100,0

Собственные доходы бюджета Очамчырского района за I полугодие 2021 года представлены следующими поступлениями:

- **налога на прибыль предприятий и организаций** в сумме 9 110,8 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 25,2 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 14,9 % (61 166,0 тыс. руб.). С 2021 года 100% поступлений данного вида дохода зачисляются в местный бюджет, при этом, кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. сократилось на 17 092,0 тыс. руб. Согласно представленному финансовым

отделом Администрации Очамчырского района отчету об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2021 года (далее – Отчет), неисполнение данного вида дохода обусловлено отсутствием сырья (производственной хамсы) у рыбоперерабатывающих предприятий – СП ООО «Хамса» (план – 15 636,5 тыс. руб., факт – 2 302,5 тыс. руб.), СП ООО «Абхазморпром» (план – 9 361,3 тыс. руб., факт – 1 668,0 тыс. руб.), ООО «Блексифиш» (план – 6 488,6 тыс. руб., факт – 1 503,6 тыс. руб.), ООО «Абсыдз Бак и Бек» (план – 15 636,3 тыс. руб., факт – 300,0 тыс. руб.), СП ООО «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1» (план – 7 666,8 тыс. руб., факт – 396,6 тыс. руб.);

- **подоходного налога с физических лиц** в сумме 20 028,3 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 55,5 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 52,0 % (38 484,7 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 6 128,0 тыс. руб. При этом согласно Отчету неисполнение у следующих организаций – МУП «Горстрой Администрации Очамчырского района» (план – 1 320,0 тыс. руб., факт – 18,2 тыс. руб.), ООО «Абхазрегионстрой» (план – 360,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.), ГК Очамчырское морское пароходство (план – 800,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.);

- **акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия**, в сумме 1 225,5 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 3,4 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 74,3 % (1 650,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 1 158,1 тыс. руб.;

- **земельного налога** в сумме 2 982,8 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 8,3 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 36,9 % (8 075,3 тыс. руб.).

Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 2 090,9 тыс. руб.;

- **налога на имущество предприятий** в сумме 894,8 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 2,5 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 62,6 % (1 430,0 тыс. руб.) Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 453,0 тыс. руб.;

- **специального налога на отдельные виды деятельности** в сумме 1 342,3 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 3,7 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 51,7 % (2 594,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 602,8 тыс. руб.;

- **патентной системы налогообложения** в сумме 123,4 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,3 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 41,8 % (295,3 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 60,8 тыс. руб.;

- **государственной пошлины** в сумме 30,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 7,5 % (400,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 30,0 тыс. руб., то есть в I полугодии 2020 г. поступления отсутствовали;

- **доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** в сумме 43,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,12 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 6,5 % (659,7 тыс. руб.). Кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 38,0 тыс. руб.;

Из семи объектов, сдаваемых в аренду, по трем отсутствует поступление арендных платежей за I полугодие 2021 года. Согласно сведениям о сданном в аренду муниципальном имуществе, представленным Администрацией Очамчырского района, задолженность на 01.01.2021 года – 1 928,5 тыс. руб., пеня за просрочку арендных платежей муниципального имущества на 01.01.2021 года – 1 340,7 тыс. руб., общая задолженность по арендным платежам на 01.07.2021 года – 3 744,0 тыс. руб. (в том числе по арендным платежам – 2 215,3 тыс. руб., пеня – 1 528,7 тыс. руб.).

Объекты муниципального имущества, сданные в аренду отражены в таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование объекта	Арендатор	задолженнос ть на 01.01.2021г.	пеня на 01.01.2021г.	начислен о за полуг. 2021 г.	пеня за полуг. 2021г	перечислен о за полуг. 2021 г.	задолжен. на 01.07.2021г.	пеня 01.07.2021г.	ИТОГО задолжен. на 01.07.2021г
Имущественный комплекс чайеразвесочн.фабрики	ООО "Абхаз-Текстиль-Пром-Экспо"	1 364,3	1 245,8	170,5	154,2	0,0	1 534,8	1 400,0	2 934,8
Незавершенное строит. здание кафе бывшего Курорторга	ИП Какалия Л.К.	121,2	26,0	30,3	1,6	0,0	151,5	27,6	179,1
Маслозавод	ООО "Коралл"	400,0	61,1	100,0	30,1	0,0	500,0	91,2	591,2
Помещение 1 этажа здания Администраии	ОО "Русская община Очамчырского и Галского районов"	15,0	2,7	6,0	0,5	15,0	6,0	3,2	9,2
Здание склада бывшего Райпо	Пилия О.В.	28,0	5,1	12,0	1,1	20,0	20,0	6,2	26,2
Помещение 1 этажа здания бывш.РАЙПО	ИП Хиба Е.К.	0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0
Помещение 1 этажа здания Администраии	МИНЮСТ РА	0,0	0,0	6,0	0,5	3,0	3,0	0,5	3,5
ИТОГО		1 928,5	1 340,7	329,8	188,0	43,0	2 215,3	1 528,7	3 744,0

Контрольной палате Республики Абхазия не представлена информация о принимаемых Администрацией Очамчырского района мерах по обеспечению своевременного поступления арендных платежей и ликвидации задолженности. Анализом исполнения доходных показателей установлено, что отсутствует поступление пени за просрочку арендных платежей.

Необходимо отметить, что при формировании бюджета на 2021 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности не предусмотрены прогнозные показатели по доходам в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), при наличии задолженности по пене на начало года, в чем усматривается нарушение принципа полноты отражения доходов (ст.14 Закона) и достоверности бюджета (ст. 19 Закона);

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда** в сумме 223,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,6 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 74,3 % (300,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 126,6 тыс. руб.;

- **платежей за пользование лесным фондом** в сумме 7,5 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,01 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 2,6 % (283,7 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. сократилось на 37,5 тыс. руб.;

- **доходов от реализации имущества, находящегося в государственной собственности**, в сумме 97,2 тыс. руб., при отсутствии прогнозных показателей, удельный вес в структуре собственных доходов – 0,3 %. Доход поступил от реализации Администрацией Очамчырского района автомашины «JEEP COMMANDER» 2007 г. выпуска, остаточной стоимостью 229,5 тыс. руб., и оценочной стоимостью 97,2 тыс. руб. *Сумма поступления 97,2 тыс. руб. – п/п № 3 от 15.03.2021 г. от Амичба С.И., распоряжению Главы Администрации Очамчырского района в отсутствие договора купли – продажи автомобиля.*

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, **задолженность по налоговым платежам** в бюджет Очамчырского района на 01.07.2021 года составляет **26 007,0 тыс. руб.** (см. таблицу №4).

**Таблица
№4**

(тыс. руб.)

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спец.налог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	1 754,8	21,4	18,6	1 183,9	0,0	2 260,9	983,4	6 223,0
Проблемные налоговые недоимки	2 715,7	2 730,4	1 297,4	3 558,0	247,1	0,0	7 772,0	18 320,6
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	239,5	325,9	69,7	146,8	0,0	0,0	544,7	1 326,6
Непрошедшие перерегистрацию ИП	6,5	0,0	0,0	9,2	0,0	120,8	0,3	136,8
Всего	4 716,5	3 077,7	1 385,7	4 897,9	247,1	2 381,7	9 300,4	26 007,0

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по «текущим налоговым недоимкам» – ООО «Славутич» - 33,1 тыс. руб., основная доля недоимок числится за индивидуальными предпринимателями 5 859,2 тыс. руб. (НДС – 1 707,0 тыс. руб., подоходный налог – 984,9 тыс. руб., спецналог – 2 260,9 тыс. руб., земельный налог – 906,4 тыс. руб.);

- по «проблемным налоговым недоимкам» – ООО «Абхазская Фруктовая Компания и Ко» - 3 366,7 тыс. руб., ООО «СОТЛ» - 2 589,0 тыс. руб., ООО «Абхазрегионстрой» - 2 134,6 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» - 1 760,4 тыс. руб., ООО «МДДД» - 1 245,5 тыс. руб., ООО «Апсуачыс» - 1 116,6 тыс. руб., ООО СП «ХЭЛС» - 948,4 тыс. руб., Очамчырский хлебзавод – 883,1 тыс. руб., ДП АПК «Араду» - 767,1 тыс. руб., РНКО «Очамчыра» - 526,6 тыс. руб.;

Сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 1 326,6 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 136,8 тыс. руб.

Анализом динамики изменения задолженности по налоговым платежам в местный бюджет установлено:

- по ряду предприятий задолженность за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилась, так например: ООО «СОТЛ» - на 322,5 тыс. руб. (01.07.2020 г. - 2 266,5 тыс. руб.), РУП «Черноморэнерго» (Очам.) - на 1 291,5 тыс. руб. (01.07.2020 г. - 468,9 тыс. руб.), ООО «Апсуачыс» - на 733,8 тыс. руб. (01.07.2020 г. - 382,8 тыс. руб.), РНКО «Очамчыра» - на 305,5 тыс. руб. (01.07.2020 г. - 221,1 тыс. руб.), ДП АПК «Араду» - на 87,2 тыс. руб. (01.07.2020 г. - 679,9 тыс. руб.), Очамчырский хлебзавод – на 11,4 тыс. руб. (01.07.2020 г.- 871,7 тыс. руб.);

- по ряду предприятий задолженность за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. уменьшилась, в том числе: ООО «Абхазская Фруктовая Компания и Ко» - на 5 745,1 тыс. руб. (01.07.2020 г. – 9 111,8 тыс. руб.), при этом по данным финотдела Очамчырского района по данному предприятию отсутствует информация по налоговым платежам за 2020 год и I полугодие 2021 года (таблица «Анализ доходной части бюджета Очамчырского района»), ООО «Абхазрегионстрой» - на 1 033,9 тыс. руб. (01.07.2020 г. – 3 168,5 тыс. руб.), ООО «МДДД» - на 114,7 тыс. руб. (01.07.2020 г. – 1 360,2 тыс. руб.), по предприятию ООО «ХЭЛС» задолженность уменьшилась всего на 5,0 тыс. руб. (01.07.2020 г. – 953,4 тыс. руб.), при этом, согласно данным финотдела налоговые платежи в 2020 году и в I полугодии 2021 года отсутствуют. Провести более подробный анализ не представляется возможным, ввиду того, что в представленных данных не содержится информация о причинах роста, снижения или сохранения задолженности без изменения.

Поступление *межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета составило 57 824,8 тыс. руб.* при утвержденной годовой сумме 141 984,6 тыс. руб. или 40,7 % исполнения, удельный вес 61,6 % (*дотация из Республиканского бюджета – 1,24 % (1 164,0 тыс. руб.), субсидии из Республиканского бюджета – 40,9 % (56 660,8 тыс. руб.)*).

Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за I полугодие 2021 года отражено в таблице №5.

Таблица №5
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 г.	Исполнено	Отклонение	исполн. годового показателя %	Удельный вес %
0100	Общегосударственные вопросы	36 286,1	13 227,4	-23 058,7	36,5	13,2
0400	Национальная экономика	3 360,2	1 235,2	-2 125,0	36,8	1,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	12 000,0	3 477,3	-8 522,7	29,0	3,5
0700	Образование	151 182,8	60 459,8	-90 723,0	40,0	60,3
0800	Здравоохранение	27 765,2	11 408,7	-16 356,5	41,1	11,4
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	21 069,1	8 350,6	-12 718,5	39,6	8,3
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	2 638,3	801,7	-1 836,6	30,4	0,8
1100	Социальная политика	3 021,6	1 369,3	-1 652,3	45,3	1,4
Итого расходов местного бюджета		257 323,3	100 330,0	-156 993,3	39,0	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме 100 330,0 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 39,0 % (257 323,3 тыс. руб.).

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 13 227,4 тыс. руб. при прогнозном годовом показателе 36 286,1 тыс. руб. или 36,5 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 1 143,0 тыс. руб.

В рамках данного раздела расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 9 558,7 тыс. руб. или 47,7 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 72,3 %, укомплектованность составляет 98,0 %. Анализом представленных штатных расписаний установлено, что должностные оклады в 2021 г.:

– Главы Администрации и заместителей Главы Администрации Очамчырского района (3 штатные единицы) утверждены в размере – 17 530 руб. и 15 120 руб.

– Председателя Собрания Очамчырского района – 15 600 руб.

Статьей 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 г. №3676-с-V «О должностном соответствии в оплате труда в структурах высших органов государственной власти Республики Абхазия и органов местного самоуправления Республики Абхазия» установлен размер заработной платы Глав Администраций городов и районов в сумме 10 962 руб., заместителей Глав Администраций городов и районов – 9 965 руб., Председателей Собраний городов и районов – 10 962 руб. в месяц.

Исходя из вышеизложенного, установленные на 2021 год размеры заработной платы Главы Администрации, заместителей Главы Администрации Очамчырского района, Председателя Собрания Очамчырского района утверждены в нарушение вышеуказанного закона. Таким образом, начисление заработной платы сверх установленного размера за рассматриваемый период 2021 года осуществлено без основания в размере 98,3 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

Расходы раздела состоят из расходов аппарата Администрации Очамчырского района в сумме 2 898,6 тыс. руб., отделов и управлений - 1 828,5 тыс. руб., Собрания района – 1 246,2 тыс. руб., Администраций сел – 6 374,1 тыс. руб., расходов на науку и архив – 136,0 тыс. руб., расходов на обеспечение выборов и референдумов – 398,6 тыс. руб., а также расходов, произведенных за счет средств резервного фонда Администрации Очамчырского района в сумме 345,4 тыс. руб.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Очамчырского района, кассовый расход на 01.07.2021 г. составил 345,4 тыс. руб. Средства резервного фонда Администрации Очамчырского района направлены на:

- поощрение женщин инвалидов и участниц ОВНА 1992-1993 гг. в честь международного женского дня 8 марта в сумме 39,1 тыс. руб., выделенные Ассоциации инвалидов Очамчырского района;

- приобретение ГСМ для ликвидации лесных пожаров, угрожавших жилым домам, постройкам и лесному массиву в сумме 13,2 тыс. руб., выделенные Пожарно - спасательной части по охране Очамчырского района Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Абхазия;

- на поощрение ветерана ВОВ 1941-45 гг. в сумме 22,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- на оказание материальной помощи жителю с. Пакуашь Очамчырского района (погорельцу) Читанава Р.Р. в сумме 221,1 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- на оказание материальной помощи жителю с. Уатап Очамчырского района (погорельцу) Адлейба Б.К. в сумме 50,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района.

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** составили 1 235,2 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2021 год 3 360,2 тыс. руб., или 36,8 % исполнения. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда»* – 891,8 тыс. руб. или 48,9 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 72,2 %, укомплектованность составляет 100,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 271,7 тыс. руб.

Средства раздела направлены на содержание Ветеринарной станции в сумме 579,5 тыс. руб., АТП в сумме 150,2 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства в сумме 505,5 тыс. руб.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 3 477,3 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2021 год 12 000,0 тыс. руб., или 29,0 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 790,6 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 69,1 тыс. руб.;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 1 041,8 тыс. руб.;
- 0503 «Благоустройство» - 2 366,4 тыс. руб.

Расходы раздела **0700 «Образование»** составили 60 459,8 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2021 год 151 182,8 тыс. руб., или 40,0 %. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 56 218,4 тыс. руб. или 40,7 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 92,9 %, укомплектованность составляет 95,5 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 5 725,7 тыс. руб. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 2 376,7 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» - 56 786,8 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» - 1 296,3 тыс. руб.

Расходы раздела **0800 «Здравоохранение»** составили 11 408,7 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2021 год 27 765,2 тыс. руб., или 41,1 % исполнения. В т.ч. расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 9 984,3 тыс. руб. или 39,7 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 87,5 %, укомплектованность составляет 98,1 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 3 405,4 тыс. руб. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» - 10 481,4 тыс. руб.;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 763,5 тыс. руб.;
- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 163,8 тыс. руб.

Расходы раздела **0900 «Культура и искусство, СМИ»** составили 8 350,6 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2021 год 21 069,1 тыс. руб.

или 39,6 % исполнения. В т.ч. расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 7 869,1 тыс. руб. или 42,5 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 94,2 %, укомплектованность составляет 100,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 1 459,5 тыс. руб. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» - 7 146,4 тыс. руб.;
- 0902 «Телевидение и радиовещание» - 410,8 тыс. руб.;
- 0903 «Периодическая печать и издательства» - 245,8 тыс. руб.;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» - 547,6 тыс. руб.;

Расходы раздела **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** составили 801,7 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2021 год 2 638,3 тыс. руб., или 30,4 % исполнения. В т.ч. расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 348,9 тыс. руб. или 49,8 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 43,5 %, укомплектованность составляет 100,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 164,6 тыс. руб. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» - 214,0 тыс. руб.;
- 1010 «Другие вопросы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» - 587,7 тыс. руб.

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 1 369,3 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2021 год 3 021,6 тыс. руб., или 45,3 % исполнения. В т.ч. расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 653,8 тыс. руб. или 43,8 % исполнения показателя за 2021 год, удельный вес 47,7 %, укомплектованность составляет 92,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2021 г. в

сравнении с аналогичным периодом 2020 г. увеличилось на 554,0 тыс. руб. На социальную помощь населению направлено 356,0 тыс. руб. в виде материальной помощи малоимущим и остро нуждающимся семьям, при прогнозном показателе на 2021 год 1 120,0 тыс. руб.

Согласно «Отчету о расходовании выделенных финансовых средств, повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия и выполнении условий его софинансирования» на 1 июля 2021 года по Очамчырскому району ФЗП основных категорий (с учетом повышения, осуществленного в 2020 г.) составил **69 253,3 тыс. руб.**, в том числе:

- **образование** - общий ФЗП по основным категориям составил 51 404,3 тыс. руб., в т.ч. субсидии 50 780,9 тыс. руб., удельный вес которых – 98,8 %. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда при среднесписочной численности работников в количестве 412 единиц на 01.07.2021 года – 46 095,7 тыс. руб., (в том числе субсидии – 45 529,5 тыс. руб.), (КОСГУ 211- 40 258,3 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 5 837,4 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда при среднесписочной численности работников в количестве 12 единиц на 01.07.2021 года – 1 390,5 тыс. руб., (в том числе субсидии 1 375,6 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 1 214,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 176,1 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда при среднесписочной численности работников в количестве 36 единиц на 01.07.2021 года – 3 918,1 тыс. руб., (в том числе субсидии – 3 875,8 тыс. руб.), (КОСГУ 211 – 3 421,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 496,2 тыс. руб.);

- **здравоохранение** - общий ФЗП по основным категориям – 11 199,1 тыс. руб., в т.ч. субсидии 11 078,3 тыс. руб., удельный вес которых – 99,9 %.
Из них по категориям:

- «врачи» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда при среднесписочной численности работников в количестве 23 единиц на 01.07.2021 года – 3 293,1 тыс. руб., в том числе, субсидии 3 257,6 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 2 876,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 417,0 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда при среднесписочной численности работников в количестве 69 единиц на 01.07.2021 года – 7 026,5 тыс. руб., в том числе, субсидии 6 950,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 6 136,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 889,8 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда при среднесписочной численности работников в количестве 11 единиц на 01.07.2021 года – 879,5 тыс. руб., в том числе, субсидии 870,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 768,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 111,4 тыс. руб.);

- **культура** - общий ФЗП по основным категориям «работники учреждений культуры (основной персонал)» при среднесписочной численности работников в количестве 73 единиц на 01.07.2021 года - 6 649,9 тыс. руб., в том числе субсидии 6 578,1 тыс. руб., (КОСГУ 211 – 5 807,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 842,1 тыс. руб.);

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2021 год установлено:

1. **Объем доходов** составил **93 933,4** тыс. руб. или 36,5 % исполнения бюджетных назначений на 2021 год (257 323,3 тыс. руб.), **объем расходов** – **100 330,0** тыс. руб. или 39,0 % исполнения бюджетных назначений на 2021 год (257 323,3тыс. руб.).

2. Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 61,6 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района (дотация из Республиканского бюджета – 1,24 %, субсидии из Республиканского бюджета – 60,32 %).

3. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, **задолженность по налоговым платежам** в бюджет Очамчырского района на 01.07.2021 года составляет **26 007,0 тыс. руб.**

4. По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствует поступление арендных платежей за 2021 год. **Задолженность по арендным платежам на 01.01.2021 года – 3 269,2 тыс. руб.** (в том числе по арендным платежам – 1 928,5 тыс. руб., пеня – 1 340,7 тыс. руб.), **на 01.07.2021 года – 3 744,0 тыс. руб.** (аренда – 2 215,3 тыс. руб., пеня – 1 528,7 тыс. руб.).

5. Контрольной палате Республики Абхазия не представлена информация о принимаемых Администрацией Очамчырского района мерах по обеспечению своевременного поступления арендных платежей и ликвидации задолженности.

6. Анализом исполнения доходных показателей установлено, что отсутствует поступление пени за просрочку арендных платежей.

7. Администрация Очамчырского района реализовала служебную автомашину «JEEP COMMANDER» в отсутствие договора купли – продажи автомобиля.

8. При формировании бюджета на 2021 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности не предусмотрены прогнозные показатели по доходам в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества (1 10 02 022 02 0000 120), при наличии задолженности по пене на начало года, в чем усматривается нарушение принципа полноты отражения доходов (ст.14 Закона) и достоверности бюджета (ст. 19 Закона).

Исполнитель: гл. инспектор экспертно-аналитического отдела Ахиба А.И.