

Утвержден решением  
Коллегии Контрольной палаты  
Республики Абхазия,  
оформленным протоколом  
заседания Коллегии  
от 2 июня 2021 г. №5.

**Заключение на исполнение  
бюджета Очамчырского района за 2020 год**

Основанием для составления Заключения на исполнение бюджета Очамчырского района за рассматриваемый период год являются ст. 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).

Заключение на исполнение бюджета Очамчырского района за 2020 год составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 09.02.2021 года финансовым отделом Администрации Очамчырского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- Объяснительная к отчету об исполнении бюджета Очамчырского района за 2020 года;
- Отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.01.2021 г. (Таблица доходы);
- Отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.01.2021 г. (Таблица расходы);
- Приложение №1 к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.01.2021 г. (таблица «Аналитическая информация о расходах Очамчырского района на 01.01.2021 г.»);
- Приложение №2 к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.01.2021 г. (таблица «Сведения о численности работников бюджетных учреждений» на 01.01.2021 г.);

- Анализ расходной части бюджета Очамчырского района на 01.01.2021 г.;
- Анализ расходной части бюджета по Администрациям сел Очамчырского района на 01.01.2021 г.;
- Анализ доходной части бюджета Очамчырского района на 01.01.2021 г.;
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия и Администрации Очамчырского района на 01.01.2021 г.;
- Анализ доходной части по предприятиям и организациям Очамчырского района на 01.01.2021 г.;
- Анализ, структура, динамика доходной части бюджета Очамчырского района на 01.01.2021 г.;
- Расшифровки по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»; подразделам - 1101 «Социальная помощь населению», 0109 «Резервный фонд» за 2020 г.;
- Внутривидовая расшифровка расходов по бюджетным организациям.

Проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за 2020 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 01.01.2020 г. составлял 13 566,1 тыс. руб. (в том числе задолженность банка – 9 974,2 тыс. руб.), на 01.01.2021 г. – 21 491,3 тыс. руб. (в том числе задолженность банка – 9 974,2 тыс. руб.). Данная задолженность банка числится на протяжении нескольких лет.

Исполнение бюджета Очамчырского района за 2020 год отражено в Таблице №1.

**Таблица №1**

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненные бюджетные назначения на 2020 г.	Исполнено	Неисполненные обязательства	Процент исполнения годового показателя	Удельн. вес
<b>Доходы бюджета всего, в том числе:</b>	<b>258 050,7</b>	<b>240 383,4</b>	<b>-17 667,3</b>	<b>93,2</b>	<b>100,0</b>
Налоговые неналоговые доходы	108 050,7	95 491,9	-12 558,8	88,4	39,7
<b>Межбюджетные трансферты в т.ч.:</b>	<b>150 000,0</b>	<b>144 891,5</b>	<b>-5 108,5</b>	<b>96,6</b>	<b>60,3</b>
Дотации из республиканского бюджета	150 000,0	143 914,8	-6 085,2	95,9	59,87
Иные межбюджетные трансферты	0,0	976,7	976,7	-	0,41
<b>Расходы бюджета</b>	<b>259 030,8</b>	<b>232 458,2</b>	<b>-26 572,6</b>	<b>89,7</b>	<b>100,0</b>

Законом Республики Абхазия от 03.08.2020 г. № 5010-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2020 год» изменены основные параметры Государственного бюджета на 2020 год и местных бюджетов, в результате основные параметры бюджета Очамчырского района составили: расходная часть бюджета увеличена на 14 104,7 тыс. руб. – 258 050,7 тыс. руб., объем дотации увеличился на 17 000,0 тыс. руб. – 150 000,0 тыс. руб., доходная часть уменьшилась на 2 895,3 тыс. руб. – 108 050,7 тыс. руб.

Финансовым отделом Администрации Очамчырского района представлено:

- Решение Очамчырского районного Собрания № 22 от 11.09.2020 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 108 050,7 тыс. руб.) и расходов (в сумме 258 050,7 тыс. руб.) бюджета Очамчырского района на 2020 год, дотации из Республиканского бюджета (150 000,0 тыс. руб.), а также перенаправлены расходы с кода раздела (подраздела) 0503 «Благоустройство» на код раздела (подраздела) 0108 «Обеспечение выборов и референдумов» 400,0 тыс. руб. для проведения выборов депутатов в органы местного самоуправления.

- Решение Очамчырского районного Собрания № 23 от 01.11.2020 г., которым разрешено перенаправить расходы с кода раздела (подраздела) 0503

«Благоустройство» на код раздела (подраздела) 0801 «Медицинская помощь населению» 1 500,0 тыс. руб. для центральной районной больницы, в целях защиты граждан и предотвращения распространения коронавирусной инфекции COVID-19.

Общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 240 383,4 тыс. руб. или 93,2 % исполнения бюджетных назначений на 2020 год (258 050,7 тыс. руб.), в том числе собственные доходы бюджета – 95 491,9 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 144 891,5 тыс. руб. (дотация из Республиканского бюджета – 143 914,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия – 976,7 тыс. руб.). Общий объем расходов – 232 458,2 тыс. руб. или 89,7 % исполнения бюджетных назначений на 2020 год (259 050,7 тыс. руб.). Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 60,3 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района (дотация из Республиканского бюджета – 59,8 %, межбюджетные трансферты из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия – 0,4 %).

Исполнение доходной части бюджета Очамчырского района за 2020 года отражено в таблице №2.

**Таблица №2**  
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 г. Решение от 11.09.2020г.	Исполнено за 2020 г.	Отклонение	Исполнение годового показателя %	Удельный вес %
Налог на прибыль предприятий и организаций	24 659,5	33 167,6	8 508,1	134,5	34,7
Подоходный налог с физических лиц	38 484,7	35 887,9	-2 596,8	93,3	37,6
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	21 333,6	14 110,7	-7 222,9	66,1	14,8

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	4 273,0	629,4	-3 643,6	14,7	0,7
Земельный налог	7 691,0	6 892,4	-798,6	89,6	7,2
Налог на имущество предприятий	1 351,5	1 738,0	386,5	128,6	1,8
Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 500,0	2 160,4	-339,6	86,4	2,3
Патентная система налогообложения	350,0	92,3	-257,7	26,4	0,1
Государственная пошлина	400,0	0,0	-400,0	0,0	0,0
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	623,7	21,9	-601,8	3,5	0,02
Доходы от приватизации муниципальной собственности	5 600,0	123,8	-5 476,2	2,2	0,1
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	500,0	226,0	-274,0	45,2	0,2
Платежи за пользование лесным фондом	283,7	127,6	-156,1	45,0	0,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в гос. собственности (за искл. имущ., закрепл. за унит. предпр.) в части реализации оновных средств	0,0	313,6	313,6	-	0,3
Невыясненные поступления, зачисляемые в мечтные бюджеты	0,0	0,3	0,3	-	
<b>Итого собственных доходов</b>	<b>108 050,7</b>	<b>95 491,9</b>	<b>-12 558,8</b>	<b>88,4</b>	<b>39,7</b>
<b>Межбюджетные трансферты в т.ч.:</b>	<b>150 000,0</b>	<b>144 891,5</b>	<b>-5 108,5</b>	<b>96,6</b>	<b>60,3</b>
Дотация из республиканского бюджета	150 000,0	143 914,8	-6 085,2	95,9	59,87
Иные межбюджетные трансферты	0,0	976,7	976,7	-	0,41
<b>Итого доходов местного бюджета</b>	<b>258 050,7</b>	<b>240 383,4</b>	<b>-17 667,3</b>	<b>93,2</b>	<b>100,0</b>

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

Собственные доходы бюджета Очамчырского района за 2020 год представлены следующими поступлениями:

- **налога на прибыль предприятий и организаций** в сумме 33 167,6 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 34,7 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 134,5 % (24 659,5 тыс. руб.);

- **подходного налога с физических лиц** в сумме 35 887,9 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 37,6 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 93,3 % (38 484,7 тыс. руб.);

- **налога на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия** в сумме 14 110,7 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 14,8 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 66,1 % (21 333,6 тыс. руб.);

- **земельного налога** в сумме 6 892,4 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 7,2 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 89,6 % (7 691,0 тыс. руб.);

- **специального налога на отдельные виды деятельности** в сумме 2 160,4 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 2,3 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 86,4 % (2 500,0 тыс. руб.);

- **акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия** в сумме 629,4 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,7 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 14,7 % (4 273,0 тыс. руб.);

- **налога на имущество предприятий** в сумме 1 738,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 1,8 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 128,6 % (1 351,5 тыс. руб.);

- **патентной системы налогообложения** в сумме 92,3 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 26,4 % (350,0 тыс. руб.);

- **доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** в сумме 21,9 тыс. руб.,

удельный вес в структуре собственных доходов – 0,02 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 3,5 % (623,7 тыс. руб.);

Из семи объектов, сдаваемых в аренду, только по двум поступили арендные платежи за 2020 год в сумме 21,9 тыс. руб. Согласно сведениям о сданном в аренду муниципальном имуществе, представленным Администрацией Очамчырского района, задолженность на 01.01.2020 года – 1 290,8 тыс. руб., пеня за просрочку арендных платежей муниципального имущества на 01.01.2020 года – 974,4 тыс. руб., общая 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.).

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

**Таблица №3**  
(тыс. руб.)

Наименование объекта	Арендатор	задолженность на 01.01.2020г.	пеня на 01.01.2020г.	начислено за 2020 г.	пеня за 2020г	перечислено за 2020 г.	задолженность на 01.01.2021г	пеня 01.01.2021г.	задолженность на 01.01.2021г
Имущественный комплекс чаеразвесочн.фабрики	ООО "Абхаз-Текстиль-Пром-Экспо"	1 023,2	933,7	341,1	312,1	0,0	1 364,3	1 245,8	2 610,1
Незавершенное строит. здание кафе бывшего Курорторга	ИП Какалия Л.К.	60,6	15,0	60,6	11,0	0,0	121,2	26,0	147,2
Маслозавод	ООО "Коралл"	200,0	24,5	200,0	36,6	0,0	400,0	61,1	461,1
Помещение 1 этажа здания Администраии	ОО "Русская община Очамчырского и Галского районов"	3,0	0,5	12,0	2,2	0,0	15,0	2,7	17,7
Здание склада бывшего Райпо	Пилия О.В.	4,0	0,7	24,0	4,4	0,0	28,0	5,1	33,1
Помещение 1 этажа здания бывш.РАЙПО	ИП Хиба Е.К.	0,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0
Помещение 1 этажа здания Администраии	МИНЮСТ РА	0,0	0,0	12,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0
<b>ИТОГО</b>		<b>1 290,8</b>	<b>974,4</b>	<b>659,7</b>	<b>366,3</b>	<b>22,0</b>	<b>1 928,5</b>	<b>1 340,7</b>	<b>3 269,2</b>

Контрольной палате Республики Абхазия не представлена информация о принимаемых Администрацией Очамчyrского района мерах по своевременному поступлению 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 2020 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);

- **доходов от приватизации муниципальной собственности** в сумме 123,8 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 2,2 % (5 600,0 тыс. руб.);

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда** в сумме 226,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,2 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 45,2 % (500,0 тыс. руб.);

- **платежей за пользование лесным фондом** в сумме 127,6 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 45,0 % (283,7 тыс. руб.);

- **доходов от реализации имущества, находящегося в государственной собственности** в сумме 313,6 тыс. руб., при отсутствии прогнозных показателей, удельный вес в структуре собственных доходов – 0,3 %;

Поступления **государственной пошлины** отсутствуют при прогнозе 400,0 тыс. руб.



Общая сумма средств, *поступивших в бюджет сверх утвержденных показателей на 2020 год по собственным доходным источникам, составила 9 208,2 тыс. руб.* Перевыполнение отмечается по налогу на прибыль предприятий и организаций в сумме 8 508,1 тыс. руб., по налогу на имущество предприятий в сумме 386,5 тыс. руб., по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной собственности в сумме 313,6 тыс. руб.

Следует отметить, что причинами невысокого исполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете финансового отдела Администрации Очамчырского района за рассматриваемый период приведены следующие обстоятельства:

- по **государственной пошлине** - за предоставление лицензии на розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями (оплата госпошлины в размере 15,0 тыс. руб. в соответствии с Законом Республики Абхазия от 28.12.2000 г. №599-с-ХІІ «О государственной пошлине») наблюдается тенденция уклонения от оформления лицензии и недовольство предпринимателей размером госпошлины. Штрафные санкции за уклонение от оформления лицензии, применяемые к предпринимателям не решают проблему в связи с тем, что выгоднее платить штрафы, чем госпошлину (согласно письму УЭСХиП Администрации Очамчырского района).

- по **доходам от приватизации муниципальной собственности** планировались поступления за полугодие 2020 года от продажи объекта «Здание склада бывшего РАЙПО». При этом объект сдан в аренду на 25 лет с арендной платой 24,0 тыс. руб. в год. Задолженность на 01.01.2021 г. – 33,1 тыс. руб. арендатор уведомлен о задолженности, в случае неуплаты аренды Администрация Очамчырского района намерена расторгнуть договор в судебном порядке или по взаимному соглашению (согласно письму отдела приватизации и управления местным имуществом Администрации Очамчырского района).

- плательщики **специального налога на отдельные виды деятельности и патентной системы налогообложения** были освобождены от уплаты указанных видов налогов согласно Декрету от 02 апреля 2020 года № 1 «О мерах поддержки субъектов предпринимательства в связи с введением на территории Республики Абхазия чрезвычайного положения» за апрель и май 2020 года.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, **задолженность по налоговым платежам** в бюджет Очамчырского района на 01.01.2021 года составляет **32 229,7 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	2 114,6	80,0	27,1	1 903,1	58,6	2 121,1	1 136,2	7 440,7
Проблемные налоговые недоимки	3 921,4	2 257,7	1 177,3	7 859,4	195,9	1,2	7 912,7	23 325,6
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
<b>Всего</b>	<b>6 282,0</b>	<b>2 663,6</b>	<b>1 274,1</b>	<b>9 918,5</b>	<b>254,5</b>	<b>2 243,1</b>	<b>9 593,9</b>	<b>32 229,7</b>

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по «текущим налоговым недоимкам» – ООО «Кындыг агро» - 596,5 тыс. руб., ООО «Абхазгроэкспорт» - 131,7 тыс. руб. (земельный налог), ООО «Абхазский ВКК» - 144,4 тыс. руб.;

- по «проблемным налоговым недоимкам» – ООО «Абхазская Фруктовая Компания и Ко» - 9 111,8 тыс. руб., ООО «СОТЛ» - 2 346,9 тыс. руб., ООО «Абхазрегионстрой» - 2 114,1 тыс. руб., ООО «МДДД» - 1 349,7 тыс. руб., ООО СП «ХЭЛС» - 948,4 тыс. руб., Очамчырский хлебзавод – 906,6 тыс. руб., ООО «Деко» - 864,9 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» - 753,1 тыс. руб.;

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

Поступление *межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета составило 144 891,5 тыс. руб.* при утвержденной годовой сумме 150 000,0 тыс. руб. или 96,6 % исполнения, в том числе из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия составило *976,7 тыс. руб.:*

- остаток неиспользованных целевых средств в сумме *3,4 тыс. руб.*, поступивших в 2019 году из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия, возвращен в Республиканский бюджет в первом квартале 2020 года.

- из резервного фонда Президента Республики Абхазия, согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 24.08.2019 года № 341-рп, в общей сумме *980,1 тыс. руб.*

*Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за 2020 года отражено в таблице №5.*

**Таблица №5**  
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Уточненные бюджетные назначения на 2020 г.	Исполнено	Отклонение	Исполн. годового показателя %	Удельный вес %
0100	Общегосударственные вопросы	39 429,5	30 255,8	-9 173,7	76,7	13,0
0400	Национальная экономика	3 557,2	2 312,3	-1 244,9	65,0	1,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 000,0	9 058,4	-1 941,6	82,3	3,9
0700	Образование	148 968,2	140 084,5	-8 883,7	94,0	60,3
0800	Здравоохранение	28 691,9	28 129,9	-562,0	98,0	12,1
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	20 531,7	19 164,9	-1 366,8	93,3	8,2
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	2 870,7	1 607,8	-1 262,9	56,0	0,7
1100	Социальная политика	3 981,6	1 844,6	-2 137,0	46,3	0,8

Итого расходов местного бюджета	259 030,8	232 458,2	-26 572,6	89,7	100,0
---------------------------------	-----------	-----------	-----------	------	-------

Общий объем расходов исполнен в сумме 232 458,2 тыс. руб., что на 26 572,6 тыс. руб. меньше уточненного годового показателя (259 050,7 тыс. руб.) или 89,7 % исполнения.

Наибольший процент исполнения годового показателя отмечается по разделам 0800 «Здравоохранение» - 98,0 % и 0700 «Образование» - 94,0 %, 0900 «Культура и искусство, средства массовой информации» - 93,3 %.

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 30 255,8 тыс. руб. при прогнозном годовом показателе 39 429,5 тыс. руб. или 76,7 % исполнения. В т.ч. по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 19 843,0 тыс. руб. или 99,5 % исполнения показателя за 2020 год, укомплектованность составляет 97,7 %.

Расходы раздела состоят из расходов аппарата Администрации Очамчырского района в сумме 7 408,9 тыс. руб., отделов и управлений в сумме 3 707,8 тыс. руб., Собраний района в сумме 3 183,0 тыс. руб., Администраций сел в сумме 13 486,6 тыс. руб., расходов на науку и архив в сумме 268,0 тыс. руб., а также расходов, произведенных за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 980,1 тыс. руб. и резервного фонда Администрации Очамчырского района в сумме 1 221,4 тыс. руб.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия направлены на оказание финансовой поддержки ООО ФК «Ерцаху» для участия в 27-ом Чемпионате Республики Абхазия по футболу (заработная плата за июль и август 2020 года) – отделу молодежи и спорта Администрации Очамчырского района, согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 24.08.2019 года № 341-рп в общей сумме 980,1 тыс. руб.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Очамчырского района,

кассовый расход на 01.01.2021 г. составил 1 221,4 тыс. руб. Средства резервного фонда Администрации Очамчырского района направлены на:

- поощрение ветерана ВОВ 1941-45 гг. в сумме 20,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- оказание материальной помощи директору СШ с. Баслаху в сумме 25,0 тыс. руб., выделенные отделу образования Администрации Очамчырского района;

- поощрение женщин инвалидов и участниц ОВНА 1992-1993 гг. в честь международного женского дня 8 марта, и в честь Дня Победы 30 сентября 2020 г. в сумме 134,0 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;

- приобретение медицинских масок, а также ткани и нити для пошива медицинских масок в сумме 55,7 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- приобретение ГСМ для работы волонтеров в Очамчырском районе в связи с коронавирусной инфекцией (COVID – 19), для раздачи продуктов питания одиноким, малоимущим семьям в сумме 22,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- приобретение продуктов питания для оказания помощи малоимущему населению Очамчырского района в сумме 263,4 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- оказание материальной помощи по воздвижению памятника Шикирба Э.А. в сумме 22,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- оказание материальной помощи семье Джопуа М.С. в сумме 23,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- оказание материальной помощи семье Собекия Г.И. в сумме 33,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- оказание материальной помощи семье Джопуа Х.Р. в сумме 33,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- оказание материальной помощи гр. Харчилава Д.А. домовладение которого пострадало в результате чрезвычайной ситуации (пожара), в сумме 50,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- оказание материальной помощи гр. Сакания Э.Д. домовладение которого пострадало в результате чрезвычайной ситуации (пожара), в сумме 50,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- оказание материальной помощи гражданам, в общей сумме 113,1 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- оказание материальной помощи гр. Мацапия С.К. в сумме 30,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- оказание материальной помощи в сумме 222,0 тыс. руб., выделенные Администрации села Атара Очамчырского района, на приобретение мемориального комплекса из мрамора, для воздвижения памятника погибшим, выходцам из села;

- оказание материальной помощи на лечение граждан в общей сумме 112,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** составили 2 312,3 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2020 год 3 557,2 тыс. руб., или 65,0 % исполнения. В т.ч. *по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда»* расходы – 1 713,0 тыс. руб. или 93,9 % исполнения показателя за 2020 год, укомплектованность составляет 100,0 %.

Средства раздела направлены на содержание Ветеринарной станции в сумме 1 114,5 тыс. руб., АТП в сумме 193,0 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства в сумме 1 004,8 тыс. руб.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 9 058,4 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2020 год 11 000,0 тыс. руб., или 82,3 % исполнения.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 119,5 тыс. руб.;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 2 695,3 тыс. руб.;
- 0503 «Благоустройство» в сумме 6 243,6 тыс. руб.

Расходы раздела **0700 «Образование»** составили 140 084,5 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2020 год 148 968,2 тыс. руб., или 94,0 %. В т.ч. по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 135 425,4 тыс. руб. или 98,6 % исполнения показателя за 2020 год, укомплектованность составляет 96,0 %. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 4 908,1 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» в сумме 132 030,8 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» в сумме 3 145,6 тыс. руб.

Расходы раздела **0800 «Здравоохранение»** составили 28 129,9 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2020 год 28 691,9 тыс. руб., или 98 % исполнения. В т.ч. по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 24 584,5 тыс. руб. или 98,7 % исполнения показателя за 2020 год, укомплектованность составляет 96,6 %. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 25 549,2 тыс. руб.;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 2 152,1 тыс. руб.;
- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 428,6 тыс. руб.

Расходы раздела **0900 «Культура и искусство, СМИ»** составили 19 164,9 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2020 год 20 531,7 тыс. руб. или 93,3 % исполнения. В т.ч. по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 18 350,2 тыс. руб. или 99,8 % исполнения показателя за 2020 год, укомплектованность составляет 100,0 %. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 16 667,1 тыс. руб.;
- 0902 «Телевидение и радиовещание» в сумме 823,0 тыс. руб.;
- 0903 «Периодическая печать и издательства» в сумме 499,0 тыс. руб.;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» в сумме 1 175,8 тыс. руб.

Расходы раздела **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** составили 1 607,8 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2020 год 2 870,7 тыс. руб., или 56,0 % исполнения. В т.ч. по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 700,5 тыс. руб. или 99,9 % исполнения показателя за 2020 год, укомплектованность составляет 100,0 %. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» в сумме 424,6 тыс. руб.;
- 1010 «Другие вопросы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» в сумме 1 183,2 тыс. руб.;

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 1 844,6 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2020 год 3 981,6 тыс. руб., или 46,3 % исполнения. В т.ч. по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 1 424,6 тыс. руб. или 95,4 % исполнения показателя за 2020 год, укомплектованность составляет 89,3 %. В том числе, на социальную помощь населению направлено 100,0 тыс. руб. в виде материальной помощи малоимущим и остро нуждающимся семьям, при прогнозном показателе на 2020 год 2 000,0 тыс. руб.



Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 20 июля 2020 г. № 83 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2020 году» (далее - Постановление) установлены целевые значения средней заработной платы в 2020 г. (в рублях) для соответствующих категорий работников государственных учреждений. Согласно распоряжению Главы Администрации Очамчырского района от 14.09.2020 г. №307 увеличены лимиты бюджетных обязательств учреждений системы образования, здравоохранения и культуры в сумме 19 381,7 тыс. руб. за счет увеличения объема дотации Очамчырскому району из Республиканского бюджета на 17 000,0 тыс. руб., увеличения поступлений подоходного налога на 1 484,7 тыс. руб., и за счет оптимизации неэффективных расходов в сфере образования, здравоохранения и культуры – 897,0 тыс. руб.

Также произведены расчеты и распределены средства **19 381,7 тыс. руб.** (по КОСГУ 211 и 213) на повышение заработной платы основных категорий работников (согласно представленной таблице «о средней заработной плате основных категорий работников государственных учреждений в сфере образования, здравоохранения и культуры Очамчырского района за 2020 год»):

**1. по образованию - 9 756,1 тыс. руб.,** что составляет 50,3 % от суммы распределенных средств. Прогнозный показатель по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда на 2020 год с учетом увеличения составил 134 866,3 тыс. руб. на 449,5 штатных единиц (КОСГУ 211-117 787,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 17 079,1 тыс. руб.), начислено за 2020 год – 114 240,1 тыс. руб. при количестве 463 ед. среднесписочной численности работников по основным категориям (КОСГУ 211 – 101 399,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 12 840,9 тыс. руб.). То есть фактические начисления по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 2020 год

*меньше запланированных на 20 626,2 тыс. руб.* Кассовые расходы – 114 240,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 - 101 399,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 12 840,9 тыс. руб.). Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2020 год составляют 103 494,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 91 861,3 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 11 632,9 тыс. руб.), кассовое исполнение – 103 494,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 91 861,3 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 11 632,9 тыс. руб.) при количестве 463 ед. среднесписочной численности работников по основной категории и среднем уровне зарплаты 18,1 тыс. руб. (целевые значения – 16,9 тыс. руб.).

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2020 год составляют 2 658,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 2 359,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 298,9 тыс. руб.), кассовое исполнение – 2 658,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 2 359,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 298,9 тыс. руб.) при количестве 9 ед. среднесписочной численности работников по основной категории и среднем уровне зарплаты 21,8 тыс. руб. (целевые значения – 16,1 тыс. руб.).

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2020 года составляют 8 087,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 7 178,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 909,1 тыс. руб.), кассовое исполнение – 8 087,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 7 178,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 909,1 тыс. руб.) при количестве 30 ед. среднесписочной численности работников по основной категории и среднем уровне зарплаты 19,9 тыс. руб. (целевые значения – 15,6 тыс. руб.).

**2. по здравоохранению – 6 864,5 тыс. руб.,** что составляет 35,4 % от суммы распределенных средств. Прогнозный показатель по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда на 2020 год с учетом увеличения

составил 23 349,0 тыс. руб. на 117,5 штатных единиц (КОСГУ 211 - 20 392,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 - 2 956,9 тыс. руб.), начислено за 2020 год – 25 724,3 тыс. руб. на 104 ед. среднесписочной численности работников по основным категориям (КОСГУ 211 – 22 832,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 2 891,5 тыс. руб.). То есть фактические начисления по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 2020 год **больше запланированных на 2 375,3 тыс. руб.** Кассовые расходы – 25 724,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 22 832,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 2 891,5 тыс. руб.). Из них по категориям:

- «врачи» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2020 год составляют 7 644,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 6 784,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 859,2 тыс. руб.), кассовое исполнение – 7 644,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 6 784,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 859,2 тыс. руб.) при количестве 24 ед. среднесписочной численности работников по основной категории и среднем уровне зарплаты 23,6 тыс. руб. (целевые значения – 23,5 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2020 год составляют 16 065,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 14 259,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 805,8 тыс. руб.), кассовое исполнение – 16 065,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 14 259,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 805,8 тыс. руб.) при количестве 69 ед. среднесписочной численности работников по основной категории и среднем уровне зарплаты 17,2 тыс. руб. (целевые значения – 14,3 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2020 год составляют 2 015,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 788,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 226,5 тыс. руб.), кассовое исполнение – 2 015,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 788,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 226,5 тыс. руб.) при количестве 11 ед. среднесписочной

численности работников по основной категории и среднем уровне зарплаты 13,6 тыс. руб. (целевые значения – 9,6 тыс. руб.).

Следует отметить, что **по отдельным категориям указывается кассовый расход на 1 139,8 тыс. руб. больше**, чем по всему разделу, что ставит под сомнение достоверность данных - расходы раздела 0800 «Здравоохранение» по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» составляют – 24 584,5 тыс. руб., а по данным таблицы расходы по основным категориям - 25 724,3 тыс. руб.

**3. по культуре – 2 761,1 тыс. руб.** что составляет 14,3 % от суммы распределенных средств по категории «работники учреждений культуры (основной персонал)». Прогнозный показатель по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда на 2020 год с учетом увеличения составил 16 783,2 тыс. руб. на 69 штатных единиц (КОСГУ 211 - 14 657,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 2 125,4 тыс. руб.), начислено за 2020 год – 14 478,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 12 850,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 627,4 тыс. руб.). То есть фактические начисления по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 2020 год **меньше запланированных на 2 305,0 тыс. руб.** Кассовые расходы – 14 478,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 12 850,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 627,4 тыс. руб.) при количестве 69 ед. среднесписочной численности работников по основной категории и среднем уровне зарплаты 15,5 тыс. руб. (целевые значения – 15,4 тыс. руб.).

Согласно представленным Администрацией Очамчирского района сведениям целевые значения средней заработной платы в 2020 году достигнуты, а по большинству категорий средние заработные платы превышают целевые значения. При этом из-за несоответствия информации в предоставленных документах не представляется возможным определить достоверность произведенных расчетов.

С учетом замечаний Контрольной палаты Республики Абхазия, отделом финансов Очамчирского района осуществлены исправления и предоставлены новые сведения (таблица) о средней заработной плате

основных категорий работников государственных учреждений в сфере здравоохранения, образования, культуры Очамчырского района на 2020 год.

Согласно письму от 19.03.2021 года (исх.№ 79) отделом финансов Очамчырского района даны пояснения по таблице:

Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 2020 год с учетом увеличения на 19 381,7 тыс. руб. указываются не только основные категории, но и технический персонал. Таким образом показатели оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда на 2020 год с учетом увеличения в сумме 174 998,5 тыс. руб. на 636 штатных единиц (КОСГУ 211 – 152 837,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 22 161,4 тыс. руб.), приведенные в таблицах, включают не только суммы заработных плат основных категорий работников образования, здравоохранения и культуры, но и иных работников учреждений данных сфер, на которых не распространяется Постановление.

Следует отметить, что фактические начисления и кассовый расход по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» по основным категориям на 2020 год после исправления составили **137 083,0 тыс. руб.**, что **на 17 359,7 тыс. руб. меньше данных**, представленных ранее отделом финансов Очамчырского района (154 442,7 тыс. руб.), из которых **по образованию – 101 399,3 тыс. руб.**, что на 12 840,7 тыс. руб. меньше суммы распределенных средств представленных ранее (114 240,1 тыс. руб.), **по здравоохранению – 22 832,8 тыс. руб.**, что **на 2 891,5 тыс. руб. меньше данных**, представленных ранее (25 724,3 тыс. руб.), **по культуре – 12 850,8 тыс. руб.** что **на 1 627,4 тыс. руб. меньше данных**, представленных ранее (14 478,2 тыс. руб.).

Согласно представленным новым сведениям Администрации Очамчырского района средняя заработная плата в 2020 году по основным категориям достигли следующих значений:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - средний уровень зарплаты 15,7 тыс. руб. (целевые значения – 16,9 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - средний уровень зарплаты 19,0 тыс. руб. (целевые значения – 16,1 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - средний уровень зарплаты 17,4 тыс. руб. (целевые значения – 15,6 тыс. руб.);

- «врачи» - средний уровень зарплаты 20,5 тыс. руб. (целевые значения – 23,5 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - средний уровень зарплаты 15,0 тыс. руб. (целевые значения – 14,3 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - средний уровень зарплаты 11,8 тыс. руб. (целевые значения – 9,6 тыс. руб.);

- «работники учреждений культуры (основной персонал)» - средний уровень зарплаты 13,5 тыс. руб. (целевые значения – 15,4 тыс. руб.).

Таким образом по некоторым категориям средние заработные платы не достигли целевых значений.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Очамчирского района за 2020 год установлено:

**1. Объем доходов составил 240 383,4 тыс. руб.** или 93,2 % исполнения бюджетных назначений на 2020 год (258 050,7 тыс. руб.), **объем расходов – 232 458,2 тыс. руб.** или 89,7 % исполнения бюджетных назначений на 2020 год (259 050,7 тыс. руб.).

**2.** Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 60,3 % от общей суммы доходов бюджета Очамчирского района (дотация из Республиканского бюджета – 59,8 %, межбюджетные трансферты из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия – 0,4 %).

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

4. Общая сумма средств, поступивших в бюджет сверх утвержденных показателей на 2020 год по собственным доходным источникам, составила 9 208,2 тыс. руб., наибольшая сумма перевыполнения отмечается по налогу на прибыль предприятий и организаций в сумме 8 508,1 тыс. руб.

5. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия **задолженность по налоговым платежам** в бюджет Очамчырского района на 01.01.2021 года составляет **32 229,7 тыс. руб.**

6. По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствует поступление арендных платежей за 2020 год. **Задолженность по арендным платежам** на 01.01.2020 года – 2 265,2 тыс. руб. (аренда – 1 290,8 тыс. руб., пеня – 974,4 тыс. руб.) **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.).

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

8. При формировании бюджета на 2020 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).

9. Произведены расчеты и распределены средства в сумме **19 381,7 тыс. руб.** (по КОСГУ 211 и 213) на повышение заработной платы основных

категорий работников, из которых **по образованию - 9 756,1 тыс. руб.**, что составляет 50,3 % от суммы распределенных средств, **по здравоохранению – 6 864,5 тыс. руб.**, что составляет 35,4 %, **по культуре – 2 761,1 тыс. руб.** что составляет 14,3 %.

**10. По образованию** - фактические начисления и кассовый расход по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 2020 год *меньше запланированных на 20 626,2 тыс. руб.* **По здравоохранению** - фактические начисления и кассовый расход по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» на 2020 год *больше запланированных на 2 375,3 тыс. руб.* **По культуре** - *больше запланированных на 2 305,0 тыс. руб.*

**11. По отдельным категориям сферы здравоохранения указывается кассовый расход на 1 139,8 тыс. руб. больше,** чем по всему разделу 0800 «Здравоохранение», **что ставит под сомнение достоверность представленных данных.**

**12.** С учетом замечаний Контрольной палаты Республики Абхазия, отделом финансов Очамчырского района осуществлены исправления и предоставлены новые сведения (таблица) о средней заработной плате основных категорий работников государственных учреждений в сфере здравоохранения, образования, культуры Очамчырского района на 2020 год. Согласно письму от 19.03.2021 года (исх.№ 79) отделом финансов Очамчырского района даны пояснения по таблице - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 2020 год с учетом увеличения на 19 381,7 тыс. руб. указываются не только основные категории, но и технический персонал. Таким образом показатели оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда на 2020 год с учетом увеличения, приведенные в таблицах, включают не только суммы заработных плат основных категорий работников образования, здравоохранения и культуры, но и иных работников учреждений данных сфер, на которых не распространяется Постановление.



**13.** Фактические начисления и кассовый расход по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» по основным категориям на 2020 год после исправления составили **137 083,0 тыс. руб.**, что *на 17 359,7 тыс. руб. меньше данных*, представленных ранее отделом финансов Очамчырского района (154 442,7 тыс. руб.).

---

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