

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2024 года

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», 83 и 121 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) Контрольной палатой Республики Абхазия составлен оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2024 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2024 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2024 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 29.10.2024 года (вх. № 317) финансовым отделом Администрации Очамчырского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.10.2024 г. (доходы бюджета);
- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.10.2024 г. (расходы бюджета);

- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2024 г. (пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2024 года);

- приложение к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.10.2024 г. (таблица «Сведения о численности работников бюджетных учреждений» на 01.10.2024 г.);

- приложение №1 к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.10.2024 г. (таблица «Аналитическая информация о расходах бюджета Очамчырского района на 01.10.2024 г.»);

- анализ доходной части бюджета Очамчырского района на 01.10.2024 г.;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия и Администрации Очамчырского района на 01.10.2024 г.;

- анализ доходной части по предприятиям и организациям Очамчырского района на 01.10.2024 г.;

- анализ, структура, динамика доходной части бюджета Очамчырского района на 01.10.2024 г.;

- анализ расходной части бюджета Очамчырского района на 01.10.2024 г.;

- анализ расходной части бюджета по Администрациям сел Очамчырского района на 01.10.2024 г.;

- постатейная расшифровка расходов по бюджетным организациям.

Согласно представленным данным, **остаток средств бюджета на 01.01.2024 г. составлял 15 123,8 тыс. руб.** (в том числе задолженность банка – 9 974,2 тыс. руб.), на **01.10.2024 г. – 23 521,7 тыс. руб.** (в том числе задолженность банка – 9 974,2 тыс. руб.). Данная задолженность РНКО «Очамчыра» ООО числится на протяжении нескольких лет.

Финансовым отделом Администрации Очамчырского района представлено Решение Очамчырского районного Собрания № 22 от 13.12.2023 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 187 000,0 тыс. руб.) и расходов (в сумме 482 044,0 тыс. руб.) бюджета Очамчырского района на 2024 год, межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (295 044,0 тыс. руб.) и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Очамчырского района на 2024 год.

Исполнение бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2024 года отражено в Таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собр. №22 от 13.12.2023 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2024 г.	Исполнено за 9 мес. 2024г.	Неисполненные обязательства, +/-	Исполнение годового показателя, %	Удельный вес, %
Доходы бюджета всего, в том числе:	482 044,0	494 142,6	301 287,3	-192 855,3	61,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	187 000,0	187 000,0	161 259,1	-25 740,9	86,2	53,5
Безвозмездные поступления, в том числе:	295 044,0	307 142,6	140 028,1	-167 114,5	45,6	46,5
Безвозмездные поступления от юридических лиц	0,0	0,0	99,0	99,0	-	0,03
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	295 044,0	307 142,6	139 929,1	-167 213,5	45,6	46,4
<i>Дотации из республиканского бюджета</i>	<i>102 000,0</i>	<i>102 000,0</i>	<i>6 769,3</i>	<i>-95 230,7</i>	<i>6,6</i>	<i>2,2</i>
<i>Субсидии из республиканского бюджета</i>	<i>193 044,0</i>	<i>193 044,0</i>	<i>121 061,3</i>	<i>-71 982,7</i>	<i>62,7</i>	<i>40,2</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>12 098,6</i>	<i>12 098,6</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>4,0</i>
Расходы бюджета	482 044,0	494 142,6	292 889,3	-201 253,3	59,3	100,0

Общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 301 287,3 тыс. руб., или 61,0 % исполнения бюджетных назначений на 2024 год (494 142,6 тыс. руб.), в том числе

собственные доходы бюджета – 161 259,1 тыс. руб., безвозмездные поступления от юридических лиц – 99,0 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 139 929,1 тыс. руб. (дотации из Республиканского бюджета – 6 769,3 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета – 121 061,3 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 12 098,6 тыс. руб.).

Удельный вес поступивших за 9 месяцев 2024 г. в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 46,4 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района (дотации из Республиканского бюджета – 2,2 %, субсидии из Республиканского бюджета – 40,2 %, иные межбюджетные трансферты – из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 4,0 %). Удельный вес безвозмездных поступлений от юридических лиц – 0,03 %.

Таким образом, за отчетный период бюджет Очамчырского района на 46,5 % состоял из внешних источников финансирования.

Общий объем расходов – 292 889,3 тыс. руб., или 59,3 % исполнения бюджетных назначений на 2024 год (494 142,6 тыс. руб.).

Исполнение доходной части бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2024 года отражено в Таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собр. №22 от 13.12.2023 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2024 г.	Исполнено за 9 месяцев 2024г.	Отклонение, +/-	Исполнение годового показателя, %	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	74 465,8	74 465,8	72 515,4	-1 950,4	97,4	45,0
Подходный налог с физических лиц	74 061,2	74 061,2	63 532,6	-10 528,6	85,8	39,4
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	1 705,5	1 705,5	2 569,8	864,3	150,7	1,6
Земельный налог	10 301,2	10 301,2	10 295,7	-5,5	99,9	6,4
Налог на имущество предприятий	2 729,8	2 729,8	3 173,7	443,9	116,3	2,0
Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 000,0	3 000,0	2 717,8	-282,2	90,6	1,7
Патентная система налогообложения	297,5	297,5	286,2	-11,3	96,2	0,2

Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	300,0	300,0	150,0	-150,0	50,0	0,1
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	3 500,1	3 500,1	387,4	-3 112,7	11,1	0,2
Доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества	2 075,5	2 075,5	53,8	-2 021,7	2,6	0,03
Доходы от приватизации муниципальной собственности	14 063,4	14 063,4	4 280,2	-9 783,2	30,4	2,7
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	500,0	500,0	1 266,5	766,5	253,3	0,8
Другие неналоговые доходы	0,0	0,0	30,0	30,0	-	0,02
Итого собственных доходов	187 000,0	187 000,0	161 259,1	-25 740,9	86,2	53,5
Безвозмездные поступления	295 044,0	307 142,6	140 028,1	-167 114,5	45,6	46,5
Безвозмездные поступления от юридических лиц	0,0	0,0	99,0	-	-	0,03
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	295 044,0	307 142,6	139 929,1	-167 213,5	45,6	46,4
<i>Дотации из республиканского бюджета</i>	<i>102 000,0</i>	<i>102 000,0</i>	<i>6 769,3</i>	<i>-95 230,7</i>	<i>6,6</i>	<i>2,2</i>
<i>Субсидии из республиканского бюджета</i>	<i>193 044,0</i>	<i>193 044,0</i>	<i>121 061,3</i>	<i>-71 982,7</i>	<i>62,7</i>	<i>40,2</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>12 098,6</i>	<i>12 098,6</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>4,0</i>
Итого доходов местного бюджета	482 044,0	494 142,6	301 287,3	-192 855,3	61,0	100,0

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

Собственные доходы бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2024 года представлены следующими видами доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** в сумме 72 515,4 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 45,0 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 97,4 % (74 465,8 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога на прибыль предприятий и организаций за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличилось на 55 849,0 тыс. руб.

Согласно представленному финансовым отделом Администрации Очамчырского района отчету «Анализ доходной части бюджета Очамчырского района» за 9 месяцев 2024 года, наибольшая часть поступлений

налога отмечена по ряду предприятий: СП ООО «Хамса» (план – 8 677,4 тыс. руб., факт – 11 097,8 тыс. руб.), ООО «Абсыдз Бат и Бек» (план – 8 677,4 тыс. руб., факт – 11 047,6 тыс. руб.), ООО «БлекСииФиш» (план – 7 871,9 тыс. руб., факт – 10 865,0 тыс. руб.), СП ООО «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1» (план – 9 474,9 тыс. руб., факт – 8 441,9 тыс. руб.) и др. Не поступили предусмотренные платежи от: ГК Очамчырское морское пароходство (план – 2 592,0 тыс. руб.), ООО «Эколесхоз» (план – 381,5 тыс. руб.), ООО «МДДД» (план – 324,0 тыс. руб.), МУП «Горстрой» (план – 252,0 тыс. руб.), Межлесхоз Очамчырского района (план – 216,0 тыс. руб.) и др. Вместе с тем, поступили платежи от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: РУП «Абхазское морское пароходство» – 12 222,1 тыс. руб.; ООО «Брик-Апс» – 1 536,4 тыс. руб.; ООО «Неруд-Инвест» – 435,5 тыс. руб.; ООО «Золото Абхазии» – 314,8 тыс. руб.; ДО «Гарант-Банк» – 164,4 тыс. руб. и др.;

- **подоходный налог с физических лиц** в сумме 63 532,6 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 39,4 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 85,8 % (74 061,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 21 433,8 тыс. руб. Основная часть поступлений подоходного налога приходится на бюджетные организации – 19 718,2 тыс. руб., или 73,0 % исполнения прогнозного показателя за 9 месяцев 2024 г. (27 000,0 тыс. руб.).

Согласно отчету «Анализ доходной части бюджета Очамчырского района», поступление налога сверх планируемых сумм отмечено по ряду предприятий в сфере отраслей:

- «промышленность» – 7 903,7 тыс. руб., или 259,0 % исполнения планового показателя за 9 месяцев 2024 г. (план – 3 051,9 тыс. руб.), в том числе: СП ООО «Хамса» – 5 671,2 тыс. руб. (план – 413,5 тыс. руб.), РУП «Очамчырский лесхоз» – 357,5 тыс. руб. (план – 335,7 тыс. руб.), ООО СП «Абхазморпром» – 333,7 тыс. руб. (план – 277,0 тыс. руб.), ООО «БлекСииФиш» – 321,6 тыс. руб. (план – 277,0 тыс. руб.) и др.;

- «услуги» – 7 661,0 тыс. руб., или 125,0 % исполнения (план – 6 130,0 тыс. руб.), в том числе: ООО «Брик-Апс» – 5 773,0 тыс. руб. (план – 4 275,0 тыс. руб.), МУП «Водоканал» – 504,7 тыс. руб. (план – 169,5 тыс. руб.), МУП «Чистый город» – 356,3 тыс. руб. (план – 162,0 тыс. руб.) и др.;

- «энергетика» – 1 991,1 тыс. руб., или 116,4 % исполнения (план – 1 710,0 тыс. руб.) – РУП «Черноморэнерго».

Вместе с тем, поступили платежи от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: ООО «Вина и Воды Абхазии» – 6 026,1 тыс. руб.; РУП «Абхазское морское пароходство» – 1 483,5 тыс. руб.; ГП «Абхазберегозащита» – 556,0 тыс. руб.; ООО «Ачба иашта» – 542,8 тыс. руб.; ИМНС РА по Очамчырскому району – 512,4 тыс. руб.; ООО «Настольгия» – 456,2 тыс. руб.; ГК «Апсныргылар» – 435,0 тыс. руб.; Очамчырский районный суд – 300,0 тыс. руб. и др.;

- **акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия**, в сумме 2 569,8 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 1,6 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 150,7 % (1 705,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1 672,7 тыс. руб.

Согласно отчету «Анализ доходной части бюджета Очамчырского района», основная часть поступлений налога приходится на предприятие ООО «Славутич» – 2 032,1 тыс. руб. (план – 1 315,6 тыс. руб.);

- **земельный налог** в сумме 10 295,7 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 6,4 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 99,9 % (10 301,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 5 474,2 тыс. руб.

Согласно отчету «Анализ доходной части бюджета Очамчырского района», неисполнение планового показателя отмечено у следующих организаций: ЗАО «Аквафон» (факт – 517,2 тыс. руб., план – 568,8 тыс. руб.),

СП ООО «А-Мобайл» (факт – 251,4 тыс. руб., план – 349,8 тыс. руб.), ООО «СОТЛ» (факт – 0,0 тыс. руб., план – 202,5 тыс. руб.), ООО «Скурча Горизонт» (факт – 55,4 тыс. руб., план – 82,9 тыс. руб.), ООО «Золотое Руно 2020» (факт – 0,0 тыс. руб., план – 79,2 тыс. руб.), ООО «Брик-Апс» (факт – 48,0 тыс. руб., план – 72,0 тыс. руб.) и др. Вместе с тем, поступления при отсутствии планового показателя отмечены: ООО «Чистое море» – 3 150,0 тыс. руб., ООО «Жемчужина 23» – 1 260,0 тыс. руб., ООО «Чегем-2016» – 358,1 тыс. руб., ООО «Аква-агропромышленный комплекс «Золотой берег»» – 353,4 тыс. руб., ООО «Вина и воды Абхазии» – 273,0 тыс. руб., ООО «Виктория абх.» – 233,6 тыс. руб. и др.;

- **налог на имущество предприятий** в сумме 3 173,7 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 2,0 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 116,3 % (2 729,8 тыс. руб.) Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 354,7 тыс. руб.

Согласно отчету «Анализ доходной части бюджета Очамчырского района», поступление налога сверх планируемых сумм отмечено по ряду предприятий: ООО «БГ «Абхазия»» – 644,8 тыс. руб. (план – 600,0 тыс. руб.), ООО «Абхазрегионстрой» – 579,7 тыс. руб. (план – 345,0 тыс. руб.), ООО Д/О «Черноморская жемчужина» – 384,9 тыс. руб. (план – 0,6 тыс. руб.), ООО «Абхазские сады» – 297,6 тыс. руб. (план – 75,0 тыс. руб.) и др.;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** в сумме 2 717,8 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 1,7 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 90,6 % (3 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 52,8 тыс. руб.;

- **патентная система налогообложения** в сумме 286,2 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,2 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 96,2 % (297,5 тыс.

руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 33,4 тыс. руб.;

- **государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями** в сумме 150,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,1 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 50,0 % (300,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 45,1 тыс. руб.;

- **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** в сумме 387,4 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,2 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 11,1 % (3 500,1 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 289,9 тыс. руб.

Из 23 объектов, сдаваемых в аренду, по 14 объектам поступили арендные платежи за 9 месяцев 2024 года, задолженность по арендным платежам растет из года в год. Согласно сведениям о сданном в аренду муниципальном имуществе, представленным Администрацией Очамчырского района, общая задолженность на 01.01.2024 года составила 5 692,2 тыс. руб. (в том числе: задолженность по арендным платежам – 3 411,7 тыс. руб.; пеня за просрочку арендных платежей муниципального имущества – 2 280,5 тыс. руб.), общая сумма начисленных платежей за 9 месяцев 2024 года согласно договорам аренды – 2 156,1 тыс. руб. (в том числе: арендные платежи – 1 980,9 тыс. руб., пеня за просрочку арендных платежей муниципального имущества – 175,2 тыс. руб.), общая сумма перечисленных платежей – 441,2 тыс. руб. (в том числе: арендные платежи – 387,4 тыс. руб., пеня за просрочку арендных платежей муниципального имущества – 53,8 тыс. руб.), общая задолженность по арендным платежам на **01.10.2024 года – 7 407,1 тыс. руб.** (в том числе: по арендным платежам – 5 005,2 тыс. руб., пеня – 2 401,9 тыс. руб.).

Поступление *доходов в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества* – 53,8 тыс. руб., по объекту «Незавершенное строительное здание кафе бывшего Курорторга», арендатор ИП Какалия Л.К. Удельный вес в структуре собственных доходов – 0,03 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 2,6 % (2 075,5 тыс. руб.).

Наибольшие суммы задолженности числятся за ООО «Абхаз-Текстиль-Пром-Экспо» (за «Имущественный комплекс чаеразвесочной фабрики») в сумме 4 598,5 тыс. руб., в том числе пеня – 2 179,4 тыс. руб.; ООО «Коралл» (за «Маслозавод») – 1 350,6 тыс. руб., в том числе пеня – 200,6 тыс. руб.

Контрольной палате Республики Абхазия не представлена информация о принимаемых Администрацией Очамчyrского района мерах по своевременному поступлению арендных платежей и взысканию задолженности.

- **доходы от приватизации муниципальной собственности** поступили в сумме 4 280,2 тыс. руб., исполнение – 30,4 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 2,7 %. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 4 280,2 тыс. руб.

Согласно таблице «Сведения по приватизированным объектам муниципальной собственности» за 9 месяцев 2024 г., по четырем объектам муниципальной собственности заключены договоры купли-продажи в 2024 году: *Часть гостиничного комплекса (бывшего филиала гос. дачи)* по адресу с. Кындыг Очамчyrского района, Договор купли-продажи от 27.09.2024 г. с ООО «Фарта», стоимость объекта – 10 500,0 тыс. руб.; *Незавершенное строительством здание кафе «Волна» бывшего Курорторга* по адресу г. Очамчyра, ул. Лакоба, Договор купли-продажи от 03.10.2024 г. с Какалия Лали Котиковной, стоимость объекта – 1 000,0 тыс. руб.; *Помещение на втором этаже двухэтажного здания бывшего Курорторга* по адресу г. Очамчyра, ул. Аиааира, 1, лит. «В», Договор купли-продажи от 03.10.2024 г. с Агрба Аланом Гивиевичем, стоимость объекта – 1 150,0 тыс. руб.; *Кафе*

«Ветерок» по адресу г. Очамчыра, ул. Лакоба, 18, Договор купли-продажи от 27.09.2024 г. с ООО «Рената», стоимость объекта – 300,0 тыс. руб.

В соответствии с представленными данными, за 9 месяцев 2024 г. за 7 объектов общей продажной стоимостью 31 442,0 тыс. руб. внесены в бюджет района 4 280,2 тыс. руб., оставшаяся к выплате сумма составила 19 169,2 тыс. руб., из которых 9 584,6 тыс. руб. должны поступить в местный бюджет (в соответствии с Законом Республики Абхазия от 5 августа 2016 года № 4219-с-V «О приватизации республиканской и муниципальной собственности»);

- **доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда** в сумме 1 266,5 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,8 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 253,3 % (500,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 559,5 тыс. руб.;

- **другие неналоговые доходы** в сумме 30,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,02 %.

Таким образом, налоговые и неналоговые (собственные) доходы за 9 месяцев 2024 г. поступили в сумме 161 259,1 тыс. руб. при уточненном годовом показателе 187 000,0 тыс. руб., исполнение – 86,2 %, доля собственных доходов в структуре бюджета района составила 53,5 %. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление собственных доходов района увеличилось на 89 928,0 тыс. руб.

Проведя сравнительный анализ отчетов о поступлении доходов Очамчырского района за 9 месяцев 2024 г. и аналогичный период 2023 г. установлено поступление доходов по предприятиям и организациям при отсутствии плановых показателей (по видам платежей – налога на прибыль, подоходного и земельного налогов) по следующим отраслям: «промышленность», «строительство», «связь», «услуги», «курорты и туризм», «сельское хозяйство» и др., что свидетельствует о низком уровне планирования и администрирования доходов.

На протяжении нескольких лет перед бюджетом Очамчyrского района числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам. Динамика изменения суммы задолженности отражена в Таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

01.01.2020 г.	01.01.2021 г.	01.01.2022 г.	01.01.2023 г.	01.01.2024 г.	01.10.2024 г.
27 476,7	32 229,7	25 351,3	24 570,2	30 994,6	36 709,6

Из таблицы №3 следует, что на 01.01.2024 г. сумма задолженности сократилась относительно показателя на 01.01.2021 г. – это связано с тем, что в соответствии со ст. 32 Закона налог на добавленную стоимость по нормативу 100 % поступает в республиканский бюджет и, соответственно, суммы, поступающие в результате погашения задолженности также поступают в республиканский бюджет. Анализом динамики изменения суммы задолженности установлено, что с 01.01.2023 г. задолженность по налоговым платежам растет: в сравнении с 2022 годом задолженность по налогам увеличилась на 6 424,4 тыс. руб., а за 9 месяцев 2024 г. – на 5 715,0 тыс. руб.

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спец.налог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	4 959,4	259,5	2 422,6	63,6	460,8	351,4	8 517,3
Проблемные налоговые недоимки	1 539,8	1 451,1	5 181,0	441,5	2 177,3	16 177,5	26 968,2
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	326,5	69,7	152,7	0,0	0,0	544,9	1 093,8
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	9,2	0,0	120,8	0,3	130,3
Всего	6 825,7	1 780,3	7 765,5	505,1	2 758,9	17 074,1	36 709,6

Таблица №4 составлена на основе данных Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия. Задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Очамчyrского района на 01.10.2024 года составляет 36 709,6 тыс. руб. Согласно представленным данным, 46,5 % от общей суммы задолженности составляет земельный налог, 21,2 % – подоходный налог.

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся на:

- «проблемные налоговые недоимки» – 26 968,2 тыс. руб., что составило 73,5 % от общей суммы задолженности, в том числе: ООО «Абхазская Фруктовая Компания и Ко» – 7 163,6 тыс. руб., Предприятия с иностранными инвестициями ООО «СОТЛ» – 3 600,2 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» – 2 566,3 тыс. руб., ООО «Эколесхоз» – 1 567,9 тыс. руб., ООО «Каскад» – 1 000,0 тыс. руб., Очамчырский хлебзавод – 882,8 тыс. руб., РНКО «Очамчыра» (ООО) – 862,2 тыс. руб., ООО «ДП ООО «Чегем-2000»-АПК «Араду»» – 672,4 тыс. руб. и др;

- «текущие налоговые недоимки» – 8 517,3 тыс. руб., что составило 23,2 % от общей суммы задолженности, в том числе: ООО СП «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1» – 4 642,4 тыс. руб., ООО «Абхазрегионстрой» – 756,8 тыс. руб., ООО «Ачба Иашта» – 637,1 тыс. руб., ООО «Вина и воды Абхазии» – 348,8 тыс. руб. и др.

Задолженность юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 1 093,8 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 130,3 тыс. руб.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года поступили в сумме **140 028,1 тыс. руб.**, или 45,6 % исполнения годового показателя (307 142,6 тыс. руб.). Удельный вес в структуре доходов бюджета Очамчырского района составляет 46,5 %.

Структура данного дохода представлена:

- **безвозмездными поступлениями от юридических лиц** в сумме 99,0 тыс. руб., удельный вес в структуре доходов – 0,03 %. За рассматриваемый период от Рицинского реликтового национального парка поступило 69,7 тыс. руб., от Новоафонской пещеры поступило 29,3 тыс. руб. в соответствии с Законом Республики Абхазия от 17.07.2023 г. № 5696-с-VII «Об установлении отчислений в местные бюджеты». Согласно представленным платежным поручениям № 4, 11 от 17.01.2024 г. финансовым отделом Администрации

Очамчырского района, данные отчисления являются задолженностью за 2023 год;

- **межбюджетными трансфертами из Республиканского бюджета** – 139 929,1 тыс. руб. при уточненном годовом показателе в сумме 307 142,6 тыс. руб., или 45,6 % исполнения, удельный вес 46,4 %, в том числе:

- *дотации из Республиканского бюджета* – 6 769,3 тыс. руб., исполнение – 6,6 %, удельный вес – 2,2 %;

- *субсидии из Республиканского бюджета* – 121 061,3 тыс. руб., исполнение – 62,7 %, удельный вес – 40,2 %;

- *иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из Республиканского бюджета* (межбюджетные трансферты из Резервного фонда Президента Республики Абхазия) в сумме 12 098,6 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, удельный вес – 4,0 %. Средства Резервного фонда Президента Республики Абхазия поступили на: оказание материальной помощи жителям Очамчырского района, пострадавшим от последствий стихийного бедствия – 3 504,7 тыс. руб. (63 получателя); финансирование расходов на благоустройство набережной в г. Очамчыра – 7 222,5 тыс. руб.; финансирование расходов на посадку зеленых насаждений в с. Тамыш Очамчырского района – 971,4 тыс. руб; подготовку команд сёл Тамыш, Кутол, Арасадзых, Баслаху для участия в соревнованиях по конному спорту в комплексе «Мыкуашта», посвященных 31-ой годовщине Победы в ОВНА 1992-1993 гг. – 400,0 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2024 года отражено в Таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 г. Решением Собр. №22 от 13.12.2023 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2024 г.	Исполнено за 9 мес. 2024 г.	Отклонение, +/-	Исполн. годового показателя, %	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	82 638,4	94 737,0	56 363,7	-38 373,4	59,5	19,2
0400	Национальная экономика	10 162,9	10 162,9	4 269,2	-5 893,8	42,0	1,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	57 572,4	57 572,4	22 738,6	-34 833,8	39,5	7,8
0700	Образование	245 276,9	245 276,9	150 027,9	-95 249,1	61,2	51,2
0800	Здравоохранение	38 474,8	38 474,8	25 327,3	-13 147,5	65,8	8,6
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	33 138,5	33 138,5	22 223,0	-10 915,5	67,1	7,6
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	9 490,7	9 490,7	7 690,6	-1 800,1	81,0	2,6
1100	Социальная политика	5 289,3	5 289,3	4 249,0	-1 040,3	80,3	1,5
Итого расходов местного бюджета		482 044,0	494 142,6	292 889,3	-201 253,3	59,3	100,0

Общий объем расходов за рассматриваемый период исполнен в сумме 292 889,3 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 59,3 % (494 142,6 тыс. руб.).

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 197 763,8 тыс. руб., в том числе: КОСГУ 211 «Заработная плата» – 172 578,0 тыс. руб., исполнение – 63,7 %, КОСГУ 212 «Прочие выплаты» – 162,0 тыс. руб., исполнение – 100,0 %; КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 25 023,8 тыс. руб., исполнение – 63,7 %.

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 56 363,7 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 г. 94 737,0 тыс. руб., или 59,5 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев

2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 20 966,2 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 21 533,1 тыс. руб., или 65,6 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 38,2 %, укомплектованность составляет 98,3 %.

Структура расходов раздела представлена расходами:

- (700) аппарата Администрации Очамчырского района в сумме 11 646,6 тыс. руб., исполнение – 38,2 %;
- (707) финансового отдела – 5 197,0 тыс. руб., исполнение – 71,1 %;
- (710) Собраний района – 2 482,3 тыс. руб., исполнение – 58,6 %;
- (714-740) Администраций сел – 18 251,6 тыс. руб., исполнение – 54,4 %;
- (713) отдела приватизации и УМИ – 723,8 тыс. руб., исполнение – 67,2 %;
- произведенными за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, в сумме 12 098,6 тыс. руб., исполнение – 100,0 %;
- резервного фонда Администрации Очамчырского района в сумме 5 963,8 тыс. руб., исполнение – 99,4 %.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 12 098,6 тыс. руб. направлены:

- на ликвидацию последствий стихийного бедствия (ливневый дождь и наводнение 10-11 июля 2023 г.), в результате которого пострадали домовладения согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 28.12.2023 года № 487-рп в общей сумме 1 600,0 тыс. руб. (17 получателей);
- на ликвидацию последствий стихийного бедствия (ливневого дождя и ветра 24-25 декабря 2023 г.), в результате которого пострадали домовладения согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 11.03.2023 года № 74-рп в общей сумме 250,0 тыс. руб. (5 получателей);

- на финансирование расходов, связанных с благоустройством набережной в г.Очамчыра (аванс – 40%) – 3 022,6 тыс. руб.;
- на финансирование расходов, связанных с посадкой зеленых насаждений в с.Тамыш Очамчырского района (аванс – 40%) – 971,4 тыс. руб.;
- на продолжение работ по благоустройству набережной на участке «Школа искусств – кафе Волна» в г.Очамчыра – 4 199,9 тыс. руб.;
- на ликвидацию последствий стихийного бедствия (наводнение 13 мая 2024 г.), в результате которого пострадали домовладения согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 05.07.2023 года № 239-рп в общей сумме 1 654,7 тыс. руб. (41 получатель);
- на подготовку команд сёл Тамыш, Кутол, Арасадзых, Баслаху (по 100 тыс. руб.) для участия в соревнованиях по конному спорту в комплексе «Мыкуашта», посвященных 31-ой годовщине Победы в ОВНА 1992-1993 гг. – 400,0 тыс. руб.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Очамчырского района, кассовый расход на 01.10.2024 г. составил **5 963,8 тыс. руб.** Средства резервного фонда Администрации Очамчырского района направлены:

- поощрение женщин инвалидов и участниц ОВНА 1992-1993 гг. в честь международного женского дня 8 Марта в сумме 83,2 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;
- поощрение женщин инвалидов и участниц ОВНА 1992-1993 гг. в честь Дня Победы в ОВНА 1992-1993 гг. в сумме 249,7 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;
- на оказание материальной помощи жителям Очамчырского района в общей сумме 600,0 тыс. руб., на ремонт жилых домов, пострадавших от пожара (3 получателя);
- на оказание материальной помощи жителям села Акуаскя в сумме 89,1 тыс. руб., на приобретение колючей проволоки для ограждения поля;

- на приобретение ГСМ в сумме 11,0 тыс. руб. в связи со стихийным бедствием – большим охватом лесных пожаров на территории Очамчырского района (с. Адзюбжа, с. Лашкиндар, с. Гуада, с. Члоу, с. Маркула);

- на оказание материальной помощи жителям сел Очамчырского района в общей сумме 4 830,8 тыс. руб., на приобретение шифера (86 получателей);

- на оказание материальной помощи по организации похорон ветерана ОВНА Героя Абхазии Керселян Самбата Аршаковича сумме 100,0 тыс. руб.

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** составили 4 269,2 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 10 162,9 тыс. руб., или 42,0 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 276,0 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 2 143,1 тыс. руб., или 64,2 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 50,2 %, укомплектованность составляет 95,5 %.

Средства раздела направлены на:

- содержание Государственной ветеринарной службы в сумме 1 608,8 тыс. руб., исполнение – 41,2 %;

- содержание отдела по туризму и СМИ – 2 060,2 тыс. руб., исполнение – 63,3 %;

- транспорт, связь, прочие работы и услуги – 600,2 тыс. руб., исполнение – 20,0 %.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 22 738,6 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 57 572,4 тыс. руб., или 39,5 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 17 274,7 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 572,1 тыс. руб., в том числе: на содержание жилищного управления Администрации Очамчырского района – 222,8 тыс. руб.; на капитальный ремонт канализационных стояков (МУП «Водоканал») – 180,6 тыс. руб.; на ремонт кровли жилых домов (МУП «Горстрой») – 141,5 тыс. руб.; на установку номерных табличек на многоквартирных домах – 27,2 тыс. руб.;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 4 174,6 тыс. руб., в том числе: на устранение утечек в водопроводной сети, очистку канализационных колодцев (МУП «Водоканал») – 3 418,6 тыс. руб.; на содержание охраны объекта зоны строгой охраняемости водосборник «Бассейн» в г.Очамчыра и «Галерея» в с.Мыку Очамчырского района (МУП «Водоканал») – 756,0 тыс. руб.;

- 0503 «Благоустройство» в сумме 17 991,9 тыс. руб., в том числе: уборка улиц, вывоз твердых бытовых отходов (МУП «Спецавтохозяйство») – 3 360,0 тыс. руб.; санитарные работы (МУП «Чистый город») – 2 646,7 тыс. руб.; приобретение пальм «Вашингтония Робуста» в количестве 86 штук (ООО «БрикАпс») – 2 000,0 тыс. руб.; капитальный ремонт трубопровода водоснабжения (МУП «Водоканал») – 1 630,1 тыс. руб.; выполнение работ по благоустройству поляны Мыкуашта в с. Мыку в Очамчырского района (МУП «Чистый город») – 912,1 тыс. руб.; выполнение работ по устройству полигона для сборки мусора в г. Очамчыра (МУП – «Горстрой») – 680,7 тыс. руб. и др.

Расходы раздела **0700 «Образование»** составили 150 027,9 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 245 276,9 тыс. руб., или 61,2 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 32 776,4 тыс. руб.

Расходы по *КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* расходы – 132 045,7 тыс. руб., или 62,6 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 88,0 %, укомплектованность составляет 93,6 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 6 671,2 тыс. руб., исполнение – 57,4 %;

- 0702 «Общее образование» в сумме 139 911,9 тыс. руб., исполнение – 61,6 %;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» в сумме 3 444,8 тыс. руб., исполнение – 53,8 %.

Расходы раздела **0800 «Здравоохранение»** составили 25 327,3 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 38 474,8 тыс. руб., или 65,8 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1 463,8 тыс. руб.

Расходы по *КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 21 283,0 тыс. руб., или 63,3 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 84,0 %, укомплектованность составляет 92,3 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 22 940,2 тыс. руб., исполнение – 67,3 %;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 1 800,9 тыс. руб., исполнение – 52,1 %;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 586,2 тыс. руб., исполнение – 63,8 %.

Расходы раздела **0900 «Культура и искусство, СМИ»** составили 22 223,0 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 33 138,5 тыс. руб., или 67,1 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 4 372,3 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 15 226,1 тыс. руб., или 67,7 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 68,5 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 17 742,2 тыс. руб., исполнение – 66,1 %;

- 0902 «Телевидение и радиовещание» в сумме 40,0 тыс. руб., исполнение – 40,0 %;

- 0903 «Периодическая печать и издательство» в сумме 36,6 тыс. руб., исполнение – 12,3 %;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» в сумме 4 404,2 тыс. руб., исполнение – 74,8 %.

Расходы раздела **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** составили 7 690,6 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 9 490,7 тыс. руб., или 81,0 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 2 541,6 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 4 039,5 тыс. руб., или 84,0 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 52,5 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» в сумме 5 899,3 тыс. руб., исполнение – 82,9 %;

- 1010 «Другие вопросы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» в сумме 1 791,3 тыс. руб., исполнение – 75,4 %.

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 4 249,0 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 5 289,3 тыс. руб., или 80,3 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1 358,5 тыс. руб.

Расходы по *КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 1 493,3 тыс. руб., или 66,7 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 35,1 %, укомплектованность составляет 100 %.

В рамках раздела на социальную помощь населению направлено 2 480,2 тыс. руб. в виде материальной помощи малоимущим и остро нуждающимся семьям, при прогнозном показателе на 2024 год 2 500,0 тыс. руб., расходы на финансирование МСЭК – 248,2 тыс. руб., расходы на финансирование Отдела социальной защиты (аппарат) – 1 520,6 тыс. руб.

Анализ исполнения норм Соглашения между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о порядке и условиях софинансирования за счет средств Российской Федерации повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан от 14 апреля 2015 года произведен на основании целевых показателей средней заработной платы в разрезе категорий работников на 2023 год, утвержденных Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г. №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году».

Согласно «Отчету о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения,

образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан по Очамчирскому району Республики Абхазия на 1-ое октября 2024 г.» общий фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) составил **139 014,1 тыс. руб.**, в том числе *135 545,4 тыс. руб.* – субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес 97,5 %), в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил 105 269,0 тыс. руб., в том числе субсидии – 102 833,0 тыс. руб., что составило 97,7 %. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2024 года составляют 96 039,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 83 877,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 12 162,2 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 420,0 ед., средний уровень заработной платы 22,2 тыс. руб. (целевые значения – 26,8 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2024 года составляют 2 571,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 2 246,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 325,7 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 11,0 ед., средний уровень заработной платы 22,7 тыс. руб. (целевые значения – 22,4 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2024 года составляют 6 657,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 5 814,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 843,1 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 32,0 ед., средний уровень заработной платы 20,2 тыс. руб. (целевые значения – 24,0 тыс. руб.);

- **здравоохранение** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил 21 701,2 тыс. руб., в том числе субсидии – 21 050,2 тыс. руб., удельный вес которых – 97,0 %. Из них по категориям:

- «врачи» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2024 года составляют 6 177,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 5 394,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 782,3 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 23,0 ед., средний уровень заработной платы 26,1 тыс. руб. (целевые значения – 39,7 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2024 года составляют 13 765,6 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 12 022,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 743,2 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 67,0 ед., средний уровень заработной платы 19,9 тыс. руб. (целевые значения – 24,2 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2024 года составляют 1 758,4 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 535,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 222,7 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 9,0 ед., средний уровень заработной платы 19,0 тыс. руб. (целевые значения – 18,5 тыс. руб.);

- **культура** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям 12 044,0 тыс. руб., а именно «работники учреждений культуры (основной персонал)», в том числе субсидии – 11 662,2 тыс. руб., удельный вес которых – 96,8 % (КОСГУ 211 – 10 518,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 525,2 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 70,0 ед., средний уровень заработной платы 16,7 тыс. руб. (целевые значения – 19,7 тыс. руб.);

Таблица № 6
(тыс. руб.)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		Исполнение, %
		Согласно Постановления КМ РА от 29.06.2023 г №69	Согласно отчету о расходовании средств за 9 мес. 2024 г.	
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26,8	22,2	82,8

2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	22,4	22,7	101,4
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	24,0	20,2	84,2
4	Врачи	39,7	26,1	65,7
5	Средний медицинский персонал	24,2	19,9	82,5
6	Младший медицинский персонал	18,5	19,0	102,4
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19,7	16,7	84,8

Целевые показатели средней заработной платы по разделам в разрезе категорий, утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г №69 «О повышении заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году», достигнуты по категориям: педагогические работники дошкольных образовательных учреждений, младший медицинский персонал; не достигнуты по категориям: педагогические работники образовательных учреждений общего образования, педагогические работники учреждений дополнительного образования детей, врачи, средний медицинский персонал, работники учреждений культуры.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2024 года установлено:

1. Объем доходов составил **301 287,3 тыс. руб.**, или 61,0 % исполнения бюджетных назначений на 2024 год (494 142,6 тыс. руб.), **объем расходов – 292 889,3 тыс. руб.**, или 59,3 % исполнения бюджетных назначений на 2024 год (494 142,6 тыс. руб.).

2. Удельный вес поступивших за 9 месяцев 2024 г. в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 46,4 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района (дотации из Республиканского бюджета – 2,2 %, субсидии из Республиканского бюджета – 40,2 %, иные межбюджетные трансферты – из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 4,0 %).

3. Задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Очамчырского района на 01.10.2024 года составляет 36 709,6 тыс. руб. Согласно представленным данным, 46,5 % от общей суммы задолженности составляет земельный налог, 21,2 % – подоходный налог.

4. Из 23 объектов, сдаваемых в аренду, по 14 объектам поступили арендные платежи за 9 месяцев 2024 года. Задолженность по арендным платежам растет из года в год.

5. По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствует поступление арендных платежей за 2024 год. **Задолженность по арендным платежам на 01.01.2024 года – 5 692,2 тыс. руб.** (в том числе: по арендным платежам – 3 411,7 тыс. руб., пеня – 2 280,5 тыс. руб.), **на 01.10.2024 года – 7 407,1 тыс. руб.** (аренда – 5 005,2 тыс. руб., пеня – 2 401,9 тыс. руб.).

6. Контрольной палате Республики Абхазия не представлена информация о принимаемых Администрацией Очамчырского района мерах по своевременному поступлению арендных платежей и взысканию задолженности.

7. Согласно «Отчету о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан по Очамчырскому району Республики Абхазия на 1-ое октября 2024 г.» ФОТ (КОСГУ 210) составил 139 014,1 тыс. руб., в том числе 135 545,4 тыс. руб. – субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес - 97,5 %), из них: по *образованию* – 105 269,0 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 102 833,0 тыс. руб., что составило 97,7 %, по *здравоохранению* – 21 701,2 тыс. руб., в т.ч. субсидии – 21 050,2 тыс. руб., удельный вес которых – 97,0 %, по *культуре* – 12 044,0 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 11 662,2 тыс. руб., удельный вес которых – 96,8 %.

8. Утвержденные Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.06.2023 г №69 «О повышении заработной платы основных

категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2023 году» целевые показатели достигнуты по категориям: педагогические работники дошкольных образовательных учреждений, младший медицинский персонал; не достигнуты по категориям: педагогические работники образовательных учреждений общего образования, педагогические работники учреждений дополнительного образования детей, врачи, средний медицинский персонал, работники учреждений культуры.

Исполнитель: главный инспектор экспертно-аналитического отдела Багателия А.Б.