

Утвержден
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«08» ноября 2024 г. №9.

**Оперативный отчет об исполнении
бюджета Очамчырского района за I полугодие 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 I полугодие 2024 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 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 I полугодие 2024 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 26.07.2024 года (вх. № 204) финансовым отделом Администрации Очамчырского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2024 г. (доходы бюджета);
- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2024 г. (расходы бюджета);

- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2024 г. (пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Очамчырского района за I полугодие 2024 года);

- приложение к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2024 г. (таблица «Сведения о численности работников бюджетных учреждений» на 01.07.2024 г.);

- приложение №1 к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2024 г. (таблица «Аналитическая информация о расходах бюджета Очамчырского района на 01.07.2024 г.»);

- анализ доходной части бюджета Очамчырского района на 01.07.2024 г.;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия и Администрации Очамчырского района на 01.07.2024 г.;

- анализ доходной части по предприятиям и организациям Очамчырского района на 01.07.2024 г.;

- анализ, структура, динамика доходной части бюджета Очамчырского района на 01.07.2024 г.;

- анализ расходной части бюджета Очамчырского района на 01.07.2024 г.;

- анализ расходной части бюджета по Администрациям сел Очамчырского района на 01.07.2024 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 **01.07.2024 г. – 36 365,9 тыс. руб.** (в том числе задолженность банка – 9 974,2 тыс. руб.). Данная задолженность банка 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 I полугодие 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 I полугод. 2024г.	Неисполненные обязательства, +/-	% исполнения годового показателя	Удельный вес, %
Доходы бюджета всего, в том числе:	482 044,0	487 888,0	199 989,5	-287 898,5	41,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	187 000,0	187 000,0	116 500,6	-70 499,4	62,3	58,3
Безвозмездные поступления, в том числе:	295 044,0	300 888,0	83 488,9	-217 399,1	27,7	41,7
Безвозмездные поступления от юридических лиц	0,0	0,0	99,0	99,0	-	0,05
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	295 044,0	300 888,0	83 389,9	-217 498,1	27,7	41,7
<i>Дотации из республиканского бюджета</i>	<i>102 000,0</i>	<i>102 000,0</i>	<i>1 938,3</i>	<i>-100 061,7</i>	<i>1,9</i>	<i>1,0</i>
<i>Субсидии из республиканского бюджета</i>	<i>193 044,0</i>	<i>193 044,0</i>	<i>75 607,6</i>	<i>-117 436,4</i>	<i>39,2</i>	<i>37,8</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>5 844,0</i>	<i>5 844,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>2,9</i>
Расходы бюджета	482 044,0	487 888,0	178 747,4	-309 140,6	36,6	100,0

Общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 199 989,5 тыс. руб., или 41,0 % исполнения бюджетных назначений на 2024 год (487 888,0 тыс. руб.), в том числе собственные доходы бюджета – 116 500,6 тыс. руб., безвозмездные поступления от юридических лиц – 99,0 тыс. руб., межбюджетные

трансферты – 83 389,9 тыс. руб. (дотации из Республиканского бюджета – 1 938,3 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета – 75 607,6 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 5 844,0 тыс. руб.).

Удельный вес поступивших за I полугодие в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 41,7 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района (дотации из Республиканского бюджета – 1,0 %, субсидии из Республиканского бюджета – 37,8 %, иные межбюджетные трансферты – из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 2,9 %). Удельный вес безвозмездных поступлений от юридических лиц – 0,05 %.

Таким образом, за отчетный период бюджет Очамчырского района на 41,7 % состоял из внешних источников финансирования.

Общий объем расходов – 178 747,4 тыс. руб., или 36,6 % исполнения бюджетных назначений на 2024 год (487 888,0 тыс. руб.).

Исполнение доходной части бюджета Очамчырского района за I полугодие 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 I полуг. 2024г.	Отклонение, +/-	% исполнения годового показателя	Уд. вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	74 465,8	74 465,8	58 403,8	-16 062,0	78,4	50,1
Подходный налог с физических лиц	74 061,2	74 061,2	43 429,6	-30 631,6	58,6	37,3
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	1 705,5	1 705,5	1 246,5	-459,0	73,1	1,1
Земельный налог	10 301,2	10 301,2	6 554,6	-3 746,6	63,6	5,6
Налог на имущество предприятий	2 729,8	2 729,8	2 118,7	-611,1	77,6	1,8
Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 000,0	3 000,0	1 624,8	-1 375,2	54,2	1,4
Патентная система налогообложения	297,5	297,5	125,2	-172,3	42,1	0,1
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	300,0	300,0	120,0	-180,0	40,0	0,1

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	3 500,1	3 500,1	290,9	-3 209,2	8,3	0,2
Доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества	2 075,5	2 075,5	0,0	-2 075,5	0,0	0,0
Доходы от приватизации муниципальной собственности	14 063,4	14 063,4	1 522,8	-12 540,7	10,8	1,3
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	500,0	500,0	1 033,8	533,8	206,8	0,9
Другие неналоговые доходы	0,0	0,0	30,0	30,0	-	0,03
Итого собственных доходов	187 000,0	187 000,0	116 500,6	-70 499,4	62,3	58,3
Безвозмездные поступления	295 044,0	300 888,0	83 488,9	-217 399,1	27,7	41,7
Безвозмездные поступления от юридических лиц	0,0	0,0	99,0	-	-	0,05
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	295 044,0	300 888,0	83 389,9	-217 498,1	27,7	41,7
<i>Дотации из республиканского бюджета</i>	<i>102 000,0</i>	<i>102 000,0</i>	<i>1 938,3</i>	<i>-100 061,7</i>	<i>1,9</i>	<i>1,0</i>
<i>Субсидии из республиканского бюджета</i>	<i>193 044,0</i>	<i>193 044,0</i>	<i>75 607,6</i>	<i>-117 436,4</i>	<i>39,2</i>	<i>37,8</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>5 844,0</i>	<i>5 844,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>2,9</i>
Итого доходов местного бюджета	482 044,0	487 888,0	199 989,5	-287 898,5	41,0	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 I полугодие 2024 года представлены следующими видами доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** в сумме 58 403,8 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 50,1 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 78,4 % (74 465,8 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога на прибыль предприятий и организаций за I полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличилось на 47 537,1 тыс. руб.

Согласно представленному финансовым отделом Администрации Очамчырского района отчету «Анализ доходной части бюджета Очамчырского района» за I полугодие 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 – 10 509,5 тыс. руб.), СП ООО «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1» (план – 9 474,9 тыс. руб., факт – 8 441,9 тыс. руб.), ООО «БлекСииФиш» (план – 7 871,9 тыс. руб., факт – 6 000,0 тыс. руб.) и др. Не поступили предусмотренные платежи от: ГК Очамчырское морское пароходство (план – 1 782,0 тыс. руб.), ООО «Эколесхоз» (план – 214,6 тыс. руб.), МУП «Горстрой» (план – 162,0 тыс. руб.), ООО «МДДД» (план – 144,0 тыс. руб.), Межлесхоз Очамчырского района (план – 108,0 тыс. руб.) и др. Вместе с тем, поступили платежи от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: РУП «Абхазское морское пароходство» – 9 131,8 тыс. руб.; ООО «Брик-Апс» – 793,0 тыс. руб.; ООО «Золото Абхазии» – 184,8 тыс. руб.; ООО «Неруд-Инвест» – 184,3 тыс. руб.; ДО «Гарант-Банк» – 130,7 тыс. руб. и др.;

- **подоходный налог с физических лиц** в сумме 43 429,6 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 37,3 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 58,6 % (74 061,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 18 914,0 тыс. руб. Основная часть поступлений подоходного налога приходится на бюджетные организации – 12 305,6 тыс. руб., или 68,4 % исполнения прогнозного показателя за I полугодие 2024 г. (18 000,0 тыс. руб.).

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

- «промышленность» – 6 937,3 тыс. руб., или 340,7 % исполнения планового показателя за I полугодие 2024 г. (план – 2 036,1 тыс. руб.), в том числе: СП ООО «Хамса» – 5 581,5 тыс. руб. (план – 276,5 тыс. руб.), РУП «Очамчырский лесхоз» – 308,6 тыс. руб. (план – 223,8 тыс. руб.), ООО «Абсыдз Бат и Бек» – 251,6 тыс. руб. (план – 118,0 тыс. руб.), ООО «АКУАМИКС» – 164,9 тыс. руб. (план – 132,0 тыс. руб.) и др.;

- «услуги» – 4 738,9 тыс. руб., или 116,0 % исполнения (план – 4 086,7 тыс. руб.), в том числе: ООО «Брик-Апс» – 3 795,8 тыс. руб. (план – 2 850,0 тыс. руб.), МУП «Водоканал» – 328,9 тыс. руб. (план – 113,0 тыс. руб.), МУП «Чистый город» – 172,9 тыс. руб. (план – 108,0 тыс. руб.) и др.;

- «энергетика» – 1 338,9 тыс. руб., или 117,4 % исполнения (план – 1 140,0 тыс. руб.) – РУП «Черноморэнерго».

Вместе с тем, поступили платежи от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: ООО «Вина и Воды Абхазии» – 5 188,8 тыс. руб.; РУП «Абхазское морское пароходство» – 863,5 тыс. руб.; ООО «Ачба иашта» – 542,8 тыс. руб.; ГК «Апсныргылар» – 435,0 тыс. руб.; ИМНС РА по Очамчырскому району – 293,5 тыс. руб.; ООО «Неруд-Инвест» – 255,4 тыс. руб.; Очамчырский районный суд – 200,2 тыс. руб. и др.;

- **акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия**, в сумме 1 246,5 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 1,1 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 73,1 % (1 705,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 472,3 тыс. руб.

Согласно отчету «Анализ доходной части бюджета Очамчырского района», основная часть поступлений налога приходится на предприятие ООО «Славутич» – 1 129,2 тыс. руб. (план – 852,7 тыс. руб.);

- **земельный налог** в сумме 6 554,6 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 5,6 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 63,6 % (10 301,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 3 550,4 тыс. руб.

Согласно отчету «Анализ доходной части бюджета Очамчырского района», неисполнение планового показателя отмечено у следующих организаций: ЗАО «Аквафон» (факт – 323,4 тыс. руб., план – 379,2 тыс. руб.), СП ООО «А-Мобайл» (факт – 213,4 тыс. руб., план – 233,2 тыс. руб.), ООО СП

«Парагон отель» (факт – 0,0 тыс. руб., план – 90,0 тыс. руб.), ООО «Солт» (факт – 0,0 тыс. руб., план – 135,0 тыс. руб.), ООО «Эвкалиптовая роща» (факт – 45,0 тыс. руб., план – 90,0 тыс. руб.), ООО «Золотое Руно 2020» (факт – 0,0 тыс. руб., план – 52,8 тыс. руб.) и др. Вместе с тем, поступления при отсутствии планового показателя отмечены: ООО «Чистое море» – 2 205,0 тыс. руб., ООО «Жемчужина 23» – 690,0 тыс. руб., ООО «Чегем-2016» – 358,1 тыс. руб., ООО «Вина и воды Абхазии» – 273,0 тыс. руб., ООО «АбхазАгроЭкспорт» – 233,7 тыс. руб., ООО «Ачба иашта» – 122,2 тыс. руб. и др.;

- **налог на имущество предприятий** в сумме 2 118,7 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 1,8 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 77,6 % (2 729,8 тыс. руб.) Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 567,7 тыс. руб.

Согласно отчету «Анализ доходной части бюджета Очамчырского района», поступление налога сверх планируемых сумм отмечено по ряду предприятий: ООО «Абхазрегионстрой» – 579,7 тыс. руб. (план – 230,0 тыс. руб.), ООО Д/О «Черноморская жемчужина» – 256,6 тыс. руб. (план – 0,4 тыс. руб.), ООО «Абхазские сады» – 230,2 тыс. руб. (план – 50,0 тыс. руб.) и др.;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** в сумме 1 624,8 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 1,4 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 54,2 % (3 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 332,9 тыс. руб.;

- **патентная система налогообложения** в сумме 125,2 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,1 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 42,1 % (297,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 10,0 тыс. руб.;

- государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями в сумме 120,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,1 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 40,0 % (300,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 90,0 тыс. руб.;

- доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества в сумме 290,9 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,2 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 8,3 % (3 500,1 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 267,9 тыс. руб.

Следует отметить, что по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Очамчырского района Республики Абхазия» за 2021 г. и 2022 г. установлен факт сокрытия непогашенной задолженности арендной платы перед бюджетом района на 01.01.2016 г. в сумме 767,8 тыс. руб. по объекту «Чайная фабрика № 1» в с. Маркула Очамчырского района за бывшим арендатором ООО «Абхаз-Текстиль-Пром-Экспо»; факт сокрытия непогашенной задолженности арендной платы за 12 месяцев 2016 года в сумме – 188,3 тыс. руб. (помимо не начисленных пеней) по объекту Имущественный комплекс «Чайная фабрика №1» за бывшим арендатором ООО «Продали». Отделу приватизации Администрации Очамчырского района направлено Представление №8 от 03.04.2024 г., в соответствии с которым следовало отразить в учете и отчетности суммы просроченной сокрытой задолженности по объекту «Чайная фабрика №1» в с. Маркула Очамчырского района, взыскать задолженность с бывших арендаторов данного объекта, а именно: ООО «Абхаз-Текстиль-Пром-Экспо» – 767,8 тыс. руб. и ООО «Продали» – 188,3 тыс. руб. По настоящее время Представление не исполнено, задолженность в сумме 956,1 тыс. руб. в учете и отчетности не отражена.

Из 21 объекта, сдаваемого в аренду, по 11 объектам поступили арендные платежи за I полугодие 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 I полугодие 2024 года согласно договорам аренды – 862,0 тыс. руб. (в том числе: арендные платежи – 686,8 тыс. руб., пеня за просрочку арендных платежей муниципального имущества – 175,2 тыс. руб.), перечислено арендных платежей – 290,9 тыс. руб., общая задолженность по арендным платежам на **01.07.2024 года – 6 263,3 тыс. руб.** (в том числе: по арендным платежам – 3 807,6 тыс. руб., пеня – 2 455,7 тыс. руб.).

Поступления *доходов в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества* отсутствуют.

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») – 1 300,6 тыс. руб., в том числе пеня – 200,6 тыс. руб.

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

- **доходы от приватизации муниципальной собственности** поступили в сумме 1 522,8 тыс. руб., исполнение – 10,8 %, удельный вес в структуре собственных доходов – 1,3 %. Кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1 522,8 тыс. руб.

В 2024 г. договоры купли-продажи по объектам муниципальной собственности не заключались. Согласно представленным Администрацией

Очамчырского района данным, за 3 объекта, по которым договоры купли-продажи заключены в 2023 г., общей продажной стоимостью 18 492,0 тыс. руб. внесены в бюджет района 1 522,8 тыс. руб., оставшаяся к выплате сумма составила 11 734,0 тыс. руб., из которых 5 867,0 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 1 033,8 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,9 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 206,8 % (500,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 548,0 тыс. руб.;

- **другие неналоговые доходы** в сумме 30,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,03 %.

Таким образом, налоговые и неналоговые (собственные) доходы за I полугодие 2024 г. поступили в сумме 116 500,6 тыс. руб. при уточненном годовом показателе 187 000,0 тыс. руб., исполнение – 62,3 %, доля собственных доходов в структуре бюджета района составила 58,3 %. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. поступление собственных доходов района увеличилось на 73 823,1 тыс. руб.

Проведя сравнительный анализ отчетов о поступлении доходов Очамчырского района за I полугодие 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.

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия (вх. №188 от 11.07.2024 г.), задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Очамчyrского района на 01.07.2024 года составляет 30 605,1 тыс. руб. Анализом представленных данных установлено, что по земельному налогу дважды ошибочно отражена задолженность по ООО «Каскад». По дополнительно запрошенной информации Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия (вх. №281 от 22.10.2024 г.), сумма задолженности по налоговым платежам составила **29 605,1 тыс. руб.** (разница – 1 000,0 тыс. руб.).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спец.налог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	13,3	25,7	1 901,8	191,6	292,2	140,3	2 564,9
Проблемные налоговые недоимки	1 544,7	1 561,7	3 837,8	441,5	1 907,7	16 522,7	25 816,1
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	1 884,5	1 657,1	5 901,5	633,1	2 320,7	17 208,2	29 605,1

Таблица №3 составлена на основе данных Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия. Задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Очамчyrского района на 01.07.2024 года составляет 29 605,1 тыс. руб. Согласно представленным данным, 58,1 % от общей суммы задолженности составляет земельный налог, 19,9 % – подоходный налог.

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся на:

- «текущие налоговые недоимки» – 2 564,9 тыс. руб., что составило 8,7 % от общей суммы задолженности, в том числе: ООО «Брик-Апс» – 755,2 тыс. руб., ООО СП «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1» – 203,2 тыс. руб., ООО «Феникс 3» – 191,6 тыс. руб., ООО «ТЭСис» – 164,0 тыс. руб. и др.;

- «проблемные налоговые недоимки» – 25 816,1 тыс. руб., что составило 87,2 % от общей суммы задолженности, в том числе: ООО «Абхазская Фруктовая Компания и Ко» – 7 163,6 тыс. руб., Предприятия с иностранными инвестициями ООО «СОТЛ» – 3 532,5 тыс. руб., ООО «Эколесхоз» – 1 673,8 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» – 1 328,5 тыс. руб., ООО «Каскад» – 1 000,0 тыс. руб., Очамчырский хлебзавод – 836,4 тыс. руб., РНКО «Очамчыра» (ООО) – 835,3 тыс. руб., ООО СП «ХЭЛС» – 798,4 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.

На протяжении нескольких лет перед бюджетом Очамчырского района числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам. Динамика изменения суммы задолженности отражена в Таблице №4.

Таблица №4

(тыс. руб.)

01.01.2020 г.	01.01.2021 г.	01.01.2022 г.	01.01.2023 г.	01.01.2024 г.	01.07.2024 г.
27 476,7	32 229,7	25 351,3	24 570,2	30 994,6	29 605,1

Из таблицы №4 следует, что на 01.07.2024 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. Однако в сравнении с 2022 годом задолженность по налогам увеличилась на 5 034,9 тыс. руб.

Безвозмездные поступления за I полугодие 2024 года поступили в сумме **83 488,9 тыс. руб.**, или 27,7 % исполнения годового показателя (300 888,0 тыс. руб.). Удельный вес в структуре доходов бюджета Очамчырского района составляет 41,7 %.

Структура данного дохода представлена:

- **безвозмездными поступлениями от юридических лиц** в сумме 99,0 тыс. руб., удельный вес в структуре доходов – 0,05 %. 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** – 83 389,9 тыс. руб. при уточненном годовом показателе в сумме 300 888,0 тыс. руб., или 27,7 % исполнения, удельный вес 41,7 %, в том числе:

- *дотации из Республиканского бюджета* – 1 938,3 тыс. руб., исполнение – 1,9 %, удельный вес – 1,0 %;

- *субсидии из Республиканского бюджета* – 75 607,6 тыс. руб., исполнение – 39,2 %, удельный вес – 37,8 %;

- *иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из Республиканского бюджета* (межбюджетные трансферты из Резервного фонда Президента Республики Абхазия) в сумме 5 844,0 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, удельный вес – 2,9 %. Средства Резервного фонда Президента Республики Абхазия поступили на: оказание материальной помощи жителям Очамчырского района, пострадавшим от последствий стихийного бедствия – 1 850,0 тыс. руб. (22 получателя); финансирование расходов на благоустройство набережной – 3 022,6 тыс. руб.; финансирование расходов на посадку зеленых насаждений в с.Тамыш – 971,4 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за I полугодие 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 I полуг. 2024 г.	Отклонение, +/-	% исполн. годового показателя	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	82 638,4	88 482,4	32 362,7	-56 119,7	36,6	18,1
0400	Национальная экономика	10 162,9	10 162,9	2 889,4	-7 273,5	28,4	1,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	57 572,4	57 572,4	13 773,7	-43 798,7	23,9	7,7
0700	Образование	245 276,9	245 276,9	92 556,7	-152 720,2	37,7	51,8
0800	Здравоохранение	38 474,8	38 474,8	15 429,5	-23 045,3	40,1	8,6
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	33 138,5	33 138,5	13 678,2	-19 460,3	41,3	7,7
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	9 490,7	9 490,7	6 190,2	-3 300,5	65,2	3,5
1100	Социальная политика	5 289,3	5 289,3	1 867,0	-3 422,3	35,3	1,0
Итого расходов местного бюджета		482 044,0	487 888,0	178 747,4	-309 140,6	36,6	100,0

Общий объем расходов за рассматриваемый период исполнен в сумме 178 747,4 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 36,6 % (487 888,0 тыс. руб.).

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 124 179,9 тыс. руб., в том числе: КОСГУ 211 «Заработная плата» – 108 331,7 тыс. руб., исполнение – 40,0 %, КОСГУ 212 «Прочие выплаты» – 162,0 тыс. руб., исполнение – 100,0 %; КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 15 686,2 тыс. руб., исполнение – 40,0 %.

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 32 362,7 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 г. 88 482,4 тыс. руб., или 36,6 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 10 509,1 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 13 520,0 тыс. руб., или 41,2 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 41,8 %, укомплектованность составляет 98,3 %.

Структура расходов раздела представлена расходами:

- (700) аппарата Администрации Очамчyrского района в сумме 6 964,3 тыс. руб., исполнение – 22,9 %;
- (707) финансового отдела – 4 038,3 тыс. руб., исполнение – 55,2 %;
- (710) Собраний района – 1 520,0 тыс. руб., исполнение – 35,9 %;
- (714-740) Администраций сел – 8 910,4 тыс. руб., исполнение – 26,6 %;
- (713) отдела приватизации и УМИ – 420,1 тыс. руб., исполнение – 39,0 %;
- произведенными за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, в сумме 5 844,0 тыс. руб., исполнение – 100,0 %;
- резервного фонда Администрации Очамчyrского района в сумме 4 665,6 тыс. руб., исполнение – 77,8 %.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 5 844,0 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.Очамчyра (аванс – 40%) – 3 022,6 тыс. руб.;
- на финансирование расходов, связанных с посадкой зеленых насаждений в с.Тамыш Очамчyrского района (аванс – 40%) – 971,4 тыс. руб.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Очамчырского района, кассовый расход на 01.07.2024 г. составил **4 665,6 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;

- 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 3 782,3 тыс. руб., на приобретение шифера (67 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 2 889,4 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 10 162,9 тыс. руб., или 28,4 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 759,3 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 1 322,8 тыс. руб., или 39,6 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 45,8 %, укомплектованность составляет 95,5 %.

Средства раздела направлены на:

- содержание Государственной ветеринарной службы в сумме 1 078,0 тыс. руб., исполнение – 27,6 %;

- содержание отдела по туризму и СМИ – 1 383,9 тыс. руб., исполнение – 42,5 %;

- транспорт и связь – 427,5 тыс. руб., исполнение – 42,8 %.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 13 773,7 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 57 572,4 тыс. руб., или 23,9 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 6 463,4 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 ремонт кровли жилых домов (МУП «Горстрой») – 141,5 тыс. руб.; на установку номерных табличек на многоквартирных домах – 27,2 тыс. руб.; на капитальный ремонт канализационных стояков (МУП «Водоканал») – 180,6 тыс. руб.;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 2 571,1 тыс. руб., в том числе: на устранение утечек в водопроводной сети, очистку канализационных колодцев (МУП «Водоканал») – 2 117,5 тыс. руб.; на содержание охраны объекта зоны строгой охраняемости водосборник «Бассейн» в г.Очамчыра и «Галерея» в с.Мыку Очамчырского района (МУП «Водоканал») – 453,6 тыс. руб.;

- 0503 «Благоустройство» в сумме 10 630,5 тыс. руб., в том числе: приобретение пальм «Вашингтония Робуста» в количестве 86 штук (ООО «БрикАпс») – 2 000,0 тыс. руб.; уборка улиц, вывоз твердых бытовых отходов (МУП «Спецавтохозяйство») – 2 100,0 тыс. руб.; капитальный ремонт трубопровода водоснабжения (МУП «Водоканал») – 1 630,1 тыс. руб.; санитарные работы (МУП «Чистый город») – 1 285,6 тыс. руб.; выполнение

работ по устройству полигона для сборки мусора в г. Очамчыра (МУП – «Горстрой» – 680,7 тыс. руб.; посадка саженцев мимозы (МУП «Чистый город») – 433,6 тыс. руб. и др.

Расходы раздела **0700 «Образование»** составили 92 556,7 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 245 276,9 тыс. руб., или 37,7 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 20 393,1 тыс. руб.

Расходы по *КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 82 513,2 тыс. руб., или 39,1 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 89,1 %, укомплектованность составляет 94,7 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 4 209,0 тыс. руб., исполнение – 36,2 %;

- 0702 «Общее образование» в сумме 86 299,0 тыс. руб., исполнение – 38,0 %;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» в сумме 2 048,7 тыс. руб., исполнение – 32,0 %.

Расходы раздела **0800 «Здравоохранение»** составили 15 429,5 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 38 474,8 тыс. руб., или 40,1 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 1 028,1 тыс. руб.

Расходы по *КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 13 122,6 тыс. руб., или 39,0 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 85,0 %, укомплектованность составляет 92,3 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 14 041,9 тыс. руб., исполнение – 41,2 %;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 1 046,8 тыс. руб., исполнение – 30,3%;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 340,8 тыс. руб., исполнение – 37,1 %.

Расходы раздела **0900 «Культура и искусство, СМИ»** составили 13 678,2 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 33 138,5 тыс. руб., или 41,3 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 3 910,2 тыс. руб.

Расходы по *КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 9 405,8 тыс. руб., или 42,0 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 68,8 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 10 748,8 тыс. руб., исполнение – 40,0 %;

- 0903 «Периодическая печать и издательство» в сумме 22,9 тыс. руб., исполнение – 7,7 %;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» в сумме 2 906,5 тыс. руб., исполнение – 49,3 %.

Расходы раздела **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** составили 6 190,2 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 9 490,7 тыс. руб., или 65,2 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличилось на 3 391,0 тыс. руб.

Расходы по *КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 3 362,4 тыс. руб., или 69,9 % исполнения показателя

за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 54,3 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» в сумме 4 771,5 тыс. руб., исполнение – 67,1 %;

- 1010 «Другие вопросы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» в сумме 1 418,7 тыс. руб., исполнение – 59,7 %.

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 1 867,0 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2024 год 5 289,3 тыс. руб., или 35,3 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2024 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 482,2 тыс. руб.

Расходы по *КОСГУ 210* «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 933,2 тыс. руб., или 41,7 % исполнения показателя за 2024 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 50,0 %, укомплектованность составляет 100 %.

В рамках раздела на социальную помощь населению направлено 732,0 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 – 155,1 тыс. руб., расходы на финансирование Отдела социальной защиты (аппарат) – 979,9 тыс. руб.

При подготовке Оперативного отчета об исполнении Республиканского бюджета за I полугодие 2024 года установлено, что «Отчет о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан за I полугодие 2024 г.» представлен в отсутствии Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия о повышении

заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан в 2024 году, в котором должны быть утверждены целевые показатели средней заработной платы в разрезе вышеуказанных категорий работников на 2024 год. Таким образом, 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 июля 2024 г.» общий фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) составил **112 444,2 тыс. руб.**, в том числе *109 667,7 тыс. руб.* – субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес 97,5 %), в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил 89 836,5 тыс. руб., в том числе субсидии – 87 753,7 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 01.07.2024 года составляют 82 443,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 72 003,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 10 440,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 424,0 ед., средний уровень заработной платы 28,3 тыс. руб. (целевые значения – 26,8 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2024 года составляют 1 816,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 586,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 230,0 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 13,0 ед., средний уровень заработной платы 20,3 тыс. руб. (целевые значения – 22,4 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2024 года составляют 5 576,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 4 870,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 706,2 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 30,0 ед., средний уровень заработной платы 27,1 тыс. руб. (целевые значения – 24,0 тыс. руб.);

- **здравоохранение** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил 14 480,8 тыс. руб., в том числе субсидии – 14 046,4 тыс. руб., удельный вес которых – 97,0 %. Из них по категориям:

- «врачи» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2024 года составляют 4 121,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 3 599,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 522,0 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 01.07.2024 года составляют 9 171,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 8 009,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 161,4 тыс. руб.);

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 01.07.2024 года составляют 1 187,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 037,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 150,4 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 9,0 ед., средний уровень заработной платы 19,2 тыс. руб. (целевые значения – 18,5 тыс. руб.);

- **культура** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям 8 126,8 тыс. руб., а именно «работники учреждений культуры (основной персонал)», в том числе субсидии – 7 867,7 тыс. руб., удельный вес которых – 96,8 % (КОСГУ 211 – 7 097,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 029,2 тыс. руб.). Среднесписочная численность работников – 71,0 ед., средний уровень заработной платы 16,7 тыс. руб. (целевые значения – 19,7 тыс. руб.);

Таблица № 6
(тыс. руб.)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		% исполнения
		Согласно Постановления КМ РА от 29.06.2023 г №69	Согласно отчету о расходовании средств за I полуг. 2024 г.	
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26,8	28,3	105,6
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	22,4	20,3	90,9
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	24,0	27,1	112,8
4	Врачи	39,7	26,1	65,8
5	Средний медицинский персонал	24,2	19,9	82,4
6	Младший медицинский персонал	18,5	19,2	103,8
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19,7	16,7	84,7

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 образовательных учреждений общего образования, педагогические работники учреждений дополнительного образования детей, младший медицинский персонал; не достигнуты по категориям: педагогические работники дошкольных образовательных учреждений, врачи, средний медицинский персонал, работники учреждений культуры.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Очамчyrского района за I полугодие 2024 года установлено:

1. Объем доходов составил **199 989,5 тыс. руб.**, или 41,0 % исполнения бюджетных назначений на 2024 год (487 888,0 тыс. руб.), **объем расходов – 178 747,4 тыс. руб.**, или 36,6 % исполнения бюджетных назначений на 2024 год (487 888,0 тыс. руб.).

2. Удельный вес поступивших за I полугодие в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 41,7 % от общей суммы доходов бюджета Очамчyrского района (дотации из Республиканского бюджета – 1,0 %, субсидии из Республиканского бюджета – 37,8 %, иные межбюджетные трансферты - из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 2,9 %).

3. Анализом представленных данных Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия установлено, что по земельному налогу дважды ошибочно отражена задолженность по ООО «Каскад». По дополнительно запрошенной информации Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия (вх. №281 от 22.10.2024 г.), **сумма задолженности по налоговым платежам** (за исключением НДС) перед бюджетом Очамчyrского района на 01.07.2024 года составляет **29 605,1 тыс. руб.** (разница составила 1 000,0 тыс. руб.).

4. Удельный вес задолженности по земельному налогу составляет 58,1 % – 17 208,2 тыс. руб., по подоходному налогу – 19,9 % – 5 901,5 тыс. руб.

5. По результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Очамчырского района Республики Абхазия» за 2021 г. и 2022 г. отделу приватизации Администрации Очамчырского района направлено Представление №8 от 03.04.2024 г., в соответствии с которым следовало отразить в учете и отчетности суммы просроченной сокрытой задолженности по объекту «Чайная фабрика №1» в с. Маркула Очамчырского района, взыскать задолженность с бывших арендаторов данного объекта, а именно: ООО «Абхаз-Текстиль-Пром-Экспо» – 767,8 тыс. руб. и ООО «Продалн» – 188,3 тыс. руб. По настоящее время Представление не исполнено

6. 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 01.07.2024 года – 6 263,3 тыс. руб.** (аренда – 3 807,6 тыс. руб., пеня – 2 455,7 тыс. руб.).

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

8. 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 июля 2024 г.» ФОТ (КОСГУ 210) составил 112 444,2 тыс. руб., в том числе 109 667,7 тыс. руб. – субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес 97,5 %), из них: по *образованию* – 89 836,5 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 87 753,7 тыс. руб., что составило 97,7 %, по *здравоохранению* – 14 480,8 тыс. руб., в т.ч. субсидии –

14 046,4 тыс. руб., удельный вес которых – 97,0 %, по культуре – 8 126,8 тыс. руб., в т. ч. субсидии – 7 867,7 тыс. руб., удельный вес которых – 96,8 %.

9. 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 образовательных учреждений общего образования, педагогические работники учреждений дополнительного образования детей, младший медицинский персонал, не достигнуты по категориям: педагогические работники дошкольных образовательных учреждений, врачи, средний медицинский персонал, работники учреждений культуры.