

Утверждено решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 24 октября 2023 года № 10

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2023 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 2023 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2023 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 2023 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 25.07.2023 года (вх. № 234) финансовым отделом Администрации Очамчырского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- Отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2023 г. (Таблица доходы);
- Отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2023 г. (Таблица расходы);

- Приложение №1 к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2023 г. (таблица «Аналитическая информация о расходах Очамчырского района на 01.07.2023 г.»);

- Приложение №2 к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2023 г. (таблица «Сведения о численности работников бюджетных учреждений» на 01.07.2023 г.);

- Анализ расходной части бюджета Очамчырского района на 01.07.2023 г.;

- Анализ расходной части бюджета по Администрациям сел Очамчырского района на 01.07.2023 г.;

- Анализ доходной части бюджета Очамчырского района на 01.07.2023 г.;

- Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия и Администрации Очамчырского района на 01.07.2023 г.;

- Анализ доходной части по предприятиям и организациям Очамчырского района на 01.07.2023 г.;

- Анализ, структура, динамика доходной части бюджета Очамчырского района на 01.07.2023 г.;

- Постатейная расшифровка расходов по бюджетным организациям.

Согласно представленным данным, **остаток средств бюджета на 01.01.2023 г. составлял 37 182,9 тыс. руб.** (в том числе задолженность банка – 9 974,2 тыс. руб.), на **01.07.2023 г. – 24 343,8 тыс. руб.** (в том числе задолженность банка – 9 974,2 тыс. руб.). Данная задолженность банка числится на протяжении нескольких лет.

Согласно ч. 4 ст. 49 Закона остатки средств бюджета на начало текущего финансового года направлены в I полугодии 2023 года на покрытие временных кассовых разрывов в соответствии с решением местного органа государственного управления.

Финансовым отделом Администрации Очамчырского района представлено Решение Очамчырского районного Собрания № 25 от 22.11.2022 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 186 281,4 тыс. руб.) и расходов (в сумме 391 325,4 тыс. руб.) бюджета Очамчырского района на 2023 год, межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (205 044,0 тыс. руб.) и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Очамчырского района на 2023 год.

Исполнение бюджета Очамчырского района за I полугодие 2023 года отражено в Таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненные бюджетные назначения на 2023 г.	Исполнено	Неисполненные обязательства	Процент исполнения годового показателя	Удельн. вес
Доходы бюджета всего, в том числе:	394 305,5	132 863,0	-261 442,5	33,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	186 281,4	42 677,5	-143 603,9	22,9	32,1
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	208 024,1	90 185,5	-117 838,6	43,4	67,9
Дотации из республиканского бюджета	37 000,0	18 467,7	-18 532,3	49,9	13,9
Субсидии из республиканского бюджета	168 044,0	68 737,7	-99 306,3	40,9	51,7
Иные межбюджетные трансферты	2 980,1	2 980,1	0,0	100,0	2,2
Расходы бюджета	394 305,5	145 702,2	-248 603,3	37,0	100,0

Общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 132 863,0 тыс. руб., или 33,7 % исполнения бюджетных назначений на 2023 год (394 305,5 тыс. руб.), в том числе собственные доходы бюджета – 42 677,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 90 185,5 тыс. руб. (дотация из Республиканского бюджета – 18 467,7 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета – 68 737,7 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты - из Резервного фонда Президента

Республики Абхазия и расходы на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 2 980,1 тыс. руб.).

Общий объем расходов – 145 702,2 тыс. руб. или 37,0 % исполнения бюджетных назначений на 2023 год (394 305,5 тыс. руб.).

Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 67,9 % от общей суммы доходов бюджета Очамчyrского района (дотация из Республиканского бюджета – 13,9 %, субсидии из Республиканского бюджета – 51,7 %, иные межбюджетные трансферты - из Резервного фонда Президента Республики Абхазия и расходы на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 2,2 %).

Согласно дополнительно запрошенной информации, (письмо финотдела Администрации Очамчyrского района от 26.07.2023 г. исх. №150, и приложениям (выписки из сводного реестра и платежных поручений от 13.04.2023 г.)) расходы на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. (код бюджетной классификации 70720301090020000151 «Иные межбюджетные трансферты») в сумме 1 830,1 тыс. руб. (Распоряжения Министра финансов Республики Абхазия №02-15/7 и №02-15/8 от 12.04.2023 г.) ошибочно отражены по коду бюджетной классификации 70720301010020000151 «Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета».

Распоряжением главы Администрации Очамчyrского района №541 от 20.07.2023 г. (на основании письма Министерства Финансов Республики Абхазия № 02-15/145 от 20.07.2023 г.) финотдел Администрации Очамчyrского района обязали обеспечить зачисление целевых средств в сумме 1 830,1 тыс. руб. на код бюджетной классификации 70720301090020000151 «Иные межбюджетные трансферты».

Исполнение доходной части бюджета Очамчyrского района за I полугодие 2023 года отражено в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 г	Уточненные бюджетные назначения на 2023 г	Исполнено за I полугод. 2023г.	Отклонение	Исполнение годового показателя %	Удельный вес %
Налог на прибыль предприятий и организаций	78 600,0	78 600,0	10 866,7	-67 733,3	13,8	25,5
Подходный налог с физических лиц	61 430,5	61 430,5	24 515,6	-36 914,9	39,9	57,4
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	2 732,0	2 732,0	774,2	-1 957,8	28,3	1,8
Земельный налог	8 806,2	8 806,2	3 004,1	-5 802,1	34,1	7,0
Налог на имущество предприятий	2 681,8	2 681,8	1 551,0	-1 130,8	57,8	3,6
Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 000,0	3 000,0	1 291,9	-1 708,1	43,1	3,0
Патентная система налогообложения	297,5	297,5	135,2	-162,3	45,4	0,3
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	0,0	0,0	30,0	30,0	-	0,07
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	3 340,8	3 340,8	23,0	-3 317,8	0,7	0,05
Доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества	1 892,6	1 892,6	0,0	-1 892,6	0,0	0,00
Доходы от приватизации муниципальной собственности	23 000,0	23 000,0	0,0	-23 000,0	0,0	0,00
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	500,0	500,0	485,8	-14,2	97,2	1,1
Итого собственных доходов	186 281,4	186 281,4	42 677,5	-143 603,9	22,9	32,1
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	205 044,0	208 024,1	90 185,5	-117 838,6	43,4	67,9
Дотации из республиканского бюджета	37 000,0	37 000,0	18 467,7	-18 532,3	49,9	13,9
Субсидии из республиканского бюджета	168 044,0	168 044,0	68 737,7	-99 306,3	40,9	51,7
Иные межбюджетные трансферты	0,0	2 980,1	2 980,1	0,0	100,0	2,2
Итого доходов местного бюджета	391 325,4	394 305,5	132 863,0	-261 442,5	33,7	100,0

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

Собственные доходы бюджета Очамчирского района за I полугодие 2023 года представлены следующими поступлениями:

- **налога на прибыль предприятий и организаций** в сумме 10 866,7 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 25,5 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 13,8% (78 600,0 тыс. руб.). С 2021 года 100% поступлений данного вида дохода зачисляются в местный бюджет, при этом, кассовое исполнение налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. сократилось на 59 776,2 тыс. руб. Согласно представленному финансовым отделом Администрации Очамчирского района отчету об исполнении бюджета Очамчирского района за I полугодие 2023 года (далее – Отчет), неисполнение данного вида дохода обусловлено отсутствием сырья (производственной хамсы) у рыбоперерабатывающих предприятий – СП ООО «Хамса» (план – 13 102,5 тыс. руб., факт – 64,0 тыс. руб.), СП ООО «Абхазморпром» (план – 13 446,9 тыс. руб., факт – 983,6 тыс. руб.), ООО «Блексифиш» (план – 13 446,9 тыс. руб., факт – 1 441,4 тыс. руб.), ООО «Абсыдз Бак и Бек» (план – 13 102,5 тыс. руб., факт – 1 002,9 тыс. руб.), СП ООО «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1» (план – 12 488,1 тыс. руб., факт – 0 тыс. руб.);

Также поступили платежи от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: ГК Абхазское пароходство поступило – 947,3 тыс. руб., ДО «Гарант – банк» – 236,2 тыс. руб. ООО «Неруд-Инвест» – 100,0 тыс. руб.;

- **подоходного налога с физических лиц** в сумме 24 515,6 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 57,4 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 39,9 % (61 430,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. сократилось на 4 585,1 тыс. руб. Основная часть поступлений подоходного налога приходится на: бюджетные организации – 10 039,3 тыс. руб. или 30,4 % исполнения годового показателя (33 000,0 тыс. руб.).

Основная часть поступлений налога приходится на предприятия в сфере отраслей:

- «промышленность» - 2 245,5 тыс. руб. или 53,5 % исполнения планового показателя (4 194,4 тыс. руб.). Поступление налога отмечается по отдельным предприятиям: ООО СП «Хамса» - 1 281,0 тыс. руб. (план – 552,0 тыс. руб.), ООО «Кындыг-Агро» - 223,9 тыс. руб. (план – 892,0 тыс. руб.), ООО «Блексифиш» - 163,6 тыс. руб. (план – 369,0 тыс. руб.), ООО «Апсыдз Бак и Бек» - 50,4 тыс. руб. (план – 236,0 тыс. руб.);

- «услуги» - 4 326,1 тыс. руб. или 77,5 % исполнения планового показателя (5 381,8 тыс. руб.). Отмечается перевыполнение по отдельным предприятиям: ООО «Брик-Апс» - 3 696,0 тыс. руб. (план – 3 480,0 тыс. руб.), МУП «Спецавтохозяйство» – 119,2 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей), УП «Водоканал» – 108,6 тыс. руб. (при отсутствии плановых показателей);

- **акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия** в сумме 774,2 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 1,8 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 28,3 % (2 732,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 154,4 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на предприятии ООО «Славутич» (план – 1 460,0 тыс. руб., факт – 741,4 тыс. руб.).

- **земельного налога** в сумме 3 004,1 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 7,0 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 34,1 % (8 806,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 1 030,2 тыс. руб. Поступления при отсутствии прогнозируемого показателя отмечаются у организаций ООО «Вина и воды Абхазии» (план – 0,0 тыс. руб., факт – 500,0 тыс. руб.), ООО «АбхазАгроЭкспорт» (план – 0,0 тыс. руб., факт – 234,0 тыс. руб.), ООО

«Жемчужина 2010» (план – 0,0 тыс. руб., факт – 233,0 тыс. руб.).
Неисполнение планового показателя отмечается у следующих организаций –
ООО «Сотл» (план – 270,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.), ООО «Рената» (план
– 29,8 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.).

- **налога на имущество предприятий** в сумме 1 551,0 тыс. руб.,
удельный вес в структуре собственных доходов – 3,6 %. По отношению к
утвержденному годовому показателю исполнение составило 57,8 % (2 681,8
тыс. руб.) Кассовое исполнение налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с
аналогичным периодом 2022 г. сократилось на 236,3 тыс. руб. Поступление
налога отмечается по отдельным предприятиям: ООО СП «Альтроприм» -
242,5 тыс. руб. (план – 45,0 тыс. руб.), ООО «Абхазрегионстрой» - 239,0 тыс.
руб. (план – 460 тыс. руб.), БГ «Абхазия» - 416,4 тыс. руб. (план – 800,0 тыс.
руб.), ООО «Апсыдз Бак и Бек» - 50,4 тыс. руб. (план – 236,0 тыс. руб.).
Поступления при отсутствии прогнозируемого показателя отмечается у
организаций: РУП «Абхазское морское пароходство» (план – 0,0 тыс. руб.,
факт – 115,0 тыс. руб.), ООО «Эколесхоз» (план – 0,0 тыс. руб., факт – 98,3
тыс. руб.), ООО «Фуд Стрим» (план – 0,0 тыс. руб., факт – 28,9 тыс. руб.);

- **специального налога на отдельные виды деятельности** в сумме
1 291,9 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 3,0 %. По
отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило
43,1 % (3 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2023 г.
в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. сократилось на 127,7 тыс. руб.;

- **патентной системы налогообложения** в сумме 135,2 тыс. руб.,
удельный вес в структуре собственных доходов – 0,3 %. По отношению к
утвержденному годовому показателю исполнение составило 45,4 % (297,5 тыс.
руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с
аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 15,9 тыс. руб.;

- **государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными
напитками, пивом, табачными изделиями** в сумме 30,0 тыс. руб., удельный
вес в структуре собственных доходов – 0,07 %, при отсутствии утвержденного

годового показателя. Кассовое исполнение налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 30,0 тыс. руб., так как в I полугодии 2022 года поступления отсутствовали;

- **доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** в сумме 23,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,05 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 0,7 % (3 340,8 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 18,0 тыс. руб.

Согласно сведениям о сданном в аренду муниципальном имуществе, представленным Администрацией Очамчырского района, задолженность на 01.01.2023 года – 2 980,3 тыс. руб., пеня за просрочку арендных платежей муниципального имущества на 01.01.2023 года – 2075,3 тыс. руб., общая задолженность по арендным платежам на 01.07.2023 года – 5 497,4 тыс. руб. (в том числе по арендным платежам – 3 317,2 тыс. руб., пеня – 2 180,2 тыс. руб.).

По данным Администрации Очамчырского района из десяти объектов, сдаваемых в аренду, только по трем поступили арендные платежи за I полугодие 2023 года в сумме 22,9 тыс. руб.

Информация по объектам муниципального имущества, сданным в аренду отражены в таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование объекта	Арендатор	задолженность на 01.01.2023г.	пеня на 01.01.2023г.	начислено за 1 полуг. 2023 г.	пеня за 1 полу г. 2023г	перечислено за 1 кв 2023 г.	задолженность на 01.04.2023г.	пеня 01.04.2023г.	итого задолженность на 01.04.2023г.
Имущественный комплекс чаеразвесочн.фабрики	ООО "Абхаз-Текстиль-Пром-Экспо"	1 907,5	1 866,5	170,5	77,6	0,0	2 078,0	1 944,1	4 022,1
Незавершенное строит. здание кафе бывшего Курорторга	ИП Какалия Л.К.	212,4	45,5	30,3	5,5	0,0	242,7	51,0	293,7
Маслозавод	ООО "Коралл"	800,0	145,8	100,0	18,1	0,0	900,0	163,9	1 063,9

Помещение 1 этажа здания Администрации	ОО "Русская община Очамчyrского и Галского районов"	6,0	3,2	0,0	0,0	0,0	6,0	3,2	9,2
Здание склада бывшего Райпо	Пилия О.В.	56,0	12,7	12,0	2,1	0,0	68,0	14,8	82,8
Помещение 1 этажа здания бывш.РАЙПО	ИП Хиба Е.К.	0,0	0,0	5,0	0,0	4,9	0,1	0,0	0,1
Помещение 1 этажа здания Администрации	МИНЮСТ РА	-1,6	1,6	6,0	0,5		4,4	2,1	6,5
Помещение 1 этажа здания Администрации	МИНЮСТ РА	0,0	0,0	12,0	1,1	0,0	12,0	1,1	13,1
Размещение банкомата ДО"Очамчыра" №1 СБ РА в здании Адм. Очамч. Р-на	КБ"Универсал-банк"	0,0	0,0	12,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0
Размещение банкомата КБ2Универсал-банк"в здании Адм. Очамч. Р-на	Сбербанк РА	0,0	0,0	12,0	0,0	6,0	6,0	0,0	6,0
ИТОГО		2 980,3	2 075,3	359,8	104,9	22,9	3 317,2	2 180,2	5 497,4

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

При формировании бюджета на 2023 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности предусмотрены прогнозные показатели по доходам в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества в сумме 1 892,6 тыс. руб., при этом поступление доходов отсутствует;

- поступление **доходов от приватизации муниципальной собственности** отсутствует, при прогнозном показателе на 2023 год 23 000,0 тыс. руб.;

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда** в сумме 485,8 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 1,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 97,2 % (500,0 тыс. руб.). Кассовое

исполнение за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 285,8 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.)

01.01.19г.	01.01.20г.	01.01.21г.	01.01.22г.	01.01.2023г.	01.07.2023г.
22 942,3	27 476,7	32 229,7	25 351,3	24 570,2	24 978,7

Из таблицы №4 следует, что на 01.07.2023 г. сумма задолженности значительно 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.

Таблица №5

(тыс. руб.)

Наименование налогов	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спец.налог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	20,8	35,9	890,0	0,0	468,3	360,4	1 775,4
Проблемные налоговые недоимки	535,4	1 458,7	3 603,2	502,2	1 898,4	13 988,0	21 985,9
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	325,9	69,7	146,8	0,0	0,0	544,7	1 087,1
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	9,2	0,0	120,8	0,3	130,3
Всего	882,1	1 564,3	4 649,2	502,2	2 487,5	14 893,4	24 978,7

Таблица №5 составлена на основе данных Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия. Задолженность по налоговым платежам (за исключением НДС) перед бюджетом Очамчырского района на 01.07.2023 года составляет 24 978,7 тыс. руб. Согласно представленным данным, 59,6 % от общей суммы задолженности составляет земельный налог, 18,6 % - подоходный налог.

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по «текущим налоговым недоимкам» – ООО «Эвкалиптовая роща» - 154,3 тыс. руб., ООО СП «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1» - 128,6 тыс. руб., ООО СП «Холдинг Апсны Инвест» - 81,0 тыс. руб., ООО «Сады Абхазии» - 58,4 тыс. руб.;

- по «проблемным налоговым недоимкам» – ООО «Абхазская Фруктовая Компания и Ко» - 7 163,6 тыс. руб., ООО «СОТЛ» - 3 218,3 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» - 1 513,7 тыс. руб., ООО СП «ХЭЛС» - 798,4 тыс. руб., РНКО «Очамчыра» ООО – 744,3 тыс. руб., ООО «Чегем 2000 Араду» - 672,5 тыс. руб., Очамчырский хлебзавод – 633,8 тыс. руб., ООО «Апсуачыс» - 527,7 тыс. руб.

Также сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 1 087,1 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 130,3 тыс. руб.

Поступление *межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета составило 90 185,5 тыс. руб.* при уточненной годовой сумме 208 024,1 тыс. руб. или 43,4 % исполнения, удельный вес 67,9 % (*дотация из Республиканского бюджета – 13,9 % (18 467,7 тыс. руб.), субсидии из Республиканского бюджета – 51,7 % (68 737,7 тыс. руб.), межбюджетный трансферт из Резервного фонда Президента Республики Абхазия и расходы на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 2,2 % (2 980,1 тыс. руб.)*).

Структура данного дохода представлена:

- дотациями из Республиканского бюджета в сумме 18 467,7 тыс. руб., или 49,9 % исполнения прогнозного показателя (37 000,0 тыс. руб.), удельный вес в структуре доходов – 13,9 %;

- субсидиями из Республиканского бюджета в сумме 68 737,7 тыс. руб., или 40,9 % исполнения прогнозного показателя (168 044,0 тыс. руб.), удельный вес – 51,7%.

- иными межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из Республиканского бюджета (межбюджетными трансфертами из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 1 150,0 тыс. руб., расходами на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 1 830,1 тыс. руб.), в сумме 2 980,1 тыс. руб., удельный вес – 2,2 %.

Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за I полугодие 2023 года отражено в таблице №5.

Таблица №5
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2023 г.	Исполнено	Отклонение	исполн. годового показателя %	Удельный вес %
0100	Общегосударственные вопросы	56 834,5	57 984,5	21 853,6	-36 130,9	37,7	15,0
0400	Национальная экономика	9 664,3	9 664,3	2 130,1	-7 534,2	22,0	1,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	53 818,9	55 649,0	20 237,1	-35 411,9	36,4	13,9
0700	Образование	184 968,6	184 968,6	72 163,6	-112 805,0	39,0	49,5
0800	Здравоохранение	40 734,4	40 734,4	14 401,4	-26 333,0	35,4	9,9
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	32 002,7	32 002,7	9 768,0	-22 234,7	30,5	6,7
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	8 759,3	8 759,3	2 799,2	-5 960,1	32,0	1,9
1100	Социальная политика	4 542,7	4 542,7	2 349,2	-2 193,5	51,7	1,6
Итого расходов местного бюджета		391 325,4	394 305,5	145 702,2	-248 603,3	37,0	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме 145 702,2 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 37,0 % (394 305,5 тыс. руб.).

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 21 853,6 тыс. руб. при прогнозном годовом показателе 57 984,5 тыс. руб. или 37,7 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие

2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 6 089,0 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 8 757,6 тыс. руб. или 40,3 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 40,1 %, укомплектованность составляет 95,0 %.

Расходы раздела состоят из расходов аппарата Администрации Очамчырского района в сумме 6 190,4 тыс. руб., отделов и управлений в сумме 2 411,1 тыс. руб., Собраний района в сумме 1 463,9 тыс. руб., Администраций сел в сумме 6 588,1 тыс. руб., расходов на архив в сумме 113,4 тыс. руб., а также расходов, произведенных за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, в сумме 1 150,0 тыс. руб., резервного фонда Администрации Очамчырского района в сумме 2 106,6 тыс. руб.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия направлены на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате стихийных бедствий, согласно Распоряжения Президента Республики Абхазия от 27.01.2023 года № 20-рп в общей сумме 1 150,0 тыс. руб.;

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Очамчырского района, кассовый расход на 01.07.2023 г. составил 2 106,6 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 35,7 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- на оказание материальной помощи жителям Очамчырского района в общей сумме 750,0 тыс. руб., на ремонт жилых домов, пострадавших от пожара, выделенные Администрации Очамчырского района;

- на оказание материальной помощи жителю г. Очамчыра на обследование за пределами Республики Абхазия в сумме 150,0 тыс. руб., выделенные Администрации Очамчырского района;

- на оказание материальной помощи жителям сел Очамчырского района в общей сумме 188,5 тыс. руб., на приобретение шифера, выделенные Администрации Очамчырского района;

- на оказание материальной помощи жителям сел Очамчырского района в общей сумме 150,0 тыс. руб., на приобретение бетона, выделенные Администрации Очамчырского района;

- на проведение непредвиденных ремонтно-восстановительных работ трубопровода по ул. Лабахуа в г. Очамчыра сумме 832,4 тыс. руб., выделенные МУП «Водоканал» Администрации Очамчырского района.

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** составили 2 130,1 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 9 664,3 тыс. руб., или 22,0 % исполнения. В т.ч. по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 1 256,8 тыс. руб. или 40,3 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 59,0 %, укомплектованность составляет 94,6 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 558,0 тыс. руб.

Средства раздела направлены на содержание Ветеринарной станции в сумме 686,4 тыс. руб., Отдела сельского хозяйства в сумме 333,1 тыс. руб., Отдела по туризму в сумме 590,6 тыс. руб., Отдела экономики и прогнозирования в сумме 309,9 тыс. руб., расходы на транспорт и связь – 210,1 тыс. руб.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 20 237,1 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 55 649,0 тыс. руб., или 36,4 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 2 732,4 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 131,1 тыс. руб.;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 7 154,0 тыс. руб.;
- 0503 «Благоустройство» в сумме 12 442,9 тыс. руб.

Также по подразделу 0503 «Благоустройство», финотделом Администрации Очамчырского района отражены целевые средства, поступившие из республиканского бюджета по расходам на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. в сумме 1 830,1 тыс. руб., которые направлены на:

- реконструкцию мемориала в память о погибших в ОВНА 1992-1993 гг., расположенного в с. Адзюбжа Очамчырского района в сумме 248,8 тыс. руб.;
- установку «Памятного знака» погибшим в ОВНА 1992-1993 гг., в с. Маркула Очамчырского района в сумме 1 581,3 тыс. руб.

Расходы раздела **0700 «Образование»** составили 72 163,6 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 184 968,6 тыс. руб., или 39,0 %. По КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 65 720,4 тыс. руб. или 40,7 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 91,1 %, укомплектованность составляет 94,1 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 8 842,5 тыс. руб. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 3 228,3 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» в сумме 67 476,0 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» в сумме 1 459,3 тыс. руб.

Расходы раздела **0800 «Здравоохранение»** составили 14 401,4 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 40 734,4 тыс. руб., или 35,4 %

исполнения. По КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 12 897,6 тыс. руб. или 38,6 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 89,6 %, укомплектованность составляет 91,9 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 363,2 тыс. руб. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 13 140,1 тыс. руб.;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 1 001,5 тыс. руб.;
- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 259,8 тыс. руб.

Расходы раздела **0900 «Культура и искусство, СМИ»** составили 9 768,0 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 32 002,7 тыс. руб. или 30,5 % исполнения. По КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 12 897,6 тыс. руб. или 38,6 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 89,6 %, укомплектованность составляет 100,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 435,9 тыс. руб. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 8 501,8 тыс. руб.;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» в сумме 1 266,2 тыс. руб.;

По подразделам 0902 «Телевидение и радиовещание», 0903 «Периодическая печать и издательства» отсутствуют расходы.

Расходы раздела **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** составили 2 799,2 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 8 759,3 тыс. руб., или 32,0 % исполнения. По КОСГУ 210 «оплата труда и

начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 1 469,6 тыс. руб. или 30,2 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 52.1 %, укомплектованность составляет 100,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 501,9 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» в сумме 2 196,0 тыс. руб.;
- 1010 «Другие вопросы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» в сумме 603,2 тыс. руб.

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 2 349,2 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 4 542,7 тыс. руб., или 51,7 % исполнения. По КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 565,3 тыс. руб. или 37,9 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 24,1 %, укомплектованность составляет 100 %. Кассовое исполнение расходов раздела за I полугодие 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 521,4 тыс. руб. В рамках раздела на социальную помощь населению направлено 1 496,5 тыс. руб. в виде материальной помощи малоимущим и остро нуждающимся семьям, при прогнозном показателе на 2022 год 2 500,0 тыс. руб., расходы на финансирование МСЭЖ – 94,3 тыс. руб., расходы на финансирование Отдела социальной защиты (аппарат) – 758,4 тыс. руб.

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 2023 г.» общий

фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) составил **101 556,4 тыс. руб.**, в том числе *98 760,6 тыс. руб.* субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес 97,2 %) в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил 78 937,9 тыс. руб., в том числе субсидии 76 697,7 тыс. руб. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2023 года составляют 71 446,5 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 62 398,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 9 047,8 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2023 года составляют 1 789,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 563,0 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 226,6 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2023 года составляют 5 701,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 4 979,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 722,1 тыс. руб.);

- **здравоохранение** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям 14 580,1 тыс. руб., в том числе субсидии 14 201,1 тыс. руб. Из них по категориям:

- «врачи» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2023 года составляют 4 048,8 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 3 536,1 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 512,7 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2023 года составляют 9 280,2 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 8 104,9 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 175,2 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.07.2023 года составляют 1 251,1 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 092,6 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 158,4 тыс. руб.);

- **культура** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям 8 038,4 тыс. руб., а именно «работники учреждений культуры (основной персонал)», в том числе субсидии 7 861,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 7 020,5 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 018,0 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 полугод. 2023 г.	
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26,80	20,07	74,9
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	22,37	20,04	89,6
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23,99	27,67	115,3
4	Врачи	39,66	25,62	64,6
5	Средний медицинский персонал	24,18	19,58	81,0
6	Младший медицинский персонал	18,51	18,21	98,4
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19,68	15,60	79,3

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», не достигнуты по всем категориям за исключением педагогических работников учреждений дополнительного образования детей, по которой уровень заработной платы превышает целевые значения.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Очамчyrского района за I полугодие 2023 года установлено:

1. Объем доходов составил 132 863,0 тыс. руб. или 33,7 % исполнения бюджетных назначений на 2023 год (394 305,5 тыс. руб.), **объем расходов – 145 702,2 тыс. руб.** или 37,0 % исполнения бюджетных назначений на 2023 год (394 305,5 тыс. руб.).

2. Согласно дополнительно запрошенной информации, (письмо финотдела Администрации Очамчyrского района от 26.07.2023 г. исх. №150, и приложениям (выписки из сводного реестра и платежных поручений от 13.04.2023 г.)) расходы на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. (код бюджетной классификации 70720301090020000151 «Иные межбюджетные трансферты») в сумме 1 830,1 тыс. руб. (Распоряжения Министра финансов Республики Абхазия №02-15/7 и №02-15/8 от 12.04.2023 г.) ошибочно отражены по коду бюджетной классификации 70720301010020000151 «Дотации местным бюджетам из республиканского бюджета».

3. Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 67,9 % от общей суммы доходов бюджета Очамчyrского района (дотация из Республиканского бюджета – 13,9 %, субсидии из Республиканского бюджета – 51,7 %, иные межбюджетные трансферты - из Резервного фонда Президента Республики Абхазия и расходы на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 2,2 %).

4. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия **задолженность по налоговым платежам** перед бюджетом Очамчyrского района на 01.07.2023 года составляет **24 869,4 тыс. руб.**

5. По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствует поступление арендных платежей за 2023 год. **Задолженность по арендным платежам на 01.01.2023 года – 5 055,6 тыс. руб.** (в том числе по арендным платежам – 2 980,3 тыс. руб., пеня – 2 075,3 тыс. руб.), **на 01.07.2023 года – 5 497,4 тыс. руб.** (аренда – 3 317,2 тыс. руб., пеня – 2 180,2 тыс. руб.).

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

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

8. При формировании бюджета на 2023 год и расчете прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности предусмотрены прогнозные показатели по доходам в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества в сумме 1 892,6 тыс. руб. при этом поступление доходов отсутствует.

9. 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 Очамчyrскому району Республики Абхазия на 1-ое июля 2023 г.» ФОТ (КОСГУ 210) составил 101 556,4 тыс. руб., в том числе 98 760,6 тыс. руб. субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес 97,2 %) в том числе: по образованию – 78 937,9 тыс. руб., в том числе субсидии 76 697,7 тыс. руб., удельный вес которых – 97,2 %, по здравоохранению – 14 580,1 тыс. руб., в т.ч. субсидии 14 201,1 тыс. руб., удельный вес которых – 97,4 %, по культуре – 8 038,4 тыс. руб., в том числе субсидия 7 861,9 тыс. руб., удельный вес которых – 97,8 %.

10. 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 средней заработной платы не достигнуты по всем категориям за исключением педагогических работников учреждений дополнительного образования детей, по которым уровень заработной платы превышает целевые значения.

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