

Утвержден  
Решением Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия,  
оформленным Протоколом  
заседания Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия  
«27» февраля 2024 г. №1

## **Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 02.11.2023 года (вх. № 334) финансовым отделом Администрации Очамчырского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.10.2023 г. (Таблица доходы);
- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.10.2023 г. (Таблица расходы);

- приложение №1 к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.10.2023 г. (таблица «Аналитическая информация о расходах Очамчырского района на 01.10.2023 г.»);

- приложение №2 к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.10.2023 г. (таблица «Сведения о численности работников бюджетных учреждений» на 01.10.2023 г.);

- анализ расходной части бюджета Очамчырского района на 01.10.2023 г.;

- анализ расходной части бюджета по Администрациям сел Очамчырского района на 01.10.2023 г.;

- анализ доходной части бюджета Очамчырского района на 01.10.2023г.;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия и Администрации Очамчырского района на 01.10.2023 г.;

- анализ доходной части по предприятиям и организациям Очамчырского района на 01.10.2023 г.;

- анализ, структура, динамика доходной части бюджета Очамчырского района на 01.10.2023 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 **01.10.2023 г. – 16 466,4 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 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.

- Решение Очамчырского районного Собрания № 18 от 25.08.2023 г. «О внесении изменений в бюджет Очамчырского района на 2023 год» которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 186 980,1 тыс. руб.) и расходов (в сумме 400 024,1 тыс. руб.), межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (213 044,0 тыс. руб.) и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Очамчырского района на 2023 год.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 17.07.2023 г. № 5696-с-VII «Об установлении отчислений в местные бюджеты» установлен порядок распределения части доходов, полученных от посещения (от стоимости каждого реализованного билета) Рицинского реликтового национального парка – 50,0 руб., от Новоафонской пещеры - 50,0 руб. в бюджет Очамчырского района. За рассматриваемый период от Рицинского реликтового национального парка поступило 10 552,7 тыс. руб., от Новоафонской пещеры поступило 7 370,8 тыс. руб. В связи с увеличением доходной части бюджета Очамчырского района, соответственно и расходной части, Решением Очамчырского районного Собрания необходимо внести изменения в бюджет Очамчырского района на 2023 год. Однако, в нарушение статьи 44 Закона общие параметры бюджета Очамчырского района не утверждены Решением Очамчырского районного Собрания.

Исполнение бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2023 года отражено в Таблице №1.

**Таблица №1**  
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2023 г.	Исполнено за 9-мес. 2023г.	Неисполненные обязательства	% исполнения годового показателя	Удельный вес, %
<b>Доходы бюджета всего, в том числе:</b>	<b>391 325,4</b>	<b>404 147,3</b>	<b>226 244,7</b>	<b>-177 902,6</b>	<b>56,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>186 281,4</b>	<b>186 980,1</b>	<b>71 331,1</b>	<b>-115 649,0</b>	<b>38,1</b>	<b>31,5</b>
<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>205 044,0</b>	<b>217 167,2</b>	<b>154 913,7</b>	<b>-62 253,5</b>	<b>71,3</b>	<b>68,5</b>
Безвозмездные поступления от юридических лиц	0,0	0,0	17 923,5	17 923,5	-	7,9
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	205 044,0	217 167,2	136 990,2	-80 177,0	63,1	60,5
<i>Дотации из республиканского бюджета</i>	<i>37 000,0</i>	<i>37 000,0</i>	<i>22 551,4</i>	<i>-14 448,6</i>	<i>60,9</i>	<i>10,0</i>
<i>Субсидии из республиканского бюджета</i>	<i>168 044,0</i>	<i>176 044,0</i>	<i>110 315,7</i>	<i>-65 728,3</i>	<i>62,7</i>	<i>48,8</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>4 123,2</i>	<i>4 123,2</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>1,8</i>
<b>Расходы бюджета</b>	<b>391 325,4</b>	<b>404 147,3</b>	<b>246 961,3</b>	<b>-157 186,0</b>	<b>61,1</b>	<b>100,0</b>

Общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 226 244,7 тыс. руб., или 56,0 % исполнения бюджетных назначений на 2023 год (404 147,3 тыс. руб.), в том числе собственные доходы бюджета – 71 331,1 тыс. руб., безвозмездные поступления от юридических лиц - 17 923,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 136 990,2 тыс. руб. (дотация из Республиканского бюджета – 22 551,4 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета – 110 315,7 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты - из Резервного фонда Президента Республики Абхазия и расходы на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 4 123,2 тыс. руб.).

Общий объем расходов – 246 961,3 тыс. руб. или 61,1 % исполнения бюджетных назначений на 2023 год (404 147,3 тыс. руб.).

Удельный вес поступивших за 9 месяцев в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 60,5 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района (дотация из Республиканского бюджета – 10,0

%, субсидии из Республиканского бюджета – 48,8 %, иные межбюджетные трансферты - из Резервного фонда Президента Республики Абхазия и расходы на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 1,8 %). Удельный вес безвозмездных поступлений от юридических лиц – 7,9 %.

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». По данным отчета за 9 месяцев 2023 года ошибка исправлена.

Исполнение доходной части бюджета Очамчyrского района за 9 месяцев 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 9 мес. 2023г.	Отклонение	% исполн. годов. показа т.	Удельный вес %
Налог на прибыль предприятий и организаций	78 600,0	78 600,0	16 666,4	-61 933,6	21,2	23,4
Подоходный налог с физических лиц	61 430,5	62 129,2	42 098,8	-20 030,4	67,8	59,0
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	2 732,0	2 732,0	897,1	-1 834,9	32,8	1,3

Земельный налог	8 806,2	8 806,2	4 821,6	-3 984,6	54,8	6,8
Налог на имущество предприятий	2 681,8	2 681,8	2 818,9	137,1	105,1	4,0
Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 000,0	3 000,0	2 665,0	-335,0	88,8	3,7
Патентная система налогообложения	297,5	297,5	252,8	-44,7	85,0	0,4
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	0,0	0,0	195,1	195,1	-	0,27
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	3 340,8	3 340,8	97,5	-3 243,3	2,9	0,14
Доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества	1 892,6	1 892,6	100,0	-1 792,6	5,3	0,14
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	707,0	207,0	141,4	1,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в гос. собственности (за искл. имущ., закрепл. за унит. предпр.)	0,0	0,0	11,0	11,0	-	0,02
<b>Итого собственных доходов</b>	<b>186 281,4</b>	<b>186 980,1</b>	<b>71 331,1</b>	<b>-115 649,0</b>	<b>38,1</b>	<b>31,5</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>205 044,0</b>	<b>217 167,2</b>	<b>154 913,7</b>	<b>-62 253,5</b>	<b>71,3</b>	<b>68,5</b>
<b>Безвозмездные поступления от юридических лиц</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>17 923,5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,9</b>
<b>Межбюджетные трансферты в т.ч.:</b>	<b>205 044,0</b>	<b>217 167,2</b>	<b>136 990,2</b>	<b>-80 177,0</b>	<b>63,1</b>	<b>60,5</b>
<i>Дотации из республиканского бюджета</i>	<i>37 000,0</i>	<i>37 000,0</i>	<i>22 551,4</i>	<i>-14 448,6</i>	<i>60,9</i>	<i>10,0</i>
<i>Субсидии из республиканского бюджета</i>	<i>168 044,0</i>	<i>176 044,0</i>	<i>110 315,7</i>	<i>-65 728,3</i>	<i>62,7</i>	<i>48,8</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>4 123,2</i>	<i>4 123,2</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>1,8</i>
<b>Итого доходов местного бюджета</b>	<b>391 325,4</b>	<b>404 147,3</b>	<b>226 244,7</b>	<b>-177 902,6</b>	<b>56,0</b>	<b>100,0</b>

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

Собственные доходы бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2023 года представлены следующими поступлениями:

- **налога на прибыль предприятий и организаций** в сумме 16 666,4 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 23,4 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 21,2% (78 600,0 тыс. руб.). С 2021 года 100% поступлений данного вида дохода зачисляются в местный бюджет, при этом, кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. сократилось на - 66 898,3 тыс. руб. Согласно представленному финансовым отделом

Администрации Очамчырского района отчету об исполнении бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 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 – 64,1 тыс. руб.), СП ООО «Абхазморпром» (план – 13 446,9 тыс. руб., факт – 1 031,4 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 – 1 077,6 тыс. руб.), СП ООО «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1» (план – 12 488,1 тыс. руб., факт – 379,1 тыс. руб.);

Также поступили платежи от предприятий, плановые показатели по которым отсутствуют: ГК Абхазское пароходство поступило – 2 334,2 тыс. руб., ДО «Гарант – банк» – 327,8 тыс. руб. ООО «Неруд-Инвест» – 104,3 тыс. руб.;

- **подходного налога с физических лиц** в сумме 42 098,8 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 59,0 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 67,8 % (62 129,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. сократилось на 5 569,4 тыс. руб. Основная часть поступлений подходного налога приходится на бюджетные организации – 16 460,3 тыс. руб. или 66,5 % исполнения годового показателя (24 750,0 тыс. руб.).

Поступление налога сверх планируемых сумм отмечается по ряду предприятий в сфере отраслей:

- «промышленность» - 3 515,3 тыс. руб. или 111,7 % исполнения планового показателя (3 146,3 тыс. руб.). Поступление налога отмечается по отдельным предприятиям: ООО СП «Хамса» - 2 089,8 тыс. руб. (план – 414,0 тыс. руб.), ООО «Кындыг-Агро» - 224,0 тыс. руб. (план – 669,0 тыс. руб.), ООО «Блексифиш» - 163,6 тыс. руб. (план – 277,0 тыс. руб.), ООО «Апсыдз Бак и Бек» - 100,8 тыс. руб. (план – 177,0 тыс. руб.);

- «услуги» - 5 661,5 тыс. руб. или 135,2 % исполнения планового показателя (4 186,2 тыс. руб.). Отмечается перевыполнение по отдельным предприятиям: ООО «Брик-Апс» - 4 472,8 тыс. руб. (план – 2 610,0 тыс. руб.), МУП «Спецавтохозяйство» – 182,7 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 897,1 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 1,3 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 32,8 % (2 732,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. сократилось на 753,8 тыс. руб. Основная часть поступлений налога приходится на предприятие ООО «Славутич» (план – 1 095,0 тыс. руб., факт – 803,6 тыс. руб.).

- **земельного налога** в сумме 4 821,6 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 6,8 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 54,8 % (8 806,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 131,4 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 – 333,5 тыс. руб.). Неисполнение планового показателя отмечается у следующих организаций – ООО «Сотл» (план – 202,5 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.), ООО «Саид 2015» (план – 30,4 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.), ООО «Данат 2015» (план – 30,4 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.).

- **налога на имущество предприятий** в сумме 2 818,9 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 4,0 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 105,1 % (2 681,8



тыс. руб.) Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 322,1 тыс. руб. Поступление налога отмечается по отдельным предприятиям: ООО СП «Альтроприм» - 252,5 тыс. руб. (план – 33,6 тыс. руб.), ООО «Абхазрегионстрой» - 716,5 тыс. руб. (план – 345,0 тыс. руб.), БГ «Абхазия» - 636,8 тыс. руб. (план – 600,0 тыс. руб.), ООО «Апсны цемент групп» - 208,9 тыс. руб. (план – 3,0 тыс. руб.). Поступления при отсутствии прогнозируемого показателя отмечается у организаций: РУП «Абхазское морское пароходство» (план – 0,0 тыс. руб., факт – 135,9 тыс. руб.), ООО «Эколесхоз» (план – 0,0 тыс. руб., факт – 98,3 тыс. руб.), ООО «Фуд Стрим» (план – 0,0 тыс. руб., факт – 33,9 тыс. руб.);

- **специального налога на отдельные виды деятельности** в сумме 2 665,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 3,7 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 88,8 % (3 000,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 4,2 тыс. руб.;

- **патентной системы налогообложения** в сумме 252,8 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,4 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 85,0 % (297,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 20,6 тыс. руб.;

- **государственной пошлины за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями** в сумме 195,1 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,27 %, при отсутствии утвержденного годового показателя. За аналогичный период 2022 года поступления отсутствовали;

- **доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** в сумме 97,5 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,14 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 2,9 % (3 340,8

тыс. руб.). Кассовое исполнение налога за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 67,4 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 01.10.2023 года – 5 434,0 тыс. руб. (в том числе по арендным платежам – 3 337,3 тыс. руб., пеня – 2 096,7 тыс. руб.).

По данным Администрации Очамчырского района из десяти объектов, сдаваемых в аренду, поступили арендные платежи за 9 месяцев 2023 года от пяти арендаторов в сумме 97,5 тыс. руб.

Поступление *доходов в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества* – 100,0 тыс. руб., по объекту «Незавершенное строительное здание кафе бывшего Курорторга», арендатор ИП Какалия Л.К. Удельный вес в структуре собственных доходов – 0,14 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 5,3 % (1 892,6 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 9 мес. 2023 г.	пеня за 9 мес. 2023г	перечислено за 9 мес. 2023г.	перечислена пеня	задолженность на 01.10.2023г.	Пеня 01.10.2023г.	итого задолженность на 01.10.2023г
Имущественный комплекс чаеразвесочн. фабрики	ООО "Абхаз-Текстиль-Пром-Экспо"	1 907,5	1 866,5	170,5	77,6	0,0	0,0	<b>2 078,0</b>	<b>1 944,1</b>	<b>4 022,1</b>
Незавершенное строит. здание кафе бывшего Курорторга	ИП Какалия Л.К.	212,4	45,5	45,5	8,3	40,0	100,0	<b>217,9</b>	<b>-46,2</b>	<b>171,7</b>
Маслозавод	ООО "Коралл"	800,0	145,8	150,0	27,3	0,0	0,0	<b>950,0</b>	<b>173,1</b>	<b>1 123,1</b>

Помещение 1 этажа здания Администрации	ОО "Русская община Очамчърского и Галского районов"	6,0	3,2	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	3,2	9,2
Здание склада бывшего Райпо	Пилия О.В.	56,0	12,7	18,0	3,3	20,0	0,0	54,0	16,0	70,0
Помещение 1 этажа здания бывш. РАЙПО	ИП Хиба Е.К.	0,0	0,0	7,5	0,0	7,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Помещение 1 этажа здания Администрации	МИНЮСТ РА договор №4	-1,6	1,6	9,0	1,6	0,0	0,0	7,4	3,2	10,6
Помещение 1 этажа здания Администрации	МИНЮСТ РА договор №1	0,0	0,0	18,0	3,3	0,0	0,0	18,0	3,3	21,3
Размещение банкомата ДО "Очамчыра" №1 СБ РА в здании Адм. Очамч. р-на	КБ "Универсал-банк"	0,0	0,0	18,0	0,0	12,0	0,0	6,0	0,0	6,0
Размещение банкомата КБ2Универсал-банк"в здании Адм. Очамч. Р-на	Сбербанк РА	0,0	0,0	18,0	0,0	18,0		0,0	0,0	0,0
<b>ИТОГО</b>		<b>2 980,3</b>	<b>2 075,3</b>	<b>454,5</b>	<b>121,4</b>	<b>97,5</b>	<b>100,0</b>	<b>3 337,3</b>	<b>2 096,7</b>	<b>5 434,0</b>

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

- 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 707,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 1,0 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 141,4 % (500,0 тыс. руб.). Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 257,6 тыс. руб.;

- **доходов от реализации имущества, находящегося в государственной собственности (за исключением имущества, закрепленного за унитарными предприятиями)** в сумме 11,0 тыс. руб., удельный вес в структуре собственных доходов – 0,02 %. при отсутствии утвержденного годового показателя. За аналогичный период 2022 года поступления отсутствовали. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. сократилось на 38,0 тыс. руб.;

Доход поступил от реализации:

- Отделом образования Администрации Очамчырского района автомашины ВАЗ 212140 2009 г. выпуска, балансовой стоимостью 304,1 тыс. руб., износом 304,1 тыс. руб., остаточной стоимостью 0,0 тыс. руб., и оценочной стоимостью 11,0 тыс. руб., согласно Приказа Заведующего отдела образования Администрации Очамчырского района.

Получены **безвозмездные поступления от юридических лиц** в сумме 17 923,5 тыс. руб. при отсутствии прогнозного показателя. За рассматриваемый период от Рицинского реликтового национального парка поступило 10 552,7 тыс. руб., от Новоафонской пещеры поступило 7 370,8 тыс. руб. в соответствии с Законом Республики Абхазия от 17.07.2023 г. № 5696-с-VII «Об установлении отчислений в местные бюджеты».

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.	01.10.2023г.
22 942,3	27 476,7	32 229,7	25 351,3	24 570,2	25 562,3

Из таблицы №4 следует, что на 01.10.2023 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	Спецналог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	661,4	32,6	713,9	0,0	675,4	920,2	<b>3 003,5</b>
Проблемные налоговые недоимки	237,0	1 131,6	3 741,1	441,5	1 824,9	13 965,3	<b>21 341,4</b>
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	325,9	69,7	146,8	0,0	0,0	544,7	<b>1 087,1</b>
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	9,2	0,0	120,8	0,3	<b>130,3</b>
<b>Всего</b>	<b>1 224,3</b>	<b>1 233,9</b>	<b>4 611,0</b>	<b>441,5</b>	<b>2 621,1</b>	<b>15 430,5</b>	<b>25 562,3</b>

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 01.10.2023 года составляет 25 562,3 тыс. руб. Согласно представленным данным, 60,4 % от общей суммы задолженности составляет земельный налог, 18,0 % - подоходный налог.

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по «текущим налоговым недоимкам» – ООО «Абхазрегионстрой» - 310,0 тыс. руб., ООО «Вина и воды Абхазии» - 592,3 тыс. руб., ООО СП «Эколесхоз» - 443,8 тыс. руб., ООО СП «Холдинг Апсны Инвест» - 81,0 тыс. руб., ООО СП «Парагон-Отель» - 91,9 тыс. руб.;

- по «проблемным налоговым недоимкам» – ООО «Абхазская Фруктовая Компания и Ко» - 7 163,6 тыс. руб., ООО «СОТЛ» - 3 297,0 тыс. руб., РУП

«Черноморэнерго» - 1 596,9 тыс. руб., ООО СП «ХЭЛС» - 748,4 тыс. руб., РНКО «Очамчыра» ООО – 755,0 тыс. руб., ООО «Чегем 2000 Араду» - 442,1 тыс. руб., Очамчырский хлебзавод – 686,2 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 136 990,2 тыс. руб.* при уточненной годовой сумме 217 167,2 тыс. руб. или 63,1 % исполнения, удельный вес 60,5 % (*дотация из Республиканского бюджета – 10,0 % (22 551,4 тыс. руб.), субсидии из Республиканского бюджета – 48,8 % (110 315,7 тыс. руб.), межбюджетный трансферт из Резервного фонда Президента Республики Абхазия и расходы на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 1,8 % (4 123,2 тыс. руб.)*).

Структура данного дохода представлена:

- дотациями из Республиканского бюджета в сумме 22 551,4 тыс. руб., или 60,9 % исполнения годового прогнозного показателя (37 000,0 тыс. руб.), удельный вес в структуре доходов – 10,0 %;

- субсидиями из Республиканского бюджета в сумме 110 315,7 тыс. руб., или 62,7 % исполнения годового прогнозного показателя (176 044,0 тыс. руб.), удельный вес – 48,8 %.

- иными межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из Республиканского бюджета (межбюджетными трансфертами из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 1 550,0 тыс. руб., расходами на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 2 573,2 тыс. руб.), в сумме 4 123,2 тыс. руб., удельный вес – 1,8 %.

Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2023 года отражено в таблице № 6.

**Таблица № 6**  
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2023 г.	Исполнено за 9 мес. 2023г.	Отклонение	% исполн. годового показателя	Удельный вес %
0100	Общегосударственные вопросы	56 834,5	56 627,6	35 397,5	-21 230,2	62,5	14,3
0400	Национальная экономика	9 664,3	9 664,3	4 545,1	-5 119,2	47,0	1,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	53 818,9	63 449,0	40 013,4	-23 435,6	63,1	16,2
0700	Образование	184 968,6	192 667,3	117 251,5	-75 415,8	60,9	47,5
0800	Здравоохранение	40 734,4	38 934,4	23 863,5	-15 070,9	61,3	9,7
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	32 002,7	29 502,7	17 850,7	-11 652,0	60,5	7,2
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	8 759,3	8 759,3	5 149,0	-3 610,3	58,8	2,1
1100	Социальная политика	4 542,7	4 542,7	2 890,6	-1 652,1	63,6	1,2
<b>Итого расходов местного бюджета</b>		<b>391 325,4</b>	<b>404 147,3</b>	<b>246 961,3</b>	<b>-157 186,0</b>	<b>61,1</b>	<b>100,0</b>

Общий объем расходов за рассматриваемый период исполнен в сумме 246 961,3 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 61,1 % (404 147,3 тыс. руб.).

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 35 397,5 тыс. руб. при прогнозном годовом показателе 56 627,6 тыс. руб. или 62,5 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. сократилось на 6 793,4 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» – 15 980,0 тыс. руб. или 73,7 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 45,1 %, укомплектованность составляет 97,4 %.

Расходы раздела состоят из расходов аппарата Администрации Очамчырского района в сумме 9 606,4 тыс. руб., отделов и управлений в сумме 4 309,5 тыс. руб., Собрания района в сумме 2 504,6 тыс. руб., Администраций сел в сумме 13 296,3 тыс. руб., расходов на архив в сумме 204,1 тыс. руб., а

также расходов, произведенных за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, в сумме 1 550,0 тыс. руб., резервного фонда Администрации Очамчyrского района в сумме 3 926,5 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.;

- на формирование призового фонда конно -спортивного мероприятия в музейном комплексе Мыку-ашта, посвященного 30-летию Победы в ОВНА 1992-1993 гг. в сумме 400,0 тыс. руб. согласно Распоряжения Президента Республики Абхазия № 342 рп от 12.09.2023 года.

Также по подразделу 0102 «Функционирование органов исполнительной власти» (в расходах Администраций сел в общей сумме 13 296,3 тыс. руб.) финотделом Администрации Очамчyrского района отражены целевые средства, поступившие из республиканского бюджета по расходам на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. в сумме 743,2 тыс. руб., которые направлены на ремонт памятника в с. Члоу.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Очамчyrского района, кассовый расход на 01.10.2023 г. составил **3 926,5 тыс. руб.** Средства резервного фонда Администрации Очамчyrского 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 Очамчyrского района;

- на оказание материальной помощи жителям Очамчyrского района в общей сумме 900,0 тыс. руб., на ремонт жилых домов, пострадавших от пожара;



- на оказание материальной помощи жителям Очамчырского района на обследование и лечение за пределами Республики Абхазия в сумме 305,0 тыс. руб.;

- на оказание материальной помощи жителям сел Очамчырского района в общей сумме 916,5 тыс. руб., на приобретение шифера;

- на оказание материальной помощи жителям Очамчырского района в связи с тяжелым материальным положением в сумме 55,0 тыс. руб.;

- на оказание материальной помощи жителям Очамчырского района на приобретение бетона для ремонта жилого дома в сумме 150,0 тыс. руб.;

- на оказание материального поощрения почетным жителям города в связи с проведением мероприятий по празднованию дня города в сумме 110,0 тыс. руб.;

- на оказание материальной помощи инвалидам 1-ой группы и женщинам инвалидам ОВНА 1992-1993 гг. в честь 30-летия Победы в ОВНА 1992-1993 гг. в сумме 621,9 тыс. руб.;

- 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 4 545,1 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 9 664,3 тыс. руб., или 47,0 % исполнения. В т.ч. по КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 2 259,2 тыс. руб. или 72,4 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 49,7 %, укомплектованность составляет 96,4 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 969,4 тыс. руб.

Средства раздела направлены на содержание Ветеринарной станции в сумме 1 708,2 тыс. руб., Отдела сельского хозяйства в сумме 848,3 тыс. руб., Отдела по туризму в сумме 1 165,9 тыс. руб., Отдела экономики и

прогнозирования в сумме 549,8 тыс. руб., расходы на транспорт и связь – 272,9 тыс. руб.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 40 013,4 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 63 449,0 тыс. руб., или 63,1 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 15 037,7 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 353,7 тыс. руб.;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 8 888,3 тыс. руб.;
- 0503 «Благоустройство» в сумме 30 771,4 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 117 251,5 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 192 667,3 тыс. руб., или 60,9 %. По КОСГУ 210 «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 105 642,4 тыс. руб. или 62,2 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 90,1 %, укомплектованность составляет 94,1 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 15 395,6 тыс. руб. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 5 366,0 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» в сумме 109 254,8 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» в сумме 2 630,7 тыс. руб.

Расходы раздела **0800 «Здравоохранение»** составили 23 863,5 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 38 934,4 тыс. руб., или 61,3 % исполнения. По *КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 21 237,7 тыс. руб. или 63,5 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 89,0 %, укомплектованность составляет 94,2 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 1 931,8 тыс. руб. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 21 459,4 тыс. руб.;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 1 965,9 тыс. руб.;
- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 438,2 тыс. руб.

Расходы раздела **0900 «Культура и искусство, СМИ»** составили 17 850,7 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 29 502,7 тыс. руб. или 60,5 % исполнения. По *КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 13 537,7 тыс. руб. или 66,7 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 75,8 %, укомплектованность составляет 100,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. увеличилось на 2 846,2 тыс. руб. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 13 784,8 тыс. руб.;

- 0902 «Отдел по туризму, международным связям и СМИ» в сумме 81,5 тыс. руб.;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» в сумме 3 984,4 тыс. руб.;

По подразделу 0903 «Периодическая печать и издательства» отсутствуют расходы.

Расходы раздела **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** составили 5 149,0 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 8 759,3 тыс. руб., или 58,8 % исполнения. По *КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 2 865,9 тыс. руб. или 58,9 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 55,7 %, укомплектованность составляет 100,0 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. уменьшилось на 906,8 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» в сумме 4 115,8 тыс. руб.;

- 1010 «Другие вопросы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» в сумме 1 033,2 тыс. руб.

Расходы раздела **1100 «Социальная политика»** составили 2 890,6 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2023 год 4 542,7 тыс. руб., или 63,6 % исполнения. По *КОСГУ 210* «оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда» расходы – 1 057,4 тыс. руб. или 70,8 % исполнения показателя за 2023 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 36,6 %, укомплектованность составляет 100 %. Кассовое исполнение расходов раздела за 9 месяцев 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом 2022 г. сократилось на 129,5 тыс. руб. В рамках раздела на социальную помощь населению направлено 1 496,6 тыс. руб. в виде

материальной помощи малоимущим и остро нуждающимся семьям, при прогнозном показателе на 2023 год 2 500,0 тыс. руб., расходы на финансирование МСЭК – 177,0 тыс. руб., расходы на финансирование Отдела социальной защиты (аппарат) – 1 217,0 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 октября 2023 г.» общий фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) составил **127 347,6 тыс. руб.**, в том числе *123 852,0 тыс. руб.* субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес 97,3 %) в том числе:

- **образование** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям составил 93 109,3 тыс. руб., в том числе субсидии 90 455,6 тыс. руб. Из них по категориям:

- «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2023 года составляют 83 797,7 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 73 185,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 10 611,9 тыс. руб.). Штатных единиц всего 424,0 ед., средний уровень заработной платы 19,18 тыс. руб. (целевые значения – 26,80 тыс. руб.);

- «педагогические работники дошкольных образовательных учреждений» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2023 года составляют 2 516,0 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 2 197,4 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 318,6 тыс. руб.). Штатных единиц всего 13,0 ед., средний уровень заработной платы 18,78 тыс. руб. (целевые значения – 22,37 тыс. руб.);

- «педагогические работники учреждений дополнительного образования детей» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2023 года составляют 6 795,6 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 5 935,0 тыс. руб. и КОСГУ

213 – 860,6 тыс. руб.). Штатных единиц всего 30,0 ед., средний уровень заработной платы 21,98 тыс. руб. (целевые значения – 23,99 тыс. руб.);

- **здравоохранение** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям 22 291,6 тыс. руб., в том числе субсидии 21 712,0 тыс. руб. Из них по категориям:

- «врачи» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2023 года составляют 6 168,4 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 5 387,2 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 781,1 тыс. руб.). Штатных единиц всего 23,0 ед., средний уровень заработной платы 26,03 тыс. руб. (целевые значения – 39,66 тыс. руб.);

- «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2023 года составляют 14 116,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 12 328,7 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 787,7 тыс. руб.). Штатных единиц всего 69,0 ед., средний уровень заработной платы 19,85 тыс. руб. (целевые значения – 24,18 тыс. руб.);

- «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда на 01.10.2023 года составляют 2 006,9 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 1 752,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 254,2 тыс. руб.). Штатных единиц всего 10,0 ед., средний уровень заработной платы 19,48 тыс. руб. (целевые значения – 18,51 тыс. руб.);

- **культура** - общий ФОТ (КОСГУ 210) по основным категориям 11 946,7 тыс. руб., а именно «работники учреждений культуры (основной персонал)», в том числе субсидии 11 684,3 тыс. руб. (КОСГУ 211 – 10 433,8 тыс. руб. и КОСГУ 213 – 1 512,9 тыс. руб.). Штатных единиц всего 75,0 ед., средний уровень заработной платы 15,46 тыс. руб. (целевые значения – 19,68 тыс. руб.);

**Таблица № 7**  
(тыс. руб.)

№	Категории работников	Среднемесячная заработная плата		% исполнения
		Согласно Постановления КМ РА от 29.06.2023 г №69	Согласно отчета о расходовании средств за 9 мес. 2022г.	
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	26,80	19,18	71,6
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	22,37	18,78	84,0
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	23,99	21,98	91,6
4	Врачи	39,66	26,03	65,6
5	Средний медицинский персонал	24,18	19,85	82,1
6	Младший медицинский персонал	18,51	19,48	105,2
7	Работники учреждений культуры (основной персонал)	19,68	15,46	78,5

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 младшего медицинского персонала, по которому уровень заработной платы превышает целевые значения.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за 9 месяцев 2023 года установлено:

**1. Объем доходов составил 226 244,7 тыс. руб.** или 56,0 % исполнения бюджетных назначений на 2023 год (404 147,3 тыс. руб.), **объем расходов – 246 961,3 тыс. руб.** или 61,1 % исполнения бюджетных назначений на 2023 год (404 147,3 тыс. руб.).

**2. Удельный вес поступивших в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 60,5 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района (дотация из Республиканского бюджета – 10,0 %,**

субсидии из Республиканского бюджета – 48,8 %, иные межбюджетные трансферты - из Резервного фонда Президента Республики Абхазия и расходы на празднование Дня Победы ОВНА 1992-1993 гг. – 1,8 %).

3. В соответствии с Законом Республики Абхазия от 17.07.2023 г. № 5696-с-VII «Об установлении отчислений в местные бюджеты» установлен порядок распределения части доходов, полученных от посещения (от стоимости каждого реализованного билета) Рицинского реликтового национального парка – 50,0 руб., от Новоафонской пещеры - 50,0 руб. в бюджет Очамчырского района. За рассматриваемый период *от Рицинского реликтового национального парка поступило 10 552,7 тыс. руб.*, от *Новоафонской пещеры поступило 7 370,8 тыс. руб.* В связи с увеличением доходной части бюджета Очамчырского района, соответственно и расходной части, Решением Очамчырского районного Собрания необходимо внести изменения в бюджет Очамчырского района на 2023 год. Однако, в нарушение статьи 44 Закона общие параметры бюджета Очамчырского района не утверждены Решением Очамчырского районного Собрания.

4. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия **задолженность по налоговым платежам** перед бюджетом Очамчырского района на 01.10.2023 года составляет **25 562,3 тыс. руб.**

5. Удельный вес задолженности по земельному налогу составляет 60,4 % - 15 430,5 тыс. руб., по подоходному налогу – 18,0 % - 4 611,0 тыс. руб.

6. 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 01.10.2023 года – 5 434,0 тыс. руб.** (аренда – 3 337,3 тыс. руб., пеня – 2 096,7 тыс. руб.).

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



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 Очамчирскому району Республики Абхазия на 1-ое октября 2023 г.» ФОТ (КОСГУ 210) составил 127 347,6 тыс. руб., в том числе 123 852,0 тыс. руб. субсидии из Республиканского бюджета (удельный вес 97,3 %) в том числе: по образованию – 93 109,3 тыс. руб., в том числе субсидии 90 455,6 тыс. руб., удельный вес которых – 97,1 %, по здравоохранению – 22 291,6 тыс. руб., в т.ч. субсидии 21 712,0 тыс. руб., удельный вес которых – 97,4 %, по культуре – 11 946,7 тыс. руб., в том числе субсидия 11 684,3 тыс. руб., удельный вес которых – 97,8 %.

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 средней заработной платы не достигнуты по всем категориям за исключением младшего медицинского персонала, по которому уровень заработной платы превышает целевые значения.

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