

Утверждено  
Решением Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия,  
оформленным Протоколом  
заседания Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия  
от «02» июля 2025 г. № 11

## **Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за I квартал 2025 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 квартал 2025 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за I квартал 2025 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 квартал 2025 года составлен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 15.04.2025 года (вх. № 96) финансовым отделом Администрации Очамчырского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.04.2025 г. (доходы бюджета);
- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.04.2025 г. (расходы бюджета);

- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за I квартал 2025 года (пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Очамчырского района за I квартал 2025 года);

- приложение к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.04.2025 г. (таблица «Сведения о численности работников бюджетных учреждений» на 01.04.2025 г.);

- приложение №1 к Отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.04.2025 г. (таблица «Аналитическая информация о расходах бюджета Очамчырского района на 01.04.2025 г.»);

- анализ доходной части бюджета Очамчырского района на 01.04.2025 г.;

- отчет об использовании средств резервных фондов Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия и Администрации Очамчырского района на 01.04.2025 г.;

- анализ доходной части по предприятиям и организациям Очамчырского района на 01.04.2025 г.;

- анализ, структура, динамика доходной части бюджета Очамчырского района на 01.04.2025 г.;

- анализ расходной части бюджета Очамчырского района на 01.04.2025 г.;

- анализ расходной части бюджета по Администрациям сел Очамчырского района на 01.04.2025 г.;

- постатейная расшифровка расходов по бюджетным организациям.

Согласно представленным данным, **остаток средств бюджета на 01.01.2025 г. составлял 15 913,9 тыс. руб.** (в том числе задолженность банка – 9 974,2 тыс. руб.), на **01.04.2025 г. – 25 341,1 тыс. руб.** (в том числе задолженность банка – 9 974,2 тыс. руб.). Данная задолженность РНКО «Очамчыра» ООО числится на протяжении нескольких лет.

Финансовым отделом Администрации Очамчырского района представлено Решение Очамчырского районного Собрания № 26 от

21.11.2024 г., которым утверждены общие объемы доходов (в сумме 235 116,6 тыс. руб.) и расходов (в сумме 516 016,6 тыс. руб.) бюджета Очамчырского района на 2025 год, межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (280 900,0 тыс. руб.) и Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия по основным параметрам бюджета Очамчырского района на 2025 год.

Утвержденные бюджетные назначения Решением Очамчырского районного Собрания (№ 26 от 21.11.2024 г.) на 2025 год по расходам и межбюджетным трансфертам не соответствуют основным параметрам бюджета Очамчырского района, утвержденным ст. 1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2025 год» № 6138-с-VII от 13.03.2025 г., а именно: утвержденные годовые показатели по расходам уменьшены на 59 000,0 тыс. руб., по межбюджетным трансфертам – на 59 000,0 тыс. руб.

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

Анализ исполнения бюджета Очамчырского района за I квартал 2025 года по доходам и расходам проведен на основании параметров, утвержденных Решением Очамчырского районного Собрания № 26 от 21.11.2024 г.

Исполнение бюджета Очамчырского района за I квартал 2025 года отражено в Таблице №1.

**Таблица №1**  
(тыс. руб.)

<b>Наименование доходов</b>	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №26 от 21.11.2024 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г.	Исполнено за I квартал 2025 г.	Неисполненные обязательства, +/-	Исполнение годового показателя, %	Удельный вес, %
<b>Доходы бюджета всего, в том числе:</b>	<b>516 016,6</b>	<b>517 016,2</b>	<b>70 967,4</b>	<b>-446 048,8</b>	<b>13,7</b>	<b>100,0</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>235 116,6</b>	<b>235 116,6</b>	<b>33 829,3</b>	<b>-201 287,3</b>	<b>14,4</b>	<b>47,7</b>
<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>280 900,0</b>	<b>281 899,6</b>	<b>37 138,1</b>	<b>-244 761,5</b>	<b>13,2</b>	<b>52,3</b>
Межбюджетные трансферты в т.ч.:	280 900,0	281 899,6	37 138,1	-244 761,5	13,2	52,3
<i>Дотации из республиканского бюджета</i>	<i>87 000,0</i>	<i>87 000,0</i>	<i>6 939,2</i>	<i>-80 060,8</i>	<i>8,0</i>	<i>9,8</i>
<i>Субсидии из республиканского бюджета</i>	<i>193 900,0</i>	<i>193 900,0</i>	<i>29 199,2</i>	<i>-164 700,8</i>	<i>15,1</i>	<i>41,1</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>999,6</i>	<i>999,6</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>1,4</i>
<b>Расходы бюджета</b>	<b>516 016,6</b>	<b>517 016,2</b>	<b>61 540,2</b>	<b>-455 476,1</b>	<b>11,9</b>	<b>100,0</b>

Общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 70 967,4 тыс. руб., или 13,7 % исполнения бюджетных назначений на 2025 год (517 016,2 тыс. руб.), в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета – 33 829,3 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 37 138,1 тыс. руб. (дотации из Республиканского бюджета – 6 939,2 тыс. руб., субсидии из Республиканского бюджета – 29 199,2 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 999,6 тыс. руб.).

Удельный вес поступивших за I квартал 2025 года в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 52,3 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района (дотации из Республиканского бюджета – 9,8 %, субсидии из Республиканского бюджета – 41,1 %, иные межбюджетные трансферты – из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 1,4 %).

Общий объем расходов – 61 540,2 тыс. руб., или 11,9 % исполнения бюджетных назначений на 2025 год (517 016,6 тыс. руб.).

Исполнение доходной части бюджета Очамчырского района за I квартал 2025 год отражено в Таблице №2.

**Таблица №2**  
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №26 от 21.11.2024 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г.	Исполнено за I квартал 2025 г.	Отклонение, +/-	Исполнение годового показателя, %	Удельный вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	112 205,3	112 205,3	5 286,1	-106 919,2	4,7	15,6
Подоходный налог с физических лиц	80 933,8	80 933,8	15 711,3	-65 222,5	19,4	46,4
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	1 909,0	1 909,0	463,1	-1 445,9	24,3	1,4
Земельный налог	18 663,9	18 663,9	10 222,8	-8 441,1	54,8	30,2
Налог на имущество предприятий	3 822,4	3 822,4	969,4	-2 853,0	25,4	2,9
Упрощенная система налогообложения	800,0	800,0	4,2	-795,8	0,5	0,01
Специальный налог на отдельные виды деятельности	3 055,8	3 055,8	739,1	-2 316,7	24,2	2,2
Патентная система налогообложения	297,5	297,5	76,0	-221,5	25,5	0,2
Государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями	75,0	75,0	30,0	-45,0	40,0	0,1
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	4 965,4	4 965,4	122,1	-4 843,3	2,5	0,4
Доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества	2 280,5	2 280,5	0,0	-2 280,5	0,0	0,0
Доходы от приватизации муниципальной собственности	4 608,0	4 608,0	0,0	-4 608,0	0,0	0,0
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда	1 500,0	1 500,0	158,9	-1 341,1	10,6	0,5
Доходы от реализации имущества, находящегося в гос. собственности (за искл.	0,0	0,0	42,0	42,0	-	0,1

имущ., закрепл. за унит. предпр.)						
Другие неналоговые доходы	0,0	0,0	4,3	4,3	-	0,01
<b>Итого налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>235 116,6</b>	<b>235 116,6</b>	<b>33 829,3</b>	<b>-201 287,3</b>	<b>14,4</b>	<b>47,7</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>280 900,0</b>	<b>281 899,6</b>	<b>37 138,1</b>	<b>-244 761,5</b>	<b>13,2</b>	<b>52,3</b>
<b>Межбюджетные трансферты в т.ч.:</b>	<b>280 900,0</b>	<b>281 899,6</b>	<b>37 138,1</b>	<b>-244 761,5</b>	<b>13,2</b>	<b>52,3</b>
<i>Дотации из республиканского бюджета</i>	<i>87 000,0</i>	<i>87 000,0</i>	<i>6 939,2</i>	<i>-80 060,8</i>	<i>8,0</i>	<i>9,8</i>
<i>Субсидии из республиканского бюджета</i>	<i>193 900,0</i>	<i>193 900,0</i>	<i>29 199,2</i>	<i>-164 700,8</i>	<i>15,1</i>	<i>41,1</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>999,6</i>	<i>999,6</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>1,4</i>
<b>Итого доходов местного бюджета</b>	<b>516 016,6</b>	<b>517 016,2</b>	<b>70 967,4</b>	<b>-446 048,8</b>	<b>13,7</b>	<b>100,0</b>

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Очамчырского района за I квартал 2025 год представлены следующими видами доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** в сумме 5 286,1 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 15,6 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 4,7 % (112 205,3 тыс. руб.). Администратор дохода – (030) ИМНС по Очамчырскому району. Кассовое исполнение налога на прибыль предприятий и организаций за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 года уменьшилось на 21 066,2 тыс. руб.

- **подходный налог с физических лиц** в сумме 15 711,3 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 46,4 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 19,4 % (80 933,8 тыс. руб.). Администратор дохода – (030) ИМНС по Очамчырскому району. Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 1 223,0 тыс. руб.

- **акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия**, в сумме 463,1 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 1,4 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 24,3 % (1 909,0 тыс. руб.). Администратор дохода – (030) ИМНС по Очамчырскому району. Кассовое

исполнение налога за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 234,7 тыс. руб.

- **земельный налог** в сумме 10 222,8 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 30,2 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 54,8 % (18 663,9 тыс. руб.). Администратор дохода – (030) ИМНС по Очамчырскому району. Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 6 401,5 тыс. руб.

- **налог на имущество предприятий** в сумме 969,4 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 2,9 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 25,4 % (3 822,4 тыс. руб.). Администратор дохода – (030) ИМНС по Очамчырскому району. Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 96,4 тыс. руб.;

- **упрощенная система налогообложения** в сумме 4,2 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 0,01 % (согласно вступившему в действие с 01 января 2025 г. Закону Республики Абхазия от 01 октября 2024 г. № 6015-с-VII «Об упрощенной системе налогообложения»). По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 0,5 % (800,0 тыс. руб.). Администратор дохода – (030) ИМНС по Очамчырскому району.

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** в сумме 739,1 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 2,2 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 24,2 % (3 055,8 тыс. руб.). Администратор дохода – (030) ИМНС по Очамчырскому району. Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 125,8 тыс. руб.;

- **патентная система налогообложения** в сумме 76,0 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 0,2 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило

25,5 % (297,5 тыс. руб.). Администратор дохода – (030) ИМНС по Очамчырскому району. Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 29,5 тыс. руб.;

- **государственная пошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями** в сумме 30,0 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 0,1 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 40,0 % (75,0 тыс. руб.). Администратор дохода – (700) Администрация Очамчырского района. Кассовое исполнение налога за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 30,0 тыс. руб.;

- **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** в сумме 122,1 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 0,4 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 2,5 % (4 965,4 тыс. руб.). Администратор дохода – (713) Отдел приватизации и управления имуществом Администрации Очамчырского района. Кассовое исполнение дохода за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 83,6 тыс. руб.

Из 24 объектов, сдаваемых в аренду, по 8 объектам поступили арендные платежи за I квартал 2025 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 01.01.2025 года составила 7 703,8 тыс. руб. (в том числе: задолженность по арендным платежам – 5 161,2 тыс. руб.; пеня за просрочку арендных платежей муниципального имущества – 2 542,6 тыс. руб.), общая сумма начисленных платежей за 2025 год согласно договорам аренды – 323,0 тыс. руб. (в том числе: арендные платежи – 323,0 тыс. руб., пеня за просрочку арендных платежей муниципального имущества – 0,0 тыс. руб.), общая сумма поступивших платежей – 122,1 тыс. руб. (в том числе: арендные платежи – 122,1 тыс. руб., пеня за просрочку арендных платежей

муниципального имущества – 0,0 тыс. руб.), общая задолженность по арендным платежам на **01.04.2025** года – **7 904,7 тыс. руб.** (в том числе: по арендным платежам – 5 362,1 тыс. руб., пеня – 2 542,6 тыс. руб.).

Поступление *доходов в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества* отсутствует.

Наибольшие суммы задолженности числятся за ООО «Абхаз-Текстиль-Пром-Экспо» (за «Имущественный комплекс чаеразвесочной фабрики») в сумме 4 928,0 тыс. руб., в том числе пеня – 2 338,4 тыс. руб.; ООО «Коралл» (за «Маслозавод») – 1 182,3 тыс. руб., в том числе пеня – 182,3 тыс. руб. С арендатором Багателия К.О. (за «Помещение на 2-ом этаже двухэтажного здания бывшего Курорторга») согласно Распоряжению № 425 от 14.05.2024 г. договор расторгнут. По настоящее время задолженность в сумме 12,0 тыс. руб. не погашена.

Следует отметить, что по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Очамчырского района Республики Абхазия» в соответствии с Представлением №8 от 03.04.2024 г. в 2024 году включены непогашенные задолженности арендной платы перед бюджетом района в сумме 767,8 тыс. руб. по объекту «Чайная фабрика № 1» за бывшим арендатором ООО «Абхаз-Текстиль-Пром-Экспо»; в сумме 188,3 тыс. руб. по объекту Имущественный комплекс «Чайная фабрика №1» за бывшим арендатором ООО «Продали». По настоящее время задолженность в сумме 956,1 тыс. руб. не погашена.

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

Поступление **доходов от приватизации муниципальной собственности** за I квартал 2025 года отсутствует при уточненном годовом показателе 4 608,0 тыс. руб.

Согласно таблице «Сведения по приватизированным объектам муниципальной собственности» на 01.04.2025 г., представленной Отделом приватизации и управления имуществом Администрации Очамчырского района, за объект *Часть гостиничного комплекса (бывшего филиала гос. дачи)*, расположенного по адресу с. Кындыг Очамчырского района, Договор купли-продажи от 27.09.2024 г. с ООО «Фарта», общей продажной стоимостью 10 500,0 тыс. руб., оставшаяся к выплате сумма составляет 5 250,0 тыс. руб., из которых 2 625,0 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 реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества, закрепленного за гос. унитарными предприятиями) в части реализации основных средств** при отсутствии прогнозных показателей поступили в сумме 42,0 тыс. руб. за реализацию автомобиля HONDA CR-V 1998 года выпуска (остаточной стоимостью 0,0 тыс. руб., рыночной стоимостью 42,0 тыс. руб., согласно отчету об оценке рыночной стоимости автомобиля ООО «ОЦЕНКА И АУДИТ» от 18.10.2024 г.), состоявшего на балансе администрации Очамчырского района, гр. Барганджия З.О. (Распоряжение Главы Администрации Очамчырского района от 24.04.2025 г. №186). Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 0,1 %. Администратор дохода – (713) Отдел приватизации и управления имуществом Администрации Очамчырского района. Кассовое исполнение за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 42,0 тыс. руб.;

**- доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда** в сумме 158,9 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 0,5 %. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 10,6 % (1 500,0 тыс. руб.). Администратор дохода – (700) Администрация Очамчырского района.

Кассовое исполнение за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшилось на 155,9 тыс. руб.;

- **другие неналоговые доходы** в сумме 4,3 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 0,01 %. Администратор дохода – (707) Финансовый отдел Администрации Очамчyrского района.

Таким образом, налоговые и неналоговые доходы за I квартал 2025 г. поступили в сумме 33 829,3 тыс. руб. при уточненном годовом показателе 235 116,6 тыс. руб., исполнение – 14,4 %, доля налоговых и неналоговых доходов в структуре бюджета района составила 47,7 %. В сравнении с аналогичным периодом 2024 г. поступление налоговых и неналоговых доходов района уменьшилось на 13 692,2 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	1 220,4	89,8	1 484,8	523,5	406,1	2 360,1	<b>6 084,7</b>
Проблемные налоговые недоимки	1 633,7	2 208,4	5 502,6	441,5	2 317,8	10 458,2	<b>22 562,2</b>
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	326,5	69,7	152,7	0,0	0,0	544,9	<b>1 093,8</b>
Непрошедшие перерегистрацию ИП	0,0	0,0	9,2	0,0	120,8	0,3	<b>130,3</b>
<b>Всего</b>	<b>3 180,6</b>	<b>2 367,9</b>	<b>7 149,3</b>	<b>965,0</b>	<b>2 844,7</b>	<b>13 363,5</b>	<b>29 871,0</b>

Таблица №3 составлена на основе данных Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия. Задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Очамчyrского района на 01.04.2025 года составляет 29 871,0 тыс. руб. Согласно представленным данным, 44,7 % от общей суммы задолженности составляет земельный налог, 23,9 % – подоходный налог.

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся на:

- «проблемные налоговые недоимки» – 22 562,2 тыс. руб., что составило 75,5 % от общей суммы задолженности, в том числе: Предприятия с иностранными инвестициями ООО «СОТЛ» – 3 785,1 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» – 2 635,1 тыс. руб., ООО «Эколесхоз» – 1 991,7 тыс. руб.,

ООО «Каскад» – 1 540,0 тыс. руб., ООО СП «ХЭЛС» – 1 009,4 тыс. руб., Очамчырский хлебзавод – 949,5 тыс. руб., ООО «Абхазрегионстрой» – 720,0 тыс. руб., ООО «ДП ООО «Чегем-2000»-АПК «Араду»» – 672,5 тыс. руб., ООО «Кындыг Агро» – 669,8 тыс. руб., ООО «Апсуачыс» – 527,7 тыс. руб. и др;

- «текущие налоговые недоимки» – 6 084,7 тыс. руб., что составило 20,4 % от общей суммы задолженности, в том числе: ООО Дом отдыха «Черноморская жемчужина» – 1 128,2 тыс. руб., ООО «Феникс 3» – 627,3 тыс. руб., ООО «Жемчужина 23» – 570,0 тыс. руб., ООО с ИИ «ХАМСА» – 159,0 тыс. руб. и др.

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

**Безвозмездные поступления** за I квартал 2025 года поступили в сумме **37 138,1 тыс. руб.**, или 13,2 % исполнения годового показателя (281 899,6 тыс. руб.). Удельный вес в структуре доходов бюджета Очамчырского района составляет 52,3 %.

Структура данного дохода представлена **межбюджетными трансфертами из Республиканского бюджета**, в том числе:

- *дотации из Республиканского бюджета* – 6 939,2 тыс. руб., исполнение – 8,0 %, удельный вес – 9,8 %;

- *субсидии из Республиканского бюджета* – 29 199,2 тыс. руб., исполнение – 15,1 %, удельный вес – 41,1 %;

- *иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из Республиканского бюджета* (межбюджетные трансферты из Резервного фонда Президента Республики Абхазия) в сумме 999,6 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, удельный вес – 1,4 %. Средства Резервного фонда Президента Республики Абхазия поступили на: финансирование расходов, связанных с проведением работ по ремонту спортивного зала в здании СОШ с. Гуада Очамчырского района – 981,8 тыс. руб.; оплату счетов за проведенную

экспертизу сметной документации по объекту «Ремонт спортзала в СОШ с. Гуада Очамчырского района» – 17,8 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за I квартал 2025 года отражено в Таблице № 4.

**Таблица № 4**  
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. Решением Собр. №26 от 21.11.2024 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2025 г.	Исполнено за I квартал 2025 г.	Отклонение, +/-	Исполнение годового показателя, %	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	90 619,2	91 618,9	9 239,8	-82 379,1	10,1	15,0
0400	Национальная экономика	11 140,9	11 140,9	675,8	-10 465,2	6,1	1,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	60 364,0	60 364,0	4 425,3	-55 938,7	7,3	7,2
0700	Образование	258 036,8	258 036,8	35 657,0	-222 379,8	13,8	57,9
0800	Здравоохранение	44 281,3	44 281,3	6 390,9	-37 890,4	14,4	10,4
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	35 159,1	35 159,1	3 731,4	-31 427,6	10,6	6,1
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	10 315,6	10 315,6	217,7	-10 097,9	2,1	0,4
1100	Социальная политика	6 099,7	6 099,7	1 202,3	-4 897,4	19,7	2,0
<b>Итого расходов местного бюджета</b>		<b>516 016,6</b>	<b>517 016,2</b>	<b>61 540,2</b>	<b>-455 476,1</b>	<b>11,9</b>	<b>100,0</b>

Общий объем расходов за рассматриваемый период исполнен в сумме 61 540,2 тыс. руб. По отношению к уточненному годовому показателю исполнение составило 11,9 % (517 016,2 тыс. руб.).

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 47 022,6 тыс. руб., в том числе: КОСГУ 211 «Заработная плата» – 41 075,6 тыс. руб., исполнение – 15,2 %, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 5 947,0 тыс. руб., исполнение – 15,1 %.

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 9 239,8 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2025 г. 91 618,9 тыс. руб., или 10,1 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 3 523,8 тыс. руб.

Расходы *по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»* – 5 422,6 тыс. руб., или 15,9 % исполнения показателя за I квартал 2025 г., удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 58,7 %, укомплектованность составляет 95,5 %.

Структура расходов раздела представлена расходами:

- (700) аппарата Администрации Очамчырского района в сумме 2 662,4 тыс. руб., исполнение – 8,5 %;
- (707) финансового отдела – 987,2 тыс. руб., исполнение – 14,0 %;
- (710) Собраний района – 640,1 тыс. руб., исполнение – 14,0 %;
- (714-740) Администраций сел – 3 565,3 тыс. руб., исполнение – 9,8 %;
- (713) отдела приватизации и УМИ – 237,5 тыс. руб., исполнение – 20,5 %;
- произведенными за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, в сумме 980,0 тыс. руб., исполнение – 98,0 %;
- резервного фонда Администрации Очамчырского района в сумме 167,3 тыс. руб., исполнение – 1,7 %.

Целевые средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия, в сумме 999,6 тыс. руб., из которых 980,0 тыс. руб. направлены:

- на финансирование расходов, связанных с проведением работ по ремонту спортивного зала в здании СОШ с.Гуада Очамчырского района, согласно Распоряжению Исполняющего обязанности Президента Республики Абхазия от 10.01.2025 г. № 12-рп в общей сумме 962,2 тыс. руб.;

- на оплату счетов за проведенную экспертизу сметной документации и составление сметной документации по объекту «Ремонт спортзала в СОШ с. Гуада Очамчырского района» согласно Распоряжению Исполняющего обязанности Президента Республики Абхазия от 10.01.2025 г. № 12-рп в общей сумме 17,8 тыс. руб.

Согласно представленным отчетам на 01.04.2025 г. «Об использовании средств резервного фонда Президента Республики Абхазия» и «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Президента Республики Абхазия», неиспользованный остаток целевых средств, поступивших из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 19,6 тыс. руб.

Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фонда Администрации Очамчырского района, кассовый расход на 01.04.2025 г. составил **167,3 тыс. руб.** Средства резервного фонда Администрации Очамчырского района направлены на поощрение женщин инвалидов и участниц ОВНА 1992-1993 гг. в честь международного женского дня 8 Марта в сумме 167,3 тыс. руб.

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** составили 675,8 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2025 год 11 140,9 тыс. руб., или 6,1 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 123,7 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 523,6 тыс. руб., или 15,7 % исполнения показателя за 2025 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 77,5 %, укомплектованность составляет 95,5 %.

Средства раздела направлены на:

- содержание Государственной ветеринарной службы в сумме 282,7 тыс. руб., исполнение – 5,4 %;

- содержание отдела по туризму и СМИ – 345,6 тыс. руб., исполнение – 12,1 %;

- транспорт, связь, прочие работы и услуги – 47,5 тыс. руб., исполнение – 4,8 %.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 4 425,3 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2025 год 60 364,0 тыс. руб., или 7,3 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 572,8 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 05 01 «Жилищное хозяйство» в сумме 11,6 тыс. руб. (РУП «Черноморэнерго»);

- 05 02 «Коммунальное хозяйство» в сумме 1 062,7 тыс. руб., в том числе: на устранение утечек в водопроводной сети, очистку канализационных колодцев в г. Очамчыра и Очамчырском районе (МУП «Водоканал») – 861,1 тыс. руб.; на содержание охраны объекта зоны строгой охраняемости водосборник «Бассейн» в г. Очамчыра и «Галерея» в с. Мыку Очамчырского района (МУП «Водоканал») – 201,6 тыс. руб.;

- 05 03 «Благоустройство» в сумме 3 351,0 тыс. руб., в том числе: уборка улиц, вывоз твердых бытовых отходов (МУП «Спецавтохозяйство») – 840,0 тыс. руб.; приобретение натриевых ламп, прожекторов уличного освещения (111 штук) для замены сгоревших по улицам г. Очамчыра и сетки для ограждения зеленых насаждений (250 м) (МУП «Чистый город») – 190,5 тыс. руб.; выполнение работ по ремонту проселочной автодороги (ИП Хорава Д.И.) – 947,7 тыс. руб.; выполнение работ по бурению скважин (ИП Логуа Б.Ф.) – 1 372,8 тыс. руб.

Расходы раздела **07 00 «Образование»** составили 35 657,0 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2025 год 258 036,8 тыс. руб., или 13,8 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 569,8 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 31 659,3 тыс. руб., или 15,0 % исполнения показателя за 2025 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 88,8 %, укомплектованность составляет 93,1 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 07 01 «Дошкольное образование» в сумме 1 667,2 тыс. руб., исполнение – 12,4 %;

- 07 02 «Общее образование» в сумме 33 026,0 тыс. руб., исполнение – 13,9 %;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» в сумме 963,8 тыс. руб., исполнение – 14,5 %.

Расходы раздела **08 00 «Здравоохранение»** составили 6 390,9 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2025 год 44 281,3 тыс. руб., или 14,4 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 101,4 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 5 342,9 тыс. руб., или 15,9 % исполнения показателя за 2025 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 83,6 %, укомплектованность составляет 93,7 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 08 01 «Медицинская помощь населению» в сумме 5 771,2 тыс. руб., исполнение – 14,5 %;

- 08 02 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 475,3 тыс. руб., исполнение – 13,2 %;

- 08 10 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 144,4 тыс. руб., исполнение – 14,7 %.

Расходы раздела **09 00 «Культура и искусство, СМИ»** составили 3 731,4 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2025 год 35 159,1 тыс. руб.,

или 10,6 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 435,4 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 3 541,2 тыс. руб., или 16,6 % исполнения показателя за 2025 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 94,9 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 09 01 «Культура и искусство» в сумме 3 396,4 тыс. руб., исполнение – 11,7 %;

- 09 02 «Телевидение и радиовещание» в сумме 9,2 тыс. руб., исполнение – 9,2 %;

- 09 10 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» в сумме 325,8 тыс. руб., исполнение – 5,7 %.

Расходы раздела **10 00 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** составили 217,7 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2025 год 10 315,6 тыс. руб., или 2,1 % исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. уменьшилось на 1 757,8 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 159,7 тыс. руб., или 3,1 % исполнения показателя за 2025 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 73,4 %, укомплектованность составляет 100,0 %.

В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделу 10 10 «Другие вопросы в области физической культуры, спорта и молодежной политики» в сумме 217,7 тыс. руб., исполнение – 8,0 %.

Расходы раздела **11 00 «Социальная политика»** составили 1 202,3 тыс. руб. при прогнозном показателе на 2025 год 6 099,7 тыс. руб., или 19,7 %

исполнения. Кассовое исполнение расходов раздела за I квартал 2025 г. в сравнении с аналогичным периодом 2024 г. увеличилось на 505,7 тыс. руб.

Расходы по КОСГУ 210 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» расходы – 373,3 тыс. руб., или 16,7 % исполнения показателя за 2025 год, удельный вес расходов на оплату труда в структуре расходов раздела составляет 31,0 %, укомплектованность составляет 100 %.

В рамках раздела на социальную помощь населению направлено 711,5 тыс. руб. в виде материальной помощи малоимущим и остро нуждающимся семьям при прогнозном показателе на 2025 год 3 000,0 тыс. руб., расходы на финансирование МСЭК – 62,0 тыс. руб., расходы на финансирование Отдела социальной защиты (аппарат) – 428,8 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 апреля 2025 г.» начисленный общий фонд оплаты труда (далее – ФОТ) (КОСГУ 210) основных категорий работников составил **44 729,6 тыс. руб.** (из них: субсидии из республиканского бюджета – 44 067,8 тыс. руб., средства местного бюджета – 661,8 тыс. руб.). Согласно представленным документам, на выплату заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 29 199,2 тыс. руб.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Очамчирского района за I квартал 2025 г. установлено:

**1. Объем доходов составил 70 967,4 тыс. руб.,** или 13,7 % исполнения бюджетных назначений на 2025 год (517 016,2 тыс. руб.), **объем расходов – 61 540,2 тыс. руб.,** или 11,9 % исполнения бюджетных назначений на 2025 год (517 016,2 тыс. руб.).

**2. Удельный вес поступивших за I квартал 2025 г. в бюджет района межбюджетных трансфертов составляет 52,3 %** от общей суммы доходов бюджета Очамчирского района (дотации из Республиканского бюджета – 9,8 %, субсидии из Республиканского бюджета – 41,1 %, иные межбюджетные трансферты – из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 1,4 %).

**3. Задолженность по налоговым платежам перед бюджетом Очамчирского района на 01.04.2025 года составляет 29 871,0 тыс. руб.** Согласно представленным данным, 44,7 % от общей суммы задолженности составляет земельный налог, 23,9 % – подоходный налог.

**4. Из 24 объектов, сдаваемых в аренду, по 8 объектам поступили арендные платежи за I квартал 2025 года.** Задолженность по арендным платежам растет из года в год.

**5. По ряду объектов, сдаваемых в аренду, отсутствует поступление арендных платежей за I квартал 2025 года. Задолженность по арендным платежам на 01.01.2025 года – 7 703,8 тыс. руб.** (в том числе: по арендным платежам – 5 161,2 тыс. руб., пеня – 2 542,6 тыс. руб.), **на 01.04.2025 года – 7 904,7 тыс. руб.** (аренда – 5 362,1 тыс. руб., пеня – 2 542,6 тыс. руб.).

**6. По результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Очамчирского района Республики Абхазия» в соответствии с Представлением №8 от 03.04.2024 г. в 2024 году включены непогашенные задолженности арендной платы перед бюджетом района в сумме 767,8 тыс. руб. по объекту «Чайная фабрика № 1» за бывшим арендатором ООО «Абхаз-Текстиль-Пром-Экспо»; в сумме 188,3 тыс. руб. по объекту Имущественный комплекс «Чайная фабрика №1» за бывшим арендатором ООО «Продали». По настоящее время задолженность в сумме 956,1 тыс. руб. не погашена.**

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

8. Начисленный общий фонд оплаты труда основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан (КОСГУ 210) составил 44 729,6 тыс. руб. (из них: субсидии из республиканского бюджета – 44 067,8 тыс. руб., средства местного бюджета – 661,8 тыс. руб.), на выплату заработной платы направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 29 199,2 тыс. руб.

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