

Утвержден  
решением Коллегии  
Контрольной палаты  
Республики Абхазия,  
оформленным протоколом  
заседания  
от 11 октября 2018 года №14

**Оперативный отчет об исполнении  
бюджета Очамчyrского района за первое полугодие 2018 года**

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчyrского района за первое полугодие 2018 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 27.07.2018 года финансовым отделом Администрации Очамчyrского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- объяснительная к отчету об исполнении бюджета Очамчyrского района за первое полугодие 2018 г.;

- отчет об исполнении бюджета Очамчyrского района на 01.07.2018 г. (Таблица по доходам);

- приложение №1 к отчету об исполнении бюджета Очамчyrского района на 01.07.2018 г. (Таблица «Аналитическая информация о расходах Очамчyrского района на 01.07.2018 г.»);

- приложение №2 к отчету об исполнении бюджета Очамчyrского района на 01.07.2018 г. (Таблица «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»);

- анализ доходной части бюджета Очамчyrского района на 01.07.2018г. собственные доходы (Таблица);

- динамика доходов Очамчyrского бюджета за II квартал 2018 г. (Таблица);

- структура доходов Очамчyrского бюджета за II квартал 2018 г. (Таблица);

- анализ доходной части Очамчyrского района за II квартал 2018 г. (Таблица по предприятиям и организациям);

- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2018 г. (Таблица по расходам);
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия и Главы Администрации Очамчырского района на 01.07.2018 г. (Таблицы);
- расшифровка взаимных средств 0109 из резервного фонда Президента Республики Абхазия; Правительства РА (Таблица);
- расшифровка по подразделу 0109 «Резервный фонд» за I полугодие 2018 г. (Таблица);
- анализ расходной части по Администрациям сел на 01.07.2018 г.;
- расшифровка по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и подразделу 1101 «Социальная помощь населению» (Таблицы);
- анализ расходной части бюджета Очамчырского района на 01.07.2018г. (Таблицы);
- внутривидовая расшифровка расходов по бюджетным организациям на 01.07.2018 г.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за рассматриваемый период являются ст.9,14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V. «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее- Закон).

Проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2018 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за I полугодие 2018 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

В представленной финансовым отделом Администрации Очамчырского района таблице «Отчет об исполнении бюджета

Очамчырского района на 1 июля 2018 года» общий объем поступивших доходов ошибочно указан в сумме 89 321,6 тыс. руб. и включает иные межбюджетные трансферты, предоставленные из резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 2 140,8 тыс. руб., что искусственно завысило доходную часть местного бюджета и, таким образом, исказило реальный объем доходов бюджета Очамчырского района, так согласно подсчетам исполнение по общему объему доходов составило 87 180,8 тыс. руб. или 90,0 %. Аналогично в расходной части бюджета района отражены средства резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 1 540,8 тыс. руб. (являющиеся расходами республиканского бюджета), которые суммируются с другими расходами бюджета района и искусственно завывают расходную часть бюджета Очамчырского района.

Дальнейший анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2018 года будет проводиться без учета средств Республиканского бюджета, выделенных из резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия.

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2018 года:

- объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 87 180,8 тыс. руб.,
- общий объем расходов составил – 88 430,8 тыс. руб.

Исполнение бюджета Очамчырского района за I полугодие 2018 года отражено в Таблице №1.

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Прогнозные бюджетные назначения на I полугодие 2018 г.	Исполнено	Отклонение	Процент исполнения
<b>Доходы бюджета всего, в том числе:</b>	<b>217 404,6</b>	<b>96 902,0</b>	<b>87 180,8</b>	<b>-9 721,2</b>	<b>90,0</b>
Налоговые неналоговые доходы	107 404,6	51 454,0	37 366,8	-14 087,2	72,6
Дотации из республиканского бюджета	110 000,0	45 448,0	49 814,0	4 366,0	109,6
<b>Расходы бюджета</b>	<b>217 404,6</b>	<b>95 689,6</b>	<b>88 430,8</b>	<b>-7 258,8</b>	<b>92,4</b>

Согласно проведенному анализу общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 87 180,8 тыс. руб. или 90,0 % исполнения прогнозных бюджетных назначений (96 902,0 тыс. руб.), в том числе *собственные доходы бюджета составили 37 366,8 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета 49 814,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 2 140,8 тыс. руб.* По отношению к годовому показателю доходная часть исполнена на 40,1 %. Общий объем расходов составил 88 430,8 тыс. руб. или 92,4 % исполнения прогноза расходов (95 689,6 тыс. руб.). Также следует отметить, что удельный вес поступившей в бюджет района дотации из Республиканского бюджета составляет 57,1 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района, что свидетельствует о сильной зависимости от внешних поступлений.

Согласно представленной справке на 01.01.2018 г. остаток средств бюджета составлял 15 551,9 тыс. руб., в том числе: 9 974,2 тыс. руб.- задолженность банка. На 01.07.2018 г. – 14 901,9 тыс. руб., в том числе 9 974,2 тыс. руб. – задолженность банка.

Исполнение доходной части бюджета Очамчырского района за I полугодие 2018 года отражено в Таблице №2.

Таблица №2  
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Прогнозные бюджетные назначения на I полугодие 2018 г.	Исполнено за I полугодие 2018 г.	Отклонение	Процент исполнения годового показателя	Процент исполнения полугодового показателя	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	40 496,8	20 247,8	13 263,0	-6 984,8	32,8	65,5	35,5
Подоходный налог с физических лиц	34 548,6	15 868,1	17 896,5	2 028,4	51,8	112,8	47,9
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	14 372,2	8 397,7	3 314,5	-5 083,2	23,1	39,5	8,9
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	2 424,8	1 212,4	219,3	-993,1	9,0	18,1	0,6
Земельный налог	2 620,7	0,0	473,2	473,2	18,1		1,3
Налог на имущество предприятий	1 537,2	768,2	490,6	-277,6	31,9	63,9	1,3
Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 500,0	1 250,0	858,5	-391,5	34,3	68,7	2,3
Государственная пошлина	585,0	292,4	45,0	-247,4	7,7	15,4	0,1
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	731,1	365,5	166,5	-199,0	22,8	45,6	0,4
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	5 345,1	2 672,6	79,9	-2 592,7	1,5	3,0	0,2
Доходы от приватизации муниципальной собственности	1 484,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	500,0	250,0	298,6	48,6	59,7	119,4	0,8
Платежи за пользование лесным фондом	258,7	129,3	81,7	-47,6	31,6	63,2	0,2
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,4	0,4			0,0
Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет	0,0	0,0	179,1	179,1			
<b>Итого собственных доходов</b>	<b>107 404,6</b>	<b>51 454,0</b>	<b>37 366,8</b>	<b>-14 087,2</b>	<b>34,8</b>	<b>72,6</b>	<b>42,9</b>
Дотация из республиканского	110 000,0	45 448,0	49 814,0	4 366,0	22,9	109,6	57,1

бюджета							
<b>Итого доходов местного бюджета</b>	<b>217 404,6</b>	<b>96 902,0</b>	<b>87 180,8</b>	<b>-9 721,2</b>	<b>40,1</b>	<b>90,0</b>	<b>100,0</b>

Основными доходными источниками бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2018 года были поступления:

- подоходного налога, удельный вес которого составил 47,9 % от объема собственных доходов;
- налога на прибыль – 35,5 %;
- налога на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия – 8,9 %;
- специальный налог на отдельные виды деятельности – 2,3 %.

Сверхпрогнозируемых сумм доходов поступило 2 729,7 тыс. руб. Наибольшая сумма перевыполнения отмечается по подоходному налогу и составляет 2 028,4 тыс. руб. или 112,8 % исполнения прогнозного показателя за первое полугодие 2018 года, так при прогножном показателе 15 868,1 тыс. руб. поступление по налогу составило 17 896,5 тыс. руб. По отраслям народного хозяйства исполнение составляет:

- «промышленность» - 128,3 % исполнения, при плане 3 329,3 тыс. руб. поступило 4 271,3 тыс. руб. Перевыполнение отмечается по следующим предприятиям: ООО СП «Абхазморпром» (141,2 %), ООО СП «Хамса» (508,4%), ООО «Абсыдз Бак и Бек» (358,7 %), ООО «Кындыг-Агро» (123,0 %) и другие. В то же время при наличии плановых показателей по ряду организаций поступления за проверяемый период отсутствуют;

- «энергетика» - 196,7 % исполнения, при плане 342,1 тыс. руб. поступило 673,0 тыс. руб.;

- «строительство» - 24,5 % исполнения, при плане 1 127,5 тыс. руб. поступило 276,5 тыс. руб.;

- «транспорт» - 132,5 % исполнения, при плане 79,0 тыс. руб. поступило 104,7 тыс. руб.;

- «связь» - 59,8 % исполнения, при плане 127,2 тыс. руб. поступило 76,0 тыс. руб.;

- «торговля» - 230,9 % исполнения, при плане 36,8 тыс. руб. поступило 85,0 тыс. руб.;

- «услуги» - 87,3 % исполнения, при плане 2 039,2 тыс. руб. поступило 1 779,8 тыс. руб.;

- «курорты и туризм» - 25,0 % исполнения, при плане 114,4 тыс. руб. поступило 28,5 тыс. руб.;

- «научно-производственная деятельность» - 98,0 % исполнения, при плане 44,4 тыс. руб. поступило 43,4 тыс. руб.;

- «кредитно-финансовая деятельность» - 57,0 % исполнения, при плане 408,0 тыс. руб. поступило 232,5 тыс. руб.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по подоходному налогу составило 51,8 %.

**Земельный налог** поступил в сумме 473,2 тыс. руб. при отсутствии прогнозируемого показателя за отчетный период. Так, в разрезе отраслей народного хозяйства поступления составили: «промышленность» - 32,0 тыс. руб., «транспорт» - 3,4 тыс. руб., «связь» - 33,2 тыс. руб., «услуги» - 63,2 тыс. руб., «курорты и туризм» - 3,3 тыс. руб., «научно-производственная деятельность» - 4,5 тыс. руб. и т.д. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по налогу составило 18,1 %.

**Поступление доходов от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда** составило 298,6 тыс. руб. или 119,4 % прогнозного показателя (250,0 тыс. руб.). По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по данному доходному источнику составило 59,7 %.

Общая сумма недопоступлений собственных доходов бюджета Очамчырского района составила 16 816,9 тыс. руб., наибольшая сумма невыполнения отмечается **по налогу на прибыль** и составляет 6 984,8 тыс. руб. Следует отметить, что полностью отсутствуют поступления по

отрасли «строительство», при этом плановый показатель составил 644,6 тыс. руб. Несмотря на неисполнение планового показателя по налогу на прибыль (65,5 %), по следующим отраслям имеет место перевыполнение плана по данному виду налога: «промышленность» - 124,5 % и «транспорт» - 282,4 %. Так сверх планируемых сумм поступило от: ООО СП «Абхазмопром» - 6 280,8 тыс. руб., ООО «Апсыдз Бак и Бек» - 1 014,7 тыс. руб. и другие.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по налогу на прибыль составило 32,8 %.

**Налог на добавленную стоимость** поступил в сумме 3 314,5 тыс. руб. при прогнозном показателе 8 397,7 тыс. руб. или 39,5 % исполнения. В разрезе отраслей народного хозяйства поступления отсутствуют по отраслям: «торговля» (плановый показатель 1 718,0 тыс. руб.) и «курорты и туризм» (плановый показатель 256,1 тыс. руб.). Низкий уровень исполнения отмечается по отраслям: «промышленность» - 21,6 %, «услуги» - 26,2 %, «строительство» - 30,4 % и т.д. По следующим предприятиям отсутствуют поступления за рассматриваемый период: ООО «Апсуачыс» - 727,2 тыс. руб., ООО «Абхазские сады» - 100,0 тыс. руб., ООО «Азид» - 1 718,0 тыс. руб., ГК Очамчирское морское пароходство – 1 472,6 тыс. руб., ООО «Апсуа-тур» - 106,1 тыс. руб. и другие. Однако по отдельным предприятиям при отсутствии плана поступления составили: ООО «Деко» - 239,9 тыс. руб., ООО «Тектон-К» - 700,0 тыс. руб., ООО «Абхазресурс» - 34,1 тыс. руб. и другие.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по налогу составило 23,1 %.

**Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия** поступили в сумме 219,3 тыс. руб. при прогнозном показателе 1 212,4 тыс. руб., что составляет 18,1 % исполнения. На низкий уровень исполнения повлияло невыполнение ООО «Апсуачыс» прогнозного показателя, так, при плане 1 212,4 тыс. руб. поступило 200,0 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по акцизам составило 9,0 %.

**Доходы в виде арендной платы за земельные участки** при прогнозном показателе 2 672,6 тыс. руб. составили 79,9 тыс. руб. или 3,0 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по доходам в виде арендной платы за земельные участки составило 1,5 %.

Также не поступили в прогнозируемом объеме следующие виды доходов:

- налог на имущество предприятий недопоступил в сумме 277,6 тыс. руб., так при прогнозе 768,2 тыс. руб. поступление составило 490,6 тыс. руб. или 63,9 % исполнения;

- специальный налог на отдельные виды деятельности недопоступил в сумме 391,5 тыс. руб., при прогнозе 1 250,0 тыс. руб. поступление составило 858,5 тыс. руб. или 68,7 % исполнения;

- государственная пошлина недопоступила в сумме 247,4 тыс. руб. Необходимо отметить, что за отчетный период указанный платеж поступил в бюджет района в сумме 45,0 тыс. руб. при прогнозе 292,4 тыс. руб., исполнение – 15,4%, доля этой госпошлины в общем объеме собственных доходов составила 0,1 %. По итогам исполнения бюджета района за 2017 г. данный платеж поступил в сумме 75,0 тыс. руб., исполнение – 5,0 %, удельный вес составил 0,1 %. Очевидно, что перенаправление указанного платежа из республиканского бюджета в местный бюджет в целях увеличения объема доходной части местных бюджетов нерезультативно;

- доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества недопоступили в сумме 199,0 тыс. руб., при прогнозе 365,5 тыс. руб. поступление составило 166,5 тыс. руб. или 45,6 % исполнения;

- платежи за пользование лесным фондом недопоступили в сумме 47,6 тыс. руб., при прогнозе 129,3 тыс. руб. поступление составило 81,7 тыс. руб. или 63,2 % исполнения.

Следует отметить, что в представленном анализе доходной части бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2018 года в разрезе предприятий и организаций имеет место отражение ряда организаций, не входящих ни в одну отрасль народного хозяйства. При этом, прогнозные значения по налоговым платежам по ряду из них отсутствуют. Так, к примеру, отсутствуют прогнозные значения по следующим предприятиям: ООО «МДДД» (поступило 765,8 тыс. руб.), ООО «Тектон-К» (поступило 700,0 тыс. руб.), ООО «Альтраприм» (поступило 982,5 тыс. руб.), СП ООО «Проммонтажсервис» (поступило 115,0 тыс. руб.), ООО «Деко» (поступило 406,7 тыс. руб.), ООО «Абхазрегионстрой» (поступило 157,5 тыс. руб.), ООО «Абхазресурс» (поступило 83,5 тыс. руб.), ГК «Абхазтоп» (поступило 63,0 тыс. руб.), ООО «ЛогистСтрой» (поступило 50,8 тыс. руб.) и другие.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Очамчырского района на 01.07.2018 года составляет 26 978,8 тыс. руб., что отражено в Таблице №3.

Таблица №3  
(тыс. руб.)

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подходный налог	Акциз	Спец. налог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	4 735,6	4 189,8	711,9	1 198,5	638,2	1 134,0	215,5	<b>12 823,5</b>
Проблемные налоговые недоимки	318,6	30,1	217,3	57,3	0,0	0,0	1 764,0	<b>2 387,3</b>
Нереальные к взысканию недоимки	0,0	184,8	0,0	5 745,1	0,0	0,0	3 181,9	<b>9 111,8</b>
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	82,0	308,8	1 259,9	0,0	0,0	0,0	545,4	<b>2 196,1</b>
Непрошедшие перерегистрацию ИП	24,8	0,0	0,0	110,0	0,0	253,5	71,8	<b>460,1</b>
<b>Всего</b>	<b>5 161,0</b>	<b>4 713,5</b>	<b>2 189,1</b>	<b>7 110,9</b>	<b>638,2</b>	<b>1 387,5</b>	<b>5 778,6</b>	<b>26 978,8</b>

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам – ООО СП «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1» - 2 743,0 тыс. руб., ООО «Апсуачыс» - 1 505,0 тыс. руб., ООО «МДДД» - 1 473,0 тыс. руб., МУП «Горстрой» - 884,1 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» - 857,3 тыс. руб., ООО «Тектон-К» - 657,5 тыс. руб. и другие;

- по проблемным налоговым недоимкам – ООО «СОТЛ» - 1 017,8 тыс. руб., ООО СП «ХЭЛС» - 953,4 тыс. руб., РУП «Абхазсвязь» - 293,5 тыс. руб., МУП Пещера «Отап-Ахы» - 122,6 тыс. руб.;

- по нереальным к взысканию налоговым недоимкам – ООО «Абхазская Фруктовая Компания и Ко» - 9 111,8 тыс. руб.

Также сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 2 196,1 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 460,1 тыс. руб.

Следует отметить, что причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете финансового отдела Администрации Очамчырского района за рассматриваемый период 2018 года не отражены.

Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2018 года отражено в Таблице №4.

Таблица №4  
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Прогнозные бюджетные назначения на I полугодие 2018 г.	Исполнено	Отклонение	Процент исполнения	Процент исполнения годового показателя	Удельный вес
0100	Общегосударственные вопросы	34 281,9	15 927,6	13 254,8	-2 672,8	83,2	38,7	15,0
0400	Национальная экономика	3 105,0	1 403,4	1 240,3	-163,1	88,4	39,9	1,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 500,0	5 075,0	4 819,7	-255,3	95,0	50,7	5,5
0700	Образование	128 943,2	54 618,1	52 196,7	-2 421,4	95,6	40,5	59,0
0800	Здравоохранение	19 125,7	8 160,4	6 921,6	-1 238,8	84,8	36,2	7,8
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	14 666,7	6 299,6	5 967,7	-331,9	94,7	40,7	6,7
1000	Физическая культура.	4 369,1	2 639,4	2 170,7	-468,7	82,2	49,7	2,5

	спорт и молодежная политика							
1100	Социальная политика	3 413,0	1 566,1	1 859,3	293,2	118,7	54,5	2,1
<b>Итого расходов местного бюджета</b>		<b>217 404,6</b>	<b>95 689,6</b>	<b>88 430,8</b>	<b>-7 258,8</b>	<b>92,4</b>	<b>40,7</b>	<b>100,0</b>

Необходимо отметить, что в нарушение ч.2 ст.104 Закона финансовым органом Очамчырского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

Общий объем расходов исполнен в сумме 88 430,8 тыс. руб., что на 7 258,8 тыс. руб. меньше прогнозного показателя (95 689,6 тыс. руб.) или 92,4% исполнения.

По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств, за исключением раздела 1100 «Социальная политика» (118,7 %), что отражено в Таблице №3.

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 13 254,8 тыс. руб. при прогножном показателе 15 927,6 тыс. руб. или 83,2 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по данному разделу составило 38,7 %. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности аппарата Администрации Очамчырского района, отделов и управлений, Собрании района, администраций сел, а также расходов за счет средств резервного фонда Администрации Очамчырского района. Так, расходы подраздела 0109 «Резервный фонд» составили 1 209,0 тыс. руб., которые были направлены на:

- оказание материальной помощи, пострадавшим в результате стихийных бедствий в сумме 715,2 тыс. руб.;
- поощрение женщин-инвалидов и участниц Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. в честь 8 Марта в сумме 72,0 тыс. руб.;
- осуществление мер по ликвидации и уничтожению коричневого мраморного клопа в сумме 295,8 тыс. руб.;

- финансовую помощь ветеранам ВОВ 1941-1945 гг. в связи празднованием 73 летней годовщины победы в сумме 30,0 тыс. руб.;

- оказание материальной помощи на приобретение строительных материалов и замене кровли жилого дома (сгорел в результате боевых действий) – 96,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что оказание материальной (денежной) помощи из средств резервного фонда Администрации Очамчyrского района осуществлялось в отсутствие нормативного правового акта, определяющего получателей материальной помощи, порядок оказания и размеры выдачи материальной помощи.

Следует отметить, что до сих пор отсутствует порядок использования средств резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия.

В рамках раздела за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия были осуществлены расходы в сумме 1 353,4 тыс. руб. и 187,4 тыс. руб. соответственно.

Целевые средства, поступившие из резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия были направлены:

- на выплату материального ущерба жителю села Маркула, пострадавшему в результате стихийного бедствия (оползневой участок) Квеквескири Б.В. согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 16.08.2017 года №296-рп на сумму 100,0 тыс. руб.;

- на установку металлопластиковых окон передней части здания РВК по Очамчyrскому району согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 24.01.2017 года №18-р на сумму 187,4 тыс. руб.;

- на установку ограждения школы в с. Гуада Очамчyrского района согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 01.06.2017 года №244-р на сумму 200,0 тыс. руб.;

- на выполнение работ по оборудованию скважины №1 глубиной 95 метров в с. Джегярда пос.Адзынаа-рху (661,3 тыс. руб.), скважины №2 глубиной 85 метров в с. Джегярда пос. Джаргул (592,0 тыс. руб.) согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 11.06.2017 года №132-рп на сумму 1 253,4 тыс. руб.

Расходы раздела 0400 «Национальная экономика» составили 1 240,3 тыс. руб. при прогнозном показателе 1 403,4 тыс. руб. или 88,4 % исполнения, средства раздела направлены на содержание Ветеринарной станции, АТП и Управления сельского хозяйства. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу составило 39,9 %. Следует отметить, что в представленном отчете в расходы раздела включены расходы, осуществляемые за счет средств подраздела 0109 «Резервный фонд» в сумме 295,8 тыс. руб., что привело к изменению итоговых сумм раздела, так согласно отчету кассовые расходы по данному разделу составили 1 536,1 тыс. руб.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 4 819,7 тыс. руб. при прогнозном показателе 5 075,0 тыс. руб. или 95,0 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу составило 50,7 %.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 932,6 тыс. руб., которые направлены на: работы по откачке от грунтовых вод подвала жилого дома в г. Очамчыра; работы по устранению утечек в водопроводной сети, очистка канализационных колодцев, чистка ливневого коллектора; очистка от зарослей, берегоукрепление русла реки Адзыква; содержание охраны объектов зоны строгой охраняемости (в с. Мыку «Галерея», и водосборник «Галерея»).

Расходы подраздела 0503 «Благоустройство» составили 3 887,1 тыс. руб. Средства подраздела были перечислены следующим организациям: МУП «Зеленое хозяйство» в сумме 1 181,9 тыс. руб., МУП «Горстрой» в сумме 477,7 тыс. руб., МУП «Спецавтохозяйство» в сумме 880,4 тыс. руб.,

Администрации Очамчырского района в сумме 1 174,3 тыс. руб., ООО «МДДД» в сумме 172,8 тыс. руб.

Расходы раздела 0700 «Образование» составили 52 196,7 тыс. руб. при прогнозном показателе 54 618,1 тыс. руб. или 95,6 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу составило 40,5%. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 1 968,7 тыс. руб. на содержание детского сада «Адзыхь»;

- 0702 «Общее образование» в сумме 49 117,6 тыс. руб. на содержание общеобразовательных школ района, ДЮСШ и СП, Городской школы искусств;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» в сумме 1 110,4 тыс. руб. на содержание аппарата отдела образования, централизованной бухгалтерии, курсов по изучению абхазского языка.

Расходы раздела 0800 «Здравоохранение» составили 6 921,6 тыс. руб. при прогнозном показателе 8 160,4 тыс. руб. или 84,8 % исполнения, которые направлены на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 6 244,1 тыс. руб.;

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 520,3 тыс. руб.;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 157,2 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлено финансирование Центральной районной больницы, Поликлиники, Санитарно-эпидемиологической станции, фельдшерско-акушерских пунктов и централизованной бухгалтерии. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу здравоохранение составило 36,2 %.

Расходы раздела 0900 «Культура и искусство, СМИ» составили 5 967,7 тыс. руб. при прогнозном показателе 6 299,6 тыс. руб. или 94,7 %

исполнения. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 4 886,2 тыс. руб.;
- 0902 «Телевидение и радиовещание» в сумме 380,3 тыс. руб.;
- 0903 «Периодическая печать и издательства» в сумме 229,8 тыс. руб.;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» в сумме 471,4 тыс. руб.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу «Культура и искусство, СМИ» составило 40,7 %.

Расходы раздела 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» составили 2 170,7 тыс. руб. при прогнозном показателе 2 639,4 тыс. руб. или 82,2 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу составило 49,7 %.

Расходы раздела 1100 «Социальная политика» составили 1 859,3 тыс. руб. при прогнозном показателе 1 566,1 тыс. руб. или 118,7 % исполнения. В том числе, на социальную помощь населению было направлено 1 136,7 тыс. руб. в виде материальной помощи малоимущим и остро нуждающимся семьям.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2018 года установлено:

1. Доходная часть бюджета района за рассматриваемый период составила 87 180,8 тыс. руб., исполнение – 90,0 %, расходная часть составила 88 430,8 тыс. руб., исполнение – 92,4 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по доходам составило 34,8 %, исполнение по расходам – 40,7 %. Остаток средств на 01.01.2018 г. составил 15 551,9 тыс. руб., остаток средств на 01.07.2018 г.- 14 901,9 тыс. руб.

2. Недопоступило прогнозируемых собственных доходов на сумму 14 087,2 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленном отчете не

поясняются, что свидетельствует о низком уровне прогнозирования и слабом администрировании доходов.

3. За отчетный период в бюджет района поступила дотация из Республиканского бюджета в сумме 49 814,0 тыс. руб. при прогнозном показателе в сумме 45 448,0 тыс. руб.

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

5. В нарушении ч.4 ст.42 Закона отсутствует порядок использования средств резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия.

6. Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (из резервного фонда Президента Республики Абхазия и Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия) в Отчете просуммированы вместе с доходами и расходами бюджета Очамчырского района, что привело к искусственному завышению доходной и расходной частей бюджета района и изменению параметров Государственного бюджета, утвержденных в ст.1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2018 год» от 29.12.2017г. №4536-с-VI.

7. По всем разделам бюджетной классификации расходов за исключением раздела 1100 «Социальная политика» за отчетный период отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств.

□□□□□

□□□□□□

---

исполнитель: гл. инспектор информационно-аналитического отдела Дзкуя С.В.