Утвержден решением Коллегии Контрольной палаты Республики Абхазия, оформленным протоколом заседания Коллегии от «14» октября 2019 г. №12

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2019 года

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2019 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 24.07.2019 года финансовым отделом Администрации Очамчырского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- «объяснительная к отчету об исполнении бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2019 г.»;
- «отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2019 г.» (Таблица доходы);
- «отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2019 г.» (Таблица расходы);
- «приложение №1 к отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2019 г.» (Таблица «Аналитическая справка о расходах Очамчырского района на 01.07.2019 г.»);
- «приложение №2 к отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.07.2019 г.» (Таблица «Сведения о численности работников бюджетных учреждений» на 01.07.2019 г.»);

- «анализ расходной части бюджета Очамчырского района на 01.07.2019г.»;
- «анализ расходной части бюджета по Администрациям сел Очамчырского района на 01.07.2019 г.»;
- «анализ доходной части бюджета Очамчырского района на 01.07.2019г.;
- «отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия и Главы Администрации Очамчырского района на 01.07.2019 г.»;
- «расшифровка взаимных средств по разделу 0109 «Резервный фонд Президента РА», «Резервный фонд Правительства РА» за I полугодие 2019 г.»;
- «анализ доходной части по предприятиям и организациям Очамчырского района на 01.07.2019 г.»;
- «анализ, структура, динамика бюджета Очамчырского района на 01.07.2019 г.»;
- «расшифровка по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»; подразделам 1101 «Социальная помощь населению», 0109 «Резервный фонд» за I квартал 2019 г.»;
- «внутристатейная расшифровка расходов по бюджетным организациям».

Проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2019 года проведена на предмет аналитической оценки, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Следует отметить, что 27.06.2019 года Законом Республики Абхазия от 27.06.2019 г. №4801-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2019 год» были изменены основные параметры Государственного бюджета на 2019 год, таким образом были изменены и параметры бюджета Очамчырского района: расходная

часть бюджета была увеличена на 13 000,0 тыс. руб., объем дотации увеличился на 13 000,0 тыс. руб.

В связи с тем, что изменения были осуществлены 27.06.2019 г. анализ исполнения бюджета Очамчырского района осуществлен на основании параметров, утвержденных Законом Республики Абхазия от 29.12.2018 г. №4721 - с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 год».

Согласно представленному отчету:

- объем доходов бюджета района за отчетный период составил 56 919,5 тыс. руб.;
 - общий объем расходов 89 200,8 тыс. руб.

Согласно представленным данным остаток средств бюджета на 01.01.2019 г. составлял 12 158,5 тыс. руб. (в том числе задолженность банка — 9 974,2 тыс. руб.), на 01.07.2019 г. –28 353,4 тыс. руб. (в том числе задолженность банка — 9 974,2 тыс. руб.). Данная задолженность банка числится и в соответствующем отчетном периоде прошлого года.

Исполнение бюджета Очамчырского района за I полугодие 2019 года отражено в Таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденные	Прогнозные	Исполнено	Неисполненные	Процент	Удельный
доходов	бюджетные	бюджетные	за	обязательства	исполнения за	вес
	назначения на	назначения	полугодие		полугодие	
	2019 г.	на 2019 г.				
Доходы бюджета	221 570,8	95 473,2	105 392,3	9 919,1	110,4	100,0
всего, в том						
числе:						
Налоговые	101 570,8	43 966,8	56 919,5	12 952,7	129,5	54,0
неналоговые						
доходы						
Дотации из	120 000,0	51 506,4	48 472,8	-3 033,6	94,1	46,0
республиканского						
бюджета						
Расходы бюджета	221 570,8	95 473,2	89 200,8	-6 272,4	93,4	100,0

Общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 105 392,3 тыс. руб. или 110,4 % исполнения бюджетных назначений (95 473,2 тыс. руб.), в том числе

собственные доходы бюджета — 56 919,5 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета — 48 472,8 тыс. руб., общий объем расходов — 89 200,8 тыс. руб. или 93,4 % исполнения бюджетных назначений (92 473,2 тыс. руб.). По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по доходам за рассматриваемый период составило 47,6 %, исполнение по расходам — 40,3 %. Удельный вес поступившей в бюджет района дотации из Республиканского бюджета составляет 46,0 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района.

В представленной финансовым отделом Администрации таблице Очамчырского района «Отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 1 июля 2019 года» общий объем поступивших доходов ошибочно указан в сумме 107 989,8 тыс. руб., и включает иные межбюджетные трансферты (2 597,5 тыс. руб.), предоставленные из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 1 623,0 тыс. руб., из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 974,5 тыс. руб., что искусственно завысило доходную часть местного бюджета и, таким образом, исказило реальный объем доходов бюджета Очамчырского района.

Аналогично, в расходной части бюджета района отражены средства резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия в общей сумме 2 594,1 тыс. руб. Данные расходы являются расходами республиканского бюджета. Включение их в расходную часть местного бюджета искусственно завышает исполнение расходной части бюджета Очамчырского района.

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

- на приобретение автозапчастей для Тамышской средней школы согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 14.03.2019 года №31-р в сумме 168,0 тыс. руб.;

- на приобретение (консольно-моноблочного) насоса согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 14.03.2019 года №31-р в сумме 455,0 тыс. руб.;
- на приобретение зеленых насаждений согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 25.03.2019 года №33-р в сумме 500,0 тыс. руб.;
- на восстановление памятника и благоустройство территории вокруг памятника в с. Тамыш согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 19.06.2019 года №109 в сумме 496,6 тыс. руб.;
- на пошив танцевальных костюмов в связи с проведением юбилейного концерта, посвященного 45-летию ансамбля народной песни и танца «Эрцаху» согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 18.03.2019 года №70-рп в сумме 974,5 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета Очамчырского района за I полугодие 2019 года

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденные	Прогнозные	Исполнено	Отклонение	Процент	Процент	Удельн
доходов	бюджетные назначения на 2019 г.	бюджетные назначения на I полуг 2019 г.	за 2019 г.		исполнения показателя	исполнения годового показателя	ый вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	21 788,1	13 472,0	29 426,2	15 954,2	218,4	135,1	51,7
Подоходный налог с физических лиц	37 849,7	16 051,1	18 818,6	2 767,5	117,2	49,7	33,1
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	19 598,1	9 798,5	5 520,4	-4 278,1	56,3	28,2	9,7
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики	3 788,7	1 894,3	29,5	-1 864,8	1,6	0,8	0,1

Земельный налог В 043,4								Абхазия
Налог на имущество предприятий Специальный 2 347,0 1 173,4 1 244,7 71,3 106,1 53,0 отледывые виды деятельности Патегитнах 309,0 154,4 125,0 -29,4 81,0 40,5 система налогобложения Посударственная пошлина Похолы в виде денерения возмещие посударственного имущества Доходы от продажи гражданам в частиую собственности и доходы от продажи за доходы потродажи за доходы потродажи за доходы от продажи за доходы от продажи за доходы по доходы от продажи ражданам в частиую собственность из государственного жилиного фонда платежи за пользование песным фондом Прочие поступления, зачисляемые в местный болжет в местным общения и местный болжет в местный болжет в местный болжет в местный местным общения и местным местным общения и местным местным местным общения местным	1,6	11,1	-	895,6	895,6	0,0	8 043,4	Земельный налог
мущество редприятий Специальный алог на отдельные виды деятельности Патентная запотообложения Посударственная зоворо за			102.0	10.0			· ·	
предприятий Специальный дагог на отдельные виды изгельные виды посударственная дооды в виде предачу в изгельный или ной платы за передачу в изгельные виды посударственного имущества (роходы от приватизации изуниципальной обственности (роходы от продажи ражданам в изгельной орида Платежи за токъзование поступления из токударственного килищного фонда Платежи за токъзование посным фондом Прочие О,О О,О О,О О,О О,О О,О О,О О	0,,,	51,0	102,0	10,0	520,1	510,1	021,5	
Пенциальный алог на пудельные виды цеятельности Пагентная уществана далогообложения государственная доло в виде прендной или ниби платы за передачу в мозмездное государственного мунцества Доходы от приватизации дуниципальной доходы от приватизации дуниципальной достенности и доходы от продажи ражжданам в пастную собственность из государственного килицего фонда Платсжи за пользование песным фондом прочие пеналоговые поступления, начисляемые в местный бюджет безвозмездные поступления, начисляемые в местный бюджет безвозмездные поступления от оридических лиц того потация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4								•
налог на отдельные виды деятельности Патентная зор, о 154,4 125,0 -29,4 81,0 40,5 истема налогообложения опшлина (Походы в виде предаму в козмездное пользование государственного мущества (Походы от продажи гражданам в настную собственность из тосударственного обственного обственные поступления от поридических лиц от того потупления от	2,2	53.0	106.1	71.3	1 244 7	1 173 4	2 347 0	
отдельные виды деятельности Патентная 309,0 154,4 125,0 -29,4 81,0 40,5 остобложения 500,0 150,0 0,0 -150,0 0,0 0,0 0,0 100,0	2,2	55,0	100,1	71,5	1 2 (1,7	1 175,1	2 3 17,0	
пеятельности Патентная идогообложения Государственная пошлина Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества Доходы от приватизации муниципальной государственного имущества Доходы от продажи гражданам в настную госбетвенности и грочие песным фондом Прочие песным фондом Прочие поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от оридических лиц Итого гособетвенных походов Потого пользование поступления от оридических лиц Итого гособетвенных походов Потого постомов Потогомов Потогомо								
Патентная зоро, 154,4 125,0 -29,4 81,0 40,5 истема налогообложения Государственная попилина Доходы в виде арендной или иной платы за нередачу в возмездное пользование поступления доходы от триватизации иной плать из государственного имущества Доходы от триватизации (доходы от тражданам в настную гособственного из государственного поступления, зачисляемые в местный бюджет безвозмездные поступления от ородических лиц и из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4								
вистема налогообложения посударственная зоо, о 150,0 0,0 -150,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0	0,2	40.5	81.0	29.4	125.0	1544	309.0	
налогообложения государственная дол, одолошлина доходы в виде дрендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества Доходы от продажи гражданам в настную гособетвенность из государственного из государственные поступления, вачисляемые в местный бюджет из государственных госубственных посудов из государственных посударственных посу	0,2	10,5	01,0	20,1	123,0	151,1	507,0	
Покударственная поплина Поколыв виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование посударственного и приватизации муниципальной гобственности Походы от продажи пражданам в настную гобственногь из государственного жилищного фонда Платежи за пользование Прочие пеналоговые посударственные посударственного и пользование посударственного и пользование посударственности продажи пражданам в настную гобственность из государственного жилищного фонда Платежи за пользование поступления, зачисляемые в местный бгоджет Безвоямездные поступления от оридических лиц Итого гобственных поколов использование посударственных поколов посударственных поколов п								
пошлина Доходы в виде доходы в виде возмездное пользование государственного мущества Доходы от приватизации муниципальной собственности Продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда Платежи за пользование песным фондом Прочне песным фондом Прочне песным фондом Прочне пеступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от коридических лиц Итого собственных посударственных поступления поступления от коридических лиц Итого собственных постоступления от коридических лиц Отого собственных посходов от кот в станувания от коридических лиц Отого собственных посходов от кот в станувания от коридических лиц Отого собственных посходов от кот в станувание от кот в станува	0,0	0.0	0.0	150.0	0.0	150.0	200.0	
Доходы в виде арендной или иниой платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества Доходы от приватизации муниципальной собственности Доходы от приватизации муниципальной собственности Доходы от продажи гражданам в настную собственного жилищного фонда Платежи за пользование песным фондом Прочие неналоговые поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных походов Доходов Охобот венных походов Охобот венных походов Охобот поступления от юридических лиц Итого собственных походов Охобот поступления от ородических лиц Итого собственных походов Охобот поступления от ородических лиц	0,0	0,0	0,0	-130,0	0,0	130,0	500,0	* *
арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества Доходы от приватизации муниципальной собственности Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда Платежи за пользование песным фондом Прочие неналоговые доходы Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных походов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4	0,04	2.7	7.5	210.5	25.0	225 5	671 1	
миной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества Доходы от приватизации муниципальной собственности Доходы от продажи гражданам в настную собственность из государственного жилищного фонда Платежи за пользование лесным фондом Прочие поступления, зачисляемые в местный бюджет О,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0	0,04	5,7	1,3	-310,3	23,0	333,3	0/1,1	
передачу в возмездное поотвользование государственного имущества Доходы от приватизации муниципальной собственности Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда Платежи за пользование лесным фондом Прочие неналоговые доходы Невыясненые доходы Невыясненые вместный бюджет Безвозмездные поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных доходь Пользование об								* ' '
возмездное пользование госоударственного имущества Доходы от приватизации муниципальной собственности Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда Платежи за пользование песным фондом Прочие поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого 101 570,8 43 966,8 56 919,5 12 952,7 129,5 56,0 собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4								
пользование государственного имущества Доходы от приватизации муниципальной собственности Доходы от приватизации муниципальной собственности Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда Платежи за пользование лесным фондом Прочие поступления, зачисляемые в местный бюджет О,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0								
государственного имущества Доходы от приватизации муниципальной собственности Доходы от продажи гражданам в частную собственного жилищного фонда Платежи за пользование лесным фондом Прочие 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,								
имущества Доходы от приватизации муниципальной собственности Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда Платежи за пользование песным фондом Прочие неналоговые доходы Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных доходь Дотация из 120 000,0 51 506,4 192,8 192,8 - 3,9 192,8 - 43,7 21,8 109,2 - 140,8 43,7 21,8 - 177,2 0,0 - 177,2 0,0 0,0 - 177,2 0,0 0,0 - 177,2 0,0								
Доходы от приватизации муниципальной собственности Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда Платежи за пользование песным фондом Прочие 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 - 12,1 12,1 - 10,0 12,1 12,1 - 10,0 10,0 10,0 10,0 10,0 10,0 10,0								
приватизации муниципальной собственности Доходы от продажи гражданам в частную собственного жилищного фонда Платежи за 354,4 177,2 0,0 -177,2 0,0 0,0 пользование песным фондом Прочие 0,0 0,0 0,0 0,0		9.0		100.0	102.0	0.0	5.000.0	
муниципальной собственности Доходы от продажи гражданам в частную собственного жилищного фонда Платежи за пользование песным фондом Прочие 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0	0,3	3,9	<u> </u>	192,8	192,8	0,0	D 000,0	·
Собственности Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда Платежи за пользование песным фондом Прочие 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 -177,2 0,0 -0 -177,2 0,0 0,0 Поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4								_
Доходы от продажи гражданам в частную собственного жилищного фонда Платежи за пользование лесным фондом Прочие неналоговые доходы Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4								
продажи гражданам в частную собственного жилищного фонда Платежи за посударственного жилищного фонда Платежи за пользование лесным фондом Прочие поступления, зачисляемые в местный бюджет О,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0 0,0								
гражданам в частную собственного жилищного фонда Платежи за посударственного жилищного фонда Платежи за пользование псеным фондом Прочие О,О О,О О,О О,О О,О О,О О,О О,О О,О О,	0,2	21,8	43,7	-140,8	109,2	250,0	500,0	Доходы от
частную собственность из государственного жилищного фонда Платежи за пользование песным фондом Прочие фолотирная поступления от юридических лиц Итого собственных доходов Дотация из 120 000,0 177,2 0,0 -177,2 0,0 0,0 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -1								продажи
собственность из государственного жилищного фонда Платежи за пользование лесным фондом Прочие неналоговые доходы Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных доходов Дотация из 120 000,0 177,2 0,0 -177,2 0,0 0,0 -177,2 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 -177,2 0,0 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -177,2 -1								гражданам в
государственного жилищного фонда Платежи за 354,4 177,2 0,0 -177,2 0,0 0,0 Прочие песным фондом Прочие поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4								частную
жилищного фонда Платежи за пользование песным фондом Прочие неналоговые доходы Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных доходов Дотация из 120 000,0 177,2 0,0 -177,2 0,0 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 0,0 -177,2 -177,2 0,0 -177,2 -177,2 0,0 -177,2 -								собственность из
Платежи за пользование лесным фондом Прочие одоходы Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4								государственного
пользование лесным фондом Прочие 0,0 0,0 0,0 0,0								
пользование лесным фондом Прочие 0,0 0,0 0,0 0,0	0,0	0,0	0,0	-177,2	0,0	177,2	354,4	Платежи за
Прочие неналоговые доходы								пользование
Прочие неналоговые доходы								лесным фондом
неналоговые доходы Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4	0,0	-	_	0,0	0,0	0,0	0,0	
доходы Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных доходов Дотация из 120 000,0 12,1 12,1 12,1								-
Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет 0,0 12,1 12,1 - <t< td=""><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></t<>								
поступления, зачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого 101 570,8 43 966,8 56 919,5 12 952,7 129,5 56,0 собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4	0,00	_	_	12.1	12.1	0.0	0.0	
Вачисляемые в местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4	,,,,			,-	,-	,,,		
местный бюджет Безвозмездные поступления от юридических лиц Итого собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4								•
Безвозмездные поступления от норидических лиц Итого собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4								
поступления от норидических лиц Итого 101 570,8 43 966,8 56 919,5 12 952,7 129,5 56,0 собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4								отоджот
поступления от юридических лиц Итого 101 570,8 43 966,8 56 919,5 12 952,7 129,5 56,0 собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4	0,0			0.0	0.0	0.0	0.0	Безвозмезпиле
юридических лиц Итого 101 570,8 43 966,8 56 919,5 12 952,7 129,5 56,0 собственных доходов Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4	0,0			0,0	0,0	0,0	,,,	
Итого собственных доходов								•
собственных доходов — — — — — — — — — — — — — — — — — — —	54,0	56.0	120.5	12 052 7	56 010 5	13 066 8	101 570 8	
доходов дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4	54,0	50,0	129,3	12 932,1	50 717,3	700,8	101 3/0,8	
Дотация из 120 000,0 51 506,4 48 472,8 -3 033,6 94,1 40,4								
	460	40.4	04.1	2 022 6	40 472 0	£1.50C.4	120,000,0	
	46,0	40,4	94,1	-3 033,6	48 4 / 2,8	p1 306,4		•
республиканского								-
бюджета	1000	06.4	222.6	0.010.1	107.202.5	05.450.3	221 550 0	
Итого доходов 221 570,8 95 473,2 105 392,3 9 919,1 223,6 96,4 местного бюджета	100,0	96,4	223,6	9 919,1	105 392,3	95 473,2		

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

Основными доходными источниками бюджета Очамчырского района за І полугодие 2019 года являются поступления:

- подоходного налога в сумме 18 818,6 тыс. руб., удельный вес которого составил 33,1% от объема собственных доходов. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 49,7%;
- налога на прибыль предприятий и организаций в сумме 29 426,2 тыс. руб. или 51,7 % удельного веса. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 135,1 %;
- налога на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия в сумме 5 520,4 тыс. руб. или 9,7 % удельного веса. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 28,2%;
- специального налога на отдельные виды деятельности в сумме 1 244,7 тыс. руб. или 2,2 % от объема собственных доходов. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 53,0 %;

Общая сумма средств, поступивших в бюджет сверх утвержденных доходов по собственным доходным источникам, составила 19 903,5 тыс. руб. Наибольшая сумма перевыполнения отмечается по налогу на прибыль предприятий и организаций в сумме 15 954,2 тыс. руб.

Не поступили в прогнозируемом объеме следующие виды доходов:

- налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия в сумме 4 278,1 тыс. руб. или 56,3 % исполнения прогнозного показателя (9 798,5 тыс. руб.) По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 28,2 %;

- акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия в сумме 1 864,8 тыс. руб. или 1,6 % исполнения прогнозного показателя (1 894,3 тыс. руб.) По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 0,1 %;
- государственная пошлина при прогнозном показателе 150,0 тыс. руб., поступлений нет;
- доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества в сумме 310,5 тыс. руб. или 7,5 % исполнения прогнозного показателя (335,5 тыс. руб.) По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 3,7 %;
- доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда в сумме 140,8 тыс. руб. или 43,7 % исполнения прогнозного показателя (250,0 тыс. руб.) По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 21,8 %;
- **платежи при пользовании недрами** при прогнозном показателе 177,2 тыс. руб., поступлений нет;
- патентная система налогообложения в сумме 29,4 тыс. руб. 81,0 % исполнения прогнозного показателя (154,4 тыс. руб.) По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 40,5 %;

Исходя из вышеизложенного следует, что общая сумма недопоступлений собственных доходов бюджета Очамчырского района составила 6 950,0 тыс. руб., при этом, наибольшая сумма недопоступлений отмечается по налогу на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия, и составляет 4 278,1 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Очамчырского района на 01.07.2019 года составляет 29 565,6 тыс. руб. (см. таблицу №3).

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование	НДС	Налог на	Налог на	Подоходный	Акциз	Спец.нало	Земельны	Итого
налогов		прибыль	имущество	налог		Г	й налог	
Текущие	1 190,2	3 865,2	47,4	1 159,0	0,0	1 909,8	179,5	8 351,1
налоговые								
недоимки								
Проблемные	3 495,0	2 062,3	1 065,8	7 361,7	361,6	0,0	5 359,3	19 705,7
налоговые								
недоимки								
Непрошедшие	239,5	326,5	69,7	152,7	0,0	0,0	574,6	1 363,0
перерегистрацию								
ЮЛ								
Непрошедшие	6,5	0,0	0,0	9,2	0,0	129,6	0,5	145,8
перерегистрацию								
ИП								
Всего	4 931,2	6 254,0	1 182,9	8 682,6	361,6	2 039,4	6 113,9	29 565,6

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по **текущим налоговым недоимкам** ООО СП «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1» 4 128,9 тыс. руб., ООО СП «Проммонтажсервис» 227,5 тыс. руб., РУП «Абхазавтодор» 156,3 тыс. руб.;
- по **проблемным налоговым недоимкам** ООО «Абхазская Фруктовая Компания и Ко» 9 111,8 тыс. руб., ООО «Абхазрегионстрой» 1 938,0 тыс. руб., ООО «МДДД» 1 614,8 тыс. руб., ООО «СОТЛ» 1 017,8 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» 852,7 тыс. руб., Очамчырский хлебзавод 838,5 тыс. руб., ООО СП «ХЭЛС» РНКО «Очамчыра» 953,4 тыс. руб.;

Также сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 1 363,0 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 145,8 тыс. руб.

Поступление дотации из Республиканского бюджета составило 48 472,8 тыс. руб. при прогнозной сумме 51 506,4 тыс. руб. или 94,1 % исполнения.

Следует отметить, что причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете финансового отдела

Администрации Очамчырского района за рассматриваемый период не отражены.

Анализ расходной части бюджета Очамчырского района за I полугодие 2019 г. был проведен без учета межбюджетных трансфертов из Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия.

Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за полугодие 2019 года отражено в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. руб.)

	(Thie. byo.)							
No	Наименование разделов	Утвержд.	Прогнозные	Исполнен	Отклонен	Процент	Процент	Удельный
раздел		бюдже.назнач.	бюджет.	0	ие	исполнен	исполн.	вес
a		на 2019 г.	назнач. на I			ия	год. Показ.	
			полуг.2019 г.					
0100	Общегосударственные	36 235,4	16 517,4	12 531,1	-3 986,3	75,9	34,6	14,0
	вопросы							
0400	Национальная	3 245,9	1 396,1	1 276,4	-119,7	91,4	39,3	1,4
	экономика							
0500	Жилищно-	11 243,0	5 013,7	5 101,0	87,3	101,7	45,4	5,7
	коммунальное							
	хозяйство							
0700	Образование	128 932,3	54 552,9	53 263,5	-1 289,4	97,6	41,3	59,7
0800	Здравоохранение	19 175,6	8 231,6	7 356,2	-875,4	89,4	38,4	8,2
0900	Культура и искусство,	15 010,6	6 425,0	5 927,0	-498,0	92,2	39,5	6,6
	средства массовой							
	информации							
1000	Физическая культура,	3 519,1	1 454,4	1 707,3	252,9	117,4	48,5	1,9
	спорт и молодежная							
политика								
1100	Социальная политика	4 208,9	1 882,1	2 038,3	156,2	108,3	48,4	2,3
Итого расходов 221 570,8		,8	95 473,2	89 200,8	-6 272,4	93,4	40,3	100
местно	го бюджета							

Общий объем расходов исполнен в сумме 89 200,8 тыс. руб., что на 6 272,4 тыс. руб. меньше прогнозного показателя (95 473,2 тыс. руб.) или 93,4

% исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 40,3 %;

По большенству бюджетной классификации расходов, (кроме 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика», 1100 «Социальная политика») за отчетный период отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств, что отражено в Таблице №4.

Расходы раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 12 531,1 тыс. руб. при прогнозном показателе 16 517,4 тыс. руб. или 75,9 % исполнения. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности аппарата Администрации Очамчырского района в сумме 3 978,6 тыс. руб., отделов и управлений в сумме 1 729,9 тыс. руб., Собрания района в сумме 1 169,1 тыс. руб., администраций сел в сумме 5 453,7 тыс. руб., наука и архив в сумме 119,8 тыс. руб., а также расходы, произведенные за счет средств резервного фонда Администрации Очамчырского района в сумме 80,0 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 34,6 %.

Расходы раздела **0400** «**Национальная экономика**» составили 1 276,4 тыс. руб. при прогнозном показателе 1 396,1 тыс. руб. или 91,4 % исполнения. Средства раздела направлены на содержание Ветеринарной станции в сумме 546,7 тыс. руб., АТП в сумме 214,4 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства в сумме 515,3 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу составило 39,3 %.

Расходы раздела **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 5 101,0 тыс. руб. при прогнозном показателе 5 013,7 тыс. руб. или 101,7 % исполнения. По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы составили 250,6 тыс. руб., 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы 889,4 тыс. руб., 0503 «Благоустройство» - 3 961,0 тыс. руб. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу составило 45,4 %.

Расходы раздела **0700 «Образование»** составили 53 263,5 тыс. руб. при прогнозном показателе 54552,9 тыс. руб. или 97,6 %. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 2 370,8 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» в сумме 49 605,2 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» в сумме 1 287,5 тыс. руб.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу 0700 «Образование» составило 41,3 %.

Расходы раздела **0800** «**Здравоохранение**» составили 7 356,2 тыс. руб. при прогнозном показателе 8 231,6 тыс. руб. или 89,4 % исполнения, которые направлены на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 6 599,5тыс. руб.;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 599,1 тыс. руб.;
- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 157,6 тыс. руб.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу 0800 «Здравоохранение» составило 38,4 %.

Расходы раздела **0900** «**Культура и искусство, СМИ**» составили 5 927,0 тыс. руб. при прогнозном показателе 6 425,0 тыс. руб. или 92,2 % исполнения. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 4 758,5 тыс. руб.;
- 0902 «Телевидение и радиовещание» в сумме 367,0 тыс. руб.;
- 0903 «Периодическая печать и издательства» в сумме 231,5 тыс. руб.;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» в сумме 570,0 тыс. руб.

По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ» составило 39,5 %.

Расходы раздела **1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика»** составили 1 707,3 тыс. руб. при прогнозном показателе 1 454,4 тыс. руб. или 117,4 % исполнения. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу составило 48,5 %.

Расходы раздела **1100** «Социальная политика» составили 2 038,3 тыс. руб. при прогнозном показателе 1 882,1 тыс. руб. или 108,3 % исполнения. В том числе, на социальную помощь населению было направлено 1 080,0 тыс. руб. в виде материальной помощи малоимущим и остронуждающимся семьям. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по разделу составило 48,4 %.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2019 года установлено:

- 1. Согласно данным финансового отдела Администрации Очамчырского района, доходная часть бюджета района за рассматриваемый период составила 105392,3 тыс. руб., исполнение 110,4 %, расходная часть 89200,8 тыс. руб., исполнение 93,4 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по доходам составило 47,6 %, исполнение по расходам 40,3 %. Остаток средств на 01.01.2019 г. составил 12 158,5 тыс. руб., остаток средств на 01.07.2019 г.- 28 353,4 тыс. руб.
- 2. Недопоступило прогнозируемых собственных доходов в сумме 6 950,0 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленном Администрацией Очамчырского района отчете не поясняются, что свидетельствует о низком уровне прогнозирования и слабом администрировании доходов.
- 3. В доходную часть бюджета Очамчырского района включены целевые денежные средства из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 1 623,0 тыс. руб., из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 974,5 тыс. руб искусственно завышающие исполнение доходной части бюджета района.

- 4. В большинстве разделов бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств в сумме 6 768,8 тыс. руб.
- 5. В расходной части бюджета Очамчырского района отражены расходы, финансирование которых было произведено из резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия, что является ошибочным, т.к. расходы, осуществленные за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия, являются расходами Республиканского бюджета и должны отражаться в отдельном учете. Тем самым включение вышеуказанных расходов Республиканского бюджета приводит к искусственному завышению исполнения расходной части местного бюджета, т.е. двойному учету.

Таким образом, расходная часть бюджета Очамчырского района искажена на сумму 2 594,1 тыс. руб.

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