

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за 2018 год

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за 2018 год проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 04.02.2019 года финансовым отделом Администрации Очамчырского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- объяснительная к отчету об исполнении бюджета Очамчырского района за 2018 г.;
- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.01.2019 г. (Таблица по доходам);
- приложение №1 к отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.01.2019 г. (Таблица «Аналитическая информация о расходах Очамчырского района на 01.10.2019 г.»);
- приложение №2 к отчету об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.01.2019 г. (Таблица «Сведения о численности работников бюджетных учреждений»);
- анализ доходной части бюджета Очамчырского района на 1 января 2019 г. собственные доходы (Таблица);
- анализ доходной части бюджета Очамчырского района за IV квартал 2018г. (Таблица);
- динамика доходов Очамчырского бюджета за IV квартал 2018 г. (Таблица);

- структура доходов Очамчырского бюджета за IV квартал 2018 г.
(Таблица);

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

- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.01.2019 г.
(Таблица по расходам);

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия и Главы Администрации Очамчырского района на 01.01.2019 г. (Таблицы);

- расшифровка взаимных средств 0109 из резервного фонда Президента Республики Абхазия; Правительства РА за 2018 г. (Таблица);

- расшифровка по подразделу 0109 «Резервный фонд» за 2018 г.
(Таблица);

- анализ расходной части по Администрациям сел на 01.01.2019 г.;

- расшифровка по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и подразделу 1101 «Социальная помощь населению» за 2018 г. (Таблицы);

- анализ расходной части бюджета Очамчырского района на 01.01.2019г. (Таблицы);

- внутривидовая расшифровка расходов по бюджетным организациям за 2018 г.;

- Решение Собрании Очамчырского района №22 от 29 декабря 2018 г.

- Распоряжение Вице-премьера, Министра финансов от 28.12.2018 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 2018 год проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за

2018 год, 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 января 2019 года» общий объем поступивших доходов ошибочно указан в сумме 212 980,0 тыс. руб. и включает иные межбюджетные трансферты, предоставленные из резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 11 352,9 тыс. руб. (в том числе, 6 483,0 тыс. руб. согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 28.12.18 г. №380-рп для отдела образования на выплату заработной платы работникам образования (школы района) за декабрь 2018г.), 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 201 627,1 тыс. руб. Аналогично в расходной части бюджета района отражены средства резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 4 969,9 тыс. руб. (являющиеся расходами республиканского бюджета), которые суммируются с другими расходами бюджета района и искусственно завышают расходную часть бюджета Очамчырского района. Согласно подсчетам, расходная часть бюджета Очамчырского района составила 211 403,5 тыс. руб.

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 Очамчырскому 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 Очамчырского 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. Джгярда 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.;

- УП Администрации Очамчырского района «Автотранспортное предприятие» согласно Распоряжению Президента Республики, Абхазия от 20.08.2018 года №144-рп на сумму 500,0 тыс. руб.;

- на оказание финансовой помощи на мероприятия по борьбе с коричнево-мраморным клопом Управлению экономики, сельского хозяйства и прогнозирования Администрации Очамчырского района согласно Распоряжению Премьер-министра Республики, Абхазия от 10.07.2018 года №302-р на сумму 192,0 тыс. руб.;

- на оплату работ по благоустройству центральной части города и с. Елыр Очамчырского района согласно Распоряжению Президента Республики, Абхазия от 17.08.2018 года №247-рп на сумму 543,7 тыс. руб.;

- на оплату за оказываемые услуги по проведению мероприятий, посвященных 25 - летию Дня Победы согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 17.08.2018 года №247-рп на сумму 293,8 тыс. руб.;

- на приобретение праздничного фейерверка, праздничных баннеров, пригласительных, цветов согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 17.08.2018 года №247-рп на сумму 192,5 тыс. руб.;

- за выполненные работы по благоустройству набережной в г. Очамчыра согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 17.08.2018 года №247-рп на сумму 170,0 тыс. руб.;

- на оказание материальной помощи жительнице с. Тамыш Фейз-оглы З.Х. на восстановление сгоревшего дома согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 01.10.2018 года №310-рп на сумму 500,0 тыс. руб.;

- на приобретение запчастей для школьного автотранспорта согласно Распоряжению Президента Республики, Абхазия от 04.12.2018 года №351-рп на сумму 837,1 тыс. руб.;

- на выплату заработной платы работникам образования (школы) за декабрь 2018 г. согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 28.12.18 г. №380-рп на сумму 6 483,0 тыс. руб.

Исполнение по использованию данных средств отражено в нижеприведенной Таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Получено (с начала года)	Назначение платежа	КОСГУ	Кассовый расход	
			с начала года	за отчетный месяц
Резервный фонд Президента Республики Абхазия				
Остаток средств на 01.01.2018 г. 100,0 тыс. руб.				
100,0	Администрация с. Маркула-на выплату мат. ущерба жителю села, пострадавшему в результате стихийного бедствия Квеквескири Б.В.	262	100,0	0,0
1 547,2	Администрация района-за выполненные работы по оборудованию скважин (№1 №2) в с. Джгярда;на оплату концертной программы, уличной сцены, светооформления мероприятия 25 летия празднования Дня Победы	226	1 547,2	0,0
500,0	Администрация района-для УП Администрации Очамчырского района "Автотранспортное предприятие"	241	500,0	0,0
713,7	Администрация района - на оплату работ по благоустройству центральной части города и с. Елыр Очамчырского района	225	713,7	0,0

192,5	Администрация района-на приобретение праздничного фейерверка, праздничных баннеров, пригласительных, цветов	340	192,5	0,0
500,0	Администрация района-на оказание материальной помощи жительнице с. Тамыш (восстановление сгоревшего дома)	262	500,0	0,0
837,1	Отдел образования-на приобретение запчастей для ремонта школьного автотранспорта	340	837,1	837,1
6 483,0	Отдел образования- на выплату заработной платы работникам образования (школы) за декабрь 2018г.	211	6 483,0	6 483,0
10 873,5			10 873,5	7 320,1
Остаток средств на 01.01.2019 г. 0,0 тыс. руб.				
Резервный фонд Кабинета Министров Республики Абхазия				
Остаток средств на 01.01.2018 г. 0,0 тыс. руб.				
187,4	Администрация района - на установку металлопластиковых окон передней части здания РВК	225	187,4	0,0
200,0	Отдел образования - на установку ограждения школы в с. Гуада	225	200,0	0,0
192,0	Управление экономики, сельского хозяйства и прогнозирования Администрации Очамчырского района - для оказания фин. помощи на мероприятия по борьбе с коричнево-мраморным клопом	290	192,0	0,0
579,4			579,4	0,0
Остаток средств на 01.01.2019 г. 0,0 тыс. руб.				

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

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

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Очамчырского района за 2018 год:

- объем доходов бюджета района за отчетный период составил 201 627,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов составил 211 403,5 тыс. руб.

Исполнение бюджета Очамчырского района за 2018 год отражено в Таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Исполнено	Неисполненные обязательства	Процент исполнения	Удельный вес
Доходы бюджета всего, в том числе:	218 921,6	201 627,1	-17 294,5	92,1	100,0
Налоговые неналоговые доходы	107 404,6	90 128,7	-17 275,9	83,9	44,7
Дотации из республиканского бюджета	111 517,0	111 498,4	-18,6	100,0	55,3
Расходы бюджета	218 921,6	211 403,5	-7 518,1	96,6	100,0

Согласно проведенному анализу общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 201 627,1 тыс. руб. или 92,1 % исполнения прогнозных бюджетных назначений (218 921,6 тыс. руб.). Собственные доходы бюджета составили 90 128,7 тыс. руб., в том числе, безвозмездные поступления от юридических лиц в сумме 5 653,0 тыс. руб., а именно, поступили средства из специального внебюджетного фонда приватизации Республики Абхазия для оказания безвозмездной финансовой помощи финансовому отделу Администрации Очамчёрского района на погашение задолженности перед ООО «Абхазрегионстрой» за выполненные работы по капитальному ремонту набережной в г. Очамчыра, а также площадей выезда к набережной согласно Распоряжению Президента от 28.11.2018 года №344-рп. При этом на эту же сумму увеличена расходная часть бюджета района по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» без внесения изменений в решение районного собрания о бюджете Очамчёрского района на 2018 год.

Общий объем расходов составил 211 403,5 тыс. руб. или 96,6 % исполнения прогноза расходов (218 921,6 тыс. руб.). Также следует отметить, что удельный вес поступившей в бюджет района дотации из Республиканского бюджета составляет 60,0 % от общей суммы доходов

бюджета Очамчырского района, что свидетельствует о сильной зависимости от внешних поступлений.

Согласно представленному отчету 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 01.01.2019 г. – 12 158,5 тыс. руб., в том числе 9 974,2 тыс. руб. – задолженность банка.

Исполнение доходной части бюджета Очамчырского района за 2018 год отражено в Таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Исполнено за 2018 г.	Отклонение	Процент исполнения уточненного показателя	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	40 496,8	16 324,0	-24 172,8	40,3	18,1
Подоходный налог с физических лиц	34 548,6	40 672,0	6 123,4	117,7	45,1
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	14 372,2	10 737,8	-3 634,4	74,7	11,9
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	2 424,8	1 321,1	-1 103,7	54,5	1,5
Земельный налог	2 620,7	2 203,4	-417,3	84,1	2,4
Налог на имущество предприятий	1 537,2	1 595,9	58,7	103,8	1,8
Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 500,0	2 641,6	141,6	105,7	2,9
Государственная пошлина	585,0	60,0	-525,0	10,3	0,1
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	731,1	794,5	63,4	108,7	0,9
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	5 345,1	79,9	-5 265,2	1,5	0,1
Доходы от приватизации муниципальной собственности	1 484,4	6 181,8	4 697,4	0,0	6,9
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	500,0	636,6	136,6	127,3	0,7
Платежи за пользование лесным фондом	258,7	156,0	-102,7	60,3	0,2
Прочие неналоговые доходы	0,0	1 070,7	1 070,7		1,2

Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет	0,0	0,4	0,4		0,0
Безвозмездные поступления от юридических лиц	0,0	5 653,0	5 653,0		6,3
Итого собственных доходов	107 404,6	90 128,7	-17 275,9	83,9	44,7
Дотация из республиканского бюджета	111 517,0	111 498,4	-18,6	100,0	55,3
Итого доходов местного бюджета	218 921,6	201 627,1	-17 294,5	92,1	100,0

За указанный период структура собственных доходов Очамчырского района представлена в основном поступлениями:

- подоходного налога, удельный вес которого составил 45,1 % от объема собственных доходов;
- налога на прибыль – 18,1 %;
- налога на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия – 11,9 %;
- безвозмездных поступлений от юридических лиц – 6,3 %.

Исполнение доходной части бюджета Очамчырского района за отчетный период характеризуется превышением поступлений прогнозируемого показателя по некоторым видам доходных источников, в частности:

- **подоходный налог** поступил на 6 123,4 тыс. руб. больше прогнозного показателя (34 548,6 тыс. руб.), исполнение – 117,7 %. Согласно представленной таблице «Анализ доходной части бюджета Очамчырского района за IV квартал 2018 года» поступления сверх прогнозируемого показателя были в отраслях:

- «промышленность» 139,9 % исполнения, в основном, за счет перевыполнения по предприятиям: СП ООО «Хамса» - 371,0 %, ООО «Абсыдз Бак и Бек» - 755,8 %, ООО «Кындыг-Агро» - 130,3 % и другие. При этом по отдельным предприятиям при наличии планового показателя поступления отсутствуют, к примеру: ООО «Скурча Горизонт», МУП «Кутол», «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1», ООО «Зеленая

Абхазия», ООО «Чегем-2016», ООО «Абх.Фрук.Компания», ООО «Кастор» и другие;

- «транспорт» 182,3 % исполнения за счет АТП;
- «энергетика» 186,2 % исполнения за счет РЭС РУП «Черноморэнерго»;
- «торговля» 152,2 % исполнения за счет ООО «Азид»;
- «услуги» 116,3 %, в основном, за счет перевыполнения по предприятиям: ООО «БрикАпс» - 133,5 %, ГК Очамчyrское морское пароходство – 106,2 %, МУП «Спецавтохозяйство» - 116,7 % и другие;
- «другие юридические лица» 244,5 % исполнения. Следует отметить, что плановые показатели по организациям, подпадающим под данную категорию, отсутствуют. Также имеет место поступление подоходного налога по ИМНС в сумме 235,6 тыс. руб., ОДЮ в сумме 286,4 тыс. руб., «интер.им.Басария» в сумме 2 504,4 тыс. руб. при отсутствии запланированных сумм поступлений.

В то же время поступления подоходного налога были на низком уровне в сфере строительства – 33,2 % исполнения, сфере связи – 61,3 %, сфере курорта и туризма – 28,1 %, кредитно-финансовой сфере – 68,0 % и т.д.;

- **безвозмездные поступления от юридических лиц** поступили в сумме 5 653,0 тыс. руб. при отсутствии утвержденного показателя. Как отмечалось выше, **поступили средства из специального внебюджетного фонда приватизации Республики Абхазия для оказания безвозмездной финансовой помощи финансовому отделу Администрации Очамчyrского района на погашение задолженности перед ООО «Абхазрегионстрой» за выполненные работы по капитальному ремонту набережной в г. Очамчyра, а также площадей выезда к набережной согласно Распоряжению Президента от 28.11.2018 года №344-рп;**

- **доходы от приватизации государственной собственности** поступили на 4 697,4 тыс. руб. больше прогнозного показателя (1 484,4 тыс. руб.) или 416,5 % исполнения годового показателя;

- **прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 1 070,7 тыс. руб. при отсутствии утвержденного показателя.

Также сверхпрогнозируемых сумм доходов поступили: специальный налог на отдельные виды деятельности в сумме 141,6 тыс. руб., доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда – 136,6 тыс. руб., налог на имущество предприятий – 58,7 тыс. руб. и невыясненные поступления в сумме 0,4 тыс. руб.

Общая сумма средств, поступивших в бюджет сверх прогнозируемых доходов, по вышеназванным видам платежей составила 17 945,2 тыс. руб.

В то же время не поступили в прогнозируемом объеме следующие виды доходов:

- **налог на прибыль** недопоступил в сумме 24 172,8 тыс. руб. или 40,3% исполнения показателя (40 496,8 тыс. руб.). В разрезе отраслей народного хозяйства отмечается неисполнение по всем отраслям, за исключением отраслей: «транспорт» - 333,2 % и «курорты и туризм» - 386,7 %. Наименьший процент исполнения наблюдается по категории «строительство» - 5,1 %, так при прогнозном показателе 1 289,2 тыс. руб. поступление составило 65,8 тыс. руб.;

- **налог на добавленную стоимость** недопоступил в сумме 3 634,4 тыс. руб. или 74,7 % исполнения прогнозного показателя (14 372,2 тыс. руб.). В разрезе отраслей народного хозяйства поступления отсутствуют по отрасли «торговля» (плановый показатель 3 436,0 тыс. руб.). Низкий уровень исполнения отмечается по отраслям: «курорты и туризм» - 49,0 %, «услуги» - 29,1 %, «строительство» - 56,7 % и т.д. В то же время имеет место перевыполнение плана по отрасли «транспорт» - 169,5 % и категории «приусадебные, пашня, огород, ф. л.» - 376,9 %;

- **акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия** недопоступили в сумме 1 103,7 тыс. руб. или 54,5 % исполнения прогнозного показателя (2 424,8 тыс. руб.). На низкий уровень

исполнения повлияло невыполнение ООО «Апсуачыс» прогнозного показателя, так при плане 2 424,8 тыс. руб. поступило 1 098,0 тыс. руб.;

- **земельный налог** недопоступил в сумме 417,3 тыс. руб. или 84,1 % исполнения прогнозного показателя (2 620,7 тыс. руб.). По отдельным отраслям наблюдается перевыполнение плана: «промышленность» - 320,5 % (при отсутствии плана от ООО «Чегем-2016» поступило 180,0 тыс. руб.), «курорты и туризм» - 388,0 % (при отсутствии плана от ООО «Самшит-555» поступило 41,9 тыс. руб.), «услуги» - 202,3 % (при отсутствии плана от ООО «БрикАпс» поступило 88,0 тыс. руб.) и др.;

- **гос. пошлина недопоступила** в сумме 525,0 тыс. руб. Необходимо отметить, что за отчетный период указанный платеж поступил в бюджет района в сумме 60,0 тыс. руб. при прогнозе 585,0 тыс. руб., исполнение – 10,3%, 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 платы за земельные участки** недопоступило в сумме 5 265,2 тыс. руб. или 1,5 % исполнения прогнозного показателя (5 345,1 тыс. руб.);

- **платежи за пользование лесным фондом** недопоступили в сумме 102,7 тыс. руб. или 60,3 % исполнения прогнозного показателя (258,7 тыс. руб.);

Общая сумма недопоступлений собственных доходов бюджета Очамчырского района за рассматриваемый период составила 35 221,1 тыс. руб.

Следует отметить, что в представленном анализе доходной части бюджета Очамчырского района за 2018 год 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.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Очамчырского района на 01.01.2018 года составляет 22 942,3 тыс. руб. (см. таблицу №4).

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование налогов	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спец.налог	Земельный налог	Итого
Текущие налоговые недоимки	1 556,3	2 357,8	245,3	774,2	0,0	1 205,1	41,0	6 179,7
Проблемные налоговые недоимки	1 842,9	1 443,0	377,7	5 745,1	0,0	0,0	3 452,6	12 861,3
Нереальные к взысканию недоимки	318,6	30,1	217,3	43,1	0,0	0,0	1 764,0	2 373,1
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	239,5	326,5	69,7	152,7	0,0	0,0	574,6	1 363,0
Непрошедшие перерегистрацию ИП	6,5			9,2		148,7	0,8	165,2
Всего	3 963,8	4 157,4	910,0	6 724,3	0,0	1 353,8	5 833,0	22 942,3

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по **текущим налоговым недоимкам** – ООО «Абхазрегионстрой» - 1129,8 тыс. руб., ООО «Апсуачыс» - 985,7 тыс. руб., ООО «МДДД» - 650,3 тыс. руб. и другие;

- по **проблемным налоговым недоимкам** – ООО «Абхазская Фруктовая Компания и Ко» - 9 111,8 тыс. руб., ООО СП «Сухумское рыболовецкое хозяйство №1» - 1 190,2 тыс. руб., РУП «Черноморэнерго» - 852,0 тыс. руб., ООО «ТЕКТОН-К» - 556,3 тыс. руб., ДП Агропромышленный комплекс «Араду» - 327,2 тыс. руб. и другие;

- по **нереальным к взысканию налоговым недоимкам** – ООО «СОТЛ» - 1 017,8 тыс. руб., ООО СП «ХЭЛС» - 953,4 тыс. руб., РУП «Абхазсвязь» - 279,3 тыс. руб., МУП Пещера «Отап-Ахы» - 122,6 тыс. руб.

Также сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила 1 363,0 тыс. руб.; индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию – 165,2 тыс. руб.

Поступление дотации из Республиканского бюджета составило 111 498,4 тыс. руб. при прогнозируемой сумме 111 517,0 тыс. руб.

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

Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за 2018 год отражено в Таблице №5.

Таблица №5
(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Уточненные бюджетные назначения на 2018 г.	Исполнено без РФ	Отклонение (без РФ)	Процент исполнения	Удельный вес
0100	Общегосударственные вопросы	34 281,9	37 103,3	29 951,6	-4 330,3	87,4	14,2
0400	Национальная экономика	3 105,0	3 592,8	2 710,2	-394,8	87,3	1,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 500,0	15 153,0	14 994,7	5 494,7	157,8	7,1
0700	Образование	128 943,2	130 436,1	124 295,3	-4 647,9	96,4	58,8
0800	Здравоохранение	20 140,0	20 140,0	18 289,3	-1 850,7	90,8	8,7
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	15 169,4	15 337,2	14 412,2	-757,2	95,0	6,8
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	4 369,1	4 369,1	3 470,7	-898,4	79,4	1,6
1100	Социальная политика	3 413,0	3 413,0	3 279,5	-133,5	96,1	1,6
Итого расходов местного бюджета		218 921,6	229 544,5	211 403,5	-7 518,1	96,6	100,0

Общий объем расходов исполнен в сумме 211 403,5 тыс. руб., что на 7518,1 тыс. руб. меньше прогнозного показателя (218 921,6 тыс. руб.) или 96,6% исполнения.

По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств, за

исключением разделов 0500 «Жилищно-коммунальное» (157,8 %) что отражено в Таблице №5. Столько высокий процент исполнения обусловлен тем, что поступившие согласно Распоряжению Президента от 28.11.2018 года №344-рп средства из специального внебюджетного фонда приватизации Республики Абхазия для оказания безвозмездной финансовой помощи финансовому отделу Администрации Очамчырского района (на погашение задолженности перед ООО «Абхазрегионстрой» за выполненные работы по капитальному ремонту набережной в г. Очамчыра, а также площадей выезда к набережной) были включены в расходы подраздела 0503 «Благоустройство» без внесения соответствующих изменений в решение о бюджете района.

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 29 951,6 тыс. руб. при утвержденном показателе 34 281,9 тыс. руб. или 87,4 % исполнения. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности аппарата Администрации Очамчырского района, отделов и управлений, Собраний района, администраций сел, а также расходов за счет средств резервного фонда Администрации Очамчырского района. Так, расходы подраздела 0109 «Резервный фонд» составили 2 346,8 тыс. руб., которые были направлены на:

- оказание материальной помощи, пострадавшим в результате стихийных бедствий в сумме 987,4 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 – 96,0 тыс. руб.;

- оплату счета за приобретенные стройматериалы для текущего ремонта сцена Дома культуры в с. Джгярда – 167,8 тыс. руб.;
- ремонтные работы детского сада Адзыхь – 455,8 тыс. руб.;
- поощрение инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг., проживающих в Очамчырском районе в честь празднования 25-летия Дня Победы – 112,0 тыс. руб.;
- установку пластиковых окон – 50,0 тыс. руб.;
- возведение памятника в с. Река – 55,0 тыс. руб.;
- оказание материальной помощи семье покойной Буюк-оглы Э.Р. (активной участнице национально-освободительного движения, ветерана ОВНА 1992-1993 гг.) – 25,0 тыс. руб.

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

Необходимо 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 4 390,5 тыс. руб. и 579,4 тыс. руб. соответственно.

Расходы раздела 0400 «Национальная экономика» составили 2 710,2 тыс. руб. при прогнозном показателе 3 105,0 тыс. руб. или 82,5 % исполнения, средства раздела направлены на содержание Ветеринарной станции в сумме 1 182,1 тыс. руб., АТП в сумме 408,9 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства в сумме 1 607,0 тыс. руб. Следует отметить, что в представленном отчете в расходы раздела включены расходы, осуществляемые за счет средств подраздела 0109 «Резервный фонд» в сумме

487,8 тыс. руб. (295,8 тыс. руб. – средства резервного фонда Администрации, 192,0 тыс. руб. – средства резервного фонда Президента), что привело к изменению итоговых сумм раздела, так согласно отчету кассовые расходы по данному разделу составили 3 198,0 тыс. руб.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 14 994,7 тыс. руб. при прогнозном показателе 9 500,0 тыс. руб. или 157,8 % исполнения.

Расходы подраздела 0501 «Жилищное хозяйство» составили 499,7 тыс. руб., средства подраздела направлены на оплату работ по выкашиванию травы и корчевке кустарника территории Порт-городка в г. Очамчыра, приобретение канализационного насоса.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 1 497,7 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 12 997,2 тыс. руб. Средства подраздела были перечислены: МУП «Зеленое хозяйство», МУП «Горстрой», МУП «Спецавтохозяйство», Администрации Очамчырского района, ООО «МДДД», ООО «Абхазрегионстрой».

Расходы раздела 0700 «Образование» составили 124 295,3 тыс. руб. при прогнозном показателе 128 943,2 тыс. руб. или 96,4 %. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 4 686,9 тыс. руб. на содержание детского сада «Адзыхь», при этом, в представленном отчете расходы подраздела ошибочно включают расходы, осуществляемые за счет средств подраздела 0109 «Резервный фонд» в сумме 455,8 тыс. руб., что привело к искажению итоговой суммы расходов подраздела;

- 0702 «Общее образование» в сумме 116 829,7 тыс. руб. на содержание общеобразовательных школ района, ДЮСШ и СП, Городской школы искусств, при этом, в представленном отчете расходы подраздела ошибочно включают расходы, осуществляемые за счет средств подраздела 0109 «Резервный фонд» в сумме 1 037,1 тыс. руб. (837,1 тыс. руб. – средства резервного фонда Президента и 200,0 тыс. руб. – средства резервного фонда Кабинета Министров), что привело к искажению итоговой суммы расходов подраздела;

- 0710 «Другие вопросы в области образования» в сумме 2 778,7 тыс. руб. на содержание аппарата отдела образования, централизованной бухгалтерии, курсов по изучению абхазского языка.

Расходы раздела 0800 «Здравоохранение» составили 18 289,3 тыс. руб. при утвержденном показателе 20 140,0 тыс. руб. или 90,8 % исполнения, которые направлены на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 16 502,1 тыс. руб., в том числе расходы по ст. 211 «Заработная плата» составили 14 788,7 тыс. руб. или 80,8 % от общей суммы расходов подраздела. Средства подраздела направлены на содержание Центральной районной больницы (7 935,0 тыс. руб.), поликлиники (4 558,7 тыс. руб.), ФАПов (4 008,4 тыс. руб.);

- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 1 382,6 тыс. руб.;

- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 404,6 тыс. руб.

В рамках раздела осуществлено финансирование Центральной районной больницы, Поликлиники, Санитарно-эпидемиологической станции, фельдшерско-акушерских пунктов и централизованной бухгалтерии.

Расходы раздела 0900 «Культура и искусство, СМИ» составили 14 412,2 тыс. руб. при утвержденном показателе 15 169,4 тыс. руб. или 95,0 % исполнения. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 11 731,3 тыс. руб. В представленном отчете расходы подраздела ошибочно включают расходы, осуществляемые за счет средств подраздела 0109 «Резервный фонд» в сумме 167,8 тыс. руб., что привело к искажению итоговой суммы расходов подраздела;

- 0902 «Телевидение и радиовещание» в сумме 938,5 тыс. руб.;

- 0903 «Периодическая печать и издательства» в сумме 625,3 тыс. руб.;

- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» в сумме 1 117,1 тыс. руб.

Расходы раздела 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» составили 3 470,7 тыс. руб. при утвержденном показателе 4 369,1 тыс. руб. или 79,4 % исполнения. В рамках подраздела 1001 «Физическая культура и спорт» было осуществлено финансирование футбольного клуба «Эрцаху» на сумму 2 480,3 тыс. руб., в том числе по ст.211 «Заработная плата» 762,4 тыс. руб.

Расходы раздела 1100 «Социальная политика» составили 3 279,5 тыс. руб. при утвержденном показателе 3 413,0 тыс. руб. или 96,1% исполнения. На социальную помощь населению было направлено 1 499,3 тыс. руб. в виде материальной помощи малоимущим и остро нуждающимся семьям.

Следует отметить, что по данным представленным финансовым отделом района «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Главы Администрации Очамчырского района на 01 января 2019 года», расходы фонда составляют 2 346,8 тыс. руб. Однако и в таблице «Отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 1 января 2019.» и в «Анализе расходной части бюджета на 1 января 2019 года», осуществление которых предусмотрено в рамках раздела 0100 «Общегосударственные вопросы», а именно, подраздела 0109 «Резервный фонд Администрации» в представленном отчете по исполнению расходной части бюджета отражены по следующим разделам:

- 0400 «Национальная экономика» - 295,8 тыс. руб.;

- 0700 «Образование» - 455,8 тыс. руб.;
- 0900 «Культура и искусство, СМИ» - 167,8 тыс. руб.;

Таким образом, составленный отчет привел к изменению итоговых сумм расходов по вышеперечисленным разделам, что является нарушением требований бюджетной классификации.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за 2018 год установлено:

1. Доходная часть бюджета района за рассматриваемый период составила 201 627,1 тыс. руб., исполнение – 92,1 %, расходная часть составила 211 403,5 тыс. руб., исполнение – 96,6 %. Остаток средств на 01.01.2018 г. составил 15 551,9 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2019 г.- 12 158,5 тыс. руб.

2. Недопоступило прогнозируемых собственных доходов на сумму 17 275,9 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. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Очамчырского района на 01.01.2019 года составляет 22 942,3 тыс. руб.

4. За отчетный период в бюджет района поступила дотация из Республиканского бюджета в сумме 111 498,4 тыс. руб. при утвержденном показателе в сумме 111 517,0 тыс. руб. Также следует отметить, что удельный вес поступившей в бюджет района дотации из Республиканского бюджета составляет 55,3 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района, что свидетельствует о сильной зависимости от внешних поступлений.

5. Без внесения изменений в решение районного собрания о бюджете Очамчырского района на 2018 год поступившие средства из специального внебюджетного фонда приватизации Республики Абхазия для оказания

безвозмездной финансовой помощи финансовому отделу Администрации Очамчyrского района (на погашение задолженности перед ООО «Абхазрегионстрой» за выполненные работы по капитальному ремонту набережной в г. Очамчyра, а также площадей выезда к набережной согласно Распоряжению Президента от 28.11.2018 года №344-рп) была увеличена доходная часть бюджета района, при этом на эту же сумму увеличена расходная часть бюджета района по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

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

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

8. Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (из резервного фонда Президента Республики Абхазия и Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия, (в том числе, 6 483,0 тыс. руб. согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 28.12.18 г. №380-рп для отдела образования на выплату заработной платы работникам образования (школы) за декабрь 2018г.), в Отчете просуммированы вместе с доходами и расходами бюджета Очамчyrского 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.

9. Расходы в сумме 919,4 тыс. руб., осуществление которых предусмотрено в рамках раздела 0100 «Общегосударственные расходы», а именно, подраздела 0109 «Резервный фонд», в представленном отчете по исполнению расходной части бюджета отражены по различным разделам, что является нарушением требований бюджетной классификации.

10. По всем разделам бюджетной классификации расходов за исключением раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за отчетный период отмечено неисполнение прогнозных бюджетных обязательств. Общая сумма неисполненных обязательств составила 7 518,1 тыс. руб.

□ _____ □ □ □ □ □ □ _____

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