

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«06» мая 2021 г. № 4

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольной палаты Республики Абхазия
на отчет об исполнении бюджета Пенсионного фонда
Республики Абхазия за 2020 год

Общие положения

Заключение Контрольной палаты Республики Абхазия на отчет об исполнении бюджета Пенсионного фонда Республики Абхазия за 2020 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 9, 17 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 года № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и статьи 27 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Заключение подготовлено Контрольной палатой Республики Абхазия по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Пенсионного фонда Республики Абхазия (далее – Фонд) за 2020 год, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 30 марта 2021 года № 30.

Отчет об исполнении бюджета Фонда за 2020 год представлен в Контрольную палату Республики Абхазия 02 апреля 2021 года.

Необходимо отметить, что до настоящего времени отсутствует нормативно-правовая база, которая должна быть принята в соответствии с Законом Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах

бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» и утверждена Кабинетом Министров Республики Абхазия, а именно:

- порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия;

- порядок представления отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия, а также проектов законов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия и иной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов;

- порядок размещения средств республиканского бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия в кредитных организациях.

В заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета Фонда за 2020 год Закону Республики Абхазия от 9 января 2020 года № 4901-с-VI «О бюджете Пенсионного фонда Республики Абхазия на 2020 год» (далее Закон).

Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Абхазия, законами Республики Абхазия, актами Президента Республики Абхазия, решениями Кабинета Министров Республики Абхазия, приказами и распоряжениями Министерства социального обеспечения и демографической политики Республики Абхазия, Положением «О Пенсионном фонде Республики Абхазия», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 14.06.2012 года №79, с 13.08.2020 г. - Уставом Государственного учреждения Министерства социального обеспечения и демографической политики Республики Абхазия «Пенсионный фонд Республики Абхазия», утвержденным Приказом Министерства социального обеспечения и демографической политики Республики Абхазия от 11.08.2020 года № 4 (далее –Устав).

Согласно Уставу, Фонд осуществляет свою деятельность в целях аккумулирования целевых внебюджетных средств и их использования для государственного пенсионного обеспечения граждан Республики Абхазия.

Исполнение бюджета Фонда по доходам и расходам отражено в таблице №1.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование статей	План	Факт	% исполнения
Остаток средств на 01.01.2020 г.		49 042,30	
Доходы	1 103 263,30	996 509,30	90,3
Расходы	1 103 263,30	1 023 664,60	92,8
Остаток средств на 01.01.2021 г.		21 887,00	

Остаток денежных средств на 01.01.2020 года составлял 49 042,3 тыс. руб. В целом бюджет Фонда в 2020 году исполнен с превышением расходов бюджета Фонда над доходами в сумме 27 155,3 тыс. руб. На 01.01.2021 г. остаток средств составил 21 887,0 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета

В соответствии со статьей 1 Закона доходы были утверждены в сумме 1 103 263,3 тыс. руб., фактически в бюджет Фонда поступило 996 509,3 тыс. руб. или 90,3 % исполнения. В сравнении с 2019 годом прогнозное значение поступлений в Фонд увеличилось на 72 807,3 тыс. руб., фактическое исполнение увеличилось на 30 756,0 тыс. руб. за счет увеличения поступлений, по виду дохода «Межбюджетные трансферты», при этом сократились доходы Фонда по поступлениям страховых взносов - на 10 399,5 тыс. руб., по специальным системам налогообложения – на 6 603,1 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета Фонда отражено в таблице №2.

Таблица №2

(тыс. руб.)

№ п/п	Код вида доходов, КОСГУ	Наименование статей доходов	Утвержд. бюджет. назнач. на 2020г.	Исполнение за 2020г.	% исполнения	Отклонение	Удел. в ес %
1	1 00 00 000 00 0000 000	Всего налоговые и неналоговые доходы	1 103 263,3	996 509,3	90,3	-106 754,0	
2	1 07 00 000 00 0000 160	Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды	895 532,1	762 604,5	85,2	-132 927,6	76,5
3	1 07 01 020 00 0000 160	Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от юридических лиц	503 969,4	371 760,4	73,8	-132 209,0	37,3
4	1 07 01 030 00 0000 160	Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от индивидуальных предпринимателей	16 491,0	15 706,6	95,2	-784,4	1,6
5	1 07 01 040 00 0000 160	Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от бюджетных организаций РА	375 071,7	375 137,5	100,01	65,8	37,6
6	1 05 02 010 03 0000 110	Специальный налог на отдельные виды деятельности	19 804,8	11 796,6	59,6	-8 008,2	1,2
7	1 05 03 010 03 0000 110	Патентная система налогообложения	2 289,3	1 219,4	53,3	-1 069,9	0,1
8	1 09 02 000 00 0000 110	Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	48 331,5	51 202,0	105,9	2 870,5	5,1
9	1 19 01 040 04 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в Пенсионный фонд Республики Абхазия	0,0	96,4	-	96,4	0,0
10	1 19 09 030 00 0000 180	Другие неналоговые доходы внебюджетных фондов	0,0	2 284,8	-	2 284,8	0,2
11	2 03 01 00 00 0000 151	Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета	137 305,6	167 305,6	121,8	30 000,0	16,8
12	2 03 01 030 04 0000 151	Дотации Пенсионному фонду Республики Абхазия из республиканского бюджета	137 305,6	137 305,6	100,0	0,0	13,8
13	2 03 01 120 04 0000 151	Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из республиканского бюджета Пенсионному фонду Республики Абхазия	0,00	30000,00	-	30000,00	3,01

Основным источником доходов бюджета Фонда являются страховые взносы, размер которых утвержден ст. 1 Закона Республики Абхазия от 29.12.2012 года №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» установлены:

- в размере 13,5 % для работодателей - предприятий, учреждений, организаций и иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности (кроме бюджетных организаций);

- в размере 10 % для бюджетных и общественных благотворительных организаций, работающих на гранты зарубежных доноров, по отношению к начисленной оплате труда по всем основаниям;

- в размере 5 % от дохода индивидуальных предпринимателей (граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица);

- в размере 10 % суммы гонорара для работодателей - предприятий, учреждений и организаций, выплачивающих за работу авторский гонорар;

- в размере 1 % от заработной платы работников предприятий, учреждений и организаций.

Статьей 51 вышеуказанного Закона установлены страховые взносы и платежи по отношению к начисленной оплате труда по всем основаниям, за выполнение работ (оказание услуг) по гражданско-правовым договорам.

Источником доходов бюджета Фонда также являются налоговые поступления - ст. 9 Закона Республики Абхазия от 12.07.2006 года №1405-с-XIV «О системе налогообложения в виде специального налога на отдельные виды деятельности» и ст. 9 Закона Республики Абхазия от 03.08.2018 года №4466-с-VI «О патентной системе налогообложения» установлены в размере 12 %.

Поступление по группе доходов «Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды» составило в общей сумме 762 604,5 тыс. руб., что на 132 927,6 тыс. руб. меньше утвержденного показателя или 85,2 % исполнения (в сравнении с исполнением 2019 года – исполнение уменьшилось на 10 399,5 тыс. руб.), из них:

- поступления страховых взносов и платежей во внебюджетные социальные фонды от юридических лиц составило 371 760,4 тыс. руб., что на 132 209,0 тыс. руб., меньше утвержденного показателя или 73,8 % исполнения;

- поступления страховых взносов и платежей во внебюджетные социальные фонды от индивидуальных предпринимателей - 15 706,6 тыс. руб., что на 784,4 тыс. руб., меньше утвержденного показателя или 95,2 % исполнения;

- поступление страховых взносов и платежей во внебюджетные социальные фонды от бюджетных организаций Республики Абхазия - 375 137,5 тыс. руб., что на 65,8 тыс. руб. больше утвержденного показателя или 100,01 % исполнения.

Поступление в бюджет Фонда отчислений от специального налога на отдельные виды деятельности составило 11 796,6 тыс. руб., что на 8 008,2 тыс. руб. меньше утвержденного показателя или 59,6 % исполнения. Администратор дохода - Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия.

Поступление в бюджет Фонда отчислений от патентной системы налогообложения составило 1 219,4 тыс. руб., что на 1 069,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя или 53,3 % исполнения. Администратор дохода - Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия.

В бюджет Фонда за 2020 год поступили доходы по статье ***«Задолженность, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам»*** в сумме 51 202,0 тыс. руб., при утвержденном показателе 48 331,5 тыс. руб. или 105,9 % исполнения. Фондом приняты меры по бесспорному взысканию задолженности (по инкассовым поручениям) в сумме 21 833,5 тыс. руб.

Следует отметить, что согласно Отчету, просроченная задолженность по страховым взносам на 01.01.2021 г. составляет 309 838,1 тыс. руб., на 01.01.2020 года – 270 071,9 тыс. руб., при этом в бюджете Фонда была запланирована сумма 48 331,5 тыс. руб. Таким образом, не вся сумма имеющейся дебиторской задолженности в 2020 г. прогнозировалась к взысканию, всего лишь 17,9 % от всей суммы задолженности. При этом не представлен критерий определения объема суммы задолженности, прогнозируемой к поступлению в соответствующем году.

Анализом исполнения данного показателя установлено, что прогнозирование поступлений суммы задолженности по страховым взносам и платежам меньшей, чем фактически имеющейся, приводит к искусственному завышению процента исполнения.

В таблице №3 приведен анализ по исполнению утвержденных показателей по поступлению задолженности и исполнение относительно фактически имеющегося объема задолженности.

Динамика исполнения суммы задолженности 2018-2020 гг.

Таблица № 3
(тыс. руб.)

	2018			2019			2020		
	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%
Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	38 532,5	54 375,6	141,1	38 949,1	51 097,2	131,2	48 331,5	51 202,0	105,9
Фактическая дебиторская задолженность по страховым взносам	факт 01.01.18	исполнение	%	факт 01.01.19	исполнение	%	факт на 01.01.20	исполнение	%
	267 958,8	54 375,6	20,3	163 286,5	51 097,2	31,3	270 071,9	51 202,0	19,0

Из таблицы №3 следует, что за последние три года поступления по виду дохода «задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам» не превышают 31,3 % от реального объема задолженности, при этом фактическая задолженность за указанный период увеличилась на 106 785,4 тыс. руб. Также следует отметить, что в Отчете об исполнении бюджета Фонда за 2020 г. указано исполнение данного показателя в объеме 105,9 %, при этом исполнение относительно имеющейся задолженности составило всего лишь 19,0 %. Данный факт, не дает возможности реальной оценки эффективности работы Фонда в части мобилизации просроченной задолженности по страховым взносам и платежам.

По итогам 2020 г. на 01.01.2021 г. удельный вес имеющейся задолженности перед Фондом составил 31,1 % (309 838,1 тыс. руб.) от суммы поступлений (996 509,3 тыс. руб.).

По представленным данным Фонда, 89 организаций имеют задолженности свыше 500,0 тыс. руб., и на 01.01.2021 года задолженность по ним составила 335 046,8 тыс. руб. (на 01.01.2020 г. – 69 организаций, сумма 289 860,4 тыс.

руб.). Наибольшие суммы задолженностей по страховым платежам приходятся: по г. Сухум - РУП «Черноморэнерго» - 61 810,2 тыс. руб., РУП «Абхазская железная дорога» - 31 334,5 тыс. руб., ООО «АВАИ-АГРО» - 6 805,7 тыс. руб., ЧОШ «Альфа» - 6 301,1 тыс. руб., ООО «Вина и Воды Абхазии» - 6 050,7 тыс. руб., МУП «Спецавтохозяйство» Адм. г. Сухум – 3 031,1 тыс. руб.; *Гагрский район* - МУП Комбинат по благоустройству города – 13 831,7 тыс. руб., Гагрский лесхоз ГК лесного хозяйства РА – 26 159,2 тыс. руб., ООО «Напитки Абхазии и К» - 6 280,2 тыс. руб., *Гудаутский район* – ООО «Дорожно-строительный комбинат» - 28 744,1 тыс. руб., Отдел образования Администрации Гудаутского района – 1 355,0 тыс. руб., РУП ДРСУ 1 ГК «Абхазавтодор» - 1 021,6 тыс. руб., Гудаутский филиал РУП «Черноморэнерго» - 2 779,6 тыс. руб., *Гулрыпшский район* – ООО СП «Абхазская горно-промышленная компания» - 7 006,3 тыс. руб., РУП ДРСУ 3 ГК «Абхазавтодор» - 1 643,6 тыс. руб., ООО «ЭРА-ИСТОК» – 1 027,9 тыс. руб., *Сухумский район* – ООО «Апсны Дью Ти» - 1 079,2 тыс. руб., ООО «Сухумский ДОЗ «Апсны» - 5 500,2 тыс. руб., ГК «Абхазберегозащита» - 6 022,9 тыс. руб., ООО «Ресурс-ЮГ» - 2 751,6 тыс. руб., *Ткуарчалский район* - ГСФ «Ткуарчалстрой» - 15 219,3 тыс. руб., ГЖКУ – 5 463,4 тыс. руб., Ткуарчалуголь – 4 451,3 тыс. руб., *Очамчырский район* – ООО «МДДД» - 1 036,5 тыс. руб., ООО «Фруктовая компания и Ко» - 5 826,8 тыс. руб., ООО «Абхазрегионстрой» - 4 860,1 тыс. руб., Очамчырский филиал РУП «Черноморэнерго» - 1 930,3 тыс. руб., *Галский район* – 1 455,6 тыс. руб. и др.

Согласно представленной информации, в 2020 году по районам и г. Сухум 158 организациям выставлены инкассовые поручения на общую сумму 41 034,4 тыс. руб., сумма списания по ним составила 21 833,5 тыс. руб., то есть 42,6 % средств по доходу **«Задолженность, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам»** (51 202,0 тыс. руб.) поступило по инкассовым поручениям. Следует отметить, что согласно представленным документам, большинство инкассовых поручений выставлено организациям, задолженности которых не превышают 100,0 тыс. руб.,

организациям, имеющим задолженности свыше 500,0 тыс. руб., выставлены инкассовые поручения, на суммы в разы меньше имеющейся задолженности. По 31 инкассовому поручению суммы не списаны. Так например, по г. Сухум: у РУП «Черноморэнерго» задолженность перед Фондом на 01.01.2020 г. - 43 919,7 тыс. руб., отсутствует инкассовое поручение, задолженность на 01.01.2021 г. – 61 810,2 тыс. руб.; задолженность РУП «Абхазсвязь» - 9 607,5 тыс. руб., инкассовое поручение – 1 500,0 тыс. руб., списано 1 500,0 тыс. руб., задолженность на 01.01.2021 г. – 8 919,1 тыс. руб.; по Гагрскому району: задолженность Гагрского лесхоза ГК лесного хозяйства РА – 24 560,4 тыс. руб., инкассовое поручение – 500,0 тыс. руб., списание отсутствует; по Сухумскому району: задолженность ГП «Абхазберегозащита» - 5 753,6 тыс. руб., инкассовое поручение – 4 958,0 тыс. руб., списание отсутствует (задолженность на 01.01.2021 г. – 6 022,9 тыс. руб.) и т.д.

Следует отметить, что по запросу Контрольной палаты Республики Абхазия Фондом представлен «сводный отчет за 2020 год по расчетным ведомостям в разрезе районных отделений и г. Сухум», по данным которого общая дебиторская задолженность по страховым взносам на 01.01.2021 года составляет 400 130,5 тыс. руб. Согласно примечаниям к данной таблице, в сводном отчете отражены только данные организаций, представивших расчетные ведомости в Фонд за 2020 год, при этом не все организации, перечисляющие страховые взносы, сдают отчеты. Более того, индивидуальные предприниматели не представляют расчетные ведомости. Фондом так же предоставлен список 136 организаций (юридические лица и бюджетные организации), не представившие расчетные ведомости за 2020 год. Таким образом, сводный отчет не дает достоверной и полной информации о начисленных и перечисленных страховых взносах, и, следовательно, искажена дебиторская задолженность.

Учитывая данные, отраженные в таблице № 3 Контрольная палата Республики Абхазия усматривает, что Фондом не в полной мере исполняются его основные функции, определённые Уставом, и констатирует

необоснованность и некорректность суммы задолженности по страховым взносам, а также слабое администрирование доходов в части мобилизации просроченной задолженности.

Необходимо отметить, что согласно Отчету, в таблице по доходам в Приложении №1 все задолженности сведены в раздел 1 09 02 000 00 0000 110 «Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам», при том, что в бюджетной классификации предусматривается разделение по подстатьям, в частности, по подстатье **011** - задолженность по страховым взносам и платежам во внебюджетные фонды, по подстатье **010** – вся сумма задолженности, недоимок организаций и предприятий по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам.

Согласно Закону о бюджете Фонда на 2020 год запланирована дотация из Республиканского бюджета в сумме 137 305,6 тыс. руб. для осуществления ежемесячных доплат к пенсиям отдельных категорий пенсионеров, граждан Республики Абхазия, не являющихся получателями пенсий и иных социальных выплат иностранного государства. Исполнение составило 137 305,6 тыс. руб. или 100,0 %.

В 2020 году в бюджет Фонда поступили «Иные межбюджетные трансферты, предоставленные из Республиканского бюджета (межбюджетные трансферты из Резервного фонда Президента Республики Абхазия)» в сумме 30 000,0 тыс. руб. Итого доходы «Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда из бюджета» составили 167 305,6 тыс. руб. или 121,8 % исполнения утвержденного показателя, из которых: на повышение размера пенсий отдельным категориям пенсионеров, не являющихся получателями пенсии иностранного государства направлено – 148 714,7 тыс. руб. и на покрытие кассовых разрывов – 18 590,9 тыс. руб.

В 2020 году в бюджет Фонда поступили незапланированные денежные средства:

- в сумме 96,4 тыс. руб. - ошибочно зачисленная сумма,

- в сумме 2 284,8 тыс. руб. по доходу «Другие неналоговые доходы внебюджетных фондов», в том числе 2 146,8 тыс. руб. - возврат денежных средств от Отделов социального обеспечения районов и города Сухум, в связи со смертью получателей пенсии, 138,0 тыс. руб. – оплата за выкуп трех автомашин:

- автомашины «Hyundai Sonata» 2007 г. выпуска, оценочной стоимостью 27,1 тыс. руб. Сумма поступления 27,1 тыс. руб. – п/п № 9 от 16.12.2020 г., оплата за выкуп автомашины по договору б/н от 16.12.2020 г. от Гицба Л.Г.;

- автомашины «ВАЗ - 11193» 2008 г. выпуска, оценочной стоимостью 18,0 тыс. руб. Сумма поступления 18,0 тыс. руб. – п/п № 441 от 05.10.2020 г., оплата за выкуп автомашины по договору б/н от 28.09.2020 г. от Окуджава В.Г.;

- автомашины «MITSUBISI PAJERO» 2007 г. выпуска, оценочной стоимостью 192,9 тыс. руб. Сумма поступления 92,9 тыс. руб. – п/п № 385 от 29.12.2020 г., оплата за выкуп автомашины по договору б/н от 09.09.2019 г. от Амичба М.И. Следует отметить, что согласно п. 2.2 договора купли – продажи автомобиля, оплата (стоимость автомобиля - 192,9 тыс. руб.) осуществляется покупателем поэтапно в течении 10 рабочих дней после подписания договора (09.09.2019 г.) в сумме 100,0 тыс. руб., оставшаяся сумма до 31.12.2020 г. В соответствии с п.1 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 16.10.2009 г. № 180 «О порядке реализации, обмена, передачи, списания государственного имущества» Фонд обратился в Государственный комитет Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации для согласования реализации служебной автомашины «MITSUBISI PAJERO». При этом Госкомимуществом дан ответ– «Вы вправе самостоятельно принимать решение о реализации автомашины «MITSUBISI PAJERO»». Сумма поступления 100,0 тыс. руб. – п/п № 16 от 20.09.2019 г., оплата за выкуп автомашины по договору б/н от 09.09.2019 г. от Амичба М.И. на КОСГУ 1 19 09 030 00 0000 180 «Другие неналоговые доходы внебюджетных фондов». При этом в отчете об исполнении бюджета Пенсионного фонда Республики Абхазия за 2019 год и в расшифровке других неналоговых доходов в сумме 2 025,8 тыс. руб. не указаны поступления за выкуп автомашины в сумме

100,0 тыс. руб., вся сумма данного вида дохода указана как возврат денежных средств от Отделов социального обеспечения районов и города Сухум, в связи со смертью получателей пенсии.

В нарушение п. 3 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 16.10.2009 г. № 180 «О порядке реализации, обмена, передачи, списания государственного имущества» денежные средства в сумме 138,0 тыс. руб. - оплата за выкуп трех автомашин в 2020 году, и 100,0 тыс. руб. в 2019 году поступили в Фонд. Согласно вышеуказанной норме 100% средств от реализации транспортных средств направляются в республиканский бюджет

Причины неисполнения и перевыполнения утвержденных Законом показателей доходной части не представлены.

Анализ исполнения расходной части бюджета

Согласно статье 1 Закона общий объем расходов Фонда на 2020 год был утвержден в сумме 1 103 263,3 тыс. руб., кассовый расход составил 1 023 664,6 тыс. руб., что на 79 598,7 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, исполнение составило 92,8 %. Исполнение расходной части бюджета Фонда без разбивки по категориям пенсионеров отражено в Таблице № 4:

Таблица № 4
(тыс. руб.)

№ п/п	Код вида расходов	Наименование статей расходов	Утвержден. назнач. 2020г.	Исполнение за 2020 г.	% исполнение	Откл-ние	Удел. й ве
1		ВСЕГО	1 103 263,3	1 023 664,6	92,8	-79 598,7	
2	01 00	Общегосударственные вопросы	16 416,6	15 480,7	94,3	-935,9	1,
3	01 11	Другие общегосударственные вопросы	16 416,6	15 480,7	-	-	-
4		Обеспечение выполнения функций аппарата Фонда	16 416,6	15 480,7	94,3	-935,9	1,
5	11 00	Социальная политика	1 086 846,7	1 008 183,9	92,8	-78 662,8	98
6	11 02	Пенсионное обеспечение:	1 086 846,7	1 008 183,9	92,8	-78 662,8	100
7		на выплату пенсий и пособий	932 671,5	857 693,8	92,0	-74 977,7	85
8		ежемесячная доплата к пенсии отдельным категориям пенсионеров, не являющихся получателями пенсии иностранного государства (межбюджетный трансфер)	151 675,2	148 714,7	98,0	-2 960,5	14
9		на финансирование выплат пособий на погребение	2 500,0	1 775,4	71,0	-724,6	0,

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» кассовое исполнение составило в сумме 15 480,7 тыс. руб., что на 935,9 тыс. руб. меньше утвержденного прогноза или 94,3 % исполнения.

Исполнение осуществлялось по следующим КОСГУ:

- **210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»** –7 457,0 тыс. руб., или 99,6 % исполнения, в том числе по подстатье 211 «Заработная плата» - 6 511,6 тыс. руб., или 100 %; по подстатье 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 945,4 тыс. руб. или 99,9 %;

- **220 «Оплата работ, услуг»** - 3 758,9 тыс. руб. или 87,9 % исполнения, в том числе: услуги связи – мобильная связь и интернет - 319,8 тыс. руб., транспортные услуги – 24,0 тыс. руб., арендная плата за пользование имуществом – 12,0 тыс. руб., коммунальные услуги (электроснабжение) – 7,3 тыс. руб., работы, услуги по содержанию имущества (ремонт а/м, обслуживание орг. техники, мойка служебного а/м) – 300,5 тыс. руб. и по прочим работам, услугам прогноз – 3 444,8 тыс. руб., кассовые расходы – 3 095,3 тыс. руб., в том числе: услуги банка – 17,3 тыс. руб., подписка на газеты и журналы – 2,2 тыс. руб., разработка программного обеспечения – 3 000,0 тыс. руб., и прочие работы и услуги – 75,8 тыс. руб.

В 2020 году Фонд (далее – Заказчик) заключил три договора с ИП Гагиевым Р.И. (далее – Исполнитель) на общую сумму 5 100,0 тыс. руб.:

- Договор № 3 от 01.08.2020 г. аренды сервера, выполнение поддержки сервера, по техническому сопровождению серверной инфраструктуры и ЛВС (СКС) локальной вычислительной системы. Общая стоимость работ составляет 600,0 тыс. руб. в год (с ежемесячной абонентской платой за оказанные услуги в размере 50,0 тыс. руб.). Согласно п. 3.3 Договора «Заказчик в течение 10 (десяти) банковских дней со дня выставления Исполнителем счета оплачивает аванс, а также фактически оказанные услуги». Согласно платежным поручениям № 863 и № 865 от 29.12.2020 года Фондом произведена полная предоплата на сумму 600,0 тыс. руб.

- Договор № 5 от 17.08.2020 года на оказание услуг по сопровождению программного обеспечения, конфигурации «Учет и контроль Пенсионных начислений и поступлений» на базе 1С – 8 (Конфигурация №1). Общая стоимость работ составляет 1 500,0 тыс. руб. Услуги оказываются согласно Календарному плану срок исполнения последнего акта выполненных работ – 17.08.2021 года. Согласно п. 3.3 Договора «Заказчик в течение 10 (десяти) банковских дней со дня выставления Исполнителем счета оплачивает аванс, а также фактически оказанные услуги». Согласно платежным поручениям № 857 и № 862 от 29.12.2020 года Фондом произведена полная предоплата на сумму 1 500,0 тыс. руб.

- Договор № 6 от 28.12.2020 года на оказание услуг по разработке дополнительного функционала для программного обеспечения (конфигурации). Общая стоимость работ составляет 3 000,0 тыс. руб. Согласно Техническому заданию целями и задачами являются дистанционное формирование и сдача отчетности Страхователями в Фонд, учета и контроля Страхователями своих перечислений, осуществленных в Фонд. Услуги оказываются в отсутствии Календарного плана, при этом продолжительность сроков выполнения работ - 12 месяцев со дня подписания договора, без уточнения этапов работ и их сроков выполнения, что увеличивает риски невыполнения исполнителем своих обязательств. Согласно п. 4.7 Договора «Заказчик в течение 5 (пяти) банковских дней с момента подписания сторонами Договора по счету выплачивает Исполнителю авансовый платеж в размере 30 % путем внесения денежных средств на расчетный счет Исполнителя». Окончательный платеж в размере 70 % согласно договора выплачивается после выполнения Исполнителем обязательств и подписания Акта сдачи – приемки выполненных работ. Согласно платежным поручениям № 874 и № 862 от 30.12.2020 года Фондом произведена 30 % предоплата на сумму 900,0 тыс. руб.

Следует отметить, что в 2019 году Фондом заключен Договор №1 от 14.08.2019 года на оказание услуг по разработке программного обеспечения (конфигурации) с ИП Гагиевым Р.И. (далее – Исполнитель) на общую сумму

5 000,0 тыс. руб. со 100% предоплатой, срок выполнения работ - 12 месяцев со дня подписания договора, без уточнения этапов работ и их сроков выполнения, в отсутствии Технического задания и Календарного плана. Требования к работам, их цене, содержанию и срокам выполнения определялись спецификацией конфигурации (приложение №1 к Договору), в которой указаны только 22 наименований работ (без определения конкретных видов работ) и их стоимость. На запрос Контрольной палаты Республики Абхазия Фондом представлены Акт приемки - сдачи выполненных работ № 1 от 14.08.2020 г. и Акт предоставления прав № 1 от 14.08.2020 г., в которых так же указаны всего 22 наименований (без определения конкретных видов работ) на сумму 5 000,0 тыс. руб.

Всего за 2019 – 2020 гг. на разработку, оказание услуг по сопровождению, разработке дополнительного функционала для программного обеспечения, конфигурации «Учет и контроль Пенсионных начислений и поступлений» на базе 1С – 8 (Конфигурация №1) заключены четыре договора с ИП Гагиевым Р.И. на общую сумму 10 100,0 тыс. руб., выплачено 8 000,0 тыс. руб. При этом Фондом не представлена информация об окончательных сроках реализации данной программы и результатах использования.

- **290 «Прочие расходы»** при прогнозе 205,0 тыс. руб., кассовый расход – 81,0 тыс. руб. или 39,5 %, расшифровка отсутствует;

- **300 «Поступление нефинансовых активов»** при прогнозе 4 447,0 тыс. руб., кассовый расход – 4 183,8 тыс. руб. или 94,1 % в том числе:

– подстатья 310 «Увеличение стоимости основных средств нематериальных запасов» при плане – 2 000,0 тыс. руб., кассовые расходы – 1 821,3 тыс. руб., в том числе: две автомашины в сумме 1 400,0 тыс. руб. (Nissan Altima 2012 года выпуска – 700,0 тыс. руб., Toyota Camri 2014 года выпуска – 700,0 тыс. руб.), офисная мебель – 209,4 тыс. руб., оргтехника – 211,8 тыс. руб.;

– подстатья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов нематериальных активов» – при плане – 2 447,0 тыс. руб., кассовый расход – 2 362,5 тыс. руб., в том числе: ГСМ – 703,0 тыс. руб., запчасти – 557,7 тыс. руб.,

картриджи – 152,0 тыс. руб., канц. расходы – 490,5 тыс. руб., хоз. расходы – 261,6 тыс. руб., прочие расходы – 197,5 тыс. руб.

По подразделу **1102 «Пенсионное обеспечение»** раздела **1100 «Социальная политика»** – кассовое исполнение составило 1 008 183,9 тыс. руб., при утвержденном показателе 1 086 846,7 тыс. руб., что на 78 662,8 тыс. руб. меньше или 92,8 % исполнения. В рамках подраздела осуществлялись расходы:

- на выплату пенсий и пособий кассовое исполнение составило 857 693,8 тыс. руб., что на 74 977,7 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 932 671,5 тыс. руб. или 92,0 % исполнения, удельный вес в структуре расходов бюджета Фонда составляет 85,1 %. Выплата пенсий осуществляется по 39 категориям, средней численностью получателей - 45 910 человек, из них:

1) трудовые пенсии включают 7 категорий пенсионеров, количество получателей – 34 132, кассовое исполнение составило 220 874,0 тыс. руб., включающая следующие категории пенсионеров: «по возрасту», «получающие пенсию за выслугу лет», «имеющим звания: «народный...», «заслуженный работник...», «инвалиды труда» (I, II, III группы), «работники на подземных работах «шахтеры», «лицам, получающим пенсию по случаю потери кормильца (на каждого нетрудоспособного члена семьи)», «круглые сироты». Неисполненные назначения составили 55 605,9 тыс. руб., при утвержденном прогнозе 276 479,9 тыс. руб. Основной категорией является «по возрасту», количество получателей 30 639, кассовое исполнение 184 857,0 тыс. руб., при утвержденном прогнозе 233 656,9 тыс. руб., что меньше на 48 799,9 тыс. руб.

2) социальные пенсии включают 4 категории пенсионеров: «по возрасту», «по инвалидности», «инвалиды с детства» и «дети, потерявшие кормильца», общее количество пенсионеров – 4 564, кассовое исполнение – 92 180,7 тыс. руб. что на 340,7 тыс. руб. больше утвержденного показателя 91 840 тыс. руб.;

3) пенсии военнослужащим и семьям погибших военнослужащих включают 6 категорий: «участники ВОВ», «инвалиды ВОВ» (I, II, III группы), «инвалиды Советской Армии» (I, II, III группы), «инвалиды боевых действий в

Афганистане» (I, II, III группы), «семьи погибших в ВОВ», «семьи погибших в боевых действиях в Афганистане», общее количество пенсионеров – 124, кассовое исполнение – 5 669,1 тыс. руб., что на 464,7 тыс. руб. больше утвержденного показателя 5 204,4 тыс. руб.;

4) пенсии участникам ликвидации последствий на ЧАЭС включают 4 категории: «участники в 1986-1987гг.», «участники в 1988-1990гг.», «инвалиды» (I, II, III группы), «по случаю потери кормильца», общее количество пенсионеров – 34, кассовое исполнение 803,7 тыс. руб., что на 54,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 858,0 тыс. руб.;

5) пенсии военнослужащим Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993гг., включающим 20 категорий: «инвалиды» (I, II, III группы и за детей до 18 лет), «инвалиды резервисты ВС» (I, II, III группы и за детей до 18 лет), «инвалиды срочной военной службы» (I, II, III группы), «семьи погибших», «семьи погибших резервистов ВС», «семьи умерших резервистов ВС», «семьи погибших военнослужащих срочной военной службы», «семьи умерших персональных пенсионеров», «семьи умерших инвалидов» (I, II, III группы по Закону Республики Абхазия от 06.09.1993 г.), «семьи умерших инвалидов» (I, II, III группы по Закону Республики Абхазия от 24 июля 2014 года № 3542-с-V), «лица имеющие право на пенсии по инвалидности и семьи погибших» (I, II, III группы и персональные пенсионеры), «семьи погибших добровольцев», «семьи погибших добровольцев при защите Республики Абхазия в период с октября 1993 г. по декабрь 1994 г.» «добровольцы, награжденные медалью «За отвагу», «добровольцы, награжденные орденом «Леона», «инвалиды из числа добровольцев», «семья умершего инвалида из числа добровольцев», «имеющие звание «Герой Абхазии», «награжденные орденом «Леона», «награжденные медалью «За отвагу», общей численностью 8 473 пенсионера, кассовое исполнение 526 610,9 тыс. руб., что на 17,6 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 544 203 тыс. руб.;

б) категория «депутаты Народного Собрания – Парламента Республики Абхазия»: имеющие депутатский стаж до 5 лет и, имеющие депутатский стаж

более 5 лет – всего 59 получателя, кассовое исполнение 9 186,0 тыс. руб., что на 200,2 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 9 386,2 тыс. руб.;

7) категория «многодетные матери (родившие 10 и более детей)», количество пенсионеров 42, кассовое исполнение 2 369,4 тыс. руб. что на 330,6 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 2 700,0 тыс. руб.;

- на ежемесячную доплату к пенсии отдельным категориям пенсионеров, не являющихся получателями пенсии иностранного государства (межбюджетный трансферт) – кассовое исполнение при прогнозе 151 675,2 тыс. руб. составило 148 714,7 тыс. руб., что на 29 605,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя или 98,0 % исполнения. Данные расходные обязательства бюджета Фонда производились на основании Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 27.01.2020 N 1 «Об установлении ежемесячной доплаты к пенсиям отдельным категориям пенсионеров, граждан Республики Абхазия, не являющихся получателями пенсий и иных социальных выплат иностранного государства» на 2020 год. Выплата осуществляется по 7 категориям трудовых пенсий (по возрасту, получающие пенсию за выслугу лет, имеющим звания: «народный...», «заслуженный работник...», инвалиды труда (I, II, III группы), работники на подземных работах «шахтеры», лицам, получающим пенсию по случаю потери кормильца (на каждого нетрудоспособного члена семьи), круглые сироты) и 3 категориям социальных пенсий (по возрасту, по инвалидности и инвалиды с детства), количество получателей - 7 695 человек;

- на финансирование выплат пособий на погребение, кассовое исполнение составило в сумме 1 775,4 тыс. руб., что на 724,6 тыс. руб., меньше утвержденного прогноза в сумме 2 500,0 тыс. руб. или 71,0 % исполнения. Общее количество получателей данного пособия за 2020 год составило 386 человек.

Наибольшие суммы направлены на выплату пенсий категориям:

– по возрасту – 184 857,0 тыс. руб.;

– инвалидам ОВ народа Абхазии 1992-1993 гг. – 266 493,5 тыс. руб. (в том числе персональным пенсионерам – 8 961,4 тыс. руб.);

– семьям погибших в ОВ народа Абхазии 1992-1993 гг. – 73 322,4 тыс. руб.;

– инвалидам с детства – 81 953,8 тыс. руб.;

– награжденным медалью «За отвагу» – 90 423,4 тыс. руб.;

– по случаю потери кормильца – 16 056,5 тыс. руб. и др.

Суммы, начисленные на выплату пенсий, пособий и доплат по г. Сухум и районам за декабрь 2020 года в сумме 94 050,2 тыс. руб. Фондом не выплачены. Из них пенсии составили 78 306,8 тыс. руб., доплаты – 15 419,1 тыс. руб., пособия на погребение – 324,3 тыс. руб. Отсутствие финансирования выплат Фонд аргументирует «снижением поступлений страховых взносов, в связи с замедлением экономической деятельности, связанным с распространением коронавирусной инфекции».

В Отчете отсутствуют какие-либо расшифровки по анализу исполнения расходной части бюджета Фонда в части исполнения и прироста/убыли количества пенсионеров по сравнению с предыдущими периодами, что не дает возможности определить причины неисполнения расходной части бюджета Фонда и прогнозирования его исполнения в будущем.

Выводы:

1. В настоящее время отсутствует нормативно-правовая база, которая должна быть принята в соответствии с Законом Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» и утверждена Кабинетом Министров Республики Абхазия.

2. **Доходы** бюджета Фонда за 2020 г. составили **996 509,3 тыс. руб.** или 90,3 % исполнения утвержденного показателя, **расходы** составили **1 023 664,6 тыс. руб.** или 92,8 % исполнения.

3. Остаток денежных средств на 01.01.2020 года составлял 49 042,3 тыс. руб., на 01.01.2021 г. остаток средств – 21 887,0 тыс. руб.

4. В 2020 г. на выплату пенсий и пособий израсходовано **857 693,8 тыс. руб.**, что на 74 977,7 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 932 671,5 тыс. руб. или 92,0 % исполнения. Выплата пенсий осуществляется по 39 категориям, средней численностью получателей - 45 910 человек. Расходы на выплату **трудовых пенсий** составили **220 874,0 тыс. руб.**, или **25,8 %** от общей суммы расходов на выплату пенсий и пособий, расходы **на выплаты несвязанные с трудовым стажем** – **636 819,8 тыс. руб.**, или **74,2 %**, в том числе пенсии военнослужащим Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. (20 категорий) в общей сумме 526 610,9 тыс. руб.

5. В 2020 г. лишь 17,9 % имеющейся на 01.01.2020 г. просроченной задолженности прогнозировалось к взысканию. Так на 01.01.2020 г. задолженность составляла 270 071,9 тыс. руб., прогнозный показатель на 2020 г. – 48 331,5 тыс. руб. При этом не представлен критерий определения объема суммы задолженности, прогнозируемой к поступлению в соответствующем году.

6. В Отчете об исполнении бюджета Фонда за 2020 г. указано исполнение поступлений по задолженности в объеме 105,9 %, при этом исполнение относительно имеющейся фактической задолженности составило всего лишь 19,0 %. Данный факт, не дает возможности реальной оценки эффективности работы Фонда в части мобилизации просроченной задолженности по страховым взносам и платежам.

7. По итогам 2020 г. на 01.01.2021 г. удельный вес имеющейся задолженности перед Фондом составил 41,4 % (400 130,5 тыс. руб.) от суммы поступлений (966 509,3 тыс. руб.).

8. За последние три года поступления по виду дохода «задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам» не превышают 31,3 % от реального объема задолженности, при этом фактическая задолженность за указанный период увеличилась на 106 785,4 тыс. руб.

9. По представленным данным Фонда, 89 организаций имеют задолженности свыше 500,0 тыс. руб., и на 01.01.2021 года задолженность по

ним составила 335 046,8 тыс. руб. (на 01.01.2020 г. – 69 организаций, сумма 289 860,4 тыс. руб.).

10. В 2020 году по районам и г. Сухум 158 организациям выставлены инкассовые поручения на общую сумму 41 034,4 тыс. руб., сумма списания по ним составила 21 833,5 тыс. руб., то есть 42,6 % средств по доходу **«Задолженность, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам»** (51 202,0 тыс. руб.). По 31 инкассовому поручению суммы не списаны.

11. Согласно представленным документам, большинство инкассовых поручений выставлено организациям, задолженности которых не превышают 100,0 тыс. руб., организациям, имеющим задолженности свыше 500,0 тыс. руб., выставлены инкассовые поручения, на суммы в разы меньше имеющейся задолженности.

12. Следует отметить, что по запросу Контрольной палаты Республики Абхазия Фондом представлен «сводный отчет за 2020 год по расчетным ведомостям в разрезе районных отделений и г. Сухум», по данным которого общая дебиторская задолженность по страховым взносам на 01.01.2021 года составляет 400 130,5 тыс. руб. Согласно примечаниям к данной таблице, в сводном отчете отражены только данные организаций, представивших расчетные ведомости в Фонд за 2020 год, при этом не все организации, перечисляющие страховые взносы, сдают отчеты. Более того, индивидуальные предприниматели не представляют расчетные ведомости. Фондом так же предоставлен список 136 организаций (юридические лица и бюджетные организации), не представившие расчетные ведомости за 2020 год. Таким образом, сводный отчет не дает достоверной и полной информации о начисленных и перечисленных страховых взносах, и, следовательно, искажена дебиторская задолженность.

13. В таблице по доходам в Приложении №1 к Отчету все задолженности сведены в раздел 1 09 02 000 00 0000 110 «Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным

налогам и сборам», при том, что в бюджетной классификации предусматривается разделение по подстатьям, в частности, по подстатье **011** - задолженность по страховым взносам и платежам во внебюджетные фонды, по подстатье **010** – вся сумма задолженности, недоимок организаций и предприятий по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам.

14. Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия не использует право, предоставленное ему п. 9 ст. 9 Закона Республики Абхазия от 15.04.1994 г. № 100-с «О Государственной налоговой службе Республики Абхазия».

15. В нарушение п. 3 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 16.10.2009 г. № 180 «О порядке реализации, обмена, передачи, списания государственного имущества» по виду дохода «Другие неналоговые доходы внебюджетных фондов» включены поступления в сумме 138,0 тыс. руб. - оплата за выкуп трех автомашин в 2020 году, и 100,0 тыс. руб. в 2019 году поступили в доход Фонда (должны поступить в Республиканский бюджет в объеме 100%).

16. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» при прогнозе 4 276,7 тыс. руб., кассовый расход составил в сумме 3 758,9 тыс. руб., в том числе разработка программного обеспечения – 3 000,0 тыс. руб., и другие работы и услуги. Следует отметить, что в большинстве заключенных договоров на оказание работ и услуг предусматривается 100 % предоплата, при этом продолжительность сроков выполнения работ - 12 месяцев со дня подписания договора, без уточнения этапов работ и их сроков выполнения, что увеличивает риски невыполнения исполнителем своих обязательств.

17. За период 2019 – 2020 годов на разработку, на оказание услуг по сопровождению, по разработке дополнительного функционала для программного обеспечения, конфигурации «Учет и контроль Пенсионных начислений и поступлений» на базе 1С – 8 (Конфигурация №1) заключены четыре договора с ИП Гагиевым Р.И. на общую сумму 10 100,0 тыс. руб.,

выплачено 8 000,0 тыс. руб. При этом Фондом не представлена информация об окончательных сроках реализации данной программы и результатах использования, не представляется возможным определить эффективность произведенных расходов, ввиду отсутствия полной и детальной информации проведенных работ, услуг, и их стоимости.

18. Фондом не выполнены обязательства по выплате сумм, начисленных на выплату пенсий, пособий и доплат по г. Сухум и районам за декабрь 2020 года в сумме 94 050,2 тыс. руб. Из них пенсии составили 78 306,8 тыс. руб., доплаты – 15 419,1 тыс. руб., пособия на погребение – 324,3 тыс. руб.

19. В Отчете отсутствуют какие-либо расшифровки по анализу исполнения расходной части бюджета Фонда в части исполнения и прироста/убыли количества пенсионеров по сравнению с предыдущими периодами, что не дает возможности увидеть причины неисполнения расходной части бюджета Фонда и прогнозирования его исполнения в будущем.

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