

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от 03 мая 2024г. № 4

Заключение

Контрольной палаты Республики Абхазия на отчет

об исполнении бюджета Фонда обязательного

медицинского страхования Республики Абхазия за 2023 год

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия за 2023 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 9, 17 Закона Республики Абхазия от 05 ноября 2010 года № 2749-с-V «О Контрольной палате Республики Абхазия» и статьи 27 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

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 бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия в кредитных организациях.

В Заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета Фонда за 2023 год Закону Республики Абхазия от 20 декабря 2022 года № 5509-с-VI «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия на 2023 год» (далее – Закон).

Общее положение

В своей деятельности Фонд руководствуется Конституцией Республики Абхазия, Законами Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», от 29.12.2012 г. №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия», «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования на соответствующий год», актами Президента Республики Абхазия, решениями Кабинета Министров Республики Абхазия, Уставом «Государственного учреждения Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Фонд обязательного медицинского страхования Республики Абхазия», утверждённым Приказом Министерства здравоохранения Республики Абхазия от 16.12.2020 г. №170/О (далее – Устав), зарегистрированным в Министерстве юстиции Республики Абхазия от 22.12.2020 г.

В соответствии со ст. 3 Закона Республики Абхазия от 29.12.2012 г. №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» установлены тарифы страховых взносов в размере 1% для работодателей – организаций и индивидуальных предпринимателей, а также для индивидуальных предпринимателей от их дохода.

Согласно ст. 6 Закона Республики Абхазия от 29.12.2012 г. №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды

Республики Абхазия» бюджетные организации освобождаются от уплаты страховых взносов в Фонд.

В соответствии с Уставом основными функциями Фонда являются аккумуляция целевых внебюджетных средств, финансирование целевых программ в сфере деятельности Фонда, создание условий для выравнивания объема и качества медицинской помощи, предоставляемой гражданам на всей территории Республики Абхазия, контроль за целевым использованием средств Фонда, ведение единой базы по вопросам компетенции Фонда, а также осуществление международного сотрудничества.

В соответствии с Уставом Фонд имеет право, в том числе:

- осуществлять контроль (в т.ч. совместно с налоговыми органами) за **правильностью исчисления и зачисления** плательщиками обязательных платежей в Фонд;

- участвовать совместно с уполномоченными контролирующими органами в проверках на предмет правильности зачисления средств в Фонд;

- участвовать в разработке целевых программ в сфере деятельности Фонда, вносить предложения по совершенствованию законодательства Республики Абхазия в установленной сфере деятельности;

- уведомлять компетентные органы об имеющейся информации по фактам нарушения законодательства;

- создавать и вести базу данных по плательщикам обязательных отчислений в Фонд, а также по гражданам, получающим средства из Фонда и другие.

Средства Фонда образуются за счет:

- страховых взносов в Фонд, подлежащих оплате, согласно законодательству Республики Абхазия;

- штрафных санкций за неуплату страховых взносов, подлежащих зачислению в Фонд;

- добровольных взносов юридических и физических лиц;

- средств из других законных источников (включая ассигнования из Государственного бюджета).

Исполнение доходной части бюджета Фонда

В бюджет Фонда в 2023 году поступили денежные средства в сумме **63 363,0 тыс. руб.**, что на 3 755,0 тыс. руб. больше утвержденного показателя (59 608,0 тыс. руб.), или 106,3 % исполнения. Поступление за 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличилось на 8 873,0 тыс. руб.

Структура бюджета ФОМС представлена в Таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование статей	Прогноз	Исполнение	Исполнение, %
Остаток средств на 01.01.2023 г.		1 917,7	
Доходы	59 608,0	63 363,0	106,3
Расходы	59 608,0	56 944,2	95,5
Остаток средств на 01.01.2024 г.		8 336,5	

Следует отметить, что в Приложении №1 к отчету об использовании бюджета Фонда доходы не дифференцированы по кодам видов доходов в соответствии Приложением №1 к «Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Республики Абхазия», утвержденным Приказом Министра финансов Республики Абхазия от 19.05.2020 г. №70н (далее – Бюджетная классификация). Так, например, в Отчете об исполнении бюджета Фонда за 2023 год не указаны поступления с разбивкой по следующим видам доходов:

– «Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от юридических лиц» 1 07 01 010 00 0000 160.

– «Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от индивидуальных предпринимателей» 1 07 01 020 00 0000 160.

– «Патентная система налогообложения, применяемая к физическим лицам» 1 05 03 011 03 0000 110.

– «Патентная система налогообложения, применяемая к индивидуальным предпринимателям» 1 05 03 012 03 0000 110.

Аналогичное замечание отражено в Заключении Контрольной палаты Республики Абхазия на отчет об исполнении бюджета Фонда за 2021 и 2022 годы.

Контрольная палата Республики Абхазия считает необходимым осуществлять раздельное указание поступлений страховых взносов и платежей в соответствии с Бюджетной классификацией, что позволит детально проанализировать доходную часть бюджета Фонда и уровень администрирования доходов.

В структуре доходов Фонда наибольший удельный вес составляют:

– Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей – 91,3 %.

– Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отменённым налогам и сборам – 4,9 %.

– Специальный налог на отдельные виды деятельности – 3,4 %.

Структура доходной части Фонда отражена в Таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов Фонда	Прогноз на 2023г.	Исполнено за 2023 г.	Отк-ие, +/-	Исп-ие, %
Специальные системы налогообложения	1 963,4	2 445,5	482,1	124,6
Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 749,2	2 145,3	396,1	122,6
Патентная система налогообложения	214,2	300,2	86,0	140,1
Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды	52 144,6	57 840,0	5 695,4	110,9
Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	52 144,6	57 840,0	5 695,4	110,9
Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	5 500,0	3 077,5	-2 422,5	56,0

Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	5 500,0	3 077,5	-2 422,5	56,0
Всего доходов	59 608,0	63 363,0	3 755,0	106,3

Поступления от **специальных систем налогообложения** составили **2 445,5 тыс. руб.**, что на 482,1 тыс. руб. больше утвержденного показателя (1 963,4 тыс. руб.), или 124,6 % исполнения, в том числе:

- по специальному налогу на отдельные виды деятельности – 2 145,3 тыс. руб., или 122,6 % исполнения утвержденного показателя (1 749,2 тыс. руб.)
Поступление налога за 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличилось на 84,5 тыс. руб.;

- по патентной системе налогообложения – 300,2 тыс. руб., или 140,1 % исполнения утвержденного показателя (214,2 тыс. руб.)
Поступление налога за 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличилось на 11,7 тыс. руб.

Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей поступили в сумме **57 840,0 тыс. руб.**, что на 5 695,4 тыс. руб. больше утвержденного показателя (52 144,6 тыс. руб.), или 110,9 % исполнения. Поступление за 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличилось на 11 770,9 тыс. руб.

Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отменённым налогам и сборам представлены в виде «задолженностей по страховым взносам и платежам во внебюджетные фонды», которые поступили в сумме **3 077,5 тыс. руб.**, что на 2 422,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (5 500,0 тыс. руб.), или 56,0 % исполнения. Поступление за 2023 г. в сравнении с 2022 г. уменьшилось на 2 963,3 тыс. руб.

Остаток денежных средств бюджета Фонда на 01.01.2023 года – 1 917,7 тыс. руб., на 01.01.2024 года – 8 336,5 тыс. руб.

Исполнение утвержденных показателей по поступлению задолженности и исполнение относительно фактически имеющегося объема задолженности отражено в Таблице №3.

Динамика исполнения суммы задолженности 2020-2023 гг.

Таблица №3
(тыс. руб.)

	2020 г.			2021 г.			2022 г.			2023 г.		
	прогноз	исп-ие	%	прогноз	исп-ие	%	прогноз	исп-ие	%	прогноз	исп-ие	%
Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	4 500,0	4 688,4	104,2	5 500,0	5 819,7	105,8	5 500,0	6 040,8	109,8	5 500,0	3 077,5	56,0
Фактическая дебиторская задолженность по страховым взносам	факт	исп-ие	%	факт	исп-ие	%	факт	исп-ие	%	факт	исп-ие	%
	19 860,3	4 688,4	23,6	17 014,3	5 819,7	34,2	16 245,6	6 040,8	37,2	19 628,4	3 077,5	15,7

Из таблицы №3 следует, что поступление суммы задолженности в 2023 году (3 077,5 тыс. руб.) составило 15,7 % от суммы задолженности на 01.01.2023 г. (19 628,4 тыс. руб.), при этом прогнозировалось к поступлению лишь 28,0 % от имеющейся суммы задолженности. Данный факт свидетельствует о низком уровне эффективности работы Фонда в части погашения задолженности.

Согласно представленным данным (расчетная ведомость Фонда по районам) задолженность по страховым взносам и платежам на 01.01.2024 г. составляет 22 285,0 тыс. руб., в том числе действующие плательщики – 18 245,4 тыс. руб., недействующие – 4 039,5 тыс. руб.

Задолженность страховых взносов и платежей на 01.01.2024 г. в разрезе административно-территориальных единиц представлена следующим образом:

- по г. Сухум – 10 984,5 тыс. руб., удельный вес в структуре задолженности – 49,3 %;
- по Гагрскому району – 2 599,7 тыс. руб., удельный вес – 11,7 %;
- по Гудаутскому району – 2 352,1 тыс. руб., удельный вес – 10,6 %;

- по Сухумскому району – 1 550,2 тыс. руб., удельный вес – 6,9 %;
- по Гулрыпшскому району – 1 476,3 тыс. руб., удельный вес – 6,6 %;
- по Очамчырскому району – 1 776,1 тыс. руб., удельный вес – 8,0 %;
- по Ткуарчалскому району – 1 514,1 тыс. руб., удельный вес – 6,8 %;
- по Галскому району – 32,0 тыс. руб., удельный вес – 0,1 %.

Наибольшая сумма задолженности по недействующим организациям приходится на: г. Сухум – 1 451,9 тыс. руб., Гагрский район – 881,9 тыс. руб., Гудаутский район – 771,3 тыс. руб., Очамчырский – 634,1 тыс. руб.

Согласно п. н) ст. 16 Закона Республики Абхазия от 08.09.1994 г. № 169-с «Об основах налоговой системы в Республике Абхазия» к республиканским налогам относятся страховые взносы и платежи во *внебюджетные* социальные фонды Республики Абхазия, согласно ст. 20 вышеуказанного закона – «контроль за правильностью и своевременностью взимания в бюджет налогов осуществляется налоговыми органами Республики Абхазия».

Согласно п. 9 ст. 9 Закона Республики Абхазия от 15.04.1994 г. № 100-с «О Государственной налоговой службе Республики Абхазия», Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия имеет право – «взыскивать недоимки по налогам и другим обязательным платежам, а также суммы штрафов и иных санкций, предусмотренных пунктом 8 настоящей статьи и другим законодательством Республики Абхазия (за исключением взносов, подлежащих уплате в Пенсионный фонд Республики Абхазия) с организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих просроченную (свыше одного месяца) задолженность в бесспорном порядке (по инкассовым поручениям), а с граждан – в судебном».

Также согласно п. 3.1 гл. 3 Устава Фонд имеет право осуществлять контроль (в т.ч. совместно с налоговыми органами) за правильностью исчисления и зачисления плательщиками обязательных платежей в Фонд, а также уведомлять компетентные органы об имеющейся информации по фактам нарушения законодательства.

Анализ расходной части бюджета Фонда

Кассовое исполнение расходной части бюджета Фонда за 2023 год составило **56 944,2 тыс. руб.**, что на 2 663,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (59 608,0 тыс. руб.), или 95,5 % исполнения. Исполнение за 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличилось на 1 712,7 тыс. руб.

Финансирование расходов Фонда осуществлялось по двум разделам бюджетной классификации, что отражено в Таблице №4.

Таблица №4
(тыс. руб.)

Код статьи	Наименование расходов Фонда	Утверждено на 2023 г.	Исполнено за 2023 г.	Отклонение, +/-	Исполнение, %
01 00	Общегосударственные вопросы	2 278,0	2 118,0	-160,0	93,0
01 11	Другие общегосударственные вопросы	2 278,0	2 118,0	-160,0	93,0
08 00	Здравоохранение	57 330,0	54 826,2	-2 503,8	95,6
08 01	Медицинская помощь населению, в т. ч.	57 330,0	54 826,2	-2 503,8	95,6
08 01	для беременных и рожениц по патологии беременности	11 330,0	11 456,4	126,4	101,1
08 01	по проведению химиотерапии онкологическим больным	46 000,0	43 369,8	-2 630,2	94,3
Всего расходов		59 608,0	56 944,2	-2 663,8	95,5

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** осуществлены расходы по подразделу 01 11 «Другие общегосударственные вопросы» на обеспечение функционирования аппарата Фонда в размере 2 118,0 тыс. руб., что на 160,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (2 278,0 тыс. руб.), или 93,0 % исполнения, в т. ч.:

– по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в размере 1 846,0 тыс. руб., или 100,0 % исполнения утвержденного показателя, в том числе по подстатье 211 «Заработная плата» - 1 612,2 тыс. руб., или 100,0 %; по подстатье 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 233,8 тыс. руб., или 100,0 % исполнения;

– по КОСГУ 220 «Оплата работ и услуг» – 55,5 тыс. руб., или 55,1 % исполнения: услуги связи – 30,6 тыс. руб., коммунальные услуги – 6,7 тыс. руб., работы, услуги по содержанию имущества – 11,4 тыс. руб. и по прочим работам, услугам кассовые расходы – 6,8 тыс. руб.

– по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» – 216,5 тыс. руб., или 65,6 % исполнения, в том числе увеличение стоимости основных средств – 88,5 тыс. руб., увеличение стоимости материальных запасов – 128,0 тыс. руб.

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** осуществлены расходы по подразделу 08 01 «Медицинская помощь населению» в размере **54 826,2 тыс. руб.**, что на 2 503,8 тыс. руб. меньше утверждённого показателя (57 330,0 тыс. руб.), или 95,6 % исполнения, в т. ч.:

➤ для беременных и рожениц по патологии беременности – 11 456,4 тыс. руб., что на 126,4 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (11 330,0 тыс. руб.), или 101,1 % исполнения, в т. ч.:

- на хозяйственные расходы – 342,0 тыс. руб.
- закупка медикаментов – 9 260,1 тыс. руб.
- вспомогательная служба – 1 694,3 тыс. руб.
- медицинские карты – 160,0 тыс. руб.

Согласно Отчету, по данной программе оказана помощь 4 588 беременным женщинам, в том числе количество принятых родов составило 1 133, количество беременных с патологией – 1 373, количество обследованных беременных в кожно-венерологическом диспансере – 2 082. Количество родившихся детей – 1 135.

➤ по проведению химиотерапии онкологическим больным в размере **43 369,8 тыс. руб.**, что на 2 630,2 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (46 000,0 тыс. руб.), или 94,3 % исполнения.

Согласно Отчету, оказана помощь 627 онкологическому больному, из них впервые обратившихся – 282 человек, проведено 4 340 курсов химиотерапии.

Выводы:

1. 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».

2. Исполнение доходной части бюджета Фонда составило **63 363,0 тыс. руб.**, что на 3 755,0 тыс. руб. больше утвержденного показателя (59 608,0 тыс. руб.), или 106,3 % исполнения.

3. Исполнение расходной части бюджета Фонда за 2023 год составило **56 944,2 тыс. руб.**, что на 2 663,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (59 608,0 тыс. руб.), или 95,5 % исполнения.

4. Остаток денежных средств бюджета Фонда на 01.01.2023 года – 1 917,7 тыс. руб., на 01.01.2024 года – 8 336,5 тыс. руб.

5. В Приложении №1 к отчету об использовании бюджета Фонда доходы не дифференцированы по кодам видов доходов в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией. Аналогичное замечание отражено в Заключении Контрольной палаты Республики Абхазия на отчет об исполнении бюджета Фонда за 2022 год.

6. Поступление суммы задолженности в 2023 году (3 077,5 тыс. руб.) составило 15,7 % от суммы задолженности на 01.01.2023 г. (19 628,4 тыс. руб.), при этом прогнозировалось к поступлению лишь 28,0 % от имеющейся суммы задолженности. Данный факт свидетельствует о низком уровне эффективности работы Фонда в части погашения задолженности.

7. Согласно представленным данным (расчетная ведомость Фонда по районам) задолженность по страховым взносам и платежам на 01.01.2024 г. составляет 22 285,0 тыс. руб., в том числе действующие плательщики – 18 245,4 тыс. руб., недействующие – 4 039,5 тыс. руб. Также не представлен порядок определения суммы просроченной задолженности, прогнозируемой к поступлению.

8. Наибольшая сумма задолженности по недействующим организациям приходится на: г. Сухум – 1 451,9 тыс. руб., Гагрский район – 881,9 тыс. руб., Гудаутский район – 771,3 тыс. руб., Очамчырский – 634,1 тыс. руб.

9. В нарушение ст. 13 Закона Республики Абхазия от 5 ноября 2010 года № 2749-1-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» Фонд не представил запрашиваемую информацию по получателям помощи в рамках исполнения целевых программ по разделу 0800 «Здравоохранение».

10. По программе «Для беременных и рожениц; по патологии беременности» оказана помощь 4 588 беременным женщинам, в том числе количество принятых родов – 1 133, количество беременных с патологией – 1 373, количество обследованных беременных в кожно-венерологическом диспансере – 2 082. Количество родившихся детей – 1 135.

11. По программе «Проведение химиотерапии онкологическим больным» оказана помощь 627 онкологическим больным, из них впервые обратившихся – 282 человека, проведено 4 340 курса химиотерапии.

12. В соответствии со ст. 83 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» органы государственного финансового контроля, образуемые в соответствии с законом и (или) подотчетные представительным органам власти проводят экспертизы целевых программ. Следует отметить, что проекты программ не представляются в Контрольную палату Республики Абхазия для проведения экспертизы. Также не представлены отчеты об исполнении данных программ, в связи с чем отсутствует возможность определить достигнуты ли указанные в программах цели и выполнены ли поставленные задачи.

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