

Утверждено
решением Коллегии КП РА,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии КП РА
« ___ » _____ 2015г. № ___

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Государственного
внебюджетного фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии
1992-1993 годов за 2014 год.**

Настоящее заключение подготовлено Контрольной палатой РА по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Государственного внебюджетного фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. за 2014 год, представленного Кабинетом Министров Республики Абхазии.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Государственного внебюджетного фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. (далее - Фонд) проведена в соответствии с требованиями статьи 17 Закона РА от 5 ноября 2010 года №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия».

В заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета Фонда за 2014 год Закону РА от 12 марта 2014 года №3468-с-V «О бюджете Государственного внебюджетного фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. на 2014 год».

Общие положения

Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РА, Законом РА от 6 сентября 1993 года «О мерах по социальной защите инвалидов Отечественной войны в Абхазии и семей погибших», Законом РА от 29 декабря 2012 года №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия», Положением «О Государственном внебюджетном фонде инвалидов Отечественной войны

народа Абхазии 1992-93 гг.», утвержденного Постановлением Кабинета Министров РА от 28 февраля 2011 года №24, согласно которому Фонд является государственным учреждением, осуществляющим деятельность по аккумулярованию предусмотренных законодательством обязательных отчислений и финансированию мероприятий, связанных с реализацией государственной политики в сфере социальной поддержки и реабилитации инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992 - 1993 гг.

Финансирование деятельности Фонда осуществляется за счет средств, предусмотренных Законом РА «О бюджете Фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992 - 1993 гг.» на соответствующий год, а также иных источников, не противоречащих законодательству Республики Абхазия.

В целях обеспечения прав инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг., предусмотренных главой 2 Закона РА от 6 сентября 1993 года «О мерах по социальной защите инвалидов Отечественной войны в Абхазии и семей погибших», Фонд осуществляет финансирование мероприятий, связанных с реабилитацией инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992 - 1993 гг. в специализированных учреждениях и курортно-оздоровительных организациях (в т. ч. за пределами Республики Абхазия), лечением и протезированием (в т. ч. за пределами Республики Абхазия), приобретением медикаментов, специального оборудования и инвентаря для инвалидов, протезированием зубов.

Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда

Бюджет Фонда на 2014 год в части доходов был утвержден Законом РА от 12 марта 2014 год №3468-с-V «О бюджете Государственного внебюджетного Фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. на 2014 год» в сумме 70 362,0 тыс. руб., фактическое поступление доходов составило 62 266,4 тыс. руб., что на 8 095,6 тыс. руб. меньше утвержденного плана.

Переходящий остаток денежных средств Фонда на 01.01.2014 г. составил 1 674,9 тыс. руб.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Факт за 2013 г.	План на 2014 г.	Факт 2014 г.	Отклонение от факта за 2013 г.	Отклонение от плана	% исполнения	Удельный вес
Поступление целевых взносов	39 613,7	47 162,0	39 976,4	362,7	-7 185,6	84,8	64,2
Мобилизация просроченной задолженности		3 200,0	2 100,0	2 100,0	-1 100,0	65,6	3,4
Ассигнование из средств Республиканского бюджета	20 000,0	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0	100,0	32,1
Прочие доходы	514,2		190,0	-324,2	190,0		0,3
Итого доходов:	60 127,9	70 362,0	62 266,4	2 138,5	-8 095,6	88,5	100,0

Доходная часть бюджета Фонда в 2014 г. была сформирована за счет поступления целевых взносов, ассигнований из Республиканского бюджета, мобилизации просроченной задолженности и прочих доходов.

Основным источником доходов бюджета Фонда являются целевые взносы, которые согласно статье 5 Закона РА от 29 декабря 2012 года №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды РА» обязательны для уплаты в бюджет фонда всеми предприятиями, учреждениями, организациями и иными хозяйствующими субъектами независимо от форм собственности, в размере 1,5% по отношению к начисленной оплате труда. Фактическое поступление целевых взносов в 2014 году составило 39 976,4 тыс. руб. при годовом плане 47 162,0 тыс. руб., что на 7 185,6 тыс. руб. меньше планируемой суммы. Удельный вес целевых взносов в общей структуре доходов составляет 64,2%.

Как уже отмечалось в предыдущих заключениях Контрольной палаты РА, в нарушение статьи 5 Закона РА от 29 декабря 2012 года №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды РА» бюджетные организации не производят начислений и перечислений целевых взносов в Фонд.

В бюджет Фонда поступили ассигнования из Республиканского бюджета в сумме 20 000,0 тыс. руб., что составляет 100 % от утвержденного плана. Удельный вес в общей структуре доходов составляет 32,1 %.

Также в 2014 году в бюджет фонда поступили незапланированные прочие доходы в сумме 190,0 тыс. руб., которые сформировались за счет зачисления спонсорской помощи коммерческих организаций.

В бюджет Фонда на 2014 год от мобилизации просроченной задолженности поступило 2 100,0 тыс. руб., что на 1 100,0 тыс. руб. меньше ожидаемой суммы.

Сумма задолженности по уплате целевых взносов в бюджет Фонда на 01.01.2015г. составила 5 300,0 тыс. руб. Следует отметить, что в сравнении с 2013 годом сумма задолженности возросла на 2 100,0 тыс. руб.

Анализируя структуру доходов бюджета Фонда в динамике, можно отметить, что по сравнению с соответствующим периодом 2013 года имеет место увеличение общего объема доходов на 2 138,5 тыс. руб., что в основном связано с мобилизацией просроченной задолженности.

Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда

Бюджет Фонда на 2014 год в части расходов был утвержден Законом «О бюджете Государственного внебюджетного Фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. на 2014 год» в сумме 70 362,0 тыс. руб., фактические расходы составили 62 295,2 тыс. руб., что на 8 066,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с 2013 годом расходы Фонда возросли на 185,3 тыс. руб.

Таблица №2

(тыс. руб.)

Наименование статей	Факт за 2013г.	План за 2014г.	Факт за 2014г.	Отклонение от факта за 2013 г.	Отклонение от плана за 2014 г.	% исполнения	Удельный вес
Лечение инвалидов I и II группы за пределами РА	18 000,0	26 000,0	26 064,1	8 064,1	64,1	100,2	41,8

Протезирование ампутированных конечностей и глаз	274,0	500,0		-274,0	-500,0	0,0	
Мероприятия, связанные с реабилитацией инвалидов в специализированных медицинских учреждениях и курортно-оздоровительных комплексах (в т.ч. за пределами РА)	11 218,4	5 000,0	6 708,9	-4 509,5	1 708,9	134,2	10,8
Приобретение медикаментов	15 577,4	25 527,6	14 828,0	-749,4	-10 699,6	58,1	23,8
Приобретение специального оборудования и средств технической реабилитации	425,7	500,0	552,5	126,8	52,5	110,5	0,9
Стоматологические услуги (лечение и протезирование зубов)	5 066,2	5 000,0	6 204,0	1 137,8	1 204,0	124,1	10,0
Поддержка территориальных общественных организаций инвалидов	7 189,6	4 597,8	4 597,8	-2 591,8	0,0	100,0	7,4
Содержание аппарата управления Фонда	3 858,6	3 236,6	3 149,9	-708,7	-86,7	97,3	5,1
Резерв	500,0			-500,0	0,0		
Прочие расходы			190,0	190,0	190,0		0,3
Итого расходов:	62 109,9	70 362,0	62 295,2	185,3	-8 066,8	88,5	100,0

Средства Фонда расходовались в соответствии со статьей 4 Закона о бюджете Фонда на 2014год.

На лечение инвалидов в специализированных медицинских учреждениях за пределами РА было направлено 26 064,1 тыс. руб., при плане 26 000,0 тыс. руб., что составило 100,2% от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с 2013 годом исполнение данного вида расходов увеличилось на 8 064,1 тыс. руб. Общее количество инвалидов, которым была оказана медицинская помощь по указанной программе в 2014 году, составило 541 человек.

На программу «Протезирование ампутированных конечностей и глаз» планировалась сумма 500,0 тыс., однако она не была использована.

На «Мероприятия, связанные с реабилитацией инвалидов в специализированных медицинских учреждениях и курортно-оздоровительных

комплексах (в т. ч. за пределами РА)», было запланировано 5 000,0 тыс. руб., фактически исполнено 6 708,9 тыс. руб., что на 1 708,9 тыс. руб. больше утвержденной суммы. В сравнении с 2013 годом расходы по данной программе уменьшились на 4 509,5 тыс. руб.

В рамках реализации данной программы на санаторно-курортное лечение за пределы РА было отправлено 107 человек.

По программе «Приобретение медикаментов» была запланирована сумма 25 527,6 тыс. руб., фактический расход составил 14 828,0 тыс. руб., что на 10 699,6 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 58,1%. В сравнении с соответствующим периодом 2013 года расходы уменьшились на 749,4 тыс. руб.

По программе «Приобретение специального оборудования и средств технической реабилитации» при плане 500,0 тыс. руб. фактически израсходовано 552,5 тыс. руб., что составляет 110,5 % исполнения плана. В сравнении с 2013 годом расходы возросли на 126,8 тыс. руб.

По программе «Стоматологические услуги» при плане 5 000,0 тыс. руб., фактически израсходовано 6 204,0 тыс. руб., что на 1 204,0 тыс. руб. больше утвержденных расходов. Всего за счет средств Фонда были оказаны стоматологические услуги 157 инвалидам.

На «Поддержку территориальных общественных организаций инвалидов» было направлено 4 597,8 тыс. руб., что составило 100% от утвержденного показателя. За счет средств Фонда осуществляются расходы на содержание пяти ассоциаций инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг.: (ассоциация инвалидов г. Сухум и Сухумского района, Гулрыпшская ассоциация инвалидов, Гудаутская ассоциация инвалидов, Очамчирская ассоциация, Ткуарчалская ассоциация).

На «Содержание аппарата управления Фонда» из запланированной суммы 3 236,60 тыс. руб., фактически израсходовано 3 149,9 тыс. руб.

Фондам были осуществлены незапланированные прочие расходы в сумме 190,0 тыс. руб., за счет поступления прочих доходов в виде спонсорской помощи коммерческих организаций.

Переходящий остаток денежных средств на 01.01.2015 года составил 1 646,4 тыс. руб.

Анализируя структуру расходов Фонда, можно отметить, что наибольший удельный вес приходится на расходы по лечению инвалидов за пределами РА – 41,8 %; приобретение медикаментов- 23,8%; мероприятия, связанные с реабилитацией инвалидов в курортно-оздоровительных комплексах – 10,8%; стоматологические услуги – 10 %.

Выводы

1.Согласно представленному отчету бюджет Государственного внебюджетного Фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993гг. за 2014 год исполнен:

- по доходам в сумме 62 266,4 тыс. руб. или 88,5 % от утвержденных показателей (70 362,0 тыс. руб.);

- по расходам в сумме 62 295,2 тыс. руб. или 73,2% от утвержденных показателей (70 362,0 тыс. руб.);

- переходящий остаток денежных средств на 01.01.2014г. составил 1 646,0 тыс. руб.

2.Доходная часть бюджета Фонда в 2013 г. была сформирована за счет собственных доходов в сумме 42 076,4 тыс. руб., ассигнований из Республиканского бюджета в сумме 20 000,0 тыс. руб. и спонсорской помощи коммерческих организаций в сумме 190,0 тыс. руб.

3.Расходы Фонда осуществлялись по направлениям утвержденных статьей 4 Закона РА от 12.03.2014г. №3468-с-V «О бюджете Государственного внебюджетного Фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. на 2014 год», однако без внесения соответствующих изменений и дополнений в Закон был осуществлен перерасход: по программе

«Стоматологические услуги» на сумму 1 204,0 тыс. руб.; по программе «Мероприятия, связанные с реабилитацией инвалидов в специализированных медицинских учреждениях и курортно-оздоровительных комплексах (в т. ч. за пределами РА)» на сумму 1 708,9 тыс. руб.; по программе «Лечение инвалидов в специализированных медицинских учреждениях за пределами РА» на сумму 64,1 тыс. руб.

4. В соответствии со статьей 5 Закона РА от 29 декабря 2012 года №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды РА» целевые взносы в Фонд установлены в размере 1,5 % по отношению к начисленной оплате труда по всем основаниям, для всех предприятий, учреждений, организаций и иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности. Однако, на практике, как уже отмечалось ранее в предыдущих заключениях Контрольной палаты РА, при формировании расходной части Государственного бюджета по ст. 2 «Начисления на заработную плату» расходы по целевым взносам в ФИОВ не планируются, соответственно перечислений целевых взносов бюджетными организациями в Фонд не осуществляется.

Следует отметить, что в 2014 году из средств Республиканского бюджета в бюджет фонда в целях финансового обеспечения программ социальной защиты инвалидов, были перечислены ассигнования в сумме 20 000 тыс. руб., вместе с тем, при уплате бюджетными организациями причитающихся целевых взносов, которые при подсчете составили бы 36 071,1 тыс. руб., Фонд имел бы возможность осуществлять финансирование предусмотренных программ за счет собственных средств.