

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

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда репатриации
Республики Абхазия за 2014 год

Заключение Контрольной палаты РА на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда репатриации Республики Абхазия за 2014 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 17 Закона РА от 05.12.2010г. № 2749 –с-V «О Контрольной палате Республики Абхазия».

Заключение подготовлено на основании внешней проверки отчета об исполнении бюджета Фонда репатриации Республики Абхазия за 2014 год.

В настоящем Заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета Фонда репатриации Закону Республики Абхазия от 21.03.2014 года №3472-с-V «О бюджете Фонда репатриации Республики Абхазия на 2014 год».

Общие положения

Фонд репатриации Республики Абхазия (далее – Фонд) осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Абхазия, законами Республики Абхазия, актами Президента Республики Абхазия, решениями Кабинета Министров Республики Абхазия и Государственного комитета Республики Абхазия по репатриации, международными соглашениями и Положением о Фонде репатриации Республики Абхазия, утвержденным Постановлением КМ РА от 28.01. 2011г. №5. Бюджет Фонда формируется в соответствии с Законами РА от 05.10.1995г. № 230-с «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РА», от 29.12.2012г. № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные

фонды Республики Абхазия», от 21.03.2014г. №3472-с-V «О бюджете Фонда репатриации Республики Абхазия на 2014 год».

В соответствии с Положением о Фонде репатриации Республики Абхазия Фонд аккумулирует предусмотренные законодательством обязательные отчисления и финансирует мероприятия, связанные с реализацией государственной политики в сфере репатриации.

Анализ исполнения бюджета Фонда репатриации РА за 2014г.

(тыс. руб.)

№	Наименование статей	Факт 2013г.	План 2014г.	Факт 2014г.	Отклонение от плана 2014г.	Отклонение от факта 2013г.	% исполнения
	остаток на 01.01.2014г.		1 753,50	1 753,5			
I. Доходы							
1.	Поступление целевых взносов	99 068,1	108 993,3	108 904,2	-89,1	9 836,1	99,9
2.	Мобилизация просроченной задолженности		10 165,9				
3	Беспроцентный заем в Пенс.фонде			5 000,0			
4	Беспроцентный заем в Фонде приватизации			10 000,0			
5	Беспроцентный заем в Мин.фин.РА			12 000,0			
6	Прочие поступления	77,0		270,2	270,2	193,2	
Итого доходов:		99 145,1	119 159,2	136 174,4	17 015,2	37 029,3	114,3
II. Расходы							
1.	Оказание материальной помощи репатриантам	4 358,9	5 000,0	6 076,5	1 076,5	1 717,6	121,5
2.	Капитальное строительство, ремонт и приобретение жилья репатриантам	38 399,4	35 000,0	68 315,0	33 315,0	29 915,6	195,2
3.	Командировочные расходы	500,0	1 000,0	1 000,0	0,0	500,0	100,0
4.	Идеологическая работа с репатриантами и диаспорой за рубежом	2 549,7	7 000,0	6 634,9	-365,1	4 085,2	94,8

5	Содержание и благоустройство репатриантов из Сирии	74 278,8	43 623,9	43 792 ,5	168,6	-30 486,3	100,4
6	Погашение задолженности Пенс.фонду РА		20 000,0	0,0			
7	Содержание аппарата управления Фонда	2 937,2	4 535,3	4 535,4	0,0	1 598,2	100,0
8	Прочие расходы	2 118,1	3 000,0	2 897,7	-102,3	779,6	97,0
	Итого расходов:	125 760,5	119 159,2	133 252,0		7 491,5	111,8
	Остаток средств на 01.01.2015г.			4 675,90			

Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда

В соответствии с Законом РА от 21.03.2014г. № 3472-с-V «О бюджете Фонда Репатриации РА на 2014 год» (далее - Закон) доходная часть бюджета Фонда на 2014 год утверждена в сумме 119 159,2 тыс. руб. Фактические доходы Фонда исполнены в сумме 136 174,4 тыс. руб., в том числе:

- целевые взносы в сумме 108 904,2 тыс. руб. при плане 108 993,3 тыс. руб., что составляет 99,9% исполнения. Относительно планового показателя фактическое поступление взносов сократилось на 89,1 тыс. руб., тогда как по сравнению с 2013 годом поступления взносов увеличились на 9 836,1 тыс. руб.;

- прочие поступления в сумме 270,2 тыс. руб.;
- беспроцентный заем в Пенсионном фонде РА в сумме 5000,0 тыс. руб.
- беспроцентный заем в Фонде приватизации в сумме 10 000,0 тыс. руб.
- беспроцентный заем в Министерстве финансов РА в сумме 12 000,0 тыс. руб.

Согласно ст.2 Закона переходящий остаток денежных средств Фонда на 01.01.2014г. составил 1 753,5 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета Фонда

Общий объем расходов Фонда в 2014 году согласно статье 1 Закона был запланирован в сумме 119 159,2 тыс. руб., фактическое исполнение расходных статей составляет 133 252,0 тыс. руб. или 111,8% исполнения. Произведенные расходы превышают аналогичный показатель 2013 года на 7 491,5 тыс. руб.

Анализ расходной части бюджета Фонда показал, что в отчетном году имело место отклонение от бюджетных назначений по всем статьям расходов, кроме расходов на содержание аппарата управления Фонда в сумме 4 535,4 тыс. руб. и командировочных расходов в сумме 1 000,0 тыс. руб. (исполнение составило 100%).

Самый высокий уровень исполнения расходов - 195,2% отмечен по статье «Капитальное строительство, ремонт и приобретение жилья репатриантам»: при запланированных расходах в сумме 35 000,0 тыс. руб. фактические расходы составили 68 315,0 тыс. руб. Также превысили запланированные показатели расходы на «Оказание материальной помощи репатриантам» на 1 717,6 тыс. руб., исполнение на уровне 121,5%.

Запланированное в расходной части бюджета Фонда погашение задолженности Пенсионному фонду РА в сумме 20 000,0 тыс. руб. в 2014 году не выполнено.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фонда репатриации РА за 2014 год выявила следующее:

1. В процессе исполнения бюджета Фонда были изменены параметры бюджета без внесения изменений в Закон РА от 21.03.2014г. № 3472-с-V «О бюджете Фонда Репатриации РА на 2014 год».

2. Доходная часть бюджета Фонда в 2014 году была увеличена за счет незапланированных привлеченных средств в виде беспроцентных займов в сумме 27 000,0 тыс. руб., при этом соответствующие распоряжения в Контрольную палату представлены не были.

3. План по мобилизации просроченной задолженности в сумме 10 165,9 тыс. руб. не исполнен. В 2013 году эта статья доходов Фонда также не была исполнена.

4. Произведен перерасход средств по ст. «Оказание материальной помощи репатриантам» в сумме 1 076,5 тыс. руб., по ст. «Капитальное строительство, ремонт и приобретение жилья репатриантам» в сумме 33 315,0 тыс. руб., по ст. «Содержание и благоустройство репатриантов из Сирии» в сумме 168,6 тыс. руб. без соответствующих разрешительных оснований.

5. Запланированное в расходной части бюджета Фонда погашение задолженности Пенсионному фонду РА в сумме 20 000,0 тыс. руб. в 2014 году не выполнено.

6. Фонд, ссылаясь на отсутствие денежных средств на необходимые текущие расходы, берет на себя кредитные обязательства, при этом некоторые расходы вызывают сомнения в их целесообразности, например, по ст. «Содержание и благоустройство репатриантов из Сирии» были приобретены авиабилеты 110 репатриантам, выезжающим на постоянное место жительства в сумме 1 736, 5 тыс. руб., по ст. «Идеологическая работа с репатриантами и диаспорой» была оказана помощь инвалидам-спинальникам на поездку в Турцию в сумме 200,0 тыс. руб., спортсмену Цвижба в сумме 20,0 тыс. руб., материальная помощь школе №1 г. Сухум, Члоуской средней школе и отделу ЗАГСА г. Сухум в сумме 122,3 тыс. руб., услуги ООО «Ключ к счастью» в сумме 158,4 тыс. руб.