Утверждено

Решением Коллегии Контрольной

палаты Республики Абхазия,

оформленным Протоколом

заседания Коллегии Контрольной

палаты Республики Абхазия

 «29» апреля 2016г. № 8

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольной палаты Республики Абхазия**

**на отчет об исполнении бюджета Государственного внебюджетного фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 годов за 2015 год**

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 Республики Абхазия от 5 ноября 2010 года №2749-с-IV «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».

Заключение подготовлено Контрольной палатой Республики Абхазия по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Государственного внебюджетного фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. за 2015 год, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазии от 25 марта 2016 года №33.

В заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета Фонда за 2015 год Закону Республики Абхазия от 20 апреля 2015 года №3710-с-V «О бюджете Государственного внебюджетного фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. на 2015 год».

**Общие положения**

Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Абхазия, Законом Республики Абхазия от 6 сентября 1993 года «О мерах по социальной защите инвалидов Отечественной войны в Абхазии и семей погибших», Законом Республики Абхазия 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 Республики Абхазия от 28 февраля 2011 года №24, согласно которому Фонд является государственным учреждением, осуществляющим деятельность по аккумулированию 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 Республики Абхазия «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 Республики Абхазия 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.

Статьей 1 Закона Республики Абхазия от 20 апреля 2015 года №3710-с-V «О бюджете Государственного внебюджетного Фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. на 2015 год» (далее – Закон) утвержден бюджет Фонда по доходом в сумме 71 821,2 тыс. руб. и по расходом в сумме 71 821,2 тыс. руб.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда**

Фактическое поступление доходов в бюджет Фонда за рассматриваемый период составило 63 054,6 тыс. руб. что на 8 766,6 тыс. руб. меньше утвержденного прогнозного значения или 87,8 % исполнения.

Общая сумма доходов бюджета Фонда с учетом ассигнований из средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия составила 64 740,6 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета Фонда представлена в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **План на 2015 г.** | **Факт за 2015 г.** | **Отклонение от плана** | **% исполнения**  | **Удельный вес** |
| Поступление целевых взносов  | 46 521,2 | 40 965,7 | -5 555,5 | 88,1 | 65,0 |
| Мобилизация просроченной задолженности  | 5 300,0 | 1 971,2 | -3 328,8 | 37,2 | 3,1 |
| Ассигнование из средств Республиканского бюджета | 20 000,0 | 20 000,0 | 0,0 | 100,0 | 31,7 |
| Прочие доходы |   | 117,7 | 117,7 |   | 0,2 |
| **Итого доходов:** | **71 821,2** | **63 054,6** | **-8 766,6** | **87,8** | **100,0** |
| Ассигнование из средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия |   | 1 686,0 | 1 686,0 |   |   |
| **Всего доходов:** | **71 821,2** | **64 740,6** | **-7 080,6** | **90,1** |  |

Доходная часть бюджета Фонда в 2015 г. была сформирована за счет поступления целевых взносов, ассигнований из средств Республиканского бюджета, мобилизации просроченной задолженности и прочих доходов.

Основным источником доходов бюджета Фонда являются целевые взносы. При прогнозном значении 46 521,2 тыс. руб. фактическое поступление целевых взносов в фонд за рассматриваемый период составило 40 965,7 тыс. руб., что на 5 555,5 тыс. руб. меньше ожидаемой суммы или 88,1 % исполнения. Удельный вес целевых взносов в общей структуре доходов бюджета Фонда составляет 65,0 %.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 5 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» целевые взносы по ставке 1,5% предусмотрены для уплаты в бюджет Фонда: предприятиями, учреждениями, организациями и иными хозяйствующими субъектами независимо от форм собственности, по отношению к начисленной оплате труда по всем основаниям; от доходов индивидуальных предпринимателей (граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица); по отношению к начисленной оплате труда по всем основаниям, за выполнение работ (оказание услуг) по гражданско-правовым договорам. Однако, в отчете не представлены соответствующие расшифровки поступлений целевых взносов по видам, что не позволяет провести детальный анализ доходной части бюджета Фонда.

В бюджет Фонда за 2015 год поступили доходы в виде мобилизации просроченной задолженности в сумме 1 971,2 тыс. руб., что на 3 328,8 тыс. руб. меньше ожидаемой суммы. Общая сумма задолженности по уплате целевых взносов в бюджет Фонда на 01.01.2016г. составила 8 852,2 тыс. руб. В сравнении с аналогичным показателем прошлого года сумма задолженности возросла на 2 926,3 тыс. руб.

Ассигнования из Республиканского бюджета поступили в сумме 20 000,0 тыс. руб., что составляет 100 % от утвержденного плана. Удельный вес в общей структуре доходов составляет 31,7 %.

Также в 2015 году в бюджет Фонда поступили незапланированные прочие доходы в сумме 117,7 тыс. руб., согласно представленному отчету данные доходы сформировались за счет зачисления благотворительных взносов коммерческих организаций в сумме 68,0 тыс. руб. и возврата неиспользованных средств от ФГБУ «Институт хирургии им. А. В. Вишневского» и ООО «Абхаз-мед» в сумме 49,7 тыс. руб.

В бюджет Фонда из средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия согласно Распоряжениям Президента Республики Абхазия от 27.03.2015 года №122-рп, от 22.09.2015 года №680-рп, от 09.10.2015 года №719-рп были осуществлены ассигнования на определенные цели в сумме 1 686,0 тыс. руб.

**Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда**

Фактические расходы бюджета Фонда за рассматриваемый период составили 64 199,1 тыс. руб., что на 7 622,3 тыс. руб. меньше утвержденных Законом бюджетных назначений или 89,4 % исполнения.

Общая сумма расходов бюджета Фонда с учетом расходов, осуществленных за счет средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия, составила 65 885,1 тыс. руб.

Структура расходной части бюджета Фонда представлена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей** | **План на 2015 г.**  | **Факт за 2015 г.** | **Отклонение от плана** | **% исполнения**  | **Удельный вес** |
| Лечение инвалидов I и II группы за пределами РА | 27 096,6  | 23 488,4  | -3 608,2  | 86,7  | 36,6  |
| Протезирование ампутированных конечностей и глаз | 500,0  | 20,0  | -480,0  | 4,0  | 0,0  |
| Мероприятия, связанные с реабилитацией инвалидов в специализированных медицинских учреждениях и курортно-оздоровительных комплексах (в т.ч. за пределами РА) | 5 000,0  | 6 022,0  | 1 022,0  | 120,4  | 9,4  |
| Приобретение медикаментов | 21 500,0  | 18 967,3  | -2 532,7  | 88,2  | 29,5  |
| Приобретение специального оборудования и средств технической реабилитации | 596,2  | 227,1  | -369,1  | 38,1  | 0,4  |
| Стоматологические услуги (лечение и протезирование зубов) | 5 000,0  | 3 583,3  | -1 416,7  | 71,7  | 5,6  |
| Поддержка территориальных общественных организаций инвалидов | 6 290,2  | 6 290,2  | 0,0  | 100,0  | 9,8  |
| Содержание аппарата управления Фонда | 5 838,4  | 5 535,8  | -302,6  | 94,8  | 8,6  |
| Резерв |   | 65,0 | 65,0  |   | 0,1  |
| **Итого расходов:** | **71 821,4**  | **64 199,1**  | **-7 622,3**  | **89,4**  | **100,0**  |
| Расходы, осуществленные за счет средств Резервного Фонда Президента Республики Абхазия |   | 1 686,0  | 1 686,0  |   |   |
|  **Всего расходов:** | **71 821,4**  | **65 885,1**  | **-5 936,3**  | **91,7**  |  |

Средства Фондарасходовались в соответствии со статьей 4 Закона. Так, на лечение инвалидов I и II группы в специализированных медицинских учреждениях за пределами Республики Абхазия было направлено 23 488,4 тыс. руб., при прогнозном значении 27 096,6 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения не исполнены в сумме 3 608,2 тыс. руб.

На вид расходов «Протезирование ампутированных конечностей и глаз» планировалась сумма 500,0 тыс., фактически было направлено 20,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в соответствии со статьями 10 и 11 Закона Республики Абхазия от 6 сентября 1993 года «О мерах по социальной защите инвалидов Отечественной войны в Абхазии и семей погибших» расходы, связанные с лечением инвалидов I и II группы за пределами Республики Абхазия, а также расходы, связанные с протезированием инвалидов войны осуществляются за счет средств Республиканского бюджета. При этом, общая сумма расходов Фонда за рассматриваемый период по вышеуказанным направлениям составила 23 508,0 тыс. руб., что на 3 508,0 тыс. руб. меньше ассигнованной из Республиканского бюджета суммы.

На «Мероприятия, связанные с реабилитацией инвалидов в специализированных медицинских учреждениях и курортно-оздоровительных комплексах» было запланировано 5 000,0 тыс. руб., фактически исполнено 6 022,0 тыс. руб., что на 1 022,0 тыс. руб. больше утвержденной суммы. При этом соответствующих изменений и дополнений обосновывающих данный перерасход в Закон внесено не было.

По виду расходов «Приобретение медикаментов» была запланирована сумма 21 500,0 тыс. руб., фактический расход составил 18 967,3 тыс. руб., что на 2 532,7 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 88,2%.

По виду расходов «Приобретение специального оборудования и средств технической реабилитации» при прогнозе 596,2 тыс. руб., фактически израсходовано 227,1 тыс. руб., что составляет 38,1 % исполнения плана.

По виду расходов «Стоматологические услуги» при прогнозе 5 000,0 тыс. руб., фактически израсходовано 3 583,3 тыс. руб., что на 1 416,7 тыс. руб. меньше утвержденных расходов.

На «Поддержку территориальных общественных организаций инвалидов» было направлено 6 290,0 тыс. руб., что составило 100% от утвержденного показателя. За счет средств Фонда осуществлялись 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, Очамчырская ассоциация, Ткуарчалская ассоциация).

На «Содержание аппарата управления Фонда» из запланированной суммы 5 838,4тыс. руб., фактически израсходовано 5 535,8 тыс. руб.

Фондом были осуществлены незапланированные прочие расходы в сумме 65,0 тыс. руб., связанные с празднованием Дня независимости.

Средства, поступившие из Резервного фонда Президента Республики Абхазия, были направлены в соответствии с целевым назначением, определенным Распоряжениями Президента Республики Абхазия от 27.03.2015 года №122-рп, от 22.09.2015 года №680-рп, от 09.10.2015 года №719-рп, на приобретение служебного автомобиля для Ассоциации инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-93 гг. г. Гудаута в сумме 500,0 тыс. руб.; на организацию празднования Дня независимости Ассоциации женщин-инвалидов – участниц боевых действий Отечественной войны народа Абхазии 1992-93 гг. – 1 036,0 тыс. руб.; на оказание материальной помощи для лечения инвалида 2-ой группы – 150,0 тыс. руб.

Анализируя структуру расходов Фонда, можно отметить, что наибольший удельный вес приходится на расходы по лечению инвалидов за пределами Республики Абхазия – 36,6 %; приобретение медикаментов- 29,5%; поддержка территориальных и общественных организаций – 9,8%; мероприятия, связанные с реабилитацией инвалидов в курортно-оздоровительных комплексах – 9,4 %.

Переходящий остаток денежных средств Фонда на начало рассматриваемого периода составлял 1 646,4 тыс. руб. в соответствии со статьей 5 Закона Республики Абхазия «О бюджете Государственного внебюджетного Фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. на 2015 год» использовался Фондом на покрытие временных кассовых разрывов, однако в нарушение вышеуказанного Закона остаток не был восстановлен в полном объеме и составил 501,9 тыс. руб.

На основании проведенной внешней проверки расходной части утвержденного Правительством Республики Абхазии отчета об исполнении бюджета Фонда за 2015 год, необходимо отметить, что нет соответствующих расшифровок и расчетов, обосновывающих произведенные расходы, на сегодняшний день нет правовых документов, регламентирующих нормативы распределения расходов бюджета. В связи с чем определить обоснованность произведенных расходов не представляется возможным.

**Выводы**

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Государственного внебюджетного фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. за 2015 год, утвержденный Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазии от 25 марта 2016 года №33, не соответствует требованиям Закона Республики Абхазии от 14 февраля 2014 года № 3455-с-V «О бюджетной классификации Республики Абхазия» и требованиям статьи 123 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

2. Доходная часть бюджета Фонда за рассматриваемый период не исполнена в сумме 8 766,6 тыс. руб., что связано с недопоступлением в бюджет Фонда целевых взносов на сумму 5 555,5 тыс. руб. и доходов от мобилизации просроченной задолженности на сумму 3 328,8 тыс. руб.

3. Общая сумма задолженности по уплате целевых взносов в бюджет Фонда на 01.01.2016г. составила 8 852,2 тыс. руб. в сравнении с прошлым годом сумма задолженности возросла на 2 926,3 тыс. руб. Данная ситуация наблюдается в течение ряда лет. При этом необходимо отметить, что у Фонда отсутствуют какие-либо законодательные рычаги воздействия на неплательщиков.

4. Фондом осуществляются расходы по лечению инвалидов I и II –группы за пределами Республики Абхазия и по протезированию инвалидов, финансирование которых предусмотрено в соответствии со статьями 10 и 11 Закона Республики Абхазия от 6 сентября 1993 года «О мерах по социальной защите инвалидов Отечественной войны в Абхазии и семей погибших» за счет средств Республиканского бюджета. При этом сумма межбюджетных трансфертов, поступающая из Республиканского бюджета недостаточна для покрытия данных расходов. В связи с чем, считаем целесообразным осуществлять вышеуказанные расходы Министерством здравоохранения Республики Абхазия, либо предоставлять Фонду сумму межбюджетных трансфертов достаточную для покрытия соответствующих расходов.

 5. В нарушение части 2 статьи 44 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» в расходной части бюджета Фонда по программе «Мероприятия, связанные с реабилитацией инвалидов в специализированных медицинских учреждениях и курортно-оздоровительных комплексах» были осуществлены расходы сверх предусмотренного прогноза на сумму 1 022,0 тыс. руб. без внесения соответствующих изменений и дополнений в Закон.

6. В нарушение статьи 5 Закона Республики Абхазия от 20 апреля 2015 года № 3710-с-V «О бюджете Государственного внебюджетного фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. за 2015 год» переходящий остаток денежных средств Фонда на конец финансового года не был восстановлен в полном объеме.

7. Необходимо отметить, что в отчете об исполнении бюджета Фонда за 2015 год указано количество инвалидов, которым была оказана помощь по различным направлениям (в т. ч. лечение инвалидов в специализированных медучреждениях – 541 чел., реабилитация инвалидов в курортно-оздоровительных комплексах – 107 чел., стоматологические услуги – 157 чел.), при этом в отчете об исполнении бюджета Фонда за 2014 год указано аналогичное количество инвалидов, которым была оказана помощь по тем же направлениям. В связи с чем реалистичность указанных данных вызывает сомнение.

По данным Министерства труда, занятости и социального обеспечения Республики Абхазия общее количество инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-93 гг. I и II группы по состоянию на 01.01.2016 год составило 2 540 чел.

8. Для полноценного осуществления Фондом своих функций необходимо:

 - провести работу по нормализации учета поступления целевых взносов по видам, предусмотренных статьей 5 Закона Республики Абхазия «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия»;

- усилить работу при прогнозировании доходных и расходных статей бюджета Фонда, в связи с непропорциональным исполнением расходных статей бюджета;

- разработать целевую программу по поддержке инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-93 гг., в соответствии с которой Фонд будет осуществлять финансирование мероприятий, направленных на реализацию соответствующих задач.

­­­­­­­­­­­­

Исполнитель: ведущий инспектор информационно-аналитического отдела Контрольной палаты Республики Абхазия Кварчия А.К.