

Утверждено
решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «12» декабря 2023г. № 12.

Заключение
на проект Закона Республики Абхазия
«О бюджете Пенсионного фонда Республики Абхазия на 2024 год»

Общие положения

Заключение Контрольной палаты Республики Абхазия на проект Закона Республики Абхазия № 1224-VII «О бюджете Пенсионного фонда Республики на 2024 год» (далее - Законопроект), представленный Народным Собранием - Парламентом Республики Абхазия вх. № 357 от 08.11.2023 г., подготовлено в соответствии со ст. 2, 9, 20 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», ч. 3 ст. 25 и ч. 1 ст. 83 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Следует отметить, что в настоящее время отсутствует нормативно-правовая база, которая должна быть принята в соответствии с Законом, что значительно осложняет бюджетный процесс, а именно, Кабинетом Министров Республики Абхазия в части утверждения:

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

- порядка размещения средств бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия в кредитных организациях;

- порядка предоставления и методик распределения межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета другим бюджетам бюджетной системы Республики Абхазия.

Целью проведения внешней проверки в рамках предварительного контроля Законопроекта является определение соответствия Законопроекта требованиям действующего законодательства, а также определение обоснованности содержащихся в нем прогнозных показателей.

Пенсионный фонд Республики Абхазия (далее - Фонд) осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Абхазия, иными нормативными правовыми актами Республики Абхазия, а также 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).

В соответствии с Указом Президента Республики Абхазия от 27.04.2020 года № 102 «О структуре Кабинета Министров Республики Абхазия» (с изм. от 31.12.2020 г. № 346) учредителем Фонда определено Министерство социального обеспечения и демографической политики Республики Абхазия.

В соответствии с ч. 1 ст. 1 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» установлен тариф страховых взносов в Пенсионный фонд Республики Абхазия:

- а) в размере 13,5 процентов для работодателей - организаций и индивидуальных предпринимателей (кроме бюджетных организаций и

общественных благотворительных организаций, работающих на гранты зарубежных доноров);

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

в) в размере 5 процентов от дохода индивидуальных предпринимателей;

г) в размере 10 процентов суммы гонорара для работодателей - организаций и индивидуальных предпринимателей, выплачивающих за работу авторский гонорар;

д) в размере 1 процента от заработной платы работников организаций и индивидуальных предпринимателей.

В соответствии со ст. 5.1 вышеуказанного Закона страховые взносы и платежи устанавливаются по отношению к начисленной оплате труда по всем основаниям, за выполнение работ (оказание услуг) по гражданско-правовым договорам.

В связи с этим Контрольная палата Республики Абхазия предлагает данные платежи отражать отдельным видом дохода, для возможности детального анализа доходов, что будет положительно отражаться на эффективности планирования доходной части бюджета Фонда.

Согласно ст. 6 вышеуказанного Закона Министерство обороны Республики Абхазия, Министерство внутренних дел Республики Абхазия, Служба государственной безопасности Республики Абхазия, Государственный таможенный комитет Республики Абхазия, Государственная служба охраны Республики Абхазия, а также суды и органы прокуратуры Республики Абхазия освобождаются от уплаты страховых взносов с денежного довольствия военнослужащих, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, с заработной платы судей, прокуроров и следователей в Фонд.

В соответствии со ст. 9 Закона Республики Абхазия от 12 июля 2006 года № 1405-с-XIV «О системе налогообложения в виде специального налога на

отдельные виды деятельности», суммы средств, поступивших от уплаты спецналога распределяются во внебюджетные фонды, в том числе, в Пенсионный фонд Республики Абхазия в размере 12 процентов.

В соответствии со ст. 9 Закона Республики Абхазия от 03 августа 2018 года № 4666-с-VI «О патентной системе налогообложения», суммы налоговых поступлений при патентной системе налогообложения распределяются во внебюджетные фонды, в том числе, в Пенсионный фонд Республики Абхазия в размере 12 процентов.

Законопроект содержит основные характеристики бюджета - прогнозируемые объемы доходов и расходов бюджета Фонда. При этом, не представлены одновременно с проектом закона документы и материалы, предусмотренные ч. 1 ст. 94 Закона, а именно:

- расчеты по статьям классификации доходов и источников финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

Анализом проекта закона установлено, что в Приложении №1 к законопроекту доходы не дифференцированы по кодам видов доходов в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Республики Абхазия, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 19.05.2020 г. № 70н. Таким образом, не указаны поступления 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;
- «Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от республиканских бюджетных учреждений Республики Абхазия» 1 07 02 010 00 0000 160;

- «Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от муниципальных бюджетных учреждений Республики Абхазия» 1 07 02 020 00 0000 160;

- «Задолженности по страховым взносам и платежам во внебюджетные фонды» 1 09 02 011 00 0000 110 (предусмотрено лишь поступление по виду дохода - «задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам» код 1 09 02 000 00 0000 110, в общей сумме 60 000,0 тыс. руб.).

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Республики Абхазия, в Приложении №1 к законопроекту в структуре доходной части данные виды доходов не указаны отдельно, а указаны в общей сумме как «страховые взносы и платежи юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и «страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от бюджетных учреждений Республики Абхазия».

Статьями 2 и 3 законопроекта утверждается перечень администраторов доходов бюджета Фонда и перечень распорядителей средств бюджета Фонда. Администраторами доходов бюджета Фонда определены Государственное учреждение Министерства социального обеспечения и демографической политики Республики Абхазия «Пенсионный фонд Республики Абхазия» (код 045) и Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия (код 030). Распорядителем средств бюджета Фонда на 2023 год определено Государственное учреждение Министерства социального обеспечения и демографической политики Республики Абхазия «Пенсионный фонд Республики Абхазия» (код 045).

Для оценки обоснованности показателей, содержащихся в представленном законопроекте, используются данные доходной и расходной частей бюджета Фонда на 2023 год, утвержденные Законом Республики Абхазия от 20.12.2022 г. № 5511-с-VII «О бюджете Пенсионного фонда Республики Абхазия на 2023 год».

Анализ доходной и расходной частей бюджета Фонда

Прогнозируемый общий объем доходов Фонда по законопроекту на 2024 год предусматривается в сумме **1 565 726,5 тыс. руб.**, что на 85 418,2 тыс. руб. больше показателя 2023 года (1 480 308,3 тыс. руб.). **Общий объем расходов на 2024 год предусмотрен в сумме 1 565 726,5 тыс. руб.**, что на 85 418,2 тыс. руб. больше показателя 2023 года (1 480 308,3 тыс. руб.). Бюджет Фонда на 2024 год прогнозируется сбалансированным.

Законопроектом установлены прогнозные объемы поступлений доходов Фонда в сумме 1 565 726,5 тыс. руб., из которых:

- страховые взносы и платежи составляют 1 479 615,0 тыс. руб.;
- поступления платежей от плательщиков специальных систем налогообложения – 26 111,5 тыс. руб.;
- другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам – 60 000,0 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета Фонда отражена в Таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статей доходов	Закон на 2023г.	Прогноз на 2024г.	Отклонен .	Уд.вес, %
1	Всего доходов	1 480 308,3	1 565 726,5	85 418,2	100,0
2	Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды	1 256 747,5	1 479 615,0	222 867,5	94,5
3	Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	727 097,5	874 615,0	147 517,5	55,9
5	Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от бюджетных организаций РА	529 650,0	605 000,0	75 350,0	38,6
6	Специальные системы налогообложения	23 560,8	26 111,5	2 550,7	1,7
7	Специальный налог на отдельные виды деятельности	20 990,5	23 090,6	2 100,1	1,5
8	Патентная система налогообложения	2 570,3	3 020,9	450,6	0,2
9	Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	60 000,0	60 000,0	0,0	3,8
10	Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	60 000,0	60 000,0	0,0	3,8
11	Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета	140 000,0	0,0	-140 000,0	0,0
12	Дотации Пенсионному фонду Республики Абхазия из республиканского бюджета	140 000,0	0,0	-140 000,0	0,0

Следует отметить, что не представлены расчеты прогнозных поступлений, в связи с чем определить полноту формирования и реалистичность заложенных показателей доходов Фонда не представляется возможным.

В законопроекте предусматривается увеличение поступлений по виду дохода **«Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»** на 147 517,5 тыс. руб. и составляет 874 615,0 тыс. руб., удельный вес в структуре доходов бюджета Фонда составляет 55,9 %. На 01.10.2023 г. поступило страховых взносов и платежей от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в сумме 512 119,6 тыс. руб., или 70,4 % исполнения прогнозного показателя на 2023 г. (727 097,5 тыс. руб.).

Поступление страховых взносов от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей прогнозируется исходя из показателей годового фонда заработной платы работников внебюджетной сферы, согласно Индикативному плану социально-экономического развития Республики Абхазия на 2024 год, утвержденному Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия № 83 от 27 июля 2023 г., с применением тарифов страховых взносов, предусмотренных Законом Республики Абхазия от 29 декабря 2012 г. № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия». В соответствии с Индикативным планом на 2024 год, общий фонд заработной платы во внебюджетной сфере прогнозируется в сумме 6 031 828,1 тыс. руб. (без учета ФЗП по индивидуальным предпринимателям).

Следует отметить, что в Индикативном плане на 2024 год численность занятых во внебюджетной сфере прогнозируется (в количестве 22 595 ед.) лишь по юридическим лицам. Согласно официальным данным Государственного комитета по статистике количество индивидуальных предпринимателей, учтенных (зарегистрированных) в ЕГРИП на 01.01.2023 г.

составило 6 864 ед., а на 01.10.2023 гг. – 8 267 ед. Таким образом, при расчете доходного показателя не учтены объемы ФЗП по индивидуальным предпринимателям по Республике Абхазия, в связи с чем усматривается нарушение принципов полноты отражения доходов и достоверности бюджета.

Прогнозируются поступления по виду дохода **«Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от бюджетных организаций Республики Абхазия»** в сумме 605 000,0 тыс. руб., что на 75 350,0 тыс. руб. больше показателя 2023 года, удельный вес в структуре доходов бюджета Фонда составляет 38,6 %. На 01.10.2023 г. поступило страховых взносов и платежей от бюджетных организаций в сумме 343 184,2 тыс. руб. или 64,8 % исполнения прогнозного показателя на 2023 г. (529 650,0 тыс. руб.).

Сумма страховых взносов от бюджетных организаций рассчитана исходя из показателей годового фонда заработной платы работников бюджетной сферы на 2024 год. Так, в письме Министерства финансов Республики Абхазия Фонду исх. №02-02/30 от 06.10.2023 г. отмечается, что в 2024 г. прогнозируемый фонд заработной платы работников государственных учреждений и организаций финансируемых за счет средств республиканского и местного бюджетов в размере 5 500 000,0 тыс. руб.

Следует отметить, что в проекте Закона Республики Абхазия № 1219-VII «О Республиканском бюджете на 2024 год» не предусмотрены расходы на реализацию Соглашения между Республикой Абхазия и РФ о порядке и условиях софинансирования за счет средств РФ повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры спорта и социального обслуживания граждан от 14 апреля 2015 г. (социального блока).

Следует отметить, что при расчете прогнозных показателей на 2024 г. по доходам бюджетов государственных внебюджетных фондов (поступления страховых взносов и платежей во внебюджетные фонды) не учитываются данные по расходам бюджетных организаций за счет средств, полученных от

предпринимательской или иной, приносящей доход деятельности, на выплату заработных плат.

Согласно представленным Министерством финансов Республики Абхазия данным, за 2022 г. поступило денежных средств на внебюджетные счета бюджетных организаций от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности в общей сумме 802 928,1 тыс. руб., кассовый расход 597 525,9 тыс. руб., или 74,4 % исполнения. Сумма расходов внебюджетных средств на выплату заработной платы за 2022 г. по КОСГУ 211 составила – 214 176,8 тыс. руб.

Поступления платежей от применения **специальной системы налогообложения** прогнозируются в сумме 26 111,5 тыс. руб., удельный вес в структуре доходов бюджета Фонда составляет 1,7 %. В сравнении с 2023 годом прогнозируется увеличение поступления данных платежей на 2 550,7 тыс. руб. Данный вид дохода представлен следующими поступлениями:

- страховые взносы от плательщиков спецналога на отдельные виды деятельности прогнозируются в сумме 23 090,6 тыс. руб., что на 2 100,1 тыс. руб. больше показателя 2023 года, при этом за 9 месяцев 2023 г. в бюджет Фонда поступило 18 798,4 тыс. руб., исполнение – 89,6 % (20 990,5 тыс. руб.).

- страховые взносы от работающих по патентной системе налогообложения предполагаются в сумме 3 020,9 тыс. руб., что на 450,6 тыс. руб. больше показателя 2023 года, при этом за 9 месяцев 2023 г. в бюджет Фонда поступило 3 100,2 тыс. руб., исполнение – 120,6 % (2 570,3 тыс. руб.).

Сумма прогнозируемых поступлений в 2024 году по виду дохода **«задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам»** составляет 60 000,0 тыс. руб. При этом не представлен порядок определения суммы задолженности, прогнозируемой к поступлению. В связи с чем не представляется возможным определить обоснованность и реалистичность прогнозируемой суммы поступлений по данному виду дохода.

Следует отметить, что Фондом предоставлена дополнительно запрошенная информация о существующей задолженности по страховым взносам и платежам перед Фондом и отчет об исполнении показателя «Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам» за 9 мес. 2023 г. Согласно отчету об исполнении по поступлениям задолженностей, фактическое поступление на 01.10.2023 г. составило 74 040,7 тыс. руб. при утвержденном годовом показателе 60 000, 0 тыс. руб. или 123,4 % исполнения. Согласно представленным данным Фонда, задолженность организаций перед Фондом (по расчетным ведомостям) на 01.10.2023 г. составила 509 799,0 тыс. руб., при этом на 01.01.2023 г. задолженность составляла 454 393,7 тыс. руб., то есть увеличилась на 55 405,3 тыс. руб.

Наибольшие суммы задолженностей по страховым платежам на 01.10.2023 г. приходятся: по г. Сухум - РУП «Черноморэнерго» - 123 502,8 тыс. руб., РУП «Абхазская железная дорога» - 24 045,8 тыс. руб., ООО «Вина и воды Абхазии» - 19 760,4 тыс. руб., РУП «Абхазсвязь» - 8 625,1 тыс. руб., ЧОШ «Альфа» - 8 472,1 тыс. руб., ООО «АВАИ-АГРО» - 6 805,7 тыс. руб., МУП «СУЭС» Адм. г. Сухум – 7 783,8 тыс. руб.; Гагрский район – Гагрский лесхоз ГК лесного хозяйства РА – 28 524,9 тыс. руб., МУП Администрации Гагрского района Комбинат по благоустройству – 14 309,4 тыс. руб., Гагрский филиал РУП «Черноморэнерго» - 3 347,0 тыс. руб., ООО «Напитки Абхазии и К» - 1 080,2 тыс. руб.; Гудаутский район – ООО «Дорожно-строительный комбинат» - 22 932,4 тыс. руб., Гудаутский филиал РУП «Черноморэнерго» - 3 496,0 тыс. руб., Отдел образования Администрации Гудаутского района – 3 219,7 тыс. руб., ООО «Готика» - 1 681,8 тыс. руб., ООО Фирма «СЭНС» - 1 318,6 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., Гулрыпшский филиал РУП «Черноморэнерго» - 723,4 тыс. руб., ООО «Вектор-плюс» - 805,3 тыс. руб., ИСХ АНА – 523,4 тыс. руб., Сухумский район – ГК «Абхазберегозащита» - 7 190,9 тыс. руб., ООО

«Сухумский ДОЗ «Апсны» - 5 339,7 тыс. руб., ООО «Ресурс-ЮГ» - 2 751,7 тыс. руб., Сухумский районный филиал РУП «Черноморэнерго» - 1 504,7 тыс. руб.; Ткуарчалский район - ГСФ «Ткуарчалстрой» - 17 438,6 тыс. руб., ГУ «Ткуарчалское жилищно-коммунальное хозяйство» – 6 053,0 тыс. руб., Ткуарчалский филиал РУП «Черноморэнерго» - 4 117,0 тыс. руб., ООО СП «Камни Ходжала» - 1 949,1 тыс. руб., Очамчyrский район – ООО «Фруктовая компания и Ко» - 5 826,8 тыс. руб., Очамчyrский филиал «Черноморэнерго» - 2 573,8 тыс. руб.; Галский район – Галский районный филиал РУП «Черноморэнерго» - 2 030,2 тыс. руб., Отдел образования Администрации Галского района – 1 118,2 тыс. руб.

В соответствии со ст. 5.1 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» страховые взносы и платежи устанавливаются по отношению к начисленной оплате труда по всем основаниям, за выполнение работ (оказание услуг) по гражданско-правовым договорам. В связи с этим Контрольная палата Республики Абхазия регулярно предлагает данные платежи отражать отдельным видом дохода для возможности детального анализа доходов, что будет положительно отражаться на эффективности планирования доходной части бюджета Фонда.

Законопроектом определена структура расходов бюджета Фонда, которая отражена в Таблице №2. Общий объем расходов на 2024 год прогнозируется в сумме 1 565 726,5 тыс. руб., что на 85 418,2 тыс. руб. больше утвержденного показателя 2023 года.

Таблица №2
(тыс. руб.)

№		Наименование статей расходов	Закон на 2023 г.	Проект на 2024 г.	Откл-ние	Уд. вес, %
1		ВСЕГО	1 480 308,3	1 565 726,5	85 418,2	100,0
2	01 00	Общегосударственные вопросы	18 986,8	40 658,5	21 671,7	2,6
3	01 11	Другие общегосударственные вопросы	18 986,8	40 658,5	21 671,7	2,6

4		Обеспечение выполнения функций аппаратом фонда	18 986,8	37 658,5	18 671,7	2,4
5		Возмещение излишне выплаченных сумм пенсий и доплат РФ	0,0	3 000,0	3 000,0	0,2
6	11 00	Социальная политика	1 461 321,5	1 525 068,0	63 746,5	97,4
7	11 02	Пенсионное обеспечение:	1 461 321,5	1 525 068,0	63 746,5	97,4
8		на выплату пенсий и пособий	1 123 548,9	1 174 745,8	51 196,9	75,0
9		ежемесячная доплата к пенсии отдельным категориям пенсионеров, не являющихся получателями пенсии иностранного государства (межбюджетный трансфер)	333 772,6	345 322,2	11 549,6	22,1
10		на финансирование выплат пособий на погребение	4 000,0	5 000,0	1 000,0	0,3

В рамках раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** прогнозируются расходы подраздела **0111 «Другие общегосударственные вопросы»** в сумме 40 658,5 тыс. руб., что на 21 671,7 тыс. руб. больше утвержденного показателя 2023 года. В рамках раздела определены расходы на:

- **возмещение излишне выплаченных сумм пенсий и доплат Российской Федерации** в сумме **3 000,0** тыс. руб. Законом Республики Абхазия от 10.11.2023 г. № 5759-с-VII «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О бюджете Пенсионного фонда Республики Абхазия на 2023 год» определены расходы в размере 25 000,0 тыс. руб. в 2023 г.

Согласно Пояснительной записке сумма будет направлена на возмещение, погашение излишне полученных неправомочными лицами (родственниками умерших, которые не всегда своевременно производят регистрацию фактов смерти) сумм пенсий Российской Федерации и доплат к ним, согласно соглашения от 14.04.2015 года между Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Министерством социального обеспечения и демографической политики Республики Абхазия о пенсионном обеспечении граждан Российской Федерации, постоянно проживающим в Республике Абхазия.

- **обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда** в сумме **37 658,5** тыс. руб. что на 18 671,7 тыс. руб. больше показателя 2023 года, в том числе:

- по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составляет 15 990,6 тыс. руб., что на 4 105,5 тыс. руб. больше показателя 2023 года;

- по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» составляет 18 352,1 тыс. руб., что на 14 566,2 тыс. руб. больше показателя 2023 года, в том числе расходы подстатьи 226 «Прочие работы, услуги» – 17 476,2 тыс. руб.;

- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» - 205,0 тыс. руб., на уровне показателя 2023 года;

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств и нематериальных активов» - 552,0 тыс. руб., на уровне показателя 2023 года;

- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов и нематериальных активов» - 2 558,8 тыс. руб., на уровне показателя 2023 года.

При этом в расшифровке расходов учреждения по КОСГУ 226 предусмотрены расходы **17 476,2** тыс. руб. в т. ч.:

- на оказание услуг по разработке дополнительного функционала для программного обеспечения – **2 100,0** тыс. руб., реализацию ПО к проекту Закона «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» – **15 000,0** тыс. руб.

Следует отметить, что Фондом дополнительно запрошенная информация: всего за 2019 – 2021 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) по договорам, заключенным с ИП Гагиевым Р.И. на общую сумму 10 550,0 тыс. руб., выплачено 10 550,0 тыс. руб., акты выполненных работ на сумму 10 550,0 тыс. руб.

В 2022 году Фонд (далее – Заказчик) заключил дополнительные соглашения к договорам с ИП Гагиевым Р.И. (далее – Исполнитель):

- Дополнительное соглашение № 2 от 04.07.2022 г. к Договору № 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. 1 Дополнительного соглашения «Заказчик дает Исполнителю согласие на уступку, передачу прав и обязанностей Исполнителя, предусмотренных Договором № 3 от 01.08.2020 г., в адрес ООО «Языки Кавказа»», генеральным директором которого является Гагиев Р. И. Фондом произведена оплата на сумму 850,0 тыс. руб.

- Дополнительное соглашение № 3 от 05.07.2022 г. к Договору № 3 от 01.08.2020 г. аренды сервера, выполнение поддержки сервера, по техническому сопровождению серверной инфраструктуры и ЛВС (СКС) локальной вычислительной системы, согласно которому ООО «Языки Кавказа» в лице генерального директора Гагиева Р. И. - «Исполнитель» на основании Договора уступки права требования (цессии) №2 от 04.07.2022 г. и Заказчик заключили соглашение о внесении изменения в части 10 Договора Реквизиты Исполнителя изложить в следующей редакции: ООО «Языки Кавказа», адрес: 369002, Карачаево – Черкесская Республика, г. Черкесск, ул. Космонавтов, д. 74, кв.6, в АО «Тинькофф Банк» БИК 044525974.

- Дополнительное соглашение № 1 от 08.07.2022 г. к Договору № 6 от 18.08.2021 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. в год (с ежемесячной платой за оказанные услуги в размере 125,0 тыс. руб.). Согласно п. 1 Дополнительного соглашения «Заказчик дает Исполнителю согласие на уступку, передачу прав и обязанностей Исполнителя, предусмотренных Договором № 6 от 18.08.2021 г., в адрес ООО «Языки Кавказа»», генеральным директором которого является Гагиев Р. И. Фондом произведена оплата на сумму 2 056,5 тыс. руб.

Всего за 2022 г. Фондом по актам выполненных работ на общую сумму 2 906,5 тыс. руб., выплачено иностранной организации ООО «Языки Кавказа» 2 906,5 тыс. руб. Всего за 9 месяцев 2023 г. Фондом по актам выполненных

работ на общую сумму 1 400,0 тыс. руб., выплачено иностранной организации ООО «Языки Кавказа» 1 400,0 тыс. руб.

Следует отметить, что согласно ч. 1, 3 ст. 11 Закона Республики Абхазия от 8 сентября 1994 г. № 167-с «О налоге на прибыль организаций», Иностранные организации уплачивают налоги по доходам по ставке 20%, налог с доходов исчисляется и удерживается лицом, осуществляющим такие выплаты (налоговым агентом). Таким образом, в нарушение ч. 3 ст. 11 вышеуказанного Закона Фонд не удержал налог на прибыль с ООО «Языки Кавказа», и бюджет недополучил доходы в сумме 861,3 тыс. руб.

Более того, по результатам контрольного мероприятия, проводимого в 2022 г. Контрольной палатой Республики Абхазия «Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Министерством социального обеспечения и демографической политики Республики Абхазия, проверка деятельности организаций, в отношении которых Министерство наделено правами собственника имущества. Контроль за использованием государственного имущества» по объекту контрольного мероприятия - Государственное учреждение Министерства социального обеспечения и демографической политики Республики Абхазия «Пенсионный фонд Республики Абхазия» установлено, что «усматривается неуплата налога на добавленную стоимость, по выручке в сумме 10 100 000 рублей в рамках Договоров №1 от 14.08.2019г.; №3 от 01.08.2020г.; №5 от 17.08.2020г.; №6 от 28.12.2020г., после получения оплаты от Фонда, исполнителем работ и услуг ИП Гагиевым Р.И.» Также «усматривается занижение налогооблагаемой базы ИП Гагиевым Р.И. в сумме 5 072,0 тыс. руб.».

Всего за период 2019 – 2022 гг. и 9 месяцев 2023 г. 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) по заключенным договорам с ИП Гагиевым Р.И. и ООО «Языки Кавказа»

выплачено 14 856,5 тыс. руб., акты выполненных работ на сумму 14 856,5 тыс. руб.

При этом Фондом не представлена информация об окончательных сроках реализации данной программы и результатах использования.

В связи с чем не представляется возможным определить обоснованность и целесообразность расходов в сумме **17 100,0** тыс. руб. запланированных на 2024 год в расходной части бюджета Фонда.

В рамках раздела **1100 «Социальная политика»** прогнозируются расходы в сумме 1 525 068,0 тыс. руб., что на 63 746,5 тыс. руб. больше утвержденного показателя 2023 года. В рамках раздела определены расходы на финансирование по подразделу:

- **1102 «Пенсионное обеспечение»** в сумме 1 525 068,0 тыс. руб., в том числе:

- *на выплату пенсий и пособий* в 2024 году предполагается направить 1 174 745,8 тыс. руб., или 75,0 % от общей суммы расходов Фонда. По сравнению с показателем 2023 года наблюдается увеличение выплат на 51 196,9 тыс. руб.;

- *на ежемесячную доплату к пенсии отдельным категориям пенсионеров*, не являющихся получателями пенсии иностранного государства в сумме 345 322,2 тыс. руб., или 22,1 % от общей суммы расходов Фонда, что на 11 549,6 тыс. руб. больше показателя 2023 года. В Пояснительной записке к законопроекту представлена таблица, обосновывающая объем финансирования выплат ежемесячных доплат к пенсии отдельных категорий пенсионеров, не являющихся получателями пенсии иностранного государства в сумме 345 322,2 тыс. руб. В Пояснительной записке не представлен алгоритм расчета прогнозируемых расходов на финансирование пенсий, а также расчет увеличения или уменьшения количества получателей пенсий на следующий год.

- *на финансирование выплат пособий на погребение* – 5 000,0 тыс. руб., что на 1 000,0 тыс. руб. больше показателя 2023 года.

Анализом структуры расходной части бюджета Фонда на выплату пенсий установлено, что:

- *расходы на выплату трудовых пенсий* составляют **317 774,8** тыс. руб., или **27,1 %** от общей суммы расходов на пенсионное обеспечение.

- *расходы на выплату пенсий, не привязанных к трудовому стажу,* составляют **856 971,0** тыс. руб., или **72,9 %**, в том числе по нижеуказанным категориям:

- инвалидам Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. – 334 412,0 тыс. руб.;
- семьям умерших и погибших в Отечественной войне народа Абхазии 1992-1993 гг. – 175 300,0 тыс. руб.;
- награжденным медалями и орденами – 135 546,0 тыс. руб.;
- пенсионерам, получающим социальные пенсии – 11 881,2 тыс. руб.;
- семьям погибших резервистов Вооруженных Сил Республики Абхазия – 21 510,0 тыс. руб.;
- инвалидам-резервистам Вооруженных Сил Республики Абхазия – 11 940,0 тыс. руб.;
- пенсионерам на выплату пенсий, не менее трех лет исполнявшим полномочия депутата Народного Собрания – Парламент Республики Абхазия – 10 580,4 тыс. руб.

По сравнению с показателем 2023 года наблюдается сокращение расходов на выплаты пенсий отдельным категориям пенсионеров, в том числе:

- пенсионерам по возрасту на 12 219,4 тыс. руб. и составляет 276,652,1 тыс. руб.;

- пенсионерам, награжденным медалью «За отвагу» на 1 274,0 тыс. руб. – 117 150,0 тыс. руб.;

- пенсионерам, работавшим на подземных работах (шахтерам) на 234,0 тыс. руб. и составляет 2 178,0 тыс. руб.;

- лицам, получающим пенсию по случаю потери кормильца (на каждого нетрудоспособного члена семьи) на 3 488,0 тыс. руб. – 18 576,0 тыс. руб.;
- круглым сиротам на 862,0 тыс. руб. – 5 878,0 тыс. руб.;
- пенсионерам, получающим социальные пенсии на 2 049,2 тыс. руб. – 11 881,2 тыс. руб.;
- многодетным матерям (10 и более детей) на 2 060,0 тыс. руб. – 2 220,0 тыс. руб.

При этом прогнозируется увеличение расходов на выплаты пенсий по сравнению с показателем 2023 года по некоторым категориям, в том числе:

- инвалидам Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. на 26 939,0 тыс. руб. – 334 412,0 тыс. руб.;
- семьям погибших в Отечественной войне народа Абхазии 1992-1993 гг. (на каждого нетрудоспособного члена семьи) на 9 940,0 тыс. руб. – 103 860,0 тыс. руб.;
- инвалидам детства на 7 521,0 тыс. руб. – 106 857,0 тыс. руб.;
- семьям погибших резервистов ВС РА на 2 944,0 тыс. руб. и составляет 21 510,0 тыс. руб.;
- семьям погибших добровольцев в Отечественной войне народа Абхазии 1992-1993 гг. на 1 710,0 тыс. руб. и составляет 7 110,0 тыс. руб.;
- семьям умерших инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. (Закон Республики Абхазия № 3542-с-V от 24.07.2014 г.) на 17 480,0 тыс. руб. – 61 380,0 тыс. руб.

Проведя экспертизу законопроекта на предмет установления соответствия данного законопроекта действующему законодательству Контрольная палата Республики Абхазия сделала следующие выводы:

1. В настоящее время отсутствует нормативно-правовая база, которая должна была 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. Не представлены с проектом закона документы и материалы, предусмотренные ч. 1 ст. 94 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

3. В Приложении №1 к законопроекту доходы не дифференцированы по кодам видов доходов в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Республики Абхазия, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 19.05.2020 г. № 70н.

4. Прогнозируемый общий **объем доходов** Фонда по законопроекту на 2024 год предусматривается в сумме **1 565 726,5 тыс. руб.**, что на 85 418,2 тыс. руб. больше показателя 2023 года (1 480 308,3 тыс. руб.). Общий объем расходов на 2024 год прогнозируется в сумме **1 565 726,5 тыс. руб.**, что на 85 418,2 тыс. руб. больше утвержденного показателя 2023 года (1 480 308,3 тыс. руб.). Бюджет Фонда на 2024 год прогнозируется сбалансированным.

5. Не представлены расчеты прогнозных поступлений, в связи с чем определить полноту формирования и реалистичность заложенных показателей доходов Фонда не представляется возможным.

6. В законопроекте предусматривается увеличение поступлений по виду дохода «Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» на 147 517,5 тыс. руб. и составит 874 615,0 тыс. руб.

7. В Индикативном плане на 2024 год численность занятых во внебюджетной сфере прогнозируется (в количестве 22 595 ед.) лишь по юридическим лицам. Согласно официальным данным Государственного комитета по статистике количество индивидуальных предпринимателей, учтенных (зарегистрированных) в ЕГРИП на 01.01.2023 г. составило 6 864 ед., а на 01.10.2023 г. – 8 267 ед. Таким образом, при расчете доходного показателя не учтены объемы ФЗП по индивидуальным предпринимателям по Республике Абхазия, в связи с чем усматривается нарушение принципов полноты отражения доходов и достоверности бюджета.

8. Исполнение поступлений задолженности на 01.10.2023 г. составило 74 040,7 тыс. руб. при утвержденном годовом показателе 60 000, 0 тыс. руб. или 123,4 % исполнения.

9. Общая сумма задолженности на 01.10.2023 г. составила 509 799,0 тыс. руб., при этом на 01.01.2023 г. задолженность составляла 454 393,7 тыс. руб., то есть увеличилась на 55 405,3 тыс. руб.

10. Сумма прогнозируемых поступлений в 2023 году по виду дохода «задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам» составляет 60 000,0 тыс. руб. При этом не представлен критерий определения суммы задолженности, прогнозируемой к поступлению. В связи с чем не представляется возможным определить обоснованность и реалистичность прогнозируемой суммы поступлений по данному виду дохода.

11. В соответствии со ст. 5.1 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» страховые взносы и платежи устанавливаются по отношению к начисленной оплате труда по всем основаниям, за выполнение работ (оказание услуг) по гражданско-правовым договорам. В связи с этим Контрольная палата Республики Абхазия регулярно предлагает данные платежи отражать отдельным видом дохода для возможности детального анализа доходов, что будет положительно отражаться на эффективности планирования доходной части бюджета Фонда.

12. Всего за период 2019 – 2022 гг. и 9 месяцев 2023 г. 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) по заключенным договорам с ИП Гагиевым Р.И. и ООО «Языки Кавказа» выплачено 14 856,5 тыс. руб., акты выполненных работ на сумму 14 856,5 тыс. руб.

При этом Фондом не представлена информация об окончательных сроках реализации данной программы и результатах использования.

В связи с чем не представляется возможным определить обоснованность и целесообразность расходов в сумме **17 100,0** тыс. руб. запланированных на 2024 год в расходной части бюджета Фонда.

13. Расходы на выплату трудовых пенсий составляют 317 774,8 тыс. руб., или 27,1 % от общей суммы расходов на пенсионное обеспечение. Расходы на выплату пенсий, не привязанных к трудовому стажу, составляют 856 971,0 тыс. руб., или 72,9 %.

14. Расходы на возмещение излишне выплаченных сумм пенсий и доплат Российской Федерации - в сумме 3 000,0 тыс. руб.

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