

Утверждено  
Решением Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия,  
оформленным Протоколом  
заседания Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия  
«26» мая 2022 г. №6

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Контрольной палаты Республики Абхазия**  
**на отчет об исполнении бюджета Пенсионного фонда**  
**Республики Абхазия за 2021 год**

**Общие положения**

Заключение Контрольной палаты Республики Абхазия на отчет об исполнении бюджета Пенсионного фонда Республики Абхазия за 2021 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 9, 17 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 года № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и статьи 27 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 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 Пенсионного фонда Республики Абхазия (далее – Фонд) за 2021 год, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 24 марта 2022 года № 27.

В нарушение ч. 1 ст. 27 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», Кабинет Министров Республики Абхазия представил лишь 13 апреля 2022 года Отчет об исполнении бюджета Фонда за 2021 год.

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 республиканского бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия в кредитных организациях.

В заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета Фонда за 2021 год Закону Республики Абхазия от 18 декабря 2020 года № 5053-с-VI «О бюджете Пенсионного фонда Республики Абхазия на 2021 год» (далее Закон).

Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Абхазия, законами Республики Абхазия, актами Президента Республики Абхазия, решениями Кабинета Министров Республики Абхазия, приказами и распоряжениями Министерства социального обеспечения и демографической политики Республики Абхазия, 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).

Согласно Уставу, Фонд осуществляет свою деятельность в целях аккумулирования целевых внебюджетных средств и их использования для государственного пенсионного обеспечения граждан Республики Абхазия.

Исполнение бюджета Фонда по доходам и расходам отражено в таблице №1.

**Таблица №1**

(тыс. руб.)

Наименование статей	План	Факт	% исполнения
Остаток средств на 01.01.2021 г.		21 887,00	
Доходы	1 253 541,90	1 211 138,40	96,6
Расходы	1 275 428,90	1 215 907,30	95,3
Остаток средств на 01.01.2022 г.		17 118,10	

Остаток денежных средств на 01.01.2021 года составлял 21 887,0 тыс. руб. Бюджет Фонда в 2021 году исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 4 768,9 тыс. руб. На 01.01.2022 г. остаток средств составил 17 118,1 тыс. руб.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

В соответствии со статьей 1 Закона доходы утверждены в сумме 1 253 541,9 тыс. руб., фактически в бюджет Фонда поступило 1 211 138,4 тыс. руб. или 96,6 % исполнения. В сравнении с 2020 годом прогнозное значение поступлений в Фонд увеличилось на 150 278,6 тыс. руб., фактическое исполнение увеличилось на 214 629,1 тыс. руб., в том числе доходы Фонда по поступлениям страховых взносов - на 195 398,6 тыс. руб., по специальным системам налогообложения – на 10 581,3 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета Фонда отражено в таблице №2.

**Таблица №2**

(тыс. руб.)

№	Код вида доходов, КОСГУ	Наименование статей доходов	Утвержд. бюджет. назнач. на 2021 г.	Исполнение за 2021 г.	% исполнения	Отклонение от плана	Удел. вес %
1	1 00 00 000 00 0000 000	Всего налоговые и неналоговые доходы	1 253 541,9	1 211 138,4	96,6	-42 403,5	100,0
2	1 07 00 000 00 0000 160	Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды	888 480,5	958 003,1	107,8	69 522,6	79,1

3	1 07 01 000 00 0000 160	Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	480 170,7	517 291,0	107,7	37 120,3	42,7
4	1 07 02 000 00 0000 160	Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от бюджетных организаций РА	408 309,8	440 712,1	107,9	32 402,3	36,4
5	1 05 02 010 03 0000 110	Специальный налог на отдельные виды деятельности	20 230,9	20 923,7	103,4	692,8	1,7
6	1 05 03 010 03 0000 110	Патентная система налогообложения	2 269,0	2 673,6	117,8	404,6	0,2
7	1 09 02 000 00 0000 110	Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	172 146,5	56 897,9	33,1	-115 248,6	4,7
8	1 19 09 030 00 0000 180	Другие неналоговые доходы внебюджетных фондов	0,0	2 225,1	-	2 225,1	0,2
9	2 03 01 00 00 0000 151	Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета	170 415,0	170 415,0	100,0	0,0	14,1
10	2 03 01 030 04 0000 151	Дотации Пенсионному фонду Республики Абхазия из республиканского бюджета	170 415,0	170 415,0	100,0	0,0	14,1

Основным источником доходов бюджета Фонда являются страховые взносы, размер которых в соответствии со ст. 1 Закона Республики Абхазия от 29.12.2012 года №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» установлен:

- в размере 13,5 % для работодателей - предприятий, учреждений, организаций и иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности (кроме бюджетных организаций);

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

- в размере 5 % от дохода индивидуальных предпринимателей (граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица);

- в размере 10 % суммы гонорара для работодателей - предприятий, учреждений и организаций, выплачивающих за работу авторский гонорар;

- в размере 1 % от заработной платы работников предприятий, учреждений и организаций.

Статьей 5<sup>1</sup> вышеуказанного Закона установлены страховые взносы и платежи по отношению к начисленной оплате труда по всем основаниям, за выполнение работ (оказание услуг) по гражданско-правовым договорам.

Согласно ст. 6 вышеуказанного Закона Министерство обороны Республики Абхазия, Министерство внутренних дел Республики Абхазия, Служба государственной безопасности 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.

Источником доходов бюджета Фонда также являются поступления от специальных систем налогообложения, в соответствии со ст. 9 Закона Республики Абхазия от 12.07.2006 года №1405-с-XIV «О системе налогообложения в виде специального налога на отдельные виды деятельности» и ст. 9 Закона Республики Абхазия от 03.08.2018 года №4466-с-VI «О патентной системе налогообложения» - 12 % от уплаты специального налога и средств, поступивших по патентной системе налогообложения.

Следует отметить, что в Приложении №1 к Закону 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;

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Республики Абхазия, в Отчете 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».

В таблице по доходам в Приложении №1 к Отчету сумма задолженности по страховым взносам, поступившая в Фонд отражена по коду 1 09 02 000 00 0000 110 «Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам», при том, что в бюджетной классификации предусматривается разделение по подстатьям, в частности, по подстатье **011** - задолженность по страховым взносам и платежам во внебюджетные фонды, по подстатье **010** – вся сумма задолженности, недоимок организаций и предприятий по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам.

Поступление по группе доходов «Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды» составило в общей сумме 958 003,1 тыс. руб., что на 69 522,6 тыс. руб. больше утвержденного показателя или 107,8 % исполнения (в сравнении с исполнением 2020 года – исполнение увеличилось на 195 398,6 тыс. руб.), из них:

- поступления страховых взносов и платежей во внебюджетные социальные фонды от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей составило 517 291,0 тыс. руб., что на 37 120,3 тыс. руб., больше утвержденного показателя или 107,7 % исполнения;

- поступление страховых взносов и платежей во внебюджетные социальные фонды от бюджетных организаций Республики Абхазия – 440 712,1 тыс. руб., что на 32 402,3 тыс. руб. больше утвержденного показателя или 107,9 % исполнения.

Поступление в бюджет Фонда отчислений от специального налога на отдельные виды деятельности составило 20 923,7 тыс. руб., что на 692,8 тыс. руб. больше утвержденного показателя или 103,4 % исполнения. Администратор дохода - Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия.

Поступление в бюджет Фонда отчислений от патентной системы налогообложения составило 2 673,6 тыс. руб., что на 404,6 тыс. руб. больше утвержденного показателя или 117,8 % исполнения. Администратор дохода - Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия.

В бюджет Фонда за 2021 год поступили доходы по статье ***«Задолженность, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам»*** в сумме 56 897,9 тыс. руб., при утвержденном показателе 172 146,5 тыс. руб. или 33,1 % исполнения. Фондом приняты меры по бесспорному взысканию задолженности (по инкассовым поручениям) в сумме 19 124,9 тыс. руб.

Следует отметить, что согласно Отчету, просроченная задолженность по страховым взносам на 01.01.2021 г. составляет 309 838,1 тыс. руб., на 01.01.2020 года – 270 071,9 тыс. руб., при этом в бюджете Фонда была запланирована сумма 172 146,5 тыс. руб. Таким образом, не вся сумма имеющейся дебиторской задолженности в 2021 г. прогнозировалась к взысканию, всего 55,6 % от всей суммы задолженности на 01.01.2021 г. При этом не представлен критерий определения объема суммы задолженности, прогнозируемой к поступлению в соответствующем году.

Анализом исполнения данного показателя установлено, что прогнозирование поступлений суммы задолженности по страховым взносам и платежам в объеме меньшем, чем фактически имеющийся, приводит к искусственному завышению процента исполнения.

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

***Динамика исполнения суммы задолженности 2019-2021 гг.***

**Таблица № 3**  
(тыс. руб.)

	2019			2020			2021		
	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%	прогноз	исполнение	%
Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	38 949,1	51 097,2	131,2	48 331,5	51 202,0	105,9	172 146,5	56 897,9	33,1
Фактическая дебиторская задолженность по страховым взносам	факт 01.01.19	исполнение	%	факт 01.01.20	исполнение	%	факт на 01.01.21	исполнение	%
	163 286,5	51 097,2	31,3	270 071,9	51 202,0	19,0	309 838,1	56 897,9	18,4

Из таблицы №3 следует, что за последние три года поступления по виду дохода «задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам» не превышают 31,3 % от реального объема задолженности, при этом фактическая задолженность за указанный период увеличилась на 39 766,2 тыс. руб. Также следует отметить, что в Отчете об исполнении бюджета Фонда за 2021 г. указано исполнение данного показателя в объеме 33,1 %, при этом исполнение относительно имеющейся задолженности составило всего лишь 18,4 %. Данный факт, не дает возможности реальной оценки эффективности работы Фонда в части мобилизации просроченной задолженности по страховым взносам и платежам.

Следует отметить, что по запросу Контрольной палаты Республики Абхазия Фондом представлен «сводный отчет за 2021 год по расчетным ведомостям в разрезе районных отделений и г. Сухум» (далее – сводный отчет), по данным которого общая дебиторская задолженность по страховым взносам на 01.01.2021 г. составляет 400 130,5 тыс. руб., на 01.01.2022 года – 405 809,0 тыс. руб. Согласно примечаниям к данной таблице, в сводном отчете отражены только данные организаций, представивших расчетные ведомости в Фонд за 2021 год, при этом не все организации, перечисляющие страховые взносы, сдают отчеты. Более того, индивидуальные предприниматели не представляют расчетные ведомости. Фондом также предоставлен список 119 организаций (юридические лица и бюджетные организации: МНС Республики Абхазия, Госкомимущество Республики Абхазия, ООО «Вина и воды Абхазии», РУП «Абхазавтодор» и др.), не представившие расчетные ведомости за 2021 год. Таким образом, сводный отчет не дает достоверной и полной информации о начисленных и перечисленных страховых взносах, таким образом, сумма дебиторской задолженности является недостоверной.

Анализом представленной расшифровки дебиторской задолженности по страховым взносам и платежам в Фонд установлено, что у Государственного таможенного комитета Республики Абхазия (далее - ГТК Республики Абхазия) отсутствует задолженность по страховым взносам и платежам перед Фондом.

ГТК Республики Абхазия не осуществляет начисление и перечисления страховых взносов с фонда оплаты труда работников и удержания и перечисления одного процента от заработной платы работников, выплачиваемых за счет средств республиканского бюджета в рамках бюджетной сметы расходов на соответствующий год.

При этом в соответствии с абз. 5 ст. 6 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» ГТК Республики Абхазия не освобождается от уплаты страховых взносов с денежного довольствия работников в Пенсионный фонд.

Следует отметить, что согласно ст. 6 Закона Республики Абхазия от 31 декабря 2008 года № 2274-с-IV «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей» - выплата пенсий обеспечивается за счет средств республиканского бюджета. При этом финансирование расходов на выплату пенсий осуществляется в централизованном порядке, согласно ст. 7 – «Пенсионное обеспечение лиц, указанных в статье 1 настоящего Закона, и их семей осуществляется Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия в отношении служащих, уволенных из органов Государственного таможенного комитета Республики Абхазия».

Вместе с тем, в бюджетной смете на содержание ГТК Республики Абхазия на 2021 г., согласованной с Министерством финансов Республики Абхазия, не предусмотрены расходы по КОСГУ 213 на начисление и уплату с фонда заработной платы страховых взносов в Пенсионный фонд Республики Абхазия.

Таким образом, Министерство финансов Республики Абхазия при согласовании сметы расходов на содержание ГТК Республики Абхазия на 2021 г., не исполнило свои обязанности в соответствии с п. 3.2 «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений», утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 17.05.2016 № 120-н, в части определения обоснованности и правильности произведённых расходов, отраженных в смете учреждения на 2021 г. и выявления нарушения норм ст. 1 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия». Аналогичная ситуация имеет место с 2017 г. по 2022 г. (включительно).

По представленным данным Фонда, 68 организаций имеют задолженности свыше 500,0 тыс. руб., и на 01.01.2022 года задолженность по ним составила 320 953,1 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. – 89 организаций, сумма 335 046,8 тыс. руб.). Наибольшие суммы задолженностей по страховым платежам приходятся: по г. Сухум - РУП «Черноморэнерго» - 82 080,1 тыс. руб., РУП «Абхазская железная дорога» - 28 164,7 тыс. руб., РУП «Абхазсвязь» - 9 043,1 тыс. руб.,

ЧОШ «Альфа» - 7 051,4 тыс. руб., ООО «АВАИ-АГРО» - 6 805,7 тыс. руб., МУП «СУЭС» Адм. г. Сухум – 6 296,2 тыс. руб.; *Гагрский район* – Гагрский лесхоз ГК лесного хозяйства РА – 27 672,0 тыс. руб., МУП Администрации Гагрского района Комбинат по благоустройству – 14 120,5 тыс. руб., ООО «Напитки Абхазии и К» - 2 780,2 тыс. руб., *Гудаутский район* – ООО «Дорожно-строительный комбинат» - 21 966,1 тыс. руб., Гудаутский филиал РУП «Черноморэнерго» - 3 250,2 тыс. руб., ООО «Готика» - 1 440,0 тыс. руб., Отдел образования Администрации Гудаутского района – 1 366,1 тыс. руб., ООО Фирма «СЭНС» - 1 318,6 тыс. руб., *Гулрытиский район* – ООО СП «Абхазская горно-промышленная компания» - 7 006,3 тыс. руб., РУП ДРСУ 3 ГК «Абхазавтодор» - 1 643,6 тыс. руб., ИСХ АНА – 1 416,2 тыс. руб., ООО «ЭРА-ИСТОК» – 1 011,6 тыс. руб., *Сухумский район* – ГК «Абхазберегозащита» - 6 865,4 тыс. руб., ООО «Сухумский ДОЗ «Апсны» - 5 551,3 тыс. руб., ООО «Ресурс-ЮГ» - 2 751,7 тыс. руб., Сухумский районный филиал РУП «Черноморэнерго» - 1 377,8 тыс. руб., ООО «Апсны Дью Ти» - 1 057,3 тыс. руб., *Ткуарчалский район* - ГСФ «Ткуарчалстрой» - 17 151,5 тыс. руб., ГУ «Ткуарчалское жилищно-коммунальное хозяйство» – 5 558,5 тыс. руб., ООО «Ткуарчалуголь» – 4 451,3 тыс. руб., Ткуарчалский филиал РУП «Черноморэнерго» - 4 228,7 тыс. руб., ООО СП «Камни Ходжала» - 1 926,4 тыс. руб., *Очамчырский район* – ООО «Фруктовая компания и Ко» - 5 826,8 тыс. руб., Очамчырский филиал РУП «Черноморэнерго» - 2 352,1 тыс. руб., ООО «МДДД» - 1 036,5 тыс. руб.

Согласно представленной информации, в 2021 году по районам и г. Сухум 93 организациям выставлены инкассовые поручения на общую сумму 33 316,0 тыс. руб. Также на 01.01.2021 года имеются переходящие остатки по ранее выставленным инкассовым поручениям 85 организациям на сумму 19 203,2 тыс. руб. Таким образом, по итогам 2021 года (с учетом переходящих инкассовых поручений) 178 организациям выставлено инкассовых поручений на сумму 52 519,2 тыс. руб., при этом по инкассовым поручениям поступило лишь 19 124,9 тыс. руб., то есть 33,6 % средств по доходу **«Задолженность, недоимки**

**по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам»** (56 897,9 тыс. руб.). Следует отметить, что согласно представленным документам, большинство инкассовых поручений выставлено организациям, задолженности которых не превышают 100,0 тыс. руб., организациям, имеющим задолженности свыше 500,0 тыс. руб., выставлены инкассовые поручения, на суммы в разы меньше имеющейся задолженности. По 96 инкассовым поручениям суммы не списаны. Так например, по г. Сухум: у РУП «Черноморэнерго» задолженность перед Фондом на 01.01.2021 г. – 61 810,2 тыс. руб., инкассовое поручение – 5 000,0 тыс. руб., списание отсутствует, задолженность на 01.01.2022 г. – 82 080,1 тыс. руб.; задолженность РУП «Абхазсвязь» - 8 919,1 тыс. руб., инкассовое поручение – 500,0 тыс. руб., списано 500,0 тыс. руб., задолженность на 01.01.2022 г. – 9 043,1 тыс. руб.; по Гагрскому району: задолженность РУП «Гагрского лесхоза» на 01.01.2021 г. – 26 159,2 тыс. руб., инкассовое поручение – 500,0 тыс. руб., списано 500,0 тыс. руб., задолженность на 01.01.2022 г. – 27 672,0 тыс. руб.; по Сухумскому району: задолженность ГП «Абхазберегозащита» - 6 022,9 тыс. руб., инкассовое поручение – 300,0 тыс. руб., списание отсутствует, задолженность на 01.01.2022 г. – 6 865,4 тыс. руб. и т.д.

Исходя из вышеизложенного, Контрольная палата Республики Абхазия усматривает, что Фондом не в полной мере исполняются его основные функции, определённые Уставом, и констатирует необоснованность и некорректность суммы задолженности по страховым взносам, а также слабое администрирование доходов в части мобилизации просроченной задолженности.

Согласно Закону о бюджете Фонда на 2021 год запланирована дотация из Республиканского бюджета в сумме 170 415,0 тыс. руб. для осуществления ежемесячных доплат к пенсиям отдельных категорий пенсионеров, граждан Республики Абхазия, не являющихся получателями пенсий и иных социальных выплат иностранного государства. Исполнение составило 170 415,0 тыс. руб. или 100,0 %.

В 2021 году в бюджет Фонда поступили незапланированные денежные средства в сумме 2 225,1 тыс. руб. по доходу «Другие неналоговые доходы внебюджетных фондов». В примечании к расшифровке указано, что эти суммы являются возвратами денежных средств от Отделов социального обеспечения районов и города Сухум, в связи со смертью получателей пенсий.

Причины неисполнения и перевыполнения утвержденных Законом показателей доходной части не представлены.

### Анализ исполнения расходной части бюджета

Согласно статье 1 Закона общий объем расходов Фонда на 2021 год утвержден в сумме 1 275 428,9 тыс. руб., кассовое исполнение 1 215 907,3 тыс. руб., что на 59 521,6 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, исполнение составило 95,3 %.

Исполнение расходной части бюджета Фонда без разбивки по категориям пенсионеров отражено в Таблице № 4:

**Таблица № 4**  
(тыс. руб.)

№ п/п	Код вида расходов	Наименование статей расходов	Утв. бюджетн. ассигнования на 2021г.	Исполнение за 2021 г.	% исполнение	Откл-ние	Удельный вес, %
1		<b>ВСЕГО</b>	1 275 428,9	1 215 907,3	95,3	-59 521,6	
2	01 00	Общегосударственные вопросы	16 416,6	15 487,3	94,3	-929,3	1,3
3	01 11	Другие общегосударственные вопросы	16 416,6	15 487,3	-	-	-
4		Обеспечение выполнения функций аппарата Фонда	16 416,6	15 487,3	94,3	-929,3	1,3
5	11 00	Социальная политика	1 259 012,3	1 200 420,0	95,3	-58 592,3	98,7
6	11 02	Пенсионное обеспечение:	1 259 012,3	1 200 420,0	95,3	-58 592,3	100,0
7		<i>на выплату пенсий и пособий</i>	1 004 434,9	989 374,8	98,5	-15 060,1	82,4
8		<i>ежемесячная доплата к пенсии отдельным категориям пенсионеров, не являющихся получателями пенсии иностранного государства (межбюджетный трансфер)</i>	252 077,4	208 012,9	82,5	-44 064,5	17,3
9		<i>на финансирование выплат пособий на погребение</i>	2 500,0	3 032,3	121,3	532,3	0,3

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение составило 15 487,3 тыс. руб., что на 929,3 тыс. руб. меньше утвержденного прогноза или 94,3 % исполнения.

Исполнение осуществлялось по следующим КОСГУ:

- **210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»** – 8 441,0 тыс. руб., или 99,0 % исполнения, в том числе по подстатье 211 «Заработная плата» - 7 367,7 тыс. руб., или 99,3 %; по подстатье 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 1 073,3 тыс. руб. или 99,8 %;

- **220 «Оплата работ, услуг»** - 2 947,7 тыс. руб. или 90,9 % исполнения, в том числе: услуги связи – мобильная связь и интернет – 316,4 тыс. руб., транспортные услуги – 22,5 тыс. руб., арендная плата за пользование имуществом – 12,0 тыс. руб., коммунальные услуги (электроснабжение) – 2,5 тыс. руб., работы, услуги по содержанию имущества (ремонт а/м, обслуживание орг. техники, мойка служебного а/м) – 267 5 тыс. руб. и по прочим работам, услугам прогноз – 2 409,8 тыс. руб., кассовые расходы – 2 326,8 тыс. руб., в том числе: услуги банка – 21,2 тыс. руб., подписка на газеты и журналы – 13,0 тыс. руб., разработка программного обеспечения – 2 100,0 тыс. руб., прочие работы и услуги – 28,5 тыс. руб., банкеты – 92 ,1 тыс. руб.(при этом не представляется возможным определить отнесение данных расходов на представительские).

В 2021 году Фонд (далее – Заказчик) оплатил ИП Гагиеву Р.И. (далее – Исполнитель) сумму - 2 100,0 тыс. руб. по договору № 6 от 28.12.2020 года на оказание услуг по разработке дополнительного функционала для программного обеспечения (конфигурации). Общая стоимость работ составляет 3 000,0 тыс. руб. Следует отметить, что в 2020 году платежным поручениям № 874 и № 862 от 30.12.2020 года Заказчиком произведена 30 % предоплата на сумму 900,0 тыс. руб. и приняты работы согласно Акту сдачи – приемки выполненных работ № 1 от 30.12.2020 г. на сумму 650,0 тыс. руб. Окончательный платеж в размере 70 % согласно договору выплачен платежным поручениям № 728 от 19.11.2021 года на сумму 2 100,0 тыс. руб., согласно Акту сдачи – приемки выполненных работ

№ 2 от 26.10.2021 г. на сумму 2 350,0 тыс. руб., счета № 1 от 27.10.2021 г. на сумму 2 100,0 тыс. руб., Акту предоставления прав № 1 от 27.10.2021 г. на сумму 3 000,0 тыс. руб.

Следует отметить, что всего за 2019 – 2021 гг. для разработки, оказания услуг по сопровождению, разработки дополнительного функционала для программного обеспечения, конфигурации «Учет и контроль Пенсионных начислений и поступлений» на базе 1С – 8 (Конфигурация №1) заключены договоры на общую сумму 10 550,0 тыс. руб., выплачено 10 550,0 тыс. руб., акты выполненных работ – 10 550,0 тыс. руб. При этом Фондом не представлена информация об окончании реализации работ по разработке и установке данной программы.

- **290 «Прочие расходы»** при прогнозе 205,0 тыс. руб., кассовый расход – 98,7 тыс. руб. или 48,1 %, расшифровка отсутствует;

- **300 «Поступление нефинансовых активов»** при прогнозе 4 446,0 тыс. руб., кассовый расход – 3 999,9 тыс. руб. или 90,0 % в том числе:

- подстатья 310 «Увеличение стоимости основных средств» при плане – 2 000,0 тыс. руб., кассовые расходы – 1 696,6 тыс. руб., в том числе: автомашина LEXUS RX 350 2010 года выпуска в сумме 1 248,0 тыс. руб., офисная мебель – 97,9 тыс. руб., оргтехника – 350,7 тыс. руб.;

- подстатья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – при плане – 2 446,0 тыс. руб., кассовый расход – 2 303,3 тыс. руб., в том числе: ГСМ – 912,5 тыс. руб., запчасти – 544,3 тыс. руб., картриджи – 89,9 тыс. руб., канц. расходы – 377,6 тыс. руб., хоз. расходы – 349,9 тыс. руб., прочие расходы – 29,0 тыс. руб.

**По подразделу 1102 «Пенсионное обеспечение» раздела 1100 «Социальная политика»** – кассовое исполнение составило 1 200 420,0 тыс. руб., что на 58 592,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (1 259 012,3 тыс. руб.) или 95,3 % исполнения. В рамках подраздела осуществлялись расходы:

- на выплату пенсий и пособий кассовое исполнение составило 989 374,8 тыс. руб., что на 15 060,1 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 1 004 434,9 тыс. руб. или 98,5 % исполнения, удельный вес в структуре расходов бюджета Фонда составляет 82,4 %. Выплата пенсий осуществляется по 39 категориям, средней численностью получателей – 47 944 человек, из них:

1) трудовые пенсии включают 7 категорий пенсионеров, количество получателей – 35 627 человек, кассовое исполнение составило 245 616,2 тыс. руб., включающая следующие категории пенсионеров: «по возрасту», «получающие пенсию за выслугу лет», «имеющим звания: «народный...», «заслуженный работник...», «инвалиды труда» (I, II, III группы), «работники на подземных работах «шахтеры», «лицам, получающим пенсию по случаю потери кормильца (на каждого нетрудоспособного члена семьи)», «круглые сироты». Неисполненные назначения составили 16 979,0 тыс. руб., при утвержденном прогнозе 262 595,2 тыс. руб. Основной категорией является «по возрасту», количество получателей 32 074, кассовое исполнение 206 415,5 тыс. руб., при утвержденном прогнозе 217 926,0 тыс. руб., что меньше на 11 510,5 тыс. руб.

2) социальные пенсии включают 4 категории пенсионеров: «по возрасту», «по инвалидности», «инвалиды с детства» и «дети, потерявшие кормильца», общее количество пенсионеров – 5 051, кассовое исполнение – 106 806,9 тыс. руб. что на 6 002,1 тыс. руб. больше утвержденного показателя 100 804,8 тыс. руб.;

3) пенсии военнослужащим и семьям погибших военнослужащих включают 6 категорий: «участники ВОВ», «инвалиды ВОВ» (I, II, III группы), «инвалиды Советской Армии» (I, II, III группы), «инвалиды боевых действий в Афганистане» (I, II, III группы), «семьи погибших в ВОВ», «семьи погибших в боевых действиях в Афганистане», общее количество пенсионеров – 114, кассовое исполнение – 6 081,5 тыс. руб., что на 2 914,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 8 996,4 тыс. руб.;

4) пенсии участникам ликвидации последствий на ЧАЭС включают 4 категории: «участники в 1986-1987гг.», «участники в 1988-1990гг.», «инвалиды»

(I, II, III группы), «по случаю потери кормильца», общее количество пенсионеров – 35, кассовое исполнение 871,5 тыс. руб., что на 94,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 966,0 тыс. руб.;

5) пенсии военнослужащим Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993гг., включающим 20 категорий: «инвалиды» (I, II, III группы и за детей до 18 лет), «инвалиды резервисты ВС» (I, II, III группы и за детей до 18 лет), «инвалиды срочной военной службы» (I, II, III группы), «семьи погибших», «семьи погибших резервистов ВС», «семьи умерших резервистов ВС», «семьи погибших военнослужащих срочной военной службы», «семьи умерших персональных пенсионеров», «семьи умерших инвалидов» (I, II, III группы по Закону Республики Абхазия от 06.09.1993 г.), «семьи умерших инвалидов» (I, II, III группы по Закону Республики Абхазия от 24 июля 2014 года № 3542-с-V), «лица имеющие право на пенсии по инвалидности и семьи погибших» (I, II, III группы и персональные пенсионеры), «семьи погибших добровольцев», «семьи погибших добровольцев при защите Республики Абхазия в период с октября 1993 г. по декабрь 1994 г.» «добровольцы, награжденные медалью «За отвагу», «добровольцы, награжденные орденом «Леона», «инвалиды из числа добровольцев», «семья умершего инвалида из числа добровольцев», «имеющие звание «Герой Абхазии», «награжденные орденом «Леона», «награжденные медалью «За отвагу», общей численностью 8 352 пенсионера, кассовое исполнение 617 368,0 тыс. руб., что на 825 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 618 193,0 тыс. руб.;

6) категория «депутаты Народного Собрания – Парламента Республики Абхазия»: имеющие депутатский стаж до 5 лет и, имеющие депутатский стаж более 5 лет» – всего 62 получателя, кассовое исполнение 10 140,7 тыс. руб., что на 98,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 10 239,5 тыс. руб.;

7) категория «многодетные матери (родившие 10 и более детей)», количество пенсионеров 39, кассовое исполнение 2 490,0 тыс. руб. что на 150,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 2 640,0 тыс. руб.;

- на ежемесячную доплату к пенсии отдельным категориям пенсионеров, не являющихся получателями пенсии иностранного государства (межбюджетный трансферт) – кассовое исполнение при прогнозе 252 077,4 тыс. руб. составило 208 012,9 тыс. руб., что на 44 064,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя или 82,5 % исполнения. Данные расходные обязательства бюджета Фонда производились на основании Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.09.2021 N 95 «Об установлении ежемесячной доплаты к пенсиям отдельным категориям пенсионеров, граждан Республики Абхазия, не являющихся получателями пенсий и иных социальных выплат иностранного государства» на 2021 год. Выплата осуществляется по 7 категориям трудовых пенсий (по возрасту, получающие пенсию за выслугу лет, имеющим звания: «народный...», «заслуженный работник...», инвалиды труда (I, II, III группы), работники на подземных работах «шахтеры», лицам, получающим пенсию по случаю потери кормильца (на каждого нетрудоспособного члена семьи), круглые сироты) и 3 категориям социальных пенсий (по возрасту, по инвалидности и инвалиды с детства), количество получателей – 9 535 человек;

- на финансирование выплат пособий на погребение, кассовое исполнение составило в сумме 3 032,3 тыс. руб., что на 532,3 тыс. руб., больше утвержденного прогноза в сумме 2 500,0 тыс. руб. или 121,3 % исполнения. Общее количество получателей данного пособия за 2021 год составило 585 человек.

Наибольшие суммы направлены на выплату пенсий категориям:

- по возрасту – 206 415,5 тыс. руб.;
- инвалидам ОВ народа Абхазии 1992-1993 гг. – 306 108,2 тыс. руб. (в том числе персональным пенсионерам – 11 739,6 тыс. руб.);
- семьям погибших в ОВ народа Абхазии 1992-1993 гг. – 82 907,2 тыс. руб.;
- инвалидам с детства – 95 280,5 тыс. руб.;
- награжденным медалью «За отвагу» – 112 285,0 тыс. руб.;

– по случаю потери кормильца – 16 974,7 тыс. руб. и др.

Следует отметить, что обязательства Фонда по выплата пенсий и пособий 2020 года - задолженность по выплатам пенсий, пособий и доплатам по г. Сухум и районам за 2020 год в сумме 94 050,2 тыс. руб., исполнены в 2021 г. за счет средств, аккумулированных в 2021 г. При этом Фондом не выполнены обязательства по выплата сумм, начисленных пенсий, пособий и доплат по г. Сухум и районам за декабрь 2021 года в сумме 47 570,8 тыс. руб., из них пенсии составили 27 461,1 тыс. руб., доплаты – 19 786,8 тыс. руб., пособия на погребение – 322,9 тыс. руб. Причины отсутствия финансирования выплат Фондом не представлены.

В Отчете отсутствуют какие-либо расшифровки по анализу исполнения расходной части бюджета Фонда в части исполнения и прироста/убыли количества пенсионеров по сравнению с предыдущими периодами, что не дает возможности определить причины неисполнения расходной части бюджета Фонда и прогнозирования его исполнения в будущем.

**Выводы:**

1. В настоящее время 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. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Республики Абхазия, в Отчете в структуре доходной части 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».

3. В таблице по доходам в Приложении №1 к Отчету все задолженности сведены в раздел 1 09 02 000 00 0000 110 «Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам», при том, что в бюджетной классификации

предусматривается разделение по подстатьям, в частности, по подстатье 011 - задолженность по страховым взносам и платежам во внебюджетные фонды, по подстатье 010 – вся сумма задолженности, недоимок организаций и предприятий по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам.

4. Доходы бюджета Фонда за 2021 г. составили **1 211 138,4 тыс. руб.** или 96,6 % исполнения утвержденного показателя, расходы - **1 215 907,3 тыс. руб.** или 95,3 % исполнения.

5. Остаток денежных средств на 01.01.2021 года составлял 21 887,0 тыс. руб., на 01.01.2022 г. остаток средств – 17 118,1 тыс. руб.

6. В 2021 г. 55,6 % имеющейся на 01.01.2021 г. просроченной задолженности прогнозировалось к взысканию. Так на 01.01.2021 г. задолженность составляла 309 838,1 тыс. руб., прогнозный показатель на 2021 г. – 172 146,5 тыс. руб. При этом не представлен критерий определения объема суммы задолженности, прогнозируемой к поступлению в соответствующем году.

7. В Отчете об исполнении бюджета Фонда за 2021 г. указано исполнение поступлений по задолженности в объеме 33,1 %, при этом исполнение относительно имеющейся фактической задолженности составило 18,4 %. Данный факт, не дает возможности реальной оценки эффективности работы Фонда в части мобилизации просроченной задолженности по страховым взносам и платежам.

8. По представленным данным Фонда, 68 организаций имеют задолженности свыше 500,0 тыс. руб., и на 01.01.2022 года задолженность по ним составила 320 953,1 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. – 89 организаций, сумма 335 046,8 тыс. руб.).

9. По итогам 2021 года (с учетом переходящих инкассовых поручений) инкассовых поручений выставлено 178 организациям на сумму 52 519,2 тыс. руб., исполнение составило 19 124,9 тыс. руб., то есть 33,6 % средств по доходу **«Задолженность, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам»** (56 897,9 тыс. руб.). По 96 инкассовым поручениям не исполнены.

**10.** Согласно представленным документам, большинство инкассовых поручений выставлено организациям, задолженности которых не превышают 100,0 тыс. руб., организациям, имеющим задолженности свыше 500,0 тыс. руб., выставлены инкассовые поручения, на суммы в разы меньше имеющейся задолженности.

**11.** Анализом представленной расшифровки дебиторской задолженности по страховым взносам и платежам в Фонд установлено, что у Государственного таможенного комитета Республики Абхазия отсутствует задолженность по страховым взносам и платежам перед Фондом, при этом ГТК Республики Абхазия не осуществляет начисление и перечисления страховых взносов с фонда оплаты труда работников и удержания и перечисления одного процента от заработной платы работников, выплачиваемых за счет средств республиканского бюджета в рамках бюджетной сметы расходов на соответствующий год.

**12.** В бюджетной смете на содержание ГТК Республики Абхазия на 2021 г., согласованной с Министерством финансов Республики Абхазия, не предусмотрены расходы по КОСГУ 213 на начисление и уплату с фонда заработной платы страховых взносов в Пенсионный фонд Республики Абхазия.

**13.** Министерство финансов Республики Абхазия при согласовании сметы расходов на содержание ГТК Республики Абхазия на 2021 г., не исполнило свои обязанности в соответствии с п. 3.2 «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений», утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 17.05.2016 № 120-н, в части определения обоснованности и правильности произведённых расходов, отраженных в смете учреждения на 2021 г. и выявления нарушения норм ст. 1 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия». Аналогичная ситуация имеет место с 2017 г. по 2022 г. (включительно).

**14.** Согласно «Сводному отчету за 2021 год по расчетным ведомостям в разрезе районных отделений и г. Сухум», общая дебиторская задолженность по

страховым взносам на 01.01.2021 г. составляет 400 130,5 тыс. руб., на 01.01.2022 года – 405 809,0 тыс. руб. Согласно примечаниям к отчету, в сводном отчете отражены только данные организаций, представивших расчетные ведомости в Фонд за 2021 год, при этом не все организации, перечисляющие страховые взносы, сдают отчеты. Более того, индивидуальные предприниматели не представляют расчетные ведомости. Фондом так же предоставлен список 119 организаций (юридические лица и бюджетные организации: МНС Республики Абхазия, Госкомимущество Республики Абхазия, ООО «Вина и воды Абхазии», РУП «Абхазавтодор» и др.), не представившие расчетные ведомости за 2021 год. Таким образом, сводный отчет не дает достоверной и полной информации о начисленных и перечисленных страховых взносах, и, следовательно, искажена дебиторская задолженность.

**15.** За период 2019 – 2021 гг. для разработки, оказания услуг по сопровождению, разработки дополнительного функционала для программного обеспечения, конфигурации «Учет и контроль Пенсионных начислений и поступлений» на базе 1С – 8 (Конфигурация №1) заключены договоры на общую сумму 10 550,0 тыс. руб., выплачено 10 550,0 тыс. руб., акты выполненных работ – 10 550,0 тыс. руб. При этом Фондом не представлена информация об окончании реализации работ по разработке и установке данной программы, не представляется возможным определить эффективность произведенных расходов, ввиду отсутствия полной и детальной информации проведенных работ, услуг, и их стоимости.

**16.** Обязательства Фонда по выплате пенсий и пособий 2020 года - задолженность по выплатам пенсий, пособий и доплатам по г. Сухум и районам за 2020 год в сумме 94 050,2 тыс. руб., исполнены в 2021 г. за счет средств, аккумулированных в 2021 г. При этом Фондом не выполнены обязательства по выплате сумм, начисленных пенсий, пособий и доплат по г. Сухум и районам за декабрь 2021 года в сумме 47 570,8 тыс. руб., из них пенсии составили 27 461,1 тыс. руб., доплаты – 19 786,8 тыс. руб., пособия на погребение – 322,9 тыс. руб. Причины отсутствия финансирования выплат Фондом не представлены.

17. В Отчете отсутствуют какие-либо расшифровки по анализу исполнения расходной части бюджета Фонда в части исполнения и прироста/убыли количества пенсионеров по сравнению с предыдущими периодами, что не дает возможности увидеть причины неисполнения расходной части бюджета Фонда и прогнозирования его исполнения в будущем.

---

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