

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольной палаты
на отчет об исполнении бюджета Фонда социального
страхования и охраны труда Республики Абхазия за 2015 год

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия за 2015 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 17 Закона Республики Абхазия от 05.12.2010г. № 2749 –с-V «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 Контрольной Палаты Республики Абхазия подготовлено на основании внешней проверки отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия за 2015 год, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 25.03.2016 года №38 (далее – Отчет).

В настоящем Заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета Фонда социального страхования и охраны труда Закону Республики Абхазия от 27 февраля 2015 года № 3681-с-V «О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2015 год» (далее – Закон).

Общие положения

Фонд социального страхования и охраны труда Республики Абхазия (далее – Фонд) осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Абхазия, законами Республики Абхазия, актами Президента Республики Абхазия,

решениями Кабинета Министров Республики Абхазия, а также Положениями «О Фонде социального страхования и охраны труда Республики Абхазия», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.05.2003г. № 237, Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 27 декабря 2006г. № 297 «О порядке обеспечения пособиями по государственному социальному страхованию».

Бюджет Фонда формируется в соответствии с Законами Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», от 29.12.2012г. № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия», а также Закона Республики Абхазия от 27 февраля 2015 года № 3681-с-V «О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2015год», в соответствии с которыми бюджет Фонда был утвержден по доходом в сумме **112 357,7** тыс. руб. и по расходом в сумме **112 357,7** тыс. руб.

Поступление страховых взносов прогнозируется исходя из годового фонда заработной платы бюджетной сферы и других хозяйствующих субъектов, независимо от форм собственности с применением тарифов страховых взносов, предусмотренных Законом Республики Абхазия от 29.12.2012 года №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия».

Источниками формирования доходной части бюджета Фонда на 2015 г. являются:

- поступление страховых взносов – 92 921,4 тыс. руб.;

Расчетной базой для начисления страховых взносов являются выплаты, начисленные в виде заработной платы, либо иные источники определенные в соответствии с законодательством Республики Абхазия для граждан, подлежащих обязательному страхованию.

- мобилизация просроченной задолженности страхователей по страховым взносам 19 436,3 тыс. руб.

По сравнению с бюджетом Фонда за 2014 г. объем доходной части за 2015 г. возрос на 16 902,3 тыс. руб. или на 17,7%.

Рост доходов обусловлен, прежде всего, увеличением расчетной базы фонда заработной платы для исчисления страховых взносов.

Расходная часть бюджета Фонда сформирована в соответствии с Положениями «О Фонде социального страхования и охраны труда Республики Абхазия» и «О порядке обеспечения пособиями по государственному социальному страхованию», а также иными нормативными правовыми актами Республики Абхазия, устанавливающими виды и размеры социальных выплат за счет средств бюджета Фонда.

Фактическое исполнение бюджета Фонда в сравнении с прогнозными показателями отражено в нижеприведенной таблице.

Таблица. Исполнение бюджета Фонда в сравнении с прогнозными показателями в 2015 году

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статей	План	Факт	% исп-ния плана	Откл-ние от плана	Удельный вес, %
	Остаток средств на 01.01.2015 г.	4520,0	5843,2	129,3	1323,2	
I. Доходы						
1	Поступление страховых взносов	92 921,4	73 929,1	79,6	-18 992,3	49,42
2	Мобилизация просроченной задолженности страхователей по страховым взносам	19 436,3	0,0	0,0	-19 436,3	50,6
	Итого доходов:	112 357,7	73 929,1	65,8	-38 428,6	100,0
II. Расходы						
1	Пособия - всего в том числе:	85 634,0	62 560,9	73,1	-23 073,1	85,6
	-по временной нетрудоспособности	18 000,0	10 875,0	60,4	-7 125,0	17,4
	- по беременности и родам	28 000,0	24 430,0	87,3	-3 570,0	39,0
	- женщинам, ставшим на учет в медучреждениях в ранние сроки беременности	800,0	182,0	22,8	-618,0	0,3
	- при рождении ребенка	32 234,0	23 347,8	72,4	-8 886,2	37,3
	- по уходу за ребёнком до полутора лет	6 000,0	3 576,1	59,6	-2 423,9	5,7
	- на погребение	600,0	150,0	25,0	-450,0	0,2

2	Внешкольное обслуживание детей	4 000,0	3 989,8	99,7	-10,2	5,5
3	Санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей	10 000,0	54,9	0,5	-9 945,1	0,1
4	Организация оздоровительных мероприятий	8 000,0	1 972,1	24,7	-6 027,9	2,7
5	Содержание аппарата управления фонда	4 723,7	4 479,4	94,8	-244,3	6,1
Итого расходов:		112 357,7	73 057,1	65,0	-39 300,6	100,0
Остаток средств на 01.01.2016г.			6 715,2			

Анализ исполнение доходной части бюджета Фонда

Доходная часть бюджета Фонда за 2015 год исполнена в сумме 73 929,1 тыс. руб., при прогнозируемом значении в 112 357,7 тыс. руб., что составило 65,8 % исполнения. Отклонение от предусмотренного показателя составляет 38 428,6 тыс. руб.

Исполнение доходной части Фонда в 2015 году осуществлялось только за счет поступления страховых взносов. Запланированный на 2015 год показатель страховых взносов не исполнен на 18 992,3 тыс. руб., при плане 92 921,4 тыс. руб., фактически составил 73 929,1 тыс. руб., или 79,6% исполнения. В сравнении с 2014 годом фактическое поступление страховых взносов увеличилось на 1 737,4 тыс. руб.

Согласно ст.2 Закона Республики Абхазия «О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2015 год» источником формирования доходной части Фонда также планировалась мобилизация просроченной задолженности страхователей по страховым взносам в сумме 19 436,3 тыс. руб. Однако, по просроченным задолженностям как в 2014-ом, так и в 2015-ом годах поступлений не было. Более того, в 2015 году сумма задолженности плательщиков страховых взносов ещё больше увеличилась, и на 01.01.2016г. составила 24 054,2 тыс. руб. Наиболее крупные из них:

- по г. Сухум: Абхазберегозащита – 825052,0 тыс. руб., КБ «Амра-Банк» - 214,4 тыс. руб., Школа «Альфа» - 348,5 тыс. руб., НИИ сельского хозяйства – 222,3 тыс.

руб., ООО «Дорожно-строительный комбинат» - 1 534,3 тыс. руб., Республиканская больница - 111,5 тыс. руб., Ф-л ООО «Джанту Иншаат» - 119,7 тыс. руб., РУП «Железная дорога» - 509,5 тыс. руб., ДОЗ «Апсны» - 178,2 тыс. руб., ГК «Черноморэнерго» - 1 129,7 тыс. руб., РУП «Абхазсвязь» - 374,0 тыс. руб.;

- по Гудаутскому району: РУП ДРСУ №1 Абхазавтодор – 513,7 тыс. руб., Гудаутский РУС – 121,5 тыс. руб., Гудаутский РОО – 266,1 тыс. руб., Ф-л «Черноморэнерго» - 901,1 тыс. руб., Гудаутская нефтебаза – 148,7 тыс. руб., СП ООО «Альтернатива Абхазии» - 208,7 тыс. руб., СП ООО «Феникс-1» - 541,6 тыс. руб., ПАТП – 107,2 тыс. руб.;

- по г. Гагра: «Гаграстрой гранит» – 203,6 тыс. руб., Гагрский Лесхоз – 2 719,7 тыс. руб., Комбинат по благоустройству города – 613,2 тыс. руб., СП ООО «АБТУР» - 248,6 тыс. руб., ООО «Север 1» - 129,5 тыс. руб.;

- по Очамчырскому району: ООО «Абхазрегионстрой» - 102,3 тыс. руб., ф-л «Черноморэнерго» - 199,6 тыс. руб.;

- по Ткуарчалскому району: ГСФ Ткуарчалстрой – 759,3 тыс. руб., ф-л «Черноморэнерго» – 462,5 тыс. руб., МУП ЖКХ г.Ткуарчал – 576,1тыс. руб., ООО «Ткуарчал Уголь» - 717,7 тыс. руб.; РОО – 293,8 тыс. руб.;

- по Гулрыпшскому району: Абхазская горно-промышленная компания – 550,2 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда

Общий объем расходов Фонда в 2015 году согласно статье 1 Закона был запланирован в сумме 112 357,7 тыс. руб., фактическое исполнение составило 73 057,1 тыс. руб. или 65,0 % исполнения, при этом необходимо отметить, что фактически произведенные расходы увеличились на 3 450,3 тыс. руб. в сравнении с 2014 годом.

Основная доля расходов приходится на выплаты пособий и финансирование социальных программ, в том числе:

1) на обеспечение гарантированных пособий израсходовано всего –62 560,9 тыс. руб., что составляет 73,1% от запланированной суммы (85 634,0тыс. руб.) и сократилось на 779,3тыс. руб. по сравнению с 2014 годом.

В том числе:

- ✓ - **по временной нетрудоспособности** выплачено 10 875,0 тыс. руб., что составляет 60,4% от запланированной суммы (18 000,0 тыс. руб.) и увеличилось по сравнению с 2014 годом на 265,9 тыс. руб.
- ✓ - **по беременности и родам** выплачено 24 430,0 тыс. руб., что составляет 87,3% от запланированной суммы (28 000,0 тыс. руб.) и сократилось по сравнению с 2014 годом на 102,5 тыс. руб.
- ✓ - **женщинам, ставшим на учет в медучреждениях на ранних сроках беременности** выплачено 182,0 тыс. руб., что составляет 22,8 % от запланированной суммы (800,0 тыс. руб.) и увеличилось по сравнению с 2014 годом на 27,4 тыс. руб.
- ✓ - **при рождении ребенка** выплачено 23 347,8 тыс. руб., что составляет 72,4% от запланированной суммы (32 234,0 тыс. руб.) и уменьшилось по сравнению с 2014 годом на 295,6 тыс. руб.
- ✓ - **по уходу за ребёнком до полутора лет** выплачено 3 576,1 тыс. руб., что составляет 59,6 % от запланированной суммы (6 000,0 тыс. руб.) и увеличилось по сравнению с 2014 годом на 630,9 тыс. руб.
- ✓ - **на погребение** выплачено 150,0 тыс. руб., что составляет 25,0% от запланированной суммы (600,0 тыс. руб.) и уменьшилось по сравнению с 2014 годом на 43,6 тыс. руб.

Основными статьями расходной части бюджета являются выплаты пособий по беременности и родам и при рождении ребенка. В отчетном периоде произошло незначительное сокращение фактически произведенных расходов по данному виду пособий в сравнении с предшествующим периодом;

2) на внешкольное обслуживание детей направлено 3 989,8 тыс. руб., что составляет 99,7 % от запланированной суммы (4 000,0 тыс. руб.) и увеличилось по сравнению с 2014 годом на 1 460,4 тыс. руб.

Основной формой организованного отдыха детей работников является оздоровительный лагерь в летние каникулы. Фонд совместно с профсоюзами ежегодно организует и проводит оздоровительные мероприятия для детей;

3) на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей направлено 54,9 тыс. руб., что составляет 0,5 % от запланированной суммы (10 000,0 тыс. руб.) и уменьшилось по сравнению с 2014 годом на 388,5 тыс. руб.;

4) на организацию мероприятий по оздоровлению детей израсходовано 1 972,1 тыс. руб., что составляет 24,7 % от запланированной суммы (8 000,0 тыс. руб.) и увеличилось по сравнению с 2014 годом на 1 165,7 тыс. руб.;

5) на содержание аппарата управления фонда израсходовано 4 479,4 тыс. руб., что составляет 94,8 % от запланированной суммы (4 723,7 тыс. руб., в том числе на заработную плату с учетом 50% увеличения – 2 347,0 тыс. руб.) и увеличилось по сравнению с 2014 годом на 1 992,0 тыс. руб.

Исходя из проведенной внешней проверки расходной части отчета об исполнении бюджета Фонда, следует, что Правительством Республике Абхазии при утверждении отчета не отражено обоснование динамики изменения расходных статей бюджета Фонда с соответствующими расшифровками, что не позволяет дать оценку обоснованности произведенных расходов в 2015 году.

По результатам деятельности Фонда на конец отчетного периода был сформирован переходящий остаток в сумме 6 715,2тыс. руб.

Выводы

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия за 2015 год не соответствует требованиям Закона Республики Абхазии от 14 февраля 2014 года № 3455-с-V «О бюджетной классификации Республики Абхазия» и ст. 123 Закона Республики Абхазия 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

2. Согласно статье 1 Закона Республики Абхазия от 27.02.2015 года № 3681-с-V «О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2015 год» утвержден переходящий остаток денежных средств Фонда на

01.01.2015 года в сумме 4 520,0 тыс. руб., тогда как в утвержденном Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия отчете «Об исполнении бюджета Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия за 2015 год» от 25.03.2016 года №32 остаток денежных средств на 1 января 2015 года составил 5 843,2 тыс. руб., при этом, не были внесены изменения в вышеуказанный Закон.

3. Мобилизация просроченной задолженности по страховым взносам, как и в предшествующие годы не исполняется. Установлена негативная тенденция – рост задолженности по плательщикам страховых взносов из года в год. Фондом не предпринимаются должные меры по ликвидации просроченных задолженностей от страхователей.

4. Исполнение бюджета Фонда по доходам и расходам в 2015 году произведено на очень низком уровне, при этом в утвержденном Правительством Республики Абхазия Отчете, отсутствуют обоснования причин сложившейся ситуации.

5. На сегодняшний день нормативно-правовая база, определяющая деятельность Фонда, не соответствует современным реалиям и требует пересмотра, которое приведет к созданию закона, определяющего основные принципы и виды социального страхования в Республике Абхазия. Необходимо отметить, что Фондом осуществляется финансирование такого вида пособия, как единовременная выплата по рождению ребенка, при этом выплата осуществляется как работающим гражданам являющихся застрахованными лицами, так и не для работающих, что противоречит общепринятым принципам социального страхования. Обязательства по неработающим гражданам, не являющимся застрахованными лицами, должен брать на себя Республиканский бюджет в виде соответствующих ассигнований в Фонд.

Исполнитель: гл. инспектор информационно-аналитического отдела Контрольной палаты Республики Абхазия Аршба Т. К.