

Утверждено
решением Коллегии
Контрольной палаты
Республики Абхазия
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 14 декабря 2017 г. № 12

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольной палаты Республики Абхазия
на проект Закона Республики Абхазия «О бюджете
Фонда социального страхования и охраны труда
Республики Абхазия на 2018 год»

Общие положения

Заключение на проект Закона Республики Абхазия «О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2016 год» (далее - проект Закона), представленного Народным Собранием – Парламентом Республики Абхазия 21.11.2017г., подготовлено Контрольной палатой Республики Абхазия в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными ст.2 Закона Республики Абхазия от 5 ноября 2010 года №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия»; ч.3 ст. 25 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Проект закона «О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2018 год» представлен без учета положений Стратегии социально-экономического развития Республики Абхазия до 2025 года, утвержденной Указом Президента 02.03.2016 года № 49.

Следует отметить, что 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», 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 республиканского бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия в кредитных организациях.

Целью проведения экспертизы проекта Закона является определение соответствия законопроекта требованиям действующего законодательства, а также определение обоснованности содержащихся в нем показателей.

Согласно ст.2 Закона Республики Абхазия от 29.12.2012г. №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» установлен тариф страховых взносов в Фонд социального страхования и охраны труда Республики Абхазия:

- а) для организаций и индивидуальных предпринимателей (за исключением бюджетных организаций), в размере 2 процента;

- б) для бюджетных организаций в размере 1 процента по отношению к начисленной оплате труда по всем основаниям.

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 Положением «О Фонде социального страхования и охраны труда Республики Абхазия», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия № 237 от 29.05.2003г. Бюджет Фонда формируется в соответствии с законами Республики Абхазия от 14. 05. 2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия»

и от 29.12.2012г. № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия».

Для оценки обоснованности показателей, содержащихся в представленном законопроекте, используются данные доходной и расходной частей бюджета Фонда на 2017 год, утвержденные Законом Республики Абхазия от 24.01.2017г. №4344-с-V «О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2017 год».

Следует отметить, что не были представлены с проектом закона о бюджете 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», а именно:

- расчеты по статьям классификации доходов и источников финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям бюджетной классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

Анализ доходной и расходной частей бюджета Фонда

В соответствии со статьей 1 законопроекта общий объем доходов Фонда на 2018 год планируется в сумме **112 582,8** тыс. руб., в сравнении с прогнозом на 2017 год данный показатель уменьшился на **2 446,3** тыс. руб. Расходная часть прогнозируется на сумму **112 582,8** тыс. руб., в сравнении с прогнозом на 2017 год уменьшилась на **3 950,2** тыс. руб. Согласно представленному Приложению №1 к Закону Республики Абхазия «О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2018 год» доходная часть бюджета Фонда в 2018 году будет состоять из:

- поступлений страховых взносов и платежей во внебюджетные социальные фонды в сумме - **99 578,8** тыс. руб., в сравнении с прогнозом на 2017 год увеличились на **3 049,7** тыс. руб.

- поступлений страховых взносов от плательщиков специального налога на отдельные виды деятельности в сумме – **1 504,0** тыс. руб.

- поступлений по задолженности, недоимкам по налоговым и неналоговым платежам, перерасчетам по отмененным налогам и сборам в сумме **11 500,0** тыс. руб., в сравнении с прогнозом на 2017 год уменьшились на **7 000,0** тыс. руб.

Структура доходной части бюджета Фонда отражена в таблице №1:

Таблица №1

(тыс. руб.)					
№ п/п	Наименование статей доходов	Прогноз на 2017г.	Прогноз на 2018г.	Откл-ние от прогноза на 2017г.	Удель ный вес, %
2	Всего	115 029,1	112 582,8	-2 446,3	100,0
3	Страховые взносы и платежи в Фонда социального страхования и охраны труда	96 529,1	99 578,8	3 049,7	88,4
4	Страховые взносы и платежи в Фонд от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	72 388,1	72 274,2	-113,9	64,2
5	Страховые взносы и платежи в Фонд от бюджетных организаций	24 141,0	27 304,6	3 163,6	24,3
6	Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 503,9	1 504,0	0,1	1,3
7	Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам	18 500,0	11 500,0	-7 000,0	10,2
8	Другие неналоговые доходы внебюджетных фондов (мобилизация просроченной задолженности страхователей по страховым взносам)	18 500,0	11 500,0	-7 000,0	10,2

В нарушение пп.3, пп.5 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» вместе с проектом Закона Республики Абхазия «О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2018 год» не представлены расчеты по статьям классификации доходов, оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

В представленном Приложении №1 к законопроекту два вида платежей - страховые взносы и платежи во внебюджетные фонды от юридических лиц (1 07 01 010 000 00 0000 160) и страховые взносы и платежи во внебюджетные фонды

от индивидуальных предпринимателей (1 07 01 020 000 00 0000 160) объединены в один вид платежа, что не соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Республики Абхазия, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29.09.2014 г. №85н. Кроме того, в указанном Приложении №1 в качестве доходного источника Фонда отсутствует статья «Страховые взносы и платежи во внебюджетные фонды, удерживаемые с заработной платы (гонорара) физических лиц» (1 07 01 030 000 00 0000 160), что не соответствует бюджетному законодательству и ставит под сомнение полноту формирования доходной части бюджета Фонда. Согласно бюджетной классификации в целях отдельного учета обязательного платежа, пеней, процентов, денежных взысканий (штрафов) по указанным платежам принято применение определенных кодов подвида доходов, однако, в законопроекте все задолженности сведены в раздел 1 09 02 000 00 0000 000 «Задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам», которые следовало отразить кодами 1 07 01 010 00 1000 160 «Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от юридических лиц», 1 07 01 020 00 1000 160 «Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды от индивидуальных предпринимателей», 1 07 01 030 00 1000 160 «Страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды, удерживаемые с заработной платы(гонорара) физических лиц».

Указанная в Приложении №1 к законопроекту в разделе 1 09 00 000 00 0000 000 «Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам» сумма **11 500,0** тыс. руб. не расшифрована, нет информации по просроченной задолженности. Необходимо отметить, что отсутствует установленный порядок по определению суммы мобилизации просроченной задолженности, а также с законопроектом не была предоставлена информация о существующей задолженности организаций и индивидуальных предпринимателей по страховым взносам и платежам перед Фондом, в связи с чем обоснованность и

реалистичность суммы мобилизации просроченной задолженности определить не представляется возможным.

Расходная часть бюджета Фонда сформирована в соответствии с положениями «О Фонде социального страхования и охраны труда Республики Абхазия» от 29.05.2003г. №237 и «О порядке обеспечения пособиями по государственному социальному страхованию» от 27.12.2006 г. №297, а также иными нормативными правовыми актами Республики Абхазия, устанавливающими виды и размеры социальных выплат за счет средств бюджета Фонда.

Согласно статьи 1 законопроекта общий объем расходов фонда на 2018 год прогнозируется в сумме - **112 582,8** тыс. руб., в сравнении с прогнозом на 2017 год сократились на **3 950,2** тыс. руб. Законопроектом определена структура расходов бюджета Фонда, которая отражена в таблице №2:

Таблице №2

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статей расходов	Прогноз на 2017г.	Прогноз на 2018г.	Откл-ние от плана	Удель ный вес, %
1	ВСЕГО	116 533,0	112 582,8	-3 950,2	100
2	Общегосударственные вопросы	5 718,0	5 976,0	258,0	5,3
3	Функционирование органов исполнительной власти	5 718,0	5 976,0	258,0	5,3
4	Социальная политика	110 815,0	106 606,8	-4 208,2	94,7
5	Социальная защита-всего:	110 815,0	106 606,8	-4 208,2	94,7
6	- по временной нетрудоспособности	15 215,0	14 106,8	-1 108,2	12,5
7	- по беременности и родам	27 000,0	29 500,0	2 500,0	26,2
8	- женщинам, ставшим на учет в медучреждениях в ранние сроки беременности	1 500,0	500,0	-1 000,0	0,4
9	- при рождении ребенка	24 000,0	22 000,0	-2 000,0	19,5
10	- по уходу за ребёнком до полутора лет	18 000,0	21 000,0	3 000,0	18,7
11	- на погребение	1 100,0	500,0	-600,0	0,4
12	- санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей	10 000,0	12 000,0	2 000,0	10,7
13	- оздоровление детей	7 000,0	7 000,0	0,0	6,2
14	Внешкольное обслуживание детей	7 000,0	0,0	-7 000,0	0,0

Фондом запланированы расходы по следующим направлениям:

По разделу «Общегосударственные вопросы» законопроектом предусмотрены расходы в сумме **5 976,0** тыс. руб., что составляет 5,3% от всех расходов Фонда на 2018г., эта сумма в полном объеме направлена на финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Фонда, которая в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Республики Абхазия, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29.09.2014 г. №85н должно отражаться по подразделу 0111 «Другие общегосударственные вопросы». Необходимо отметить, что на функционирование аппарата Фонда расходы будущего года увеличатся на **258,0** тыс. руб., при этом не представлена штатная численность работников и смета расходов аппарата Фонда на 2018г.

По разделу «Социальная политика» расходы направлены на выплату пособий и финансирование социальных программ в сумме - **106 606,8** тыс. руб., в том числе:

- ✓ - по временной нетрудоспособности - **14 106,8** тыс. руб.
- ✓ - по беременности и родам - **29 500,0** тыс. руб.
- ✓ - женщинам, ставшим на учет в медицинских учреждениях на ранних сроках беременности - **500,0** тыс. руб.
- ✓ - при рождении ребенка - **22 000,0** тыс. руб.
- ✓ - по уходу за ребёнком до достижения возраста полутора лет - **21 000,0** тыс. руб.
- ✓ - на погребение - **500,0** тыс. руб.
- ✓ - на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей - **12 000,0** тыс. руб.
- ✓ - на оздоровление детей - **7 000,0** тыс. руб.

Анализируя структуру расходов Фонда, можно отметить, что основными статьями расходной части бюджета являются выплаты пособий по беременности и родам, при рождении ребенка и по уходу за ребёнком до достижения возраста полутора лет. Согласно Пояснительной записке расходы

по данным видам пособий определяются исходя из результатов проводимого анализа наступлений страхового случая, выплат страхового обеспечения и количества обратившихся страхователей.

За исключением расходов по беременности и родам, уходу за ребёнком до полутора лет, а также расходов на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей по всем статьям расходов прогнозируется сокращение пособий. Отсутствует подстатья расходов «Внешкольное обслуживание детей», финансируемая в предыдущие периоды.

Положением «О Фонде социального страхования и охраны труда Республики Абхазия», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия № 237 от 29.05.2003г., предусмотрено направлять средства фонда на создание резерва для обеспечения финансовой устойчивости Фонда. Однако, в проекте Закона на 2018 год средства для резерва не запланированы, также, как и в 2017 году.