

Утверждено
решением Коллегии КП РА,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии КП РА
«__» _____ 2015г. №__

Заключение

на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия за 2014 год

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия за 2014 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 17 Закона РА от 05.12.2010г. № 2749 –с-V «О Контрольной палате Республики Абхазия».

Заключение Контрольной Палаты подготовлено на основании внешней проверки отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия за 2014 год.

В настоящем Заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета Фонда социального страхования и охраны труда Закону Республики Абхазия от 21.03.2014г. N 3471-с-V "О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2014 год" (принят Народным Собранием-Парламентом Республики Абхазия 12 марта 2014 года).

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 Положением «О Фонде социального страхования и охраны труда Республики Абхазия», утвержденным Постановлением КМ РА № 237 от 29.05.2003г. Бюджет Фонда формируется в соответствии с Законами РА: 1) от 05.10.1995г. № 230-с «Об

основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РА», 2) от 29.12.2012г. № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды РА», 3) от 21.03.2014г. N 3471-с-V "О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2014 год".

Анализ отчета об исполнении бюджета ФСС и ОТ РА за 2014 год

(тыс. руб.)

№ п/п	Статьи доходов и расходов	Факт 2013г.	План 2014г.	Факт 2014г.	% к плану 2014г.	% к факту 2013г.	Отклонение от факта 2013г.
Остаток средств на 01.01.2013 и 2014 гг.		18 240,5	-	3 258,3	-	-	-14 982,2
I. Доходы							
1	Поступление страховых взносов	66 998,2	81 955,4	72 191,7	88,1	107,8	5 193,5
2	Мобилизация просроченной задолженности страхователей по страховым взносам	-	13 500,0	-	-	-	-
Итого доходов:		66 998,2	95 455,4	72 191,7	75,6	107,8	5 193,5
II. Расходы							
1	Пособия - всего в том числе:	59 973,2	71 484,9	63 340,2	88,6	105,6	3 367,0
	- по временной нетрудоспособности	10 657,7	13 184,9	10 609,1	80,5	99,5	-48,6
	- по беременности и родам	21 951,8	23 000,0	24 532,5	106,7	111,8	2 580,7
	- женщинам, ставшим на учет в медучреждениях на ранних сроках беременности	304,0	700,0	154,6	22,1	50,9	-149,4
	- при рождении ребенка	24 161,5	30 000,0	23 643,4	78,8	97,9	-518,1
	- по уходу за ребёнком до полутора лет	2 749,4	4 000,0	4 207,0	105,2	153,0	1 457,6
	- на погребение	148,8	600,0	193,6	32,3	130,1	44,8
2	Внешкольное обслуживание детей	3 392,4	3 000,0	2 529,4	84,3	74,6	-863,0
3	Санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей	8 949,9	10 000,0	443,4	4,4	5,0	-8 506,5
4	Оздоровление детей	7 412,2	8 000,0	806,4	10,1	10,9	-6 605,8
5	Материальная помощь	70,0	-	-	-	-	-
6	Содержание аппарата управления фонда	2 182,7	2 970,5	2 487,4	83,7	114,0	304,7
Итого расходов:		81 980,4	95 455,4	69 606,8	72,9	84,9	-12 373,6
Остаток средств на 01.01.2014-15 гг.		3 258,3	-	5 843,2	-	-	-

1. Исполнение доходной части бюджета Фонда

Доходная часть бюджета Фонда за 2014 год исполнена в сумме 72 191,7 тыс. руб., при плане 95 455,4 тыс. руб., что составило 75,6 % исполнения. Отклонение от предусмотренного показателя составляет 23263,7 тыс. руб.

Исполнение доходной части Фонда в 2014 году осуществлялось только за счет поступления страховых взносов организаций. Запланированный на 2014 год показатель страховых взносов не исполнен на 9 763,7 тыс. руб., при плане 81 955,4 тыс. руб., фактически составил 72 191,7 тыс. руб., или 88,1% исполнения. В сравнении с 2013 годом фактическое поступление страховых взносов увеличилось на 5 193,5 тыс. руб.

Согласно ст.3 Закона РА «О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2014 год» источником формирования доходной части Фонда также планировалась мобилизация просроченной задолженности страхователей по страховым взносам в сумме 13 500,0 тыс. руб. Однако, по просроченным задолженностям как в 2013-ом, так и в 2014-ом годах поступлений не было. Более того, в 2014 году сумма задолженности плательщиков страховых взносов ещё больше увеличилась, и на 01.01.2015 г. составила 19 012,7 тыс. руб. Наиболее крупные из них:

- по г. Сухум: Абхазберегозащита – 553,8 тыс. руб., КБ «Амра-Банк» - 214,4 тыс. руб., Абхазская горно-промышленная компания – 346,8 тыс. руб., Школа «Альфа» - 318,2 тыс. руб., Научно Исследовательский Институт(261) – 572,5 тыс. руб., ООО «Дорожно-строительный комбинат» - 1 113,3 тыс. руб., ООО «Савитар» - 113,5 тыс. руб., ООО «Джанту-Ишаат ВЕ» - 119,7 тыс. руб.,

- по Гудаутскому району: РУП ДРСУ №1 Абхазавтодор – 477,9 тыс. руб., Гудаутский РУС – 121,5 тыс. руб., Гудаутский РОО – 285,5 тыс. руб., Гудаутская РЭС – 737,0 тыс. руб., Гудаутская нефтебаза – 148,7 тыс. руб., «Георгий и К» – 170,7

тыс. руб., ООО «Готика» - 644,5 тыс. руб., СП ООО «Альтернатива Абхазии» - 208,8 тыс. руб., СП ООО «Феникс-1» - 541,6 тыс. руб.;

- по г. Ткуарчал: ГСФ Ткуарчалстрой -482,7 тыс. руб., Ткуарчалская РЭС ГК «Черноморэнерго» – 312,5 тыс. руб., МУП ЖКУ г.Ткуарчал – 574,5 тыс. руб., ООО «Ткуарчал Уголь» - 596,2 тыс. руб.; ООО «Комни Ходжала» - 142,8 тыс. руб.,

- по г. Гагра: «Гаграстрой гранит» – 3322,3 тыс. руб., Гагрский Лесхоз – 2 221,2 тыс. руб., Комбинат по благоустройству города – 204,3 тыс. руб., СП ООО «ААБТУР» - 237,5 тыс. руб.

- по Очамчырскому району: ООО «Абхазрегионстрой» - 102,3 тыс. руб.,

Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда

Общий объем расходов Фонда в 2014 году согласно статьи 1 Закона РА от 21 марта 2014 года N 3471-с-V "О бюджете Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия на 2014 год" был запланирован в сумме 95 455,4 тыс. руб., фактическое исполнение составляет 69 606,8 тыс. руб. или 72,9% исполнения, что на 12 373,6 тыс. руб. меньше произведенных расходов в 2013 году.

Фондом социального страхования обеспечены следующие расходы:

1) на обеспечение гарантированных пособий израсходовано всего –63 340,2 тыс. руб., что составляет 88,6% от запланированной суммы (71 484,9 тыс. руб.) и увеличилось на 3 367,0 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом.

В том числе:

- ✓ - **по временной нетрудоспособности** выплачено 10 609,1 тыс. руб., что составляет 80,5% от запланированной суммы (13 184,9 тыс. руб.) и уменьшилось по сравнению с 2013 годом на 48,6 тыс. руб.
- ✓ - **по беременности и родам** выплачено 24 532,5 тыс. руб., что составляет 106,7% от запланированной суммы (23 000,0 тыс. руб.) и увеличилось по сравнению с 2013 годом на 2 580,7 тыс. руб.
- ✓ - **женщинам, ставшим на учет в медучреждениях на ранних сроках беременности** выплачено 154,6 тыс. руб., что составляет 22,1 % от

запланированной суммы (700,0 тыс. руб.) и уменьшилось по сравнению с 2013 годом на – 149,4 тыс. руб.

- ✓ - **при рождении ребенка** выплачено 23 643,4 тыс. руб., что составляет 78,8% от запланированной суммы (30 000,0 тыс. руб.) и уменьшилось по сравнению с 2013 годом на – 518,1 тыс. руб.
- ✓ - **по уходу за ребёнком до полутора лет** выплачено 4 207,0 тыс. руб., что составляет 105,2% от запланированной суммы (4 000,0 тыс. руб.) и увеличилось по сравнению с 2013 годом на – 1 457,6 тыс. руб.
- ✓ - **на погребение** выплачено 193,6 тыс. руб., что составляет 32,3% от запланированной суммы (600,0 тыс. руб.) и увеличилось по сравнению с 2013 годом на – 44,8 тыс. руб.

2) на внешкольное обслуживание детей направлено 2 529,4 тыс. руб., что составляет 84,3 % от запланированной суммы (3 000,0 тыс. руб.) и уменьшилось по сравнению с 2013 годом на 863,0 тыс. руб.

3) на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей направлено 443,4 тыс. руб., что составляет 4,4 % от запланированной суммы (10 000,0 тыс. руб.) и уменьшилось по сравнению с 2013 годом на 8 506,5 тыс. руб.

4) на организацию мероприятий по оздоровлению детей израсходовано 806,4 тыс. руб., что составляет 10,1 % от запланированной суммы (8 000,0 тыс. руб.) и уменьшилось по сравнению с 2013 годом на 6 605,8 тыс. руб.

5) на содержание аппарата управления фонда израсходовано 2 487,4 тыс. руб., что составляет 83,7 % от запланированной суммы (2 970,5 тыс. руб.) и увеличилось по сравнению с 2013 годом на 304,7 тыс. руб.

По результатам деятельности Фонда на конец отчетного периода был сформирован переходящий остаток в сумме 5 843,2 тыс. руб.,

Выводы

1. Не исполнен план по мобилизации просроченной задолженности страхователей по страховым взносам.

2. Установлена тенденция-прирост задолженности плательщиков взносов из года в год.

3. Расходная часть бюджета Фонда в 2014 году исполнена на 88,6%.

С превышением плана исполнены следующие категории:

- по беременности и родам – 106,7%;
- по уходу за ребёнком до полутора лет – 105,2%.

Наиболее значительное невыполнение плана наблюдается по следующим категориям:

- санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей –4,4%
- оздоровление детей – 10,1%
- внешкольное обслуживание детей – 84,3%;
- по временной нетрудоспособности – 80,5%;
- при рождении ребенка – 78,8%;
- на погребение – 32,3%;
- женщинам, ставшим на учет в медучреждениях на ранних сроках беременности - 22,1%.