

Утверждено  
Решением Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия,  
оформленным Протоколом  
заседания Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия  
«22» декабря 2021 г. №10.

**Оперативный отчет**  
**об исполнении бюджета Дорожного фонда**  
**Республики Абхазия за первое полугодие 2021 г.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Государственного учреждения Управления капитального строительства Республики Абхазия «Дорожный фонд» (далее – Фонд) за первое полугодие 2021 года подготовлено в соответствии с требованиями статей 9 и 17 Закона Республики Абхазия от 5 ноября 2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и статьи 27 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 г. №3513-с-IV «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Настоящее заключение подготовлено на основании информации, представленной Фондом.

**Общие положения.**

В своей деятельности Фонд руководствуется Законами Республики Абхазия от 08.09.1994 г. №175-с «О Дорожном фонде Республики Абхазия», от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», от 08.09.1994 г. №160-с «О транзитном налоге», от 18.12.2020 г. № 5054-с-VI «О бюджете Дорожного фонда на 2021 год», Уставом Государственного учреждения Управления капитального строительства Республики Абхазия «Дорожный фонд» (далее – Устав), утвержденным

Приказом УКС Республики Абхазия от 22.07.2020 г. №27/1, зарегистрированным в Министерстве юстиции Республики Абхазия от 02.02.2021г.

Фонд является государственным учреждением Управления капитального строительства Республики Абхазия, осуществляющим деятельность по аккумулированию целевых внебюджетных средств, направляемых на финансирование содержания, ремонта, реконструкции и строительства автомобильных дорог.

В соответствии с Законом Республики Абхазия 08.09.1994 г. №175-с «О Дорожном фонде Республики Абхазия» целевые внебюджетные средства Дорожного фонда образуются за счет поступлений налога на реализацию ГСМ, налога с владельцев транспортных средств, транзитного налога, также в Дорожный фонд могут направляться также средства от проведения займов, лотерей, продажи акций, штрафных санкций, добровольных взносов, а также других источников (включая ассигнования из государственного бюджета Республики Абхазия). В настоящее время поступления по транзитному налогу отсутствуют.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 18.12.2020 г. № 5054-с-VI «О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2021 год» (далее –Закон) общий объем запланированных доходов Фонда на 2021 г. составил 87 000,0 тыс. руб., общий объем расходов – 87 000,0 тыс. руб. Переходящий остаток денежных средств Фонда на 01.01.2020 г. – 22 828,2 тыс. руб., на 01.07.2021 г. – 33 808,8 тыс. руб.

#### **Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда.**

В бюджет Фонда за первое полугодие 2021 г. поступило 50 943,6 тыс. руб., что на 36 056,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого годового показателя (87 000,0 тыс. руб.) или 58,6 % исполнения.

Структура доходов Фонда в 2021 г. сформировалась за счет налога на реализацию горюче-смазочных материалов удельный вес – 61,8 %, налога с владельцев транспортных средств – 38,2 %.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Код вида дохода	Наименование доходов	Прогноз на 2021 г.	Исполнение за I полугодие 2021 г.	Отклонение	Исполнение, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы - итого</b>		<b>87 000,0</b>	<b>50 943,6</b>	<b>-36 056,4</b>	<b>58,6</b>
1 09 00 000 00 0000 110	Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	87 000,0	50 943,6	-36 056,4	58,6
1 09 01 000 00 0000 110	Другие налоги и сборы	87 000,0	50 943,6	-36 056,4	58,6
1 09 01 020 09 0000 100	Налог на реализацию горюче-смазочных материалов	45 000,0	31 502,8	-13 497,2	70,0
1 09 0 030 09 0000 100	Налог с владельцев транспортных средств	42 000,0	19 440,8	-22 559,2	46,3
10 101 009 000 410 100	Прочие поступления	0,0	0,0	0,0	

**Налог на реализацию ГСМ** за первое полугодие 2021 г. в бюджет Фонда поступил в сумме **31 502,8 тыс. руб.**, что на 13 497,2 тыс. руб. меньше прогнозируемого годового показателя (45 000,0 тыс. руб.) или 70,0 % исполнения.

**Налог с владельцев транспортных средств** за первое полугодие 2021 г. поступил в сумме **19 440,8 тыс. руб.**, что на 22 559,2 тыс. руб. меньше прогнозируемого годового показателя (42 000,0 тыс. руб.) или 46,3 % исполнения.

Анализом исполнения бюджета фонда установлено, что в доходной части не предусматриваются поступления штрафных санкций за неуплату налогов, подлежащих зачислению в Фонд. Более того, штрафные санкции не предусмотрены и в доходной части Республиканского бюджета. При этом, перед Фондом имеются крупные суммы задолженности по налоговым платежам. Так в Заключении Контрольной палаты Республики Абхазия на отчет об исполнении бюджета Фонда за 2020 г. отражено, что задолженность по налогу с владельцев транспортных средств, администрируемому Министерством внутренних дел Республики Абхазия за 2020 г. составила 10 433,8 тыс. руб.

Согласно представленным ООО КБ «Сухум-банк» данным (вх. №246 от 21 октября 2021 г.), сумма задолженности банка перед Фондом по несвоевременному перечислению налога с владельцев автотранспортных средств составляет: на 01.06.2021 г. - 22 196,7 тыс. руб., на 01.09.2021 г. – 18 920,8 тыс. руб.

Следует отметить, что в Заключении Контрольной палаты Республики Абхазия на проект Закона Республики Абхазия «О бюджете Дорожного Фонда Республики Абхазия на 2021 год» отражено, что в доходной части Фонда не предусмотрены такой вид дохода как «Задолженность, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам».

### **Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда.**

Кассовое исполнение расходов бюджета Фонда за первое полугодие 2021 г. составило **39 963,0 тыс. руб.**, что на 47 037,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (87 000,0 тыс. руб.) или 45,9 % исполнения.

Финансирование расходов Фонда осуществлялось по двум разделам бюджетной классификации, что отражено в Таблице №2.

**Таблица №2.**  
(тыс. руб.)

Код статьи	Наименование расходов	Утвержд. бюдж. назнач. 2021 г.	Исполнено за I полугодие 2021 г.	Отклонение	Исполнение, %
<b>Расходы бюджета - ВСЕГО</b>		<b>87 000,0</b>	<b>39 963,0</b>	<b>-47 037,0</b>	<b>45,9</b>
<b>01 00</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>5 882,2</b>	<b>2 603,2</b>	<b>-3 279,0</b>	<b>44,3</b>
01 11	Другие общегосударственные вопросы	5 882,2	2 603,2	-3 279,0	44,3
	Обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда	2 882,2	1 121,5	-1 760,7	38,9
	прочие работы и услуги (обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге г. Гагра)	2 500,0	1 211,3	-1 288,7	48,5
	прочие работы и услуги (разработка и экспертиза сметной документации)	500,0	270,4	-229,6	54,1
<b>04 00</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>81 117,8</b>	<b>37 359,8</b>	<b>-43 758,0</b>	<b>46,1</b>

04 10	Другие вопросы в области национальной экономики	81 117,8	37 359,8	-43 758,0	46,1
	прочие работы услуги (содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог)	47 117,8	22 158,5	-24 959,3	47,0
	прочие работы и услуги (содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения)	34 000,0	15 201,3	-18 798,7	44,7

По разделу **01 00 «Общегосударственные расходы»** кассовые расходы составили **2 630,2 тыс. руб.**, что на 3 279,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (5 882,2 тыс. руб.) или 44,3 % исполнения. В рамках данного раздела по подразделу 01 11 «Другие общегосударственные вопросы» осуществлены кассовые расходы:

- на содержание аппарата Фонда в сумме 1 121,5 тыс. руб. (исполнение 38,9%), в т. ч. по:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» кассовые расходы составили 854,3 тыс. руб., что на 909,9 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения на 2021 год (1 764,2 тыс. руб.) или 48,4 % исполнения;

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» кассовые расходы – 53,8 тыс. руб., что на 266,2 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения на 2021 год (320,0 тыс. руб.) или 16,8 % исполнения;

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» кассовые расходы – 213,4 тыс. руб., что на 566,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (780,0 тыс. руб.) или 27,3 % исполнения.

- на обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге в г. Гагра в сумме 1 211,3 тыс. руб., что на 714,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (2 500,0 тыс. руб.) или 48,5 % исполнения.

- на разработку и экспертизу сметной документации – 270,4 тыс. руб., что на 229,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (500,0 тыс. руб.) или 54,1 % исполнения.

Расходы раздела **04 00 «Национальная экономика»** составили **37 359,8 тыс. руб.**, что на 43 758,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (81 117,8 тыс. руб.) или 46,1 % исполнения.

Согласно Расшифровке объектов, профинансированных из бюджета Фонда, расходы направлены:

- **на автомобильные дороги Республиканского значения – содержание, текущий ремонт и обустройство Республиканских автомобильных дорог, кассовое исполнение** – 22 158,5 тыс. руб., что на 24 959,3 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (47 117,8 тыс. руб.) или 47,0 % исполнения, в т. ч.:

- **содержание:**

- Участок Псоу-Гагра-Пицунда-Мысра (53 км) – 2 652,6 тыс. руб.;
- Участок Мысра-Гудаута-Н. Афон (48 км) – 600,0 тыс. руб.;
- Участок Н.Афон-В.Эшера-Сухум (16 км) – 1 415,1 тыс. руб.;
- Участок республиканской а/д в черте г. Сухум – 4 310,7 тыс. руб.;
- Участок Сухум-а/д Аэропорт-Кудры (19 км) – 554,0 тыс. руб.;
- Участок Кудры-Очамчыра-Ачгуара (46 км) – 1 308,3 тыс. руб.;
- Участок Ачгуара-Гал-Ингур (30 км) – 400,0 тыс. руб.;
- Участок Очамчыра-Ткуарчал (24 км) – 307,7 тыс. руб.;
- Другие участки республиканских а/дорог – 301,2 тыс. руб.;
- Зимнее содержание – 1 412, 7 тыс. руб.

- **Ремонт и обустройство дор. инфраструктуры:**

- А/дорога Псоу/Ингур – 6 906,1 тыс. руб.;
- Участок респ. а/д в черте г. Сухум – 1 832,5 тыс. руб.;
- А/дорога Очамчыра-Ткуарчал – 157,6 тыс. руб.;

- **на содержание и текущий ремонт а/д местного значения кассовое исполнение** – 15 201,3 тыс. руб., что на 18 798,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (34 000,0 тыс. руб.) или 44,7 % исполнения, в т. ч.:

- Гагрский район кассовое исполнение – 933,9 тыс. руб.;
- Гудаутский район кассовое исполнение – 2 225,8 тыс. руб.;
- Сухумский район кассовое исполнение – 2 353,6 тыс. руб.;
- Гулрыпшский район кассовое исполнение – 2 027,0 тыс. руб.;
- Очамчырский район кассовое исполнение – 1 523,0 тыс. руб.;
- Ткуарчалский район кассовое исполнение – 173,5 тыс. руб.;
- Галский район кассовое исполнение – 1 888,5 тыс. руб.;
- А/б покрытие к тубдиспансеру Гулрыпшского района – 1 617,3 тыс. руб.;
- Ремонт а/д Ачгуара –Царча-Чхуартал (объезд оползня) Ткуарчалского района – 2 458,7 тыс. руб.;

За первое полугодие 2021 г. наибольший объем работ осуществлен следующими подрядчиками:

- РУП «Абхазавтодор» на общую сумму – 17 574,6 тыс. руб.;
- ООО «Дорсервис» – 6 028,0 тыс. руб.;
- ООО «Абхазрегионстрой» - 3 644,3 тыс. руб.;
- ООО «Строй-инвест» - 2 923,9 тыс. руб.;
- ДРСУ № 4 г. Очамчыра – 1 522,9 тыс. руб.

В рамках подготовки Заключения на исполнение бюджета Фонда Контрольной палатой Республики Абхазия направлен запрос в Государственное управление Республики Абхазия по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству для получения информации о наличии лицензий на выполнение строительных работ, в том числе на выполнение работ по строительству и ремонту автомобильных дорог у организаций, с которыми Фондом заключены договоры на выполнение строительных работ.

Согласно представленной Государственным управлением Республики Абхазия по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству информации (вх. № 219 от 31.08.2021 г.), у ряда организаций отсутствовали соответствующие лицензии на выполнение определенных видов строительных работ. Так, в нарушение Закона Республики Абхазия от 23 июля 2015 г. № 3847-с-V «О лицензировании отдельных видов деятельности», «Положения о лицензировании

деятельности по проектированию всех видов строений, градостроительства, инженерно-технических сооружений и сетей, строительных работ, работ по реставрации и реконструкции», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 июля 2016 г. № 142, при отсутствии лицензии на выполнение работ по строительству и ремонту автомобильных дорог и выполнение работ по строительству и ремонту мостов и тоннелей выполнены следующие виды работ:

**1) ООО «Строй – Инвест»:**

- Ремонт а/д Ачгуара-Царча-Чхуартал Ткуарчалского района на сумму 2 458,6 тыс. руб.;

**2) ДРСУ-1 филиал РУП «Абхазавтодор»:**

- ремонт а/д в с.Хыпста ул. Бакурия на сумму 859,9 тыс. руб.;

**3) РСУ Администрации Галского района:**

- ремонт проселочной дороги а/д в с. Сида Галского района на сумму 1 216,7 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма работ, выполненная организациями при отсутствии лицензий на осуществление вышеперечисленных работ, составила 4 535,2 тыс. руб.

Следует отметить, что организации МУП «Галагропромстройсервис» и ДРСУ-2 филиал РУП «Абхазавтодор», осуществляли работы по профилированию а/д в с. Санардо Галского района на сумму 173,5 тыс. руб. и обслуживанию и содержанию 2-х тоннелей на объездной а/д в г. Гагра на сумму 1 211,3 тыс. руб. соответственно, при отсутствии лицензий.

Анализом представленных документов на проведение ремонтных (строительных) работ установлено, что Фонд заключил Договор генподряда №27/04/21 от 27 апреля 2021 г. с РУП «Абхазавтодор». Предмет договора – «работы по содержанию подмостового русла и регуляционных сооружений». «Объем, содержание и характеристики работ, выполняемых работ по Договору, определяются соответствующей технической документацией, в каждом отдельном случае, которая является приложением и неотъемлемой частью



Договора генподряда». «Цена работ определяется в соответствии с прилагаемой проектно-сметной документацией в каждом отдельном случае».

Согласно Справке о стоимости выполненных работ и затрат № 01/05 от 20.05.2021 г. стоимость работ составила 601,6 тыс. руб. Анализом Локального сметного расчета и Акта о приемке выполненных работ за май 2021 г. установлено, что РУП «Абхазавтодор» выполнил работы по «устройству каналов, дамб обвалования одноковшовыми экскаваторами», «устройство защиты речных берегов путем возведений сооружений из несортированной каменной наброски».

Согласно информации, представленной Государственным управлением Республики Абхазия по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству информации (вх. № 219 от 31.08.2021 г.), РУПу «Абхазавтодор» выдана лицензия №39 от 19.11.2019 г. Серия АА №000660 на выполнение общестроительных работ, и выполнение работ по строительству и ремонту автомобильных дорог.

Исходя из вышеизложенного следует, что Фондом при заключении договоров на выполнение строительных работ не осуществляется проверка наличия у подрядчика соответствующей лицензии на данные виды работ.

#### **Выводы:**

- 1. Доходная часть бюджета Фонда составила 50 943,6 тыс. руб., что на 36 056,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого годового показателя (87 000,0 тыс. руб.) или 58,6 % исполнения.**
- 2. Расходная часть бюджета Фонда составила 39 963,0 тыс. руб., что на 47 037,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (87 000,0 тыс. руб.) или 45,9 % исполнения.**
- 3. Остаток денежных средств Фонда на 01.01.2021 г. – 22 828,2 тыс. руб., на 01.07.2021 г. – 33 808,8 тыс. руб.**
- 4. Структура доходов Фонда за рассматриваемый период 2021 г. представлена налогом на реализацию горюче-смазочных материалов – 31 502,8**

тыс. руб. (удельный вес – 61,8 %) и налогом с владельцев транспортных средств – 19 440,8 тыс. руб. (удельный вес – 38,2 %).

**5.** Фондом при заключении договоров на выполнение строительных работ не осуществляется проверка наличия у подрядчика соответствующей лицензии на данные виды работ. Общая сумма работ, выполненная организациями при отсутствии лицензий на осуществление вышеперечисленных работ, составила 4 535,2 тыс. руб.

**6.** Согласно представленным ООО КБ «Сухум-банк» данным (вх. №246 от 21 октября 2021 г.), сумма задолженности банка перед Фондом по несвоевременному перечислению налога с владельцев автотранспортных средств составляет: на 01.06.2021 г. - 22 196,7 тыс. руб., на 01.09.2021 г. – 18 920,8 тыс. руб.

---

Исполнитель: главный инспектор экспертно-аналитического отдела Дзкуя С.В.