

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«06» мая 2021 г. №4

Заключение

Контрольной палаты Республики Абхазия на отчет об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия за 2020 г.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Государственного учреждения Управления капитального строительства Республики Абхазия «Дорожный фонд» (далее – Фонд) за 2020 год 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 внешней проверки «Отчета об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Абхазии за 2020 г.» (далее – Отчет), утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 30.03.2021 г. №34.

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», «О бюджете дорожного фонда на соответствующий год», Положением «О

Дорожном фонде Республики Абхазия», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 24 июня 2011 г. № 99, 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 02.02.2021 г.

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.

Доходная часть Фонда формируется за счет целевых взносов, образующихся за счет поступлений налога на реализацию ГСМ, налога с владельцев транспортных средств, транзитного налога, штрафных санкций за неуплату налогов, добровольных взносов юридических и физических лиц, средств из других законных источников (включая ассигнования из Государственного бюджета). В настоящее время поступления по транзитному налогу отсутствуют.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 09.01.2020 г. №4905-с-VI «О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2020 г.» (далее – Закон) общий объем запланированных доходов Фонда на 2020 г. составил 82 000,0 тыс. руб., общий объем расходов – 90 000,0 тыс. руб., предельный размер дефицита – 8 000,0 тыс. руб. Переходящий остаток денежных средств Фонда на 01.01.2020 г. – 12 794,0 тыс. руб., на 01.01.2021 г. – 22 828,2 тыс. руб. Источник покрытия дефицита в 2020 г. – переходящий остаток средств на 01.01.2020 г.

Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда.

В бюджет Фонда за 2020 г. поступило 97 932,6 тыс. руб., что на 15 932,6 тыс. руб. больше прогнозируемого годового показателя (82 000,0 тыс. руб.) или 119,4% исполнения.

Структура доходов Фонда в 2020 г. сформировалась за счет: удельный вес налога на реализацию горюче-смазочных материалов – 67,0 %, налога с владельцев транспортных средств – 33,4 %, прочих поступлений – 0,07 %.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Код вида дохода	Наименование доходов	Прогноз на 2020 г.	Исполнение за 2020 г.	Отклонение	Исполнение, %
Налоговые и неналоговые доходы - итого		82 000,0	97 932,6	15 932,6	119,4
1 09 00 000 00 0000 110	Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	82 000,0	97 871,3	15 871,3	119,4
1 09 01 000 00 0000 110	Другие налоги и сборы	82 000,0	97 871,3	15 871,3	119,4
1 09 01 020 09 0000 100	Налог на реализацию горюче-смазочных материалов	40 000,0	65 145,8	25 145,8	162,9
1 09 0 030 09 0000 100	Налог с владельцев транспортных средств	42 000,0	32 725,6	-9 274,4	77,9
10 101 009 000 410 100	Прочие поступления	0,0	61,2	61,2	

Налог на реализацию ГСМ за 2020 г. в бюджет Фонда поступил в сумме **65 145,8 тыс. руб.**, что на 25 145,8 тыс. руб. больше прогнозируемого годового показателя (40 000,0 тыс. руб.) или 162,9 % исполнения.

Налог с владельцев транспортных средств за 2020 г. поступил в сумме **32 725,6 тыс. руб.**, что на 9 274,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого годового показателя (42 000,0 тыс. руб.) или 77,9 % исполнения.

Следует отметить, что в информации, представленной в Контрольную палату Республики Абхазия (вх. №100 от 08.04.2021 г.), указана информация УГАИ МВД Республики Абхазия за 2020 год относительно уплаты «Налого с владельцев транспортных средств», согласно которой: 46 151 единиц – количество автотранспортных средств, подлежащих налогообложению в соответствии с Законом Республики Абхазия от 08.09.1994 г. №175-с «О Дорожном фонде Республики Абхазия», из них за 38 300 единиц автотранспортных средств уплачен налог за 2020 год. Общая сумма уплаченного налога за 2020 год составляет 45 256,4 тыс. руб., сумма задолженности - 10 433,8 тыс. руб.

Следует отметить, что в бюджет Фонда за 2020 год налог с владельцев транспортных средств поступил в сумме 32 725,6 тыс. руб., при этом, согласно

данным, представленным Фондом, налогоплательщиками уплачено налога на общую сумму 45 256,4 тыс. руб. Разница между фактическими поступлениями в бюджет Фонда и уплаченными налогоплательщиками составила 12 530,8 тыс. руб.

По представленной Фондом информации денежные средства не перечисляются банками в бюджетную систему, и задолженность банков перед Фондом по исполнению платежных поручений по уплате налога на 01.03.2021 г. составляет 21 031,0 тыс. руб. При этом не представлена информация о задолженности в разрезе коммерческих банков.

Аналогичная ситуация имела место и в 2019 г., так в Заключении Контрольной палаты Республики Абхазия на отчет об исполнении бюджета Фонда за 2019 г. отмечалось - «разница между доходами бюджета Фонда и перечисленными от УГАИ МВД Республики Абхазия составляет 1 770,1 тыс. руб.».

Следует отметить, что в доходной части Фонда не находят отражения суммы штрафных санкций за неуплату налогов, подлежащих зачислению в Фонд. Более того, не представлена информация о начислении штрафов за неуплату налога с владельцев транспортных средств МВД РА, при наличии задолженности в сумме 10 433,8 тыс. руб. Согласно Объяснительной, Фонд не обладает информацией о задолженности по налогам, т.к. администратором налога на реализацию ГСМ является Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия, налога с владельцев транспортных средств – Министерство внутренних дел Республики Абхазия.

Таким образом, не установлены причины перевыполнения прогнозируемых показателей в 2020 году, т. к. из-за отсутствия информации о погашении просроченной задолженности не представляется возможным определить за счет чего произошло перевыполнение утвержденных показателей, за счет увеличения товарооборота ГСМ и увеличения выплат налога с владельцев транспортных средств, либо за счет погашения задолженности.

Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда.

Кассовое исполнение расходов бюджета Фонда за 2020 г. **составило 87 898,4 тыс. руб.**, что на 2 101,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (90 000,0 тыс. руб.) или 97,7 % 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. 2020 г.	Исполнено	Отклонение	Исполнение, %
Расходы бюджета - ВСЕГО		90 000,0	87 898,4	-2 101,6	97,7
01 00	Общегосударственные вопросы	6 082,2	5 051,0	-1 031,2	83,0
01 11	Другие общегосударственные вопросы	6 082,2	5 051,0	-1 031,2	83,0
	Обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда	2 882,2	2 412,8	-469,4	83,7
	прочие работы и услуги (обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге г. Гагра)	2 600,0	2 228,6	-371,4	85,7
	прочие работы и услуги (разработка и экспертиза сметной документации)	600,0	409,6	-190,4	68,3
04 00	Национальная экономика	83 917,8	82 847,4	-1 070,4	98,7
04 10	Другие вопросы в области национальной экономики	83 917,8	82 847,4	-1 070,4	98,7
	прочие работы услуги (содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог)	45 917,8	52 083,0	6 165,2	113,4
	прочие работы и услуги (содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения)	38 000,0	30 764,4	-7 235,6	81,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные расходы»** кассовые расходы составили 5 051,0 тыс. руб., что на 1 031,2 меньше прогнозируемого бюджетного назначения (6 082,2 тыс. руб.) или 83,0 % исполнения. В рамках данного раздела по подразделу 01 11 «Другие общегосударственные вопросы» осуществлены кассовые расходы:

- на содержание аппарата Фонда в сумме 2 412,8 тыс. руб. (исполнение 83,7%), в т. ч. по:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» кассовые расходы составили 1 761,7 тыс. руб.;

– КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» кассовые расходы – 125,9 тыс. руб., что 194,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (320,0 тыс. руб.) или 39,4 % исполнения.

– КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» кассовые расходы – 525,2 тыс. руб., что на 254,8 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (780,0 тыс. руб.) или 67,3 % исполнения.

- на обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге в г. Гагра в сумме 2 228,6 тыс. руб., что на 371,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (2 600,0 тыс. руб.) или 85,7 % исполнения.

- на разработку и экспертизу сметной документации – 409,6 тыс. руб., что на 190,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (600,0 тыс. руб.) или 68,3% исполнения.

Расходы раздела **04 00 «Национальная экономика»** составили 82 847,4 тыс. руб., что на 1 070,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (83 917,8 тыс. руб.) или 98,7 % 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 – 52 083,0 тыс. руб., что на 6 165,2 тыс. руб. больше прогнозируемого бюджетного назначения (45 917,8 тыс. руб.) или 113,4 % исполнения, в т. ч.:**

- на содержание а/д Псоу – Ингур кассовое исполнение составило 26 121,8 тыс. руб., что на 878,2 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (27 000,0 тыс. руб.) или 96,7 % исполнения, в т. ч.:

- Участок Псоу – Гагра – Мысра – 5 162,7 тыс. руб., исполнение 147,5%;
- Участок Мысра – Гудаута – Н. Афон – 2 107,7 тыс. руб., исполнение 105,4%;
- Участок Н. Афон – В. Эшера – Сухум – 3 100,0 тыс. руб., исполнение 124,0%;

- Республиканская а/д в черте г.Сухум – 7 770,4 тыс. руб., исполнение 77,7%;
- Участок Сухум – Кудры (Аэропорт) – 1 306,5 тыс. руб., исполнение 100,5%;
- Участок Кудры – Очамчыра – Ачгуара – 3 150,0 тыс. руб., исполнение 136,9%;
- Участок Ачгуара – Гал – Ингур – 1 050,0 тыс. руб., исполнение 75,0%;
- Участок Очамчыра – Ткуарчал – 912,3 тыс. руб., исполнение 76,0%;
- Другие участки Республиканских а/д – 1 262,2 тыс. руб., исполнение 63,1%;
- Зимнее содержание – 300,0 тыс. руб., исполнение 37,5%.
- на ремонт и обустройство инфраструктуры кассовое исполнение – 25 961,3 тыс. руб., что на 7 043,5 тыс. руб. больше прогнозируемого бюджетного назначения (18 917,8 тыс. руб.) или 137,3 % исполнения, в т. ч.:

а\дорога Псоу-Сухум:

- Ремонт а/бетонного полотна (просадка) – 8 244,3 тыс. руб., исполнение 169,4%;
- Восстановление водоотводных элементов в с. В.Эшера – 2 150,4 тыс. руб., исполнение 179,2%;
- Обслуживание мостовых сооружений – 1 336,7 тыс. руб., исполнение 89,1%;
- Нанесение разметки – 3 506,8 тыс. руб., исполнение 146,1%;
- Замена ИДН и дорожных знаков – 1 097,9 тыс. руб., исполнение 68,6%;

а\дорога в черте г. Сухум:

- Ямочный ремонт республиканских а/д – 2 070,1 тыс. руб., исполнение 103,5%;
- Ремонтные работы на мосту Кяласур – 1 254,0 тыс. руб., исполнение 125,4%;

- Разметка республиканских а/дорог – 2 577,6 тыс. руб., исполнение 107,4%;
- Замена ИДН и дорожных знаков – 2 144,9 тыс. руб., исполнение 195%;
- Обслуживание светофорных объектов – 814,2 тыс. руб., исполнение 162,8%;

Согласно «Отчету об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия за 2020 год» превышение расходов по содержанию, текущему ремонту и обустройству республиканских автомобильных дорог осуществлено из-за финансирования ремонта полотна а/дороги Псоу-Сухум. Причина превышения – обращение РУП «Абхазавтодор» с просьбой профинансировать работы за счет средств Фонда во избежание разрушения а/дороги в зимний период эксплуатации. Таким образом, общая стоимость выполненных и оплаченных работ составила 8 244,3 тыс. руб.

на содержание и текущий ремонт а/д местного значения кассовое исполнение – 30 764,4 тыс. руб., что на 7 235,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (38 000,0 тыс. руб.) или 81,0 % исполнения, в т. ч.:

- на содержание а/д местного значения кассовое исполнение – 26 372,0 тыс. руб., что на 1 628,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (28 000,0 тыс. руб.), или 94,2% исполнения в т. ч.:

- Гагрский район кассовое исполнение – 3 482,1 тыс. руб.
- Ткуарчалский район кассовое исполнение – 4 057,1 тыс. руб.
- Галский район кассовое исполнение – 3 876,8 тыс. руб.
- Гулрыпшский район кассовое исполнение – 3 978,3 тыс. руб.
- Гудаутский район кассовое исполнение – 3 093,7 тыс. руб.
- Очамчырский район кассовое исполнение – 4 143,6 тыс. руб.
- Сухумский район кассовое исполнение – 3 740,4 тыс. руб.

- на текущий ремонт и обустройство кассовое исполнение – 4 392,3 тыс. руб., что на 5 607,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (10 000,0 тыс. руб.), или 43,9 % исполнения в т. ч.:

- Ремонт а/б покрытия а/д в с.Н.Эшера Сухумского района – 539,4 тыс. руб.
- Ремонт грунт. а/д Гуп-Тхина Очамчырского района – 591,3 тыс. руб.
- А/б покрытие а/д к тубдиспансеру в Гулрыпшском районе (аванс) – 1 347,7 тыс. руб.
- Ремонт грунтовой а/д к п.Геджир Ткуарчалского района – 570,4 тыс. руб.
- Обслуживание а/д с грунтовым покрытием – 501,0 тыс. руб.
- Обустройство а/д с твердым покрытием – 842,5 тыс. руб.

В 2020 г. наибольший объем работ осуществлен следующими подрядчиками:

- РУП «Абхазавтодор» на общую сумму – 28 045,8тыс. руб., или 33,8 % от расходов по разделу «Национальная экономика»;
- ООО «Дорсервис» – 17 759,8тыс. руб. – 21,4%;
- ДРСУ № 1 г. Гудаута – 8 244,3 тыс. руб. – 9,9%;
- ДРСУ № 4 г. Очамчыра – 4 735,0 тыс. руб. – 5,7%;
- ООО «Строй-инвест» - 4 627,5 тыс. руб. – 5,6%;

Выводы:

- 1. Доходная часть бюджета Фонда составила 97 932,6 тыс. руб., что на 15 932,6 тыс. руб. больше прогнозируемого годового показателя (82 000,0 тыс. руб.) или 119,4 % исполнения.**
- 2. Расходная часть бюджета Фонда составила 87 898,4 тыс. руб., что на 2 101,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (90 000,0 тыс. руб.) или 97,7 % исполнения.**
- 3. В 2020 г. бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 10 034,2 тыс. руб.**
- 4. Остаток денежных средств Фонда на 01.01.2020 г. – 12 794,0 тыс. руб., на 01.01.2021 г. – 22 828,2 тыс. руб.**
- 5. Структура доходов Фонда в 2020 году представлена налогом на реализацию горюче-смазочных материалов – 65 145,8 тыс. руб. (удельный вес –**

66,5 %) и налогом с владельцев транспортных средств – 32 725,6 тыс. руб. (удельный вес – 33,4 %).

6. Разница между фактическими поступлениями по налогу с владельцев транспортных средств в бюджет Фонда и уплаченными налогоплательщиками составила 12 530,8 тыс. руб.

7. По представленной Фондом информации денежные средства не перечисляются банками в бюджетную систему, и задолженность банков перед Фондом по исполнению платежных поручений по уплате налога на 01.01.2021 г. – 12 530,8 тыс. руб., на 01.03.2021 г. составляет 21 031,0 тыс. руб. При этом не представлена информация о задолженности в разрезе коммерческих банков. Аналогичная ситуация имела место в 2019 г., так в Заключении Контрольной палаты на отчет об исполнении бюджета Фонда за 2019 г. отмечалось - «разница между доходами бюджета Фонда и перечисленными от УГАИ МВД Республики Абхазия составляет 1 770,1 тыс. руб.».

8. В доходной части Фонда не находят отражения суммы штрафных санкций за неуплату налогов, подлежащих зачислению в Фонд. Более того, не представлена информация о начислении штрафов за неуплату налога с владельцев транспортных средств МВД РА, при наличии задолженности в сумме 10 433,8 тыс. руб.

9. Не установлены причины перевыполнения прогнозируемых показателей в 2020 году, т. к. из-за отсутствия информации о погашении просроченной задолженности не представляется возможным определить за счет чего произошло перевыполнение утвержденных показателей, за счет увеличения товарооборота ГСМ и увеличения выплат налога с владельцев транспортных средств, либо за счет погашения задолженности.

10. Разница между фактически поступившими средствами в бюджет Фонда по «Налогу с владельцев транспортных средств» и перечисленными УГАИ МВД Республики Абхазия составляет 12 530,8 тыс. руб.

11. Фонд до сих пор не владеет данными по мощностям и типам транспортных средств, т.е. не владеет сведениями по плательщикам налога на владельцев

транспортных средств, следовательно, отсутствует возможность эффективно планировать доходную часть, то есть фонд не обладает полномочиями по контролю за планированием и администрированием доходов в отношении администраторов доходов.

12. В доходной части Фонда не находят отражения суммы штрафных санкций за неуплату налогов, подлежащих зачислению в Фонд.

13. Не установлены причины перевыполнения прогнозируемых показателей в 2020 году, так как из-за отсутствия информации о погашении просроченной задолженности не представляется возможным определить причину перевыполнения утвержденных показателей, то есть произошло ли перевыполнение за счет увеличения товарооборота ГСМ и увеличения выплат налога с владельцев транспортных средств, либо за счет погашения задолженности.

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