

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
«11» мая 2023г. № 4.

Заключение
Контрольной палаты Республики Абхазия
на отчет об исполнении бюджета Дорожного фонда
Республики Абхазия за 2022 г.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Государственного учреждения Управления капитального строительства Республики Абхазия «Дорожный фонд» (далее – Фонд) за 2022 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».

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 22 февраля 2022 года № 5267-с-VI «О бюджете Дорожного фонда на 2022 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 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 22 февраля 2022 года № 5267-с-VI «О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2022 год» (далее – Закон) общий объем запланированных доходов Фонда на 2022 г. составил 115 000,0 тыс. руб., общий объем расходов – 119 000,0 тыс. руб. Переходящий остаток денежных средств Фонда на 01.01.2022 г. – 12 833,3 тыс. руб., на 01.01.2023 г. – 5 364,7 тыс. руб.

Исполнение бюджета Фонда отражено в Таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование статей	Прогноз	Исполнение	Исполнение, %	Удельный вес, %
Остаток средств на 01.01.2022 г.		12 833,3		
Доходы, в том числе:	115 000,0	95 363,5	82,9	100,0
Другие налоги и сборы	115 000,0	95 363,5	82,9	
<i>Налог на реализацию горюче-смазочных материалов</i>	<i>60 000,0</i>	<i>46 352,3</i>	77,3	48,6
<i>Налог с владельцев транспортных средств</i>	<i>55 000,0</i>	<i>49 011,2</i>	89,1	51,4
Расходы, в том числе:	119 000,0	102 832,1	86,4	100,0
Общегосударственные вопросы	9 113,2	7 479,6	82,1	7,3
Национальная экономика	109 886,8	95 352,5	86,8	92,7

Остаток средств на 01.01.2023 г.		5 364,7	
----------------------------------	--	---------	--

Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда

В бюджет Фонда за 2022 г. поступило **95 363,5 тыс. руб.**, что на 19 636,5 тыс. руб. меньше прогнозируемого годового показателя (115 000,0 тыс. руб.) или 82,9 % исполнения. Поступление за 2022 г. в сравнении с 2021 г. уменьшилось на **21 840,6 тыс. руб.**

Структура доходов Фонда в 2022 г. сформировалась за счет налога с владельцев транспортных средств – 51,4 % и налога на реализацию горюче-смазочных материалов – 48,6 %.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Прогноз на 2022 г.	Исполнение за 2022 г.	Отклонение	Исполнение, %
Налоговые и неналоговые доходы - итого	115 000,0	95 363,5	-19 636,5	82,9
Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	115 000,0	95 363,5	-19 636,5	82,9
Другие налоги и сборы	115 000,0	95 363,5	-19 636,5	82,9
Налог на реализацию горюче-смазочных материалов	60 000,0	46 352,3	-13 647,7	77,3
Налог с владельцев транспортных средств	55 000,0	49 011,2	-5 988,8	89,1

Налог на реализацию ГСМ за 2022 г. в бюджет Фонда поступил в сумме **46 352,3 тыс. руб.**, что на 13 647,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого годового показателя (60 000,0 тыс. руб.) или 77,3 % исполнения. Поступление налога за 2022 г. в сравнении с 2021 г. уменьшилось на 10 797,2 тыс. руб. Причины столь низкого исполнения прогноза не поясняются.

Налог с владельцев транспортных средств за 2022 г. поступил в сумме **49 011,2 тыс. руб.**, что на 5 988,8 тыс. руб. меньше прогнозируемого годового показателя (55 000,0 тыс. руб.) или 89,1 % исполнения. Поступление налога за 2022 г. в сравнении с 2021 г. уменьшилось на 11 043,4 тыс. руб.

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 2021 г. отражено, что задолженность по налогу с владельцев транспортных средств (администратор - Министерство внутренних дел Республики Абхазия) за 2021 г. составила 9 397,9 тыс. руб.

Согласно представленной информации (вх. №101 от 21.04.2023 г.), задолженность на 01.01.2023 г. ООО КБ «Сухум Банк» по налогу с владельцев транспортных средств – 7 285,4 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 предусмотрен 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 2022 г. составило **99 282,4 тыс. руб.**, что на 15 717,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (115 000,0 тыс. руб.) или 86,3 % исполнения. Исполнение за 2022 г. в сравнении с 2021 г. уменьшилось на **27 916,5 тыс. руб.**

Финансирование расходов Фонда осуществлялось по двум разделам бюджетной классификации, что отражено в Таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

Код статьи	Наименование расходов	Утвержденные бюдж. назнач. 2022 г.	Исполнено за 2022 г.	Отклонение	Исполнение, %
Расходы бюджета - ВСЕГО		115 000,0	99 282,4	-15 717,6	86,3
01 00	Общегосударственные вопросы	9 113,2	7 479,6	-1 633,6	82,1
01 11	Другие общегосударственные вопросы	9 113,2	7 479,6	-1 633,6	82,1
	<i>Обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда</i>	3 813,2	2 844,2	-969,0	74,6
	<i>прочие работы и услуги (обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге г. Гагра)</i>	4 500,0	4 431,1	-68,9	98,5
	<i>прочие работы и услуги (разработка и экспертиза сметной документации)</i>	800,0	204,3	-595,7	25,5
04 00	Национальная экономика	105 886,8	91 802,8	-14 084,0	86,7
04 10	Другие вопросы в области национальной экономики	105 886,8	91 802,8	-14 084,0	86,7
	<i>прочие работы услуги (содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог)</i>	60 886,8	64 675,9	3 789,1	106,2
	<i>прочие работы и услуги (содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения)</i>	45 000,0	27 126,9	-17 873,1	60,3

предоставление субсидии на содержание РУП "Абхазавтодор"	4 000,0	3 549,7	-450,3	88,7
---	---------	---------	--------	------

По разделу **01 00 «Общегосударственные расходы»** кассовые расходы составили **7 479,6тыс. руб.**, что на 1 633,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (9 113,2 тыс. руб.) или 82,1 % исполнения. Исполнение за 2022 г. в сравнении с 2021 г. увеличилось на 1 594,6 тыс. руб. В рамках данного раздела по подразделу 01 11 «Другие общегосударственные вопросы» осуществлены кассовые расходы:

- на содержание аппарата Фонда в сумме 2 844,2 тыс. руб. (исполнение 74,6 %), в т. ч. по:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» кассовые расходы составили 1992,5 тыс. руб., что на 0,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения на 2022 год (1 993,2 тыс. руб.) или 99,96 % исполнения;

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» кассовые расходы – 144,0 тыс. руб., что на 256,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения на 2022 год (400,0 тыс. руб.) или 36,0 % исполнения;

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» кассовые расходы – 707,7 тыс. руб., что на 692,3 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (1400,0 тыс. руб.) или 50,1 % исполнения.

- на обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге в г. Гагра в сумме 4 431,1 тыс. руб., что на 68,9 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (4 500,0 тыс. руб.) или 98,5 % исполнения.

- на прочие работы и услуги (разработка и экспертиза сметной документации) кассовые расходы – 204,3 тыс. руб., что на 595,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (800,0 тыс. руб.) или 25,2 % исполнения.

Расходы раздела **04 00 «Национальная экономика»** составили **91 802,8 тыс. руб.**, что на 14 084,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (105 886,8 тыс. руб.) или 86,7 % 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** – 64 675,9 тыс. руб., что на 3 789,1 тыс. руб. больше прогнозируемого бюджетного назначения (60 886,8 тыс. руб.) или 106,2 % исполнения, в т. ч.:

1) на содержание Республиканских автомобильных дорог:

- Участок Псоу-Гагра-Пицунда-Мысра (53 км) – 6 424,5 тыс. руб.;
- Участок Мысра-Гудаута-Н. Афон (48 км) – 3 865,7 тыс. руб.;
- Участок Н.Афон-В.Эшера-Сухум (16 км) – 4 000,0 тыс. руб.;
- Участок республиканской а/д в черте г. Сухум – 8 490,4 тыс. руб.;
- Участок Сухум-а/д Аэропорт-Кудры (19 км) – 2 000,4 тыс. руб.;
- Участок Кудры-Очамчыра-Ачгуара (46 км) – 4 500,2 тыс. руб.;
- Участок Ачгуара-Гал-Ингур (30 км) – 1 682,0 тыс. руб.;
- Участок Очамчыра-Ткуарчал (24 км) – 1 275,9 тыс. руб.;
- Зимнее содержание – 369,5 тыс. руб.;
- Дополнительные работы по врезке – 6 473,0 тыс. руб.;
- Непредвиденные работы – 683,9 тыс. руб.

2) на ремонт и обустройство дорожной инфраструктуры:

- А/дорога Псоу/Ингур – 4 515,7 тыс. руб.;
- Участок республиканской автодороги в черте г. Сухум – 4 632,3 тыс. руб.;
- Автодорога Очамчыра-Ткуарчал – 15 762,4 тыс. руб.;

- **на содержание и текущий ремонт а/д местного значения кассовое исполнение** – 27 126,9 тыс. руб., что на 17 873,1 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (45 000,0 тыс. руб.) или 60,3 % исполнения, в т. ч.:

- Галский район кассовое исполнение – 1 990,6 тыс. руб.;
- Гудаутский район кассовое исполнение – 210,3 тыс. руб.;
- Сухумский район кассовое исполнение – 4 038,2 тыс. руб.;
- Гулрыпшский район кассовое исполнение – 998,8 тыс. руб.;

- Очамчырский район кассовое исполнение – 2 973,4 тыс. руб.;
- Ткуарчалский район кассовое исполнение – 2 725,3 тыс. руб.;
- Укрепление обочин ул. Гумская с. Каман Сухумского района – 1 001,5 тыс. руб.;
- ремонт а/б покрытия в с. Тамшь Очамчырского района – 9 907,8 тыс. руб.;
- А/б покрытие автодороги к детскому саду в г. Очамчыра – 3 130,5 тыс. руб.;
- Ремонт а/дорог с грунтовым покрытием – 1 920,0 тыс. руб.;

Выводы:

- 1.** Доходная часть бюджета Фонда составила 95 363,5 тыс. руб., что на 19 636,5 тыс. руб. меньше прогнозируемого годового показателя (115 000,0 тыс. руб.) или 82,9 % исполнения.
- 2.** Структура доходов Фонда в 2022 году представлена налогом на реализацию горюче-смазочных материалов – 46 352,3 тыс. руб. (удельный вес – 48,6 %) и налогом с владельцев транспортных средств – 49 011,2 тыс. руб. (удельный вес – 51,4 %).
- 3.** Расходная часть бюджета Фонда составила 102 832,1 тыс. руб., что на 15 717,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения (115 000,0 тыс. руб.) или 86,3 % исполнения.
- 4.** Остаток денежных средств Фонда на 01.01.2022 г. – 12 833,3 тыс. руб., на 01.01.2023 г. – 5 364,7 тыс. руб.
- 5.** Согласно представленной информации (вх. №101 от 21.04.2023 г.), задолженность на 01.01.2023 г. ООО КБ «Сухум Банк» по налогу с владельцев транспортных средств – 7 285,4 тыс. руб.
- 6.** 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.

Исполнитель: главный инспектор экспертно-аналитического отдела Аршба Т. К.