

Утверждено  
Решением Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия,  
оформленным Протоколом  
заседания Коллегии Контрольной  
палаты Республики Абхазия  
от 03 мая 2024г. № 4

## **Заключение**

### **Контрольной палаты Республики Абхазия**

### **на отчет об исполнении бюджета Дорожного фонда**

### **Республики Абхазия за 2023 г.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Государственного учреждения Управления капитального строительства Республики Абхазия «Дорожный фонд» (далее – Фонд) за 2023 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 20 декабря 2022 года № 5510-с-VI «О бюджете Дорожного фонда на 2023 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

аккумуляции 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 20 декабря 2022 года № 5510-с-VI «О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2023 год» (далее – Закон) общий объем запланированных доходов Фонда на 2023 г. составил 110 000,0 тыс. руб., общий объем расходов – 110 000,0 тыс. руб. Переходящий остаток денежных средств Фонда на 01.01.2023 г. – 5 346,7 тыс. руб., на 01.01.2024 г. – 27 711,6 тыс. руб.

Исполнение бюджета Фонда отражено в Таблице №1.

**Таблица №1**  
(тыс. руб.)

Наименование статей	Прогноз	Исполнение	Исполнение, %	Удельный вес, %
<b>Остаток средств на 01.01.2023 г.</b>		<b>5 364,7</b>		
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>110 000,0</b>	<b>126 733,3</b>	<b>115,2</b>	100,0
Другие налоги и сборы	110 000,0	126 733,3	115,2	
<i>Налог на реализацию горюче-смазочных материалов</i>	<i>50 000,0</i>	<i>79 897,2</i>	<i>159,8</i>	<i>63,0</i>
<i>Налог с владельцев транспортных средств</i>	<i>60 000,0</i>	<i>46 836,1</i>	<i>78,1</i>	<i>37,0</i>
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>110 000,0</b>	<b>104 386,4</b>	<b>94,9</b>	100,0
Общегосударственные вопросы	8 713,2	7 954,4	91,3	7,6
Национальная экономика	101 286,8	96 432,0	95,2	92,4
<b>Остаток средств на 01.01.2024 г.</b>		<b>27 711,6</b>		

### Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда

В бюджет Фонда за 2023 г. поступило **126 733,3 тыс. руб.**, что на 16 733,3 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (110 000,0 тыс. руб.) или 115,2 % исполнения. Поступление за 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличилось на 31 369,8 тыс. руб.

Структура доходов Фонда в 2023 г. сформировалась за счет налога с владельцев транспортных средств – 37,0 % и налога на реализацию горюче-смазочных материалов – 63,0 %.

**Таблица №2**  
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 г.	Исполнение за 2023 г.	Отклонение, +/-	Исполнение, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы - итого</b>	<b>110 000,0</b>	<b>126 733,3</b>	<b>16 733,3</b>	<b>115,2</b>
Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	110 000,0	126 733,3	16 733,3	115,2
Другие налоги и сборы	110 000,0	126 733,3	16 733,3	115,2
Налог на реализацию горюче-смазочных материалов	50 000,0	79 897,2	29 897,2	159,8
Налог с владельцев транспортных средств	60 000,0	46 836,1	-13 163,9	78,1

**Налог на реализацию ГСМ** за 2023 г. в бюджет Фонда поступил в сумме **79 897,2 тыс. руб.**, что на 29 897,2 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (50 000,0 тыс. руб.), или 159,8 % исполнения. Поступление налога за 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличилось на 33 544,9 тыс. руб.

**Налог с владельцев транспортных средств за 2023 г. поступил в сумме 46 836,1 тыс. руб.,** что на 13 163,9 тыс. руб. меньше утвержденного годового показателя (60 000,0 тыс. руб.), или 78,1 % исполнения. Поступление налога за 2023 г. в сравнении с 2022 г. уменьшилось на 2 175,1 тыс. руб. Следует отметить, что согласно данным УГАИ Республики Абхазия, налог с владельцев транспортных средств уплачен в сумме **47 109,0 тыс. руб.,** разница – **272,9 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 значительные суммы задолженности по налоговым платежам. Согласно данным УГАИ Республики Абхазия, задолженность плательщиков налога с владельцев транспортных средств на 01.01.2023 г. составляла 27 738,8 тыс. руб., на 01.01.2024 г. – 32 180,0 тыс. руб.

Согласно представленной информации (вх. №106 от 08.04.2024 г.), задолженность на 01.01.2024 г. ООО КБ «Сухум Банк» по налогу с владельцев транспортных средств – 7 199,3 тыс. руб.

Следует отметить, что в Заключении Контрольной палаты Республики Абхазия на проект Закона Республики Абхазия «О бюджете Дорожного Фонда Республики Абхазия на 2023 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 2023 г. составило **104 386,4 тыс. руб.,** что на 5 613,6 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (110 000,0 тыс. руб.), или 94,9 % исполнения. Исполнение за 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличилось на 5 104,0 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. 2023 г.	Исполнено за 2023 г.	Отклонение, +/-	Исполнение, %
	<b>Расходы бюджета - ВСЕГО</b>	<b>110 000,0</b>	<b>104 386,4</b>	<b>-5 613,6</b>	<b>94,9</b>
<b>01 00</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>8 713,2</b>	<b>7 954,4</b>	<b>-758,8</b>	<b>91,3</b>
01 11	Другие общегосударственные вопросы	8 713,2	7 954,4	-758,8	91,3
	Обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда	3 313,2	2 843,2	-470,0	85,8
	прочие работы и услуги (обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге г. Гагра)	4 800,0	4 420,8	-379,2	92,1
	прочие работы и услуги (разработка и экспертиза сметной документации)	600,0	690,4	90,4	115,1
<b>04 00</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>101 286,8</b>	<b>96 432,0</b>	<b>-4 854,8</b>	<b>95,2</b>
04 10	Другие вопросы в области национальной экономики	101 286,8	96 432,0	-4 854,8	95,2
	прочие работы, услуги (содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог)	59 286,8	68 336,5	9 049,7	115,3
	прочие работы и услуги (содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения)	42 000,0	28 095,5	-13 904,5	66,9

По разделу **01 00 «Общегосударственные расходы»** кассовые расходы составили **7 954,4 тыс. руб.**, что на 758,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (8 713,2 тыс. руб.) или 91,3 % исполнения. Исполнение за 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличилось на 474,8 тыс. руб. В рамках данного раздела по подразделу 01 11 «Другие общегосударственные вопросы» осуществлены кассовые расходы:

- на содержание аппарата Фонда в сумме 2 843,2 тыс. руб. (исполнение - 85,8 %). в т. ч. по:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» кассовые расходы составили 1 989,1 тыс. руб., что на 4,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (1 993,2 тыс. руб.), или 99,8 % исполнения;

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» кассовые расходы – 149,7 тыс. руб., что на 250,3 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (400,0 тыс. руб.) или 37,4 % исполнения;

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» кассовые расходы – 704,4 тыс. руб., что на 195,6 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (900,0 тыс. руб.), или 78,3 % исполнения.

- на обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге в г. Гагра в сумме 4 420,8 тыс. руб., что на 379,2 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (4 800,0 тыс. руб.), или 92,1 % исполнения.

- на прочие работы и услуги (разработка и экспертиза сметной документации) кассовые расходы – 690,4 тыс. руб., что на 90,4 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (600,0 тыс. руб.), или 115,1 % исполнения.

Расходы раздела **04 00 «Национальная экономика»** составили 96 432,0 тыс. руб., что на 4 854,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (101 286,8 тыс. руб.) или 95,2 % исполнения.

Согласно представленной Фондом расшифровке, расходы направлены:

- **на автомобильные дороги Республиканского значения – содержание, текущий ремонт и обустройство Республиканских автомобильных дорог, кассовое исполнение** – 68 336,5 тыс. руб., что на 9 049,7 тыс. руб. больше уточненного бюджетного назначения (59 286,8 тыс. руб.), или 115,3 % исполнения, в т. ч.:

- 1) на содержание Республиканских автомобильных дорог 45 820,5 тыс. руб.,

в т. ч.:

- Участок Псоу-Гагра-Пицунда-Мысра (53 км) – 7 497,7 тыс. руб.;

- Участок Мысра-Гудаута-Н. Афон (48 км) – 4 064,0 тыс. руб.;

- Участок Н.Афон-В.Эшера-Сухум (16 км) – 4 167,0 тыс. руб.;
- Участок республиканской а/д в черте г. Сухум – 12 234,0 тыс. руб.;
- Участок Сухум-а/д Аэропорт-Кудры (19 км) – 2 319,0 тыс. руб.;
- Участок Кудры-Очамчыра-Ачгуара (46 км) – 3 363,8 тыс. руб.;
- Участок Ачгуара-Гал-Ингур (30 км) – 1 892,4 тыс. руб.;
- Участок Очамчыра-Ткуарчал (24 км) – 1 945,6 тыс. руб.;
- Зимнее содержание – 1 963,3 тыс. руб.;
- Непредвиденные работы – 1 167,6 тыс. руб.;
- Расчистка придорож. полосы в Очамчырском районе – 2 756,8;
- Расчистка придорож. полосы участка Кяласур-Кодор Гулрыпшского района – 2 452,3

2) на ремонт и обустройство дорожной инфраструктуры 22 516,0 тыс. руб., в т ч.:

- А/дорога Псоу/Ингур – 13 216,5 тыс. руб.;
- Участок республиканской автодороги в черте г. Сухум – 7 429,1 тыс. руб.;
- Автодорога Очамчыра-Ткуарчал – 1 870,4 тыс. руб.;
- **на автомобильные дороги местного значения** кассовое исполнение – 28 095,5 тыс. руб., что на 13 904,5 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (42 000,0 тыс. руб.) или 66,9 % исполнения, в т. ч.:

1) на содержание автомобильных дорог местного значения 23 862,3 тыс. руб., в т. ч.:

- Галский район кассовое исполнение – 4 007,8 тыс. руб.;
- Ткуарчалский район кассовое исполнение – 3 431,0 тыс. руб.;
- Очамчырский район кассовое исполнение – 4 199,9 тыс. руб.;
- Гулрыпшский район кассовое исполнение – 4 142,6 тыс. руб.;
- Сухумский район кассовое исполнение – 4 140,7 тыс. руб.;
- Гудаутский район кассовое исполнение – 3 940,3 тыс. руб.;

2) на текущий ремонт и обслуживание автомобильных дорог местного значения 4 233,1 тыс. руб., в т. ч.:

- Ремонт проезжей части а/д Гуп-Тхина, Очамчырского района – 894,8 тыс. руб.;
- Ремонт и обустройство инфраструктуры а/д с твердым покрытием – 1 516,2 тыс. руб.;
- Ремонт а/д с грунтовым покрытием – 1 822,1 тыс. руб.

За 2023 г. работы осуществлены следующими подрядчиками:

- РУП «Абхазавтодор» на общую сумму – 76 872,1 тыс. руб.;
- ООО «Дорсервис» – 5 557,5 тыс. руб.;
- ООО «Строй-инвест» - 4 202,8 тыс. руб.;
- МЖКХ Гулрыпшского района - 4 142,6 тыс. руб.;
- ООО «СДМ-2010» - 4 140,7 тыс. руб.;
- разные - 1 516,2 тыс. руб.;

Согласно справке Фонда, за 2023 финансовый год задолженности за выполненные работы подрядными организациями, в т.ч. РУП «Абхазавтодор», по «текущему ремонту и обустройству а/дорог» не имеется.

Следует отметить, что согласно данным Фонда (вх №107 от 09.04.2024 г.), существует задолженность РУП «Абхазавтодор» перед Фондом в сумме 6 030,2 тыс. руб. Согласно пояснительной записке Фонда, постановлением судебного исполнителя от 14.09.2021 г. на денежные средства РУП «Абхазавтодор», как должника, был наложен арест. Вследствие чего авансовый платеж в размере 6 030,2 тыс. руб., предназначенный для капитального ремонта Республиканской автодороги «Очамчыра-Ткуарчал» и поступивший на расчетный счет Генерального подрядчика РУП «Абхазавтодор», был списан в пользу истца. Фондом представлены: Договор генподряда № 100821 от 30.08.2021 г., п/п № 268 от 03.09.2021 г., Исполнительный лист Арбитражного суда Республики Абхазия №АС-43/2016 от 08.12.2016 г., Постановление о розыске счетов и наложении ареста на денежные средства, находящиеся на счетах должника от 14.09.2021 г. Фондом не представлена информация о принятых мерах по взысканию задолженности с РУП «Абхазавтодор».



## **Выводы:**

1. Доходная часть бюджета Фонда составила 126 733,3 тыс. руб., что на 16 733,3 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (110 000,0 тыс. руб.), или 115,2 % исполнения.

2. Структура доходов Фонда в 2023 г. сформировалась за счет налога с владельцев транспортных средств – 46 836,1 (уд. вес – 37,0 %) и налога на реализацию горюче-смазочных материалов – 79 897,2 (уд. вес - 63,0 %)

3. Расходная часть бюджета Фонда составила 104 386,4 тыс. руб., что на 5 613,6 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (110 000,0 тыс. руб.), или 94,9 % исполнения. Остаток денежных средств Фонда на 01.01.2023 г. – 5 346,7 тыс. руб., на 01.01.2024 г. – 27 711,6 тыс. руб.

4. Согласно представленной информации (вх. №106 от 08.04.2024 г.), задолженность на 01.01.2024 г. ООО КБ «Сухум Банк» по налогу с владельцев транспортных средств – 7 199,3 тыс. руб.

5. 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.

6. Задолженность РУП «Абхазавтодор» перед Дорожным Фондом РА составляет 6 030,2 тыс. руб. Согласно пояснительной записке Фонда, постановлением судебного исполнителя от 14.09.2021 г. на денежные средства РУП «Абхазавтодор», как должника, был наложен арест. Вследствие чего авансовый платеж в размере 6 030,2 тыс. руб., предназначенный для капитального ремонта Республиканской автодороги «Очамчыра-Ткуарчал» и поступивший на расчетный счет Генерального подрядчика РУП «Абхазавтодор», был списан в пользу истца. Фондом не представлена информация о принятых мерах по взысканию задолженности с РУП «Абхазавтодор».

---

Исполнитель: ведущий инспектор экспертно-аналитического отдела Кишмария Д. Д.