

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, %
Остаток средств на 01.01.2023 г.		5 364,7		
Доходы, в том числе:	110 000,0	126 733,3	115,2	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>
Расходы, в том числе:	110 000,0	104 386,4	94,9	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
Остаток средств на 01.01.2024 г.		27 711,6		

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, %
Налоговые и неналоговые доходы - итого	110 000,0	126 733,3	16 733,3	115,2
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, %
Расходы бюджета - ВСЕГО		110 000,0	104 386,4	-5 613,6	94,9
01 00	Общегосударственные вопросы	8 713,2	7 954,4	-758,8	91,3
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
04 00	Национальная экономика	101 286,8	96 432,0	-4 854,8	95,2
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.