

Утверждено
решением Коллегии КП РА,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии КП РА
«__» _____ 2015г. №__

Заключение

на годовой отчет об исполнении бюджета Дорожного фонда РА за 2014 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия подготовлено в соответствии с требованиями статьи 17 Закона РА от 5 ноября 2010 года №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», на основе анализа документов и материалов предоставленных Дорожным фондом РА, Государственным таможенным комитетом РА, Межрайонным Регистрационным Экзаменационным Управлением РА, Министерством по налогам и сборам РА.

В заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета Фонда Закону РА от 21 марта 2014 г. № 3473-с-V «О бюджете Дорожного фонда РА на 2014 год».

В своей деятельности Дорожный фонд (далее – Фонд) руководствуется Конституцией Республики Абхазия, Законом РА от 8.09.1994г. «О Дорожном фонде Республики Абхазия», Законом РА от 8.09.1994г. №160-с «О транзитном налоге», Законом РА от 20.12.2012г. №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» и Положением «О Дорожном фонде РА» утвержденным Постановлением Кабинета Министров РА от 24 июня 2011 г. №24, согласно которому Фонд является государственным учреждением, осуществляющим деятельность по аккумулированию целевых внебюджетных средств в соответствии с Законом РА «О Дорожном фонде РА», направляемых на финансирование содержания, ремонта, реконструкции и строительства автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности Республики Абхазия.

Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда

Бюджет Фонда на 2014 год в части доходов был утвержден Законом РА от 21.03.2014 года N 3473-с-V "О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2014 год" в сумме 41 000,0 тыс. руб. Фактическое поступление составило 47 186,7 тыс. руб., что на 6 186,7 тыс. руб. больше утвержденного плана.

Переходящий остаток денежных средств Фонда на 01.01.2015г составил 8 893,6,0 тыс. руб.

Анализ отчета об исполнении бюджета Дорожного фонда РА за 2014 год

(тыс. руб.)

№ п/ п	Статьи доходов и расходов	План 2014г.	Факт 2014г.	% исполн ения	Отклоне ние от плана
Остаток средств на 01.01.2014 гг.			8 893,6		
I. Доходы					
1	Налог на реализацию ГСМ	16 000,0	24062,2	150,3	8 062,2
2	Налог с владельцев транспортных средств	25 000,0	23 082,7	92,3	-1 917,3
3	Прочие поступления		41,8		
Итого доходов:		41 000,0	47 186,7	115,1	6 186,7
II. Расходы					
1	Ремонтно-восстановительные работы - всего, в том числе:	33 951,4	33 129,2	97,6	-822,2
	- содержание республиканских автомобильных дорог, в т. ч.:	7 000,0	7 177,8	102,5	177,8
	- обслуживание тоннелей на объездной г. Гагра	2 300	2 366,6		
	- содержание автомобильных дорог местного значения	10 000,0	9 005,1	90,1	-994,9
	- ремонт республиканских автомобильных дорог	7 500,0	7 246,2	96,6	-253,8
	- ремонт автомобильных дорог местного значения	9 451,4	9 700,1	102,6	248,7
2	Разработка проектно-сметной документации	400,0	165,9	41,5	-234,1
3	Содержание аппарата управления Фонда	2 348,6	2 242,4	95,5	-106,2
4	Прочие		8,0		
5	Резерв	2 000	1 157,2	57,9	-842,8
Итого расходов за 2014 год:		41 000	39 069,0	93,0	1 931,0
Остаток средств на 01.01.2014-15 гг.			8 893,6		

Согласно ст.3 Закона РА от 08.09.1994 г. «О Дорожном фонде РА» источниками образования доходной части бюджета Фонда являются целевые взносы, образующиеся за счет налога на реализацию ГСМ, налога с владельцев транспортных средств и транзитного налога.

В 2014 году доходная часть бюджета Фонда была сформирована за счет поступления налога на реализацию ГСМ, налога с владельцев транспортных средств и прочих поступлений.

1. Поступления в виде налога на реализацию ГСМ за 2014 год планировались в сумме 16 000 тыс. руб., фактические поступления составили 24 062,2 тыс. руб., что на 8 062,2 тыс. руб. больше запланированного или 150,3 % исполнения плана.

2. Поступления в виде налога с владельцев транспортных средств на 2014 год были запланированы в сумме 25 000 тыс. руб., фактические поступления составили 23 082,7 тыс. руб., что на 1 917,3 тыс. руб. меньше запланированного, что составляет 92,3 % исполнения утвержденного плана.

3. Согласно Закону РА «О Дорожном фонде РА» транзитный налог взимаемый с владельцев и пользователей автотранспортных средств зачисляется в Дорожный фонд РА, однако, по данным предоставленным Дорожным фондом РА транзитный налог не поступает по причине отсутствия транзитного движения.

Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда

Бюджет Фонда на 2014 год в части расходов был утвержден Законом РА от 21.03.2014 N 3473-с-V "О бюджете Дорожного фонда РА на 2014 год" в сумме 41 000,0 тыс. руб., фактические расходы составили 39 069,0 тыс. руб., что на 1 931,0 тыс. руб. меньше запланированного.

Средства Фонда расходовались в соответствии со статьей 4 Закона РА от 21.03.2014 N 3473-с-V "О бюджете Дорожного фонда РА на 2014 год».

1. На ремонтно-восстановительные работы было запланировано 33 951,4 тыс. руб., фактические расходы составили 33 129,0 тыс. руб., из них:

- на содержание республиканских автомобильных дорог направлено 7 177,8 тыс. руб. при годовом плане 7 000,0 тыс. руб. (102,5 %), в том числе в данной

статье отражены средства, выплаченные на обслуживание 2-х тоннелей по объездной автомобильной дороге в г. Гагра в сумме 2 366,3 тыс. руб.;

- на содержание дорог местного значения выделено 9 005,1 тыс. руб. при годовом плане 10 000,0 тыс. руб. (90,1 %);

- на ремонт республиканских автомобильных дорог направлено 7 246,2 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 7 500,0 тыс. руб., или 96,6% исполнения;

- на ремонт автомобильных дорог местного значения направлено 9 700,1 тыс. руб., что составляет 102,6 % исполнения.

2. На разработку и экспертизу проектно-сметной документации при годовом плане 400,0 тыс. руб., фактически израсходовано 165,9 тыс. руб., что составило 41,5 % исполнения планового показателя;

3. На содержание аппарата управления Дорожного фонда РА при плане 2 348,6 тыс. руб. фактические расходы составили 2 242,46 тыс. руб., или 95,5 % исполнения.

4. Прочие расходы составили 8,0 тыс. руб.

5. Остаток денежных средств на 01.01.2015 г. составил 8 893,6 тыс. руб.

Не выполнены параметры расходной части бюджета по следующим статьям:

- содержание автомобильных дорог местного значения;
- ремонт республиканских автомобильных дорог;
- разработка проектно-сметной документации;
- содержание аппарата управления фонда.

Выводы:

1. Согласно представленному отчету бюджет Дорожного фонда за 2014 год исполнен:

- по доходам в сумме 47 186,7 тыс. руб. или 115,1 % к утвержденному показателю (41 000,0 тыс. руб.);

- по расходам в сумме 39 069,0 тыс. руб. или 93,0 % к утвержденному показателю (41 000,0 тыс. руб.);

- остаток средств на 01.01.2015г. составил 8 893,6 тыс. руб.

2. В соответствии с Положением о Дорожном фонде Фонд имеет право создавать и вести банк данных плательщиков целевых взносов, являющихся источником доходов Дорожного фонда, вести статистическую деятельность, однако, Фонд до сих пор не владеет информацией о количестве автомобилей зарегистрированных в УГАИ МВД РА, данными по мощностям и типам транспортных средств, т.е. не владеет сведениями по плательщикам налога на владельцев транспортных средств, следовательно, не может реально планировать доходную часть.

3. Фонд, обладая правом осуществлять контроль совместно с налоговыми органами за правильностью исчисления и зачисления плательщиками обязательных платежей, в частности налога на реализацию ГСМ (автобензина, дизельного топлива, масел), налога на владельцев транспортных средств, не использует указанное право для контроля над полнотой исчисления и поступлением вышеуказанных налогов.

4. Фонд не имеет информации по конкретным суммам от реализации бензина, дизельного топлива, сжиженного газа и автомобильных масел, т.к. в платежных документах, поступающих в Дорожный фонд фиксируется только наименование налога – налог на реализацию ГСМ. Согласно информации предоставленной Дорожным фондом налог на реализацию автомобильных масел практически не уплачивается, что неоднократно отмечалось на заседаниях Кабинета Министров и соответственно указывалось налоговой службе на необходимость усиления контроля в этой части.

5. Налог с реализации ГСМ в части «автомасла» не удалось подсчитать, так как Министерство по налогам и сборам не предоставило информацию в полном объеме по запросу Контрольной палаты.

6. В Законе РА «О Дорожном фонде» и «Положении о Дорожном фонде РА» не прописан порядок взимания целевых взносов образующих доходную часть Фонда, в частности, начисление и уплаты налога на владельцев транспортных средств.

7. При регистрации, перерегистрации и прохождении технического осмотра автотранспорта органом уполномоченным взимать налог с владельцев транспортных средств является Межрайонное Регистрационное Экзаменационное Управление Республики Абхазия.