

Утверждено
решением Коллегии
Контрольной палаты
Республики Абхазия
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 14 декабря 2017 г. № 12

Заключение

На проект Закона Республики Абхазия «О бюджете Дорожного Фонда Республики Абхазия на 2018 год»

Заключение Контрольной палаты Республики Абхазия на проект Закона Республики Абхазия «О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год» (далее-Заключение), представленного Народным Собранием-Парламентом Республики Абхазия 21.11.2017 года, подготовлено в соответствии со ст.2 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и ч.3 ст. 25 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Следует отметить, что в настоящее время отсутствует нормативно-правовая база, которая должна была быть принята в соответствии Законом Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», что значительно осложняет бюджетный процесс, а именно, Кабинетом Министров Республики Абхазия в части утверждения:

- порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия;
- порядка представления отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия, а также проектов законов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных

фондов Республики Абхазия и иной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов;

- порядка размещения средств республиканского бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия в кредитных организациях.

Целью проведения внешней проверки в рамках предварительного контроля законопроекта является установление соответствия законопроекта требованиям действующего законодательства и определение обоснованности его показателей.

Следует отметить, что не были представлены с проектом закона о бюджете документы и материалы, предусмотренные ч.1 ст.94 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», а именно:

- расчеты по статьям классификации доходов и источников финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям бюджетной классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

Согласно Положению «О Дорожном фонде», утвержденному Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 24 июня 2011 г. №24, Фонд является государственным учреждением, осуществляющим деятельность по аккумулированию целевых внебюджетных средств в соответствии с Законом Республики Абхазия от 8 сентября 1994 года № 175-с «О Дорожном фонде Республики Абхазия», направляемых на финансирование содержания, ремонта, реконструкции и строительства автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности Республики Абхазия.

Также в соответствии с статьей 3 вышеуказанного Закона о Дорожном фонде источниками образования доходной части бюджета Дорожного фонда являются:

- налог на реализацию горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ);
- налог на владельцев транспортных средств;
- транзитный налог с владельцев и пользователей автотранспортных средств, находящихся на постоянном учете за пределами Республики Абхазия.

Статьями 4 и 5 данного Закона определены ставки:

1) Налог на реализацию горюче-смазочных материалов в размере 5% от суммы разницы между выручкой от реализации горюче-смазочных материалов (без налога на добавленную стоимость) и стоимостью их приобретения (без налога на добавленную стоимость).

2) Налог с владельцев транспортных средств по типу и мощности транспортных средств:

- | | |
|--|--------------|
| - автомобили до 100 л/с | 600 рублей; |
| - автомобили от 100 до 200 л/с | 1200 рублей; |
| - автомобили свыше 200 л/с | 2000 рублей; |
| - мотоциклы, мотороллеры, мопеды, прицепы, | |
| - полуприцепы и другие самоходные машины и | |
| - механизмы на пневмоходу | 200 рублей. |

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 8 сентября 1994 года № 160-с «О транзитном налоге» ставки транзитного налога определены следующим образом:

- | | |
|--|---------------|
| Легковые автомобили | - 1000 рублей |
| Автобусы вместимостью до 25 пассажиров | - 1500 рублей |
| Автобусы вместимостью свыше 25 пассажиров | - 2000 рублей |
| Грузовые автомобили грузоподъемностью до 5 тонн | - 3000 рублей |
| Грузовые автомобили грузоподъемностью свыше 5 тонн | - 6000 рублей |

При перевозке опасных грузов размер ставки увеличивается на (в процентах):

- средне опасные - 100
- опасные - 200
- особо опасные - 400

Анализ доходной и расходной частей бюджета Фонда

В Приложении №1 законопроекта доходная часть бюджета Фонда на 2018 год прогнозируется в сумме 68 000,0 тыс. руб., из которых:

- 1) налога на реализацию горюче-смазочных материалов – 43 000,0 тыс. руб.
- 2) налог с владельцев транспортных средств – 25 000 тыс. руб.

По данным, предоставленным Дорожным фондом Республики Абхазия, транзитный налог в Фонд не поступает по причине отсутствия транзитного движения.

Динамика доходов бюджета Фонда с 2014 года представлена в таблице №1:

Табл. 1

Динамика доходной части Фонда

(тыс. руб.)

2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.
41 000,0	63 724,0	55 000	77 000,0	68 000

Доходная часть Фонда на 2018 год уменьшилась по сравнению с 2017 годом на сумму – 9 000,0 тыс. руб., что составляет 88,3% от плана на 2017 год по видам налогов формирующих доходную часть бюджета. Тенденция к увеличению доходной части, продолжающаяся до 2017 года не произошла. Согласно Пояснительной записке к законопроекту говорится, что:

- снижение прогнозируемого налога на реализацию ГСМ связано с сокращением туропотока в 2017 году, что повлекло снижение потребления

ГСМ в республике, соответственно и поступления по данному виду налога. При планировании бюджета на 2018 год Фонд исходил из аналогичной ситуации и в нынешнем году;

- по налогу с владельцев транспортных средств снижение прогнозируемой суммы налога произошло по причине выявления факта отклонения уплаченной суммы налога от поступившей в бюджет Дорожного фонда. По данным представленным Дорожным фондом разница между этими суммами поступает в другие бюджеты из-за неправильного заполнения плательщиками платежных документов.

При этом в представленных в Контрольную палату документах отсутствует информация о планируемой реализации ГСМ в разбивке по маркам и количеству топлива, отсутствует информация о количестве автотранспортных средств, исходя из чего не представляется возможным произвести расчеты с целью проверки реалистичности планируемой суммы налога.

Расходная часть бюджета Фонда планируется в сумме 68 000,0 тыс. руб., в том числе на:

1. ремонтно-восстановительные работы, всего	59 902,7 тыс. руб.
на:	
- содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских дорог	32 902,7 тыс. руб.;
- содержание и текущий ремонт дорог автомобильных дорог местного значения	27 000,0 тыс. руб.;
-обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге в г. Гагра	2 500,0тыс. руб.;
-разработка проектно-сметной документации	500,0 тыс. руб.;
-содержание аппарата управления Фонда	2 497,3 тыс. руб.;
-резерв	2 600,0 тыс. руб.;

Расходная часть Фонда на 2018 год запланирована на 9 000,0 тыс. руб. меньше плана 2017 года. Запланированная сумма на ремонтно-восстановительные работы уменьшилась на 4 703,1 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом и составила 59 902,7 тыс. руб. В основном уменьшились расходы на содержание республиканских автомобильных дорог на 703,1 тыс. руб. и автомобильных дорог местного значения на сумму 4 000,0 тыс. руб.

Расшифровок по основаниям планирования расходной части бюджета Фонда с законопроектом не поступало, что не позволяет дать соответствующую оценку объективности расчетов.

Необходимо отметить, что в рамках оперативного контроля информационно-аналитическим отделом была проведена внешняя проверка по выяснению достоверности учета Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия (далее – МНС) индивидуальных предпринимателей, занимающихся реализацией горюче-смазочных материалов на территории Республики Абхазия за период 2014-2015 гг.

В рамках данной внешней проверки были подготовлены запросы в структурные подразделения Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, осуществляющие администрирование и учет в административно-территориальных единицах Республики Абхазия, с требованием представить расчеты налоговых платежей по индивидуальным предпринимателям, занимающимся реализацией горюче-смазочных материалов (бензин, дизельное топливо) и соответствующие запросы в коммерческие организации, являющиеся основными поставщиками ГСМ в Республику Абхазия.

В рамках проведенного анализа было установлено, что МНС не ведет должного учета и администрирования по индивидуальным предпринимателям, занимающимся реализацией ГСМ, выявлены расхождения по объемам отпущенного и реализованного ГСМ, по 15 ИП в МНС отсутствует учет, 10 ИП вообще не состоят на учете. Также выборочно был произведен расчет разницы по объему отпущенного и реализованного

ГСМ по 12 ИП, который составил **2 693 093,70 литров** на общую сумму **99 889 106,74** рублей, для расчета ориентировочной выручки по объему, предоставленному поставщиками ГСМ, использовался усредненный процент наценки **11,1%**. Далее был произведен расчет предполагаемых налоговых отчислений и отчислений в государственные внебюджетные фонды, которые не были учтены и администрированы МНС на общую сумму **2 785 028,36** рублей.

Исполнитель: ведущий инспектор информационно-аналитического отдела Начкебия Р.М.