Утверждено

Решением Коллегии Контрольной

палаты Республики Абхазия,

оформленным Протоколом

заседания Коллегии Контрольной

палаты Республики Абхазия

от 30 апреля 2018г. №4-

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольной палаты Республики Абхазия**

**на отчет об исполнении бюджета Дорожного фонда**

 **Республики Абхазия за 2017 год**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия за 2017 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 17 Закона Республики Абхазия от 5 ноября 2010 года №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и статьи 27 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Настоящее заключение подготовлено на основании внешней проверки «Отчета об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия за 2017 год» (далее – Отчет), утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.03.2018 года № 50.

В заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета Фонда Закону Республики Абхазия от 24.01.2017 года № 4348-c-V «О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2017 год».

Необходимо отметить, что до настоящего времени отсутствует нормативно-правовая база, которая должна была быть принята в соответствии с Законом Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» и утверждена Кабинетом Министров Республики Абхазия, а именно:

- порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия;

- порядок 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;

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

**Общие положения**

В своей деятельности Дорожный фонд руководствуется Конституцией Республики Абхазия, Законом Республики Абхазия от 8.09.1994г. № 175-с «О Дорожном фонде Республики Абхазия», Законом Республики Абхазия от 8.09.1994г. №160-с «О транзитном налоге» и Положением «О Дорожном фонде Республики Абхазия», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 24 июня 2011 г. №24, согласно которому Фонд является государственным учреждением, осуществляющим деятельность по аккумулированию целевых внебюджетных средств, направляемых на финансирование содержания, ремонта, реконструкции и строительства автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности Республики Абхазия.

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 24 января 2017 года № 4348-с-V «О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2017 год» (далее – Закон) общая сумма прогноза по доходам и по расходам составила 77 000,0 тыс. руб., кассовое исполнение бюджета Фонда в 2017 году по доходам и расходам в сравнении с прогнозными значениями отражено в таблице №11, №2.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда**

Бюджет Фонда на 2017 год в части доходов был утвержден в сумме 77 000,0 тыс. руб. Кассовое поступление составило 63 857,7 тыс. руб., что на 13 142,3 тыс. руб. меньше утвержденного прогноза или 82,9% исполнения.

 Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | (тыс. руб.) |
| № п\п | Код вида доходов | **Наименование доходов** | Прогноз на 2017г. | Исполнение | % исполнения | Откл-ние от прогноза | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1** | **1 00 00 000 00 0000 000** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **77 000,0** | **63 858,6** | **82,9** | **-13 141,4** |   |
| 2 | 1 09 00 000 00 0000 110 | **Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам** | **77 000,0** | **63 857,7** | **82,9** | **-13 142,3** | 100,0 |
| 3 | 1 09 01 000 00 0000 110 | другие налоги и сбор | 77 000,0 | 63 857,7 | 82,9 | -13 142,3 |   |
| 4 | 1 09 01 030 09 0000 110 | налог на реализацию горюче-смазочных материалов | 47 000,0 | 39 612,0 | 84,3 | -7 388,0 | 62,0 |
| 5 | 1 09 01 020 09 0000 110 | налог с владельцев транспортных средств | 30 000,0 | 24 245,7 | 80,8 | -5 754,3 | 38,0 |
| 6 | **1 19 00 000 00 0000 180** | **Прочие неналоговые доходы** |  | **0,9** |  | **0,9** | **0,0** |
| 7 | 1 19 01 000 00 0000 180 | невыясненные поступления |  | 0,9 |   | 0,9 |   |
| 8 | 1 19 01 090 09 0000 180 | невыясненные поступления, зачисляемые в дорожный фонд РА |   | 0,9 |   | 0,9 |   |

Согласно ст.3 Закона Республики Абхазия от 8.09.1994г. № 175-с «О Дорожном фонде Республики Абхазия» 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 2017 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 2017 год планировались в сумме 47 000,0 тыс. руб., фактические поступления составили 39 612,0 тыс. руб., что на 7 388,0 тыс. руб. меньше запланированного или 84,3 % исполнения плана. Фонд не предоставил информацию по объему реализованного ГСМ в разбивке по маркам топлива.

2. Поступления в виде налога с владельцев транспортных средств на 2017 год были запланированы в сумме 30 000,0 тыс. руб., фактические поступления составили 24 245,7 тыс. руб., что на 5 754,3тыс. руб. меньше запланированного, что составляет 80,8 % исполнения утвержденного плана.

3. Поступления транзитного налога, взимаемого с владельцев и пользователей автотранспортных средств по представленным данным, отсутствуют по причине отсутствия транзитного движения.

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 в части отражения, не приводит по количеству плательщиков данных видов доходов бюджета Фонда, не приводит информацию по конкретным суммам от реализации бензина, дизельного топлива, сжиженного газа и автомобильных масел для контроля над полнотой исчисления и поступлением вышеуказанных налогов.

Все вышеперечисленное не позволяет провести должный анализ об исполнении доходной части бюджета Дорожного Фонда.

**Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда**

Бюджет Фонда на 2017 год в части расходов был утвержден Законом в сумме 77 000,0 тыс. руб., кассовое исполнение составили 68 501,7 тыс. руб., что на 8 498,3 тыс. руб. меньше запланированного.

 Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (тыс. руб.) |
| **Код вида расходов** | **наименование расходов** | **Утвержд. назначения** | **Исполнение** | **% исполненеия** | **отклоненеие от плана** | Удельный вес, % |
|  | **Всего:** | **77 000,0** | **68 501,7** | **89,0** | **-8 498,3** |   |
| **01 00** | **Общегосударственные вопросы** | **12 394,2** | **10 597,2** | **85,5** | **-1 797,0** | 15,5 |
| 01 02 | функционирование органов государственной власти | 2 394,2 | 2 145,3 | 89,6 | -248,9 | 20,2 |
| 01 09 | резервный фонд | 3 500,0 | 2 536,5 | 72,5 | -963,5 | 23,9 |
| 01 11 | другие общегосударственные вопросы в том числе: | 6 500,0 | 5 915,4 | 91,0 | -584,6 | 55,8 |
|   | *обслуживание двух тоннелей на объездной дороге г.Гагра* | *2 700,0* | *1 797,2* | *66,6* | *-902,8* | *30,4* |
|   | *Разработка и экспертиза сметной документации* | *400,0* | *818,2* | *204,6* | *418,2* | *13,8* |
|   | *разработка проекта дорожной инфраструктуры а/д "Псоу-Ингур"* | *3 400,0* | *3 300,0* | *97,1* | *-100,0* | *55,8* |
| 04 00 | **Национальная экономика**  | **64 605,8** | **57 904,5** | **89,6** | **-6 701,3** | 84,5 |
| 04 10 | другие вопросы в области национальной экономики в том числе: | 64 605,8 | 57 904,5 | 89,6 | -6 701,3 | 100,0 |
|   | *содержание автомобильных дорого республиканского значения* | *33 605,8* | *36 954,0* | *110,0* | *3 348,2* | *63,8* |
|   | *содержание автомобильных дорог местного значения* | *31 000,0* | *20 950,5* | *67,6* | *-10 049,5* | *36,2* |

 Средства Фондарасходовались в соответствии со статьей 4 Закона, а именно:

1. На ремонтно-восстановительные работы было запланировано 64 605,8 тыс. руб., кассовое расходы составили 57 904,5 тыс. руб., из них:

 - на содержание республиканских автомобильных дорог направлено 36 954,0 тыс. руб. при годовом плане 33 605,8 тыс. руб. (110,0%).

- на содержание дорог местного значения выделено 20 950,5 тыс. руб. при годовом плане 31 000,0 тыс. руб. (67,6%), согласно представленных пояснений, неисполнение планового показателя по данному виду расходов связано с тем, что средства были направлены на ремонт дорог республиканского значения, а именно на устранение просадок, нанесение осевой дорожной разметки.

 2. На обслуживание 2-х тоннелей по объездной автомобильной дороге в г. Гагра в сумме 1 797,2 тыс. руб. при прогнозном показателе 2 700,0 тыс. руб.

3. На разработку и экспертизу проектно-сметной документации при годовом плане 400,0 тыс. руб., фактически израсходовано 818,2 тыс. руб., что составило 205,0% исполнения планового показателя.

4. На содержание аппарата управления Дорожного фонда РА при плане 2 394,2 тыс. руб. фактические расходы составили 2 145,3 тыс. руб., или 90,0 % исполнения.

Остаток денежных средств на 01.01.2018 г. составил 1 329,0 тыс. руб. не был восстановлен согласно ст.3 Закона Республики Абхазия**«**О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2017 год».

 Председатель Аршба Р.И.

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