

**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-с-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 аккумулярованию 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<br>00 0000 000 | <b>Налоговые и неналоговые доходы</b>                                                                                   | <b>77 000,0</b>   | <b>63 858,6</b> | <b>82,9</b>  | <b>-13 141,4</b>     |                 |
| 2     | 1 09 00 000<br>00 0000 110 | <b>Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам</b> | <b>77 000,0</b>   | <b>63 857,7</b> | <b>82,9</b>  | <b>-13 142,3</b>     | 100,0           |
| 3     | 1 09 01 000<br>00 0000 110 | другие налоги и сбор                                                                                                    | 77 000,0          | 63 857,7        | 82,9         | -13 142,3            |                 |
| 4     | 1 09 01 030<br>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<br>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<br>00 0000 180 | <b>Прочие неналоговые доходы</b>                                                                                        |                   | <b>0,9</b>      |              | <b>0,9</b>           | <b>0,0</b>      |
| 7     | 1 19 01 000<br>00 0000 180 | невыясненные поступления                                                                                                |                   | 0,9             |              | 0,9                  |                 |
| 8     | 1 19 01 090<br>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 5 754,3 тыс. 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 | % исполнения | отклонение 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        |
|       | <i>обслуживание двух тоннелей на объездной дороге г.Гагра</i>      | 2 700,0         | 1 797,2         | 66,6        | -902,8          | 30,4        |
|       | <i>Разработка и экспертиза сметной документации</i>                | 400,0           | 818,2           | 204,6       | 418,2           | 13,8        |
|       | <i>разработка проекта дорожной инфраструктуры а/д "Псоу-Ингур"</i> | 3 400,0         | 3 300,0         | 97,1        | -100,0          | 55,8        |
| 04 00 | <b>Национальная экономика</b>                                      | <b>64 605,8</b> | <b>57 904,5</b> | <b>89,6</b> | <b>-6 701,3</b> | <b>84,5</b> |
| 04 10 | другие вопросы в области национальной экономики в том числе:       | 64 605,8        | 57 904,5        | 89,6        | -6 701,3        | 100,0       |
|       | <i>содержание автомобильных дорог республиканского значения</i>    | 33 605,8        | 36 954,0        | 110,0       | 3 348,2         | 63,8        |
|       | <i>содержание автомобильных дорог местного значения</i>            | 31 000,0        | 20 950,5        | 67,6        | -10 049,5       | 36,2        |

Средства Фонда расходовались 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.