

Утверждено
решением Коллегии Контрольной
Палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
Палаты Республики Абхазия
от «24» декабря 2024 года №10

**Заключение
на проект Закона Республики Абхазия
«О бюджете Дорожного Фонда Республики Абхазия на 2026 год»**

Заключение на проект Закона Республики Абхазия № 1418-VII «О бюджете Дорожного Фонда Республики Абхазия на 2026 год» (далее - проект Закона), представленный Народным Собранием – Парламентом Республики Абхазия вх. № 322 от 05.11.2025 г., подготовлено Контрольной палатой Республики Абхазия в соответствии со ст. 2, 9, 20 Закона Республики Абхазия от 5 ноября 2010 года №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия»; ч. 3 ст. 25 и ч.1 ст.83 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3513-с-В «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Фонд действует на основании Устава, утвержденного Приказом Управления капитального строительства Республики Абхазия от 22.07.2020г. № 27/1 и зарегистрированного Министерством юстиции Республики Абхазия 02.02.2021 г. При этом, в соответствии со ст. 2 Закона Республики Абхазия от 08.09.1994 г. №175-с «О Дорожном фонде Республики Абхазия» - порядок образования и использования средств Дорожного фонда Республики Абхазия регулируется положением о Дорожном фонде, утверждаемым Кабинетом Министров Республики Абхазия.

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», «О бюджете дорожного фонда» на соответствующий год.

Согласно Уставу, Фонд осуществляет деятельность по аккумулированию целевых внебюджетных средств, направляемых на финансирование содержания, ремонта, реконструкции и строительства автомобильных дорог общего пользования и внегородских автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности Республики Абхазия.

Целевые внебюджетные средства Дорожного фонда образуются за счет:

- налога на реализацию горюче-смазочных материалов;
- налога с владельцев транспортных средств;
- транзитного налога с владельцев и пользователей автотранспортных средств, проживающих за пределами территории Республики Абхазия (поступления по транзитному налогу отсутствуют, т.к. через территорию Республики Абхазия не осуществляется транзитное движение).

Налог на реализацию горюче-смазочных материалов (автобензина, дизельного топлива, масел) ежемесячно уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, реализующие указанные материалы, 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).

Налог с владельцев транспортных средств ежегодно уплачивают лица, которые в соответствии с законодательством Республики Абхазия являются владельцами транспортных средств (автомобилей, мотоциклов, мотороллеров, мопедов, прицепов, полуприцепов) и других самоходных машин и механизмов на пневмоходу, состоящих на постоянном учете в органах, уполномоченных

осуществлять регистрацию транспортных средств на территории Республики Абхазия.

Ставки годового налога с владельцев транспортных средств устанавливаются в следующих размерах (в зависимости от мощности двигателя в лошадиных силах или типа транспортного средства):

Таблица №1

Тип и мощность транспортных средств	Автомоб. до 100 л/с	Автомоб. от 100 до 200 л/с	Автомоб. свыше 200 л/с	Мотоциклы, мотороллеры, мопеды, прицепы, полуприцепы и др. самоходные машины и механизмы на пневмоходу
Размер годового налога (руб.)	600,0	1 200,0	2 000,0	200,0

В нарушение п. п. 3, 5 ч. 1 ст. 94 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» вместе с Законопроектом не представлены расчеты по статьям классификации доходов, оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

Анализ доходной части бюджета Фонда

Проект Закона содержит основные характеристики бюджета: прогнозируемый объем доходов бюджета, общий объем расходов.

В соответствии со статьей 1 проекта Закона общий объем доходов бюджета Фонда прогнозируется в сумме 140 000,0 тыс. руб., что на 20 000,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 2025 г., общий объем расходов предусматривается в сумме 140 000,0 тыс. руб., что на 20 000,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 2025 г. Бюджет Фонда на 2025 год прогнозируется сбалансированным.

Согласно Приложению № 3 к проекту Закона администраторами доходов Фонда являются: Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия

(030) – налог на реализацию ГСМ; Министерство внутренних дел Республики Абхазия (012) – налог с владельцев транспортных средств.

Структура доходной части бюджета Фонда отражена в Таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

№	НАИМЕНОВАНИЕ ДОХОДОВ	Закон на 2025 г.	Прогноз на 2026 г.	Отклонение, +/-	Удельный вес, %
1	Налоговые и неналоговые доходы - итого	160 000,0	140 000,0	-20 000,0	100,0
2	Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	160 000,0	140 000,0	-20 000,0	100,0
3	Другие налоги и сборы	160 000,0	140 000,0	-20 000,0	100,0
4	Налог на реализацию горюче-смазочных материалов	100 000,0	85 000,0	-15 000,0	60,7
5	Налог с владельцев транспортных средств	60 000,0	55 000,0	-5 000,0	39,3

В Приложении №1 к Законопроекту установлен прогноз доходов Фонда в сумме 140 000,0 тыс. руб., в том числе:

- 1 09 01 020 09 0000 110 «налог на реализацию горюче-смазочных материалов» в сумме 85 000,0 тыс. руб., удельный вес в структуре доходов составляет 60,7 %;
- 1 09 01 030 09 0000 110 «налог с владельцев транспортных средств» – 55 000,0 тыс. руб., удельный вес – 39,3 %.

В проекте Закона на 2025 г. не предусматриваются доходы по «задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам».

В соответствии со ст. 3 Закона Республики Абхазия от 08.09.1994 г. №175-с «О Дорожном фонде Республики Абхазия» в Фонд могут направляться также средства от штрафных санкций.

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 86 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного

процесса в Республике Абхазия» администратор доходов в бюджет осуществляет взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

При этом в Законопроекте на 2025 г. не находят отражения суммы штрафных санкций за неуплату налогов, подлежащих зачислению в Фонд.

Согласно данным Фонда по состоянию на 01.10.2025 г. поступление от:

- налога на реализацию ГСМ составило 59 611,0 тыс. руб. или 59,6 % исполнения утвержденных бюджетных назначений на 2025 г. (100 000,0 тыс. руб.);
- налога с владельцев транспортных средств – 39 210,4 тыс. руб. или 65,4 % исполнения утвержденных бюджетных назначений на 2025 г. (60 000,0 тыс. руб.).

При этом по данным, представленным Управлением Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Абхазия (вх. №378 от 21.11.2025 г.), сумма налога с владельцев транспортных средств, начисленная с 01.01.2025 г. по 01.10.2025 г., составляет 90 854,4 тыс. руб. (начисление от общего количества зарегистрированных транспортных средств), уплаченная – 39 740,6 тыс. руб., задолженность на 01.10.2025 г. составляет 51 285,6 тыс. руб. (разница между общим количеством ТС и уплаченных). При этом в отчетах, представленных в Контрольную палату Республики Абхазия, не учитывается остаток задолженности на начало года.

Согласно ответу ООО КБ «Сухум-банк» (вх. № 354 от 12.11.2025 г.) на запрос Контрольной палаты Республики Абхазия, задолженность банка перед Фондом по налогу с владельцев транспортных средств на 01.10.2025 г. составляет 10 354,5 тыс. руб. Данная задолженность числится на протяжении нескольких лет, так, например, на 01.06.2021 г. - 22 196,7 тыс. руб., на 01.10.2022 г. - 7 363,4 тыс. руб., на 01.10.2023 г. - 7 199,3 тыс. руб., на 01.10.2024 г. - 7 283,0 тыс. руб.

Согласно ответу РНКО «ПРИМА» (вх. № 349 от 11.11.2025 г.) на запрос Контрольной палаты Республики Абхазия, задолженность банка перед Фондом по налогу с владельцев транспортных средств на 01.10.2025 г. составляет 246,6 тыс. руб.

Согласно данным, представленным Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия (вх. № 367 от 17.11.2025 г.) по состоянию на 01.10.2025 г. юридическими лицами уплачено налога на реализацию ГСМ 55 786,9 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2025 г. индивидуальными предпринимателями уплачено налога на реализацию ГСМ 3 805,3 тыс. руб.

Основной проблемой, ставящей под сомнение достоверность бюджетных прогнозов Фонда на 2026 год, является низкий уровень администрирования доходов со стороны администратора (МВД Республики Абхазия).

Анализ расходной части Фонда

Таблица №3
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Закон на 2025 г.	Прогноз на 2026 г.	Отклонение, +/-	Удельный вес, %
	Расходы бюджета - ВСЕГО	160 000,0	140 000,0	-20 000,0	100,0
01 00	Общегосударственные вопросы	13 480,7	15 498,6	2 017,9	11,1
01 11	Другие общегосударственные вопросы	13 480,7	15 498,6	2 017,9	11,1
	Обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда	4 880,7	7 098,6	2 217,9	45,8
	прочие работы и услуги (обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге г. Гагра)	8 000,0	8 000,0	0,0	51,6
	прочие работы и услуги (разработка и экспертиза сметной документации)	600,0	400,0	-200,0	2,6
04 00	Национальная экономика	146 519,3	124 501,4	-22 017,9	88,9
	Другие вопросы в области национальной экономики	146 519,3	124 501,4	-22 017,9	88,9
	прочие работы, услуги (содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог)	88 519,3	82 501,4	-6 017,9	66,3
	прочие работы и услуги (содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения)	58 000,0	42 000,0	-16 000,0	33,7

Из таблицы №3 видно, что прогноз расходов Фонда уменьшился на 20 000,0 тыс. руб. и составил 140 000,0 тыс. руб.

В рамках раздела **01 00 «Общегосударственные вопросы»** расходы подраздела 0111 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены в сумме **15 498,6 тыс. руб.**, в том числе:

- на обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда в сумме **7 098,6 тыс. руб.**, а именно:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 5 358,6 тыс. руб.;

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 500,0 тыс. руб.;

- КОСГУ 290 «Прочие расходы» - 40,0 тыс. руб.;

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - 1 200,0 тыс. руб.

- на осуществление прочих работ и услуг (обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге г. Гагра) в сумме **8 000,0** тыс. руб., что аналогично утвержденному показателю 2025 г.;

- прочие работы и услуги (разработка и экспертиза сметной документации) в сумме **400,0** тыс. руб., что на 200,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 2025 г. (600,0 тыс. руб.).

Расходы раздела **04 00 «Национальная экономика»** предусмотрены в сумме **124 501,4 тыс. руб.**, что на 22 017,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 2025 г. (146 519,3 тыс. руб.), в том числе:

- на содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог в сумме **82 501,4 тыс. руб.**, что на 6 017,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 2025 г. (88 519,3 тыс. руб.). Согласно представленному Фондом отчету на 01.10.2025 г. исполнение составило 60 063,0 тыс. руб. или 67,9 % исполнения утвержденных бюджетных назначений на 2025 г.;

- на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения в сумме **42 000,0 тыс. руб.**, что на 16 000,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя 2025 г. (58 000,0 тыс. руб.), в том числе 35 000,0 тыс. руб. на содержание дорог 7 административных районов по 5 000,0 тыс. руб. (на каждый). При этом, не представлена расшифровка расчета суммы расходов на каждый административный район и критерии определения объемов прогнозируемых расходов; информация, подтверждающая необходимость увеличения или уменьшения расходов, документы, обосновывающие данный объем расходов. По состоянию на 01.10.2025 г. исполнение составило 29 765,2 тыс. руб. или 51,3 % исполнения утвержденных бюджетных назначений на 2025 г. (58 000,0 тыс. руб.).

Проведя экспертизу проекта Закона на предмет установления его соответствия действующему законодательству и обоснованности прогнозных показателей Контрольная палата Республики Абхазия сделала следующие выводы:

1. В настоящее время 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».

2. Отсутствие комплексной системы мониторинга и контроля у Фонда совместно с администраторами доходов, и, следовательно, отсутствие полной и достоверной информации о плательщиках налога на реализацию ГСМ и налога с владельцев транспортных средств ставит вопрос об эффективности и надежности прогнозных показателей бюджета Фонда на 2025 г.

3. В нарушение п. п. 3, 5 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» вместе с проектом Закона не представлены

расчеты по статьям классификации доходов и оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

4. Общий объем доходов бюджета Фонда прогнозируется в сумме **140 000,0 тыс. руб.**, что на 20 000,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя на 2025 г. (160 000,0 тыс. руб.), **общий объем расходов** в сумме – **140 000,0 тыс. руб.**, что на 20 000,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя на 2025 г. (160 000,0 тыс. руб.).

5. В доходной части Фонда не предусмотрен вид дохода как «Задолженность, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам».

6. Не представлена расшифровка расчета суммы расходов на каждый административный район и критерии определения объемов прогнозируемых расходов; информация, подтверждающая необходимость увеличения или уменьшения расходов, документы, обосновывающие данный объем расходов на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения.

7. Задолженность ООО КБ «Сухум-банк» перед Фондом по налогу с владельцев транспортных средств на 01.10.2025 г. составляет 10 354,5 тыс. руб.

8. Задолженность РНКО «ПРИМА» перед Фондом по налогу с владельцем транспортных средств на 01.10.2025 г. составляет 246,6 тыс. руб.

9. Согласно данным, представленным Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия (вх. № 367 от 17.11.2025 г.) по состоянию на 01.10.2025 г. юридическими лицами уплачено налога на реализацию ГСМ 55 786,9 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2025 г. индивидуальными предпринимателями уплачено налога на реализацию ГСМ 3 805,3 тыс. руб.

10. При этом по данным, представленным Управлением Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Абхазия (вх. №378 от 21.11.2025 г.), сумма налога с владельцев транспортных средств, начисленная с 01.01.2025 г. по 01.10.2025 г., составляет

90 854,4 тыс. руб. (начисление от общего количества зарегистрированных транспортных средств), уплаченная – 39 740,6 тыс. руб., задолженность на 01.10.2025 г. составляет 51 285,6 тыс. руб. (разница между общим количеством ТС и уплаченных). При этом в отчетах, представленных в Контрольную палату Республики Абхазия, не учитывается остаток задолженности на начало года.