

Утверждено
решением Коллегии Контрольной
Палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
Палаты Республики Абхазия
.....2023 года №....

Заключение

на проект Закона Республики Абхазия

«О бюджете Дорожного Фонда Республики Абхазия на 2023 год»

Заключение на проект Закона Республики Абхазия №1127 - VII «О бюджете Дорожного Фонда Республики Абхазия на 2023 год» (далее - проект Закона), представленный Народным Собранием – Парламентом Республики Абхазия вх. № 267 от 07.11.2022 г., подготовлено Контрольной палатой Республики Абхазия в соответствии 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-V «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 определяется 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 Фонда в текущем году.

Анализ доходной и расходной частей бюджета Фонда.

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

В соответствии со статьей 1 Законопроекта общий объем доходов бюджета Фонда прогнозируется в сумме 110 000,0 тыс. руб., что на 5 000,0 тыс. руб. меньше показателя 2022 г., общий объем расходов предусматривается в сумме 110 000,0 тыс. руб., что на 5 000,0 тыс. руб. меньше показателя 2022 г. Бюджет Фонда на 2023 год является сбалансированным.

Согласно Приложению № 3 к Законопроекту 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	Прогноз на 2022г.	Прогноз на 2023 г.	Отклонение	Удельный вес, %
---	----------------------	-------------------	--------------------	------------	-----------------

1	Налоговые и неналоговые доходы - итого	115 000,0	110 000,0	-5 000,0	100,0
2	Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	115 000,0	110 000,0	-5 000,0	
3	Другие налоги и сборы	115 000,0	110 000,0	-5 000,0	
4	Налог на реализацию горюче-смазочных материалов	60 000,0	50 000,0	-10 000,0	45,5
5	Налог с владельцев транспортных средств	55 000,0	60 000,0	5 000,0	54,5

В Приложении №1 к Законопроекту установлены объемы поступлений доходов Фонда в сумме 110 000,0 тыс. руб., в том числе:

- 1 09 01 020 09 0000 110 «налог на реализацию горюче-смазочных материалов» в сумме 50 000,0 тыс. руб., удельный вес в структуре доходов составляет 45,5 %;

- 1 09 01 030 09 0000 110 «налог с владельцев транспортных средств» – 60 000,0 тыс. руб., удельный вес – 54,5 %.

Более того, в Законопроекте на 2023 г. не предусматривается поступление 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 2023 г. не находят отражения суммы штрафных санкций за неуплату налогов, подлежащих зачислению в Фонд.

Согласно данным Фонда по состоянию на 01.10.2022 г. поступление от:
– налога на реализацию ГСМ составило 28 350,7 тыс. руб. или 47,3 % исполнения прогнозного показателя на 2022 г. (60 000,0 тыс. руб.);
– налога с владельцев транспортных средств – 36 057,2 тыс. руб. или 65,6 % исполнения прогнозного показателя на 2022 г. (55 000,0 тыс. руб.).

При этом по данным, представленным Управлением Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Абхазия (вх. №293 от 29.11.2022 г.), сумма налога с владельцев транспортных средств начисленная и уплаченная с 01.01.2022 г. по 01.10.2022 г. составляет 38 359,0 тыс. руб., сумма задолженности на 01.01.2022 г. – 26 556,4 тыс. руб., на 01.10.2022 г. – 46 786,6 тыс. руб., количество зарегистрированных автотранспортных средств на 01.10.2022 г. – 69 812 ед., количество автотранспортных средств, прошедших технический осмотр – 32 855 ед., сумма поступлений задолженности по налогу с владельцев транспортных средств на 01.10.2022 г. – 34 435,0 тыс. руб.

Согласно ответу ООО КБ «Сухум-банк» (вх. № 292 от 29.11.2022 г.) на запрос Контрольной палаты Республики Абхазия, задолженность банка перед Фондом на 01.10.2022 г. составляет 7 363,4 тыс. руб.

Согласно данным, представленным Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия (вх. №294 от 29.11.2022 г.) по состоянию на 01.11.2022 г. юридическими лицами уплачено 29 022,0 тыс. руб., переплата на 01.11.2022 г. – 3 014,4 тыс. руб., недоимка – 4 816,6 тыс. руб. По состоянию на 01.11.2022 г. индивидуальными предпринимателями уплачено 4 220,4 тыс. руб., переплата на 01.11.2022 г. – 275,4 тыс. руб., недоимка – 328,3 тыс. руб.

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 о надежности прогнозных показателей бюджета Фонда на 2023 год.

Динамика расходной части Фонда

Таблица №3
(тыс. руб.)

	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержд. на. 2022 г.	Прогноз на 2023 г.	Откл.
	Расходы бюджета - ВСЕГО	115 000,0	110 000,0	-5 000,0
01 00	Общегосударственные вопросы	9 113,2	8 713,2	-400,0
0111	Другие общегосударственные вопросы	9 113,2	8 713,2	-400,0
	Обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда	3 813,2	3 313,2	-500,0
	прочие работы и услуги (обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге г. Гагра)	4 500,0	4 800,0	300,0

	прочие работы и услуги (разработка и экспертиза сметной документации)	800,0	600,0	-200,0
04 00	Национальная экономика	105 886,8	101 286,8	-4 600,0
	Другие вопросы в области национальной экономики, в т.ч.:	105 886,8	101 286,8	-4 600,0
	содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог	60 886,8	59 286,8	-1 600,0
	содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения	45 000,0	42 000,0	-3 000,0

Из таблицы №3 видно, что расходы Фонда уменьшились на 5 000,0 тыс. руб. и составили 110 000,0 тыс. руб.

В рамках раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы подраздела 0111 «Другие общегосударственные вопросы» направлены на финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Фонда в сумме 3 313,2 тыс. руб., в том числе:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составляет 1 993,2 тыс. руб.;

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 400,0 тыс. руб.;

- КОСГУ 290 «Прочие расходы» - 20,0 тыс. руб.;

- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - 900,0 тыс. руб.

Также предусмотрены расходы на:

- осуществление прочих работ и услуг (обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге г. Гагра) в сумме 4 800,0 тыс. руб., что на 300,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2022 г. (4 500,0 тыс. руб.);

- прочие работы и услуги (разработка и экспертиза сметной документации) в сумме 600,0 тыс. руб., что на 200,0 тыс. руб. меньше прогнозного показателя на 2022 г. (800,0 тыс. руб.).

Расходы раздела **04 00 «Национальная экономика»** составили 101 286,8 тыс. руб., что на 4 600,0 тыс. руб. меньше показателя 2022 г. (105 886,8 тыс. руб.), которые направлены на:

- на содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог в сумме 59 286,8 тыс. руб., что на 1 600,0 тыс. руб. меньше показателя на 2022 г. (60 886,8 тыс. руб.). Согласно представленному Фондом отчету на 01.10.2022 г. исполнение составило 48 331,6 тыс. руб. или 79,4 % исполнения прогнозного показателя 2022 г.

- на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения в сумме 42 000,0 тыс. руб., что на 3 000,0 тыс. руб. меньше показателя 2022 г. (45 000,0 тыс. руб.), в том числе, 24 500,0 тыс. руб. на содержание дорог 7 административных районов по 3 500,0 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 расходов, документы, обосновывающие данный объем расходов. По состоянию на 01.10.2022 г. исполнение составило 17 852,9 тыс. руб. или 39,7% исполнения прогнозного показателя 2022 г. (45 000,0 тыс. руб.).

Проведя экспертизу Законопроекта 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 2023 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 **110 000,0 тыс. руб.**, что на 5 000,0 тыс. руб. меньше показателя на 2022 г. (115 000,0 тыс. руб.), **общий объем расходов** в сумме – **110 000,0 тыс. руб.**, что на 5 000,0 тыс. руб. меньше показателя 2022 г. (115 000,0 тыс. руб.).

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

6. В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 86 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №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 2023 г. не находят отражения суммы штрафных санкций за неуплату налогов, подлежащих зачислению в Фонд.

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

Исполнитель: ведущий инспектор экспертно-аналитического отдела Тужба К.Р.