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 связанно 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, занимающихся 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.