

Утверждено
решением Коллегии Контрольной
Палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
Палаты Республики Абхазия
от «12» декабря 2023 года № 12.

Заключение
на проект Закона Республики Абхазия
«О бюджете Дорожного Фонда Республики Абхазия на 2024 год»

Заключение на проект Закона Республики Абхазия № 1222 -VII «О бюджете Дорожного Фонда Республики Абхазия на 2024 год» (далее - проект Закона), представленный Народным Собранием – Парламентом Республики Абхазия вх. № 357 от 08.11.2023 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 аккумулярованию 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 части 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 130 000,0 тыс. руб., что на 20 000,0 тыс. руб. больше показателя 2023 г., общий объем расходов предусматривается в сумме 130 000,0 тыс. руб., что на 20 000,0 тыс. руб. больше показателя 2023 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	Закон на 2023 г.	Прогноз на 2024 г.	Отклонение	Удел вес, %
1	Налоговые и неналоговые доходы - итого	110 000,0	130 000,0	20 000,0	100,0
2	Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	110 000,0	130 000,0	20 000,0	100,0
3	Другие налоги и сборы	110 000,0	130 000,0	20 000,0	100,0
4	Налог на реализацию горюче-смазочных материалов	50 000,0	80 000,0	30 000,0	61,5
5	Налог с владельцев транспортных средств	60 000,0	50 000,0	-10 000,0	38,5

В Приложении №1 к Законопроекту установлен прогноз доходов Фонда в сумме 130 000,0 тыс. руб., в том числе:

- 1 09 01 020 09 0000 110 «налог на реализацию горюче-смазочных материалов» в сумме 80 000,0 тыс. руб., удельный вес в структуре доходов составляет 61,5 %;

- 1 09 01 030 09 0000 110 «налог с владельцев транспортных средств» – 50 000,0 тыс. руб., удельный вес – 38,5 %.

Более того, в Законопроекте на 2024 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 2024 г. не находят отражения суммы штрафных санкций за неуплату налогов, подлежащих зачислению в Фонд.

Согласно данным Фонда по состоянию на 01.10.2023 г. поступление от:

- налога на реализацию ГСМ составило 58 989,9 тыс. руб. или 118,0 % исполнения прогнозного показателя на 2023 г. (50 000,0 тыс. руб.);
- налога с владельцев транспортных средств – 34 884,6 тыс. руб. или 58,1 % исполнения прогнозного показателя на 2023 г. (60 000,0 тыс. руб.).

При этом по данным, представленным Управлением Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Абхазия (вх. №348 от 03.11.2023 г.), сумма налога с владельцев транспортных средств начисленная и уплаченная с 01.01.2023 г. по 01.10.2023 г. составляет 35 053,6 тыс. руб.

Согласно ответу ООО КБ «Сухум-банк» (вх. № 337 от 01.11.2023 г.) на запрос Контрольной палаты Республики Абхазия, задолженность банка перед Фондом по налогу с владельцев транспортных средств на 01.10.2023 г. составляет 7 199,3 тыс. руб.

Согласно данным, представленным Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия (вх. № 353 от 07.11.2023 г.) по состоянию на 01.11.2023 г. юридическими лицами уплачено налога на реализацию ГСМ 58 792,7 тыс. руб., доначислено на 01.11.2023 г. – 3 025,5 тыс. руб., недоимка – 2 859,5 тыс. руб. По состоянию на 01.11.2023 г. индивидуальными предпринимателями уплачено налога на реализацию ГСМ 9 183,5 тыс. руб., доначислено на 01.11.2023 г. – 963,0 тыс. руб., недоимка – 403,9 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 2024 год.

Анализ расходной части Фонда

Таблица №3
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержд. бюдж. назнач. 2023 г.	Утвержд. бюдж. назначения на 2024 г.	Отклонение	Удельн вес, %
Расходы бюджета - ВСЕГО		110 000,0	130 000,0	20 000,0	100,0
01 00	Общегосударственные вопросы	8 713,2	12 680,7	3 967,5	9,8
01 11	Другие общегосударственные вопросы	8 713,2	12 680,7	3 967,5	9,8
	Обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда	3 313,2	5 880,7	2 567,5	46,4
	прочие работы и услуги (обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге г. Гагра)	4 800,0	6 000,0	1 200,0	47,3
	прочие работы и услуги (разработка и экспертиза сметной документации)	600,0	800,0	200,0	6,3
	закуп дорожного оборудования	0,0	0,0	0,0	
04 00	Национальная экономика	101 286,8	117 319,3	16 032,5	90,2
	Другие вопросы в области национальной экономики	101 286,8	117 319,3	16 032,5	90,2
	прочие работы услуги (содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог)	59 286,8	70 319,3	11 032,5	59,9
	прочие работы и услуги (содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения)	42 000,0	47 000,0	5 000,0	40,1

Из таблицы №3 видно, что прогноз расходов Фонда увеличился на 20 000,0 тыс. руб. и составил 130 000,0 тыс. руб.

В рамках раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы подраздела 0111 «Другие общегосударственные вопросы» направлены на финансовое обеспечение деятельности аппарата управления Фонда в сумме 5 880,7 тыс. руб., в том числе:

- КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составляет 3 140,7 тыс. руб.;

- КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» - 400,0 тыс. руб.;
- КОСГУ 290 «Прочие расходы» - 40,0 тыс. руб.;
- КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» - 2 300,0 тыс. руб.

Также, предусмотрены расходы на:

- осуществление прочих работ и услуг (обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге г. Гагра) в сумме 6 000,0 тыс. руб., что на 1 200,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2023 г. (4 800,0 тыс. руб.);

- прочие работы и услуги (разработка и экспертиза сметной документации) в сумме 800,0 тыс. руб., что на 200,0 тыс. руб. больше прогнозного показателя на 2023 г. (600,0 тыс. руб.).

Расходы раздела **04 00 «Национальная экономика»** составили 117 319,3 тыс. руб., что на 16 032,5 тыс. руб. больше показателя 2023 г. (101 286,8 тыс. руб.), которые направлены на:

- на содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог в сумме 70 319,3 тыс. руб., что на 11 032,5 тыс. руб. больше показателя на 2023 г. (59 286,8 тыс. руб.). Согласно представленному Фондом отчету на 01.10.2023 г. исполнение составило 49 843,8 тыс. руб. или 84,1 % исполнения прогнозного показателя на 2023 г.

- на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения в сумме 47 000,0 тыс. руб., что на 5 000,0 тыс. руб. больше показателя 2023 г. (42 000,0 тыс. руб.), в том числе 28 000,0 тыс. руб. на содержание дорог 7 административных районов по 4 000,0 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 расходов, документы, обосновывающие данный объем расходов. По состоянию на 01.10.2023 г. исполнение составило 13 227,7 тыс. руб. или 31,5 % исполнения прогнозного показателя 2023 г. (42 000,0 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 2024 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 **130 000,0 тыс. руб.**, что на 20 000,0 тыс. руб. больше показателя на 2023 г. (110 000,0 тыс. руб.), **общий объем расходов** в сумме – **130 000,0 тыс. руб.**, что на 20 000,0 тыс. руб. больше показателя 2023 г. (110 000,0 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 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 01.10.2023 г. составляет 7 199,3 тыс. руб.

8. Согласно данным, представленным Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия по состоянию на 01.11.2023 г. недоимки по юридическим лицам по налогу на реализацию ГСМ составили 2 859,5 тыс. руб., по индивидуальным предпринимателям - 403,9 тыс. руб.

