



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

О проекте Закона Республики Абхазия «О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год», утверждении штатного расписания и сметы расходов аппарата управления Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год

Кабинет Министров Республики Абхазия

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

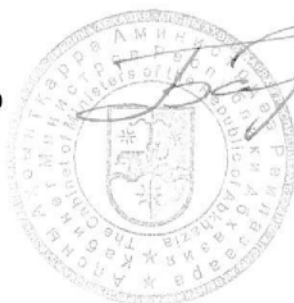
1. Одобрить проект Закона Республики Абхазия «О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год» и направить его на рассмотрение Президенту Республики Абхазия (Приложение №1).
2. Утвердить штатное расписание аппарата управления Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год общей численностью 9 шт. ед. с годовым фондом заработной платы 1 204 609 руб. (Приложение №2).
3. Утвердить смету расходов аппарата управления Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год в сумме 2 497,3 тыс. руб. (Приложение №3).

Премьер-министр

г. Сухум

«15» ноября 2017 г.

№161



Б. Барциц

ЗАКОН
РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ

О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год

Статья 1. Основные параметры бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия (далее – Фонд) на 2018 год

1. Утвердить общий объем бюджета Фонда на 2018 год по доходам в сумме 68 000,0 тыс. руб. согласно Приложению №1 к настоящему Закону и по расходам в сумме 68 000,0 тыс. руб. согласно Приложению №2 к настоящему Закону.

Статья 2. Администраторы доходов и распорядители средств бюджета Фонда

1. Утвердить Перечень администраторов доходов бюджета Фонда и закрепляемые за ними виды доходов согласно Приложению №3 к настоящему Закону.

2. Утвердить Перечень распорядителей средств бюджета Фонда согласно Приложению №4 к настоящему Закону.

Статья 3. Порядок использования остатка денежных средств Фонда

1. Установить, что переходящий остаток денежных средств на 1 января 2018 года используется Фондом в течение года на покрытие временных кассовых разрывов и подлежит восстановлению на конец финансового года.

Статья 4. Порядок использования резерва Фонда

1. Установить, что резерв используется Фондом в течение года на покрытие временных кассовых разрывов, а также по решению Кабинета Министров Республики Абхазия может расходоваться в соответствии со ст.1 настоящего Закона.

Принят Народным Собранием –
Парламентом Республики Абхазия
«___» _____ 2017 г.

ПРЕЗИДЕНТ
РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ

Р. Хаджимба

г. Сухум
«___» _____ 2017 г.
№ _____

Приложение №1
к Закону Республики Абхазия «О бюджете
Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год»

Доходы бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год

(тыс. руб.)

№ стр.	Код вида доходов бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия							Наименование доходов бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия по группам, подгруппам, статьям, подстатьям бюджетной классификации	Сумма
								ВСЕГО:	
000	1	09	00	000	00	0000	000	Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	68 000
000	1	09	01	000	00	0000	000	Другие налоги и сборы	68 000
020	1	09	01	000	00	0000	020	Налог на реализацию горюче-смазочных материалов	43 000
030	1	09	01	000	00	0000	030	Налог с владельцев транспортных средств	25 000

Приложение №2
к Закону Республики Абхазия «О бюджете
Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год»

**Расходы бюджета Дорожного фонда
Республики Абхазия на 2018 год**

(тыс. руб.)

Раз- дел	Под- раздел	Наименование расходов	Сумма
		Всего:	68 000,0
01	00	Общегосударственные вопросы	8 097,3
01	02	Функционирование органов исполнительной власти	2 497,3
01	09	Резервный фонд	2 600,0
01	11	Другие общегосударственные вопросы	3 000
	в т. ч.:	Обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге в г. Гагра	2 500,0
		Разработка и экспертиза сметной документации	500,0
04	00	Национальная экономика	59 902,7
04	10	Другие вопросы в области национальной экономики	59 902,7
	в т. ч.:	– содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог	32 902,7
		– содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения	27 000,0

Приложение №3
к Закону Республики Абхазия «О бюджете
Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год»

**Перечень администраторов доходов бюджета Дорожного фонда
Республики Абхазия и закрепляемые за ними виды доходов**

Код бюджетной классификации Республики Абхазия		Наименование администратора доходов бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия и закрепляемые за ними виды доходов
администра- тора доходов	доходов бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия	
030		Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия
030	1 09 01 020 09 0000 110	Налог на реализацию ГСМ
012		Министерство внутренних дел Республики Абхазия
012	1 09 01 030 09 0000 110	Налог с владельцев транспортных средств

Приложение №4
к Закону Республики Абхазия «О бюджете
Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год»

ПЕРЕЧЕНЬ

**распорядителей средств бюджета Дорожного
фонда Республики Абхазия**

1	Дорожный фонд Республики Абхазия	049
2	Администрация Гагрского района	086
3	Администрация Гудаутского района	087
4	Администрация Сухумского района	088
5	Администрация Гулрыпшского района	089
6	Администрация Очамчырского района	090
7	Администрация Ткуарчалского района	091
8	Администрация Галского района	092
9	ГК «Абхазавтодор»	101

Приложение №2
к Постановлению Кабинета Министров
Республики Абхазия от 15 ноября 2017 г. №161

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

**аппарата управления Дорожного фонда
Республики Абхазия на 2018 год**

(руб.)					
№ п.п.	Наименование должностей	Кол. шт. ед.	Должн. оклад	ФЗП в месяц	Итого ФЗП в год
1	Директор	1	9 966	9 966	119 592
2	Заместитель директора	1	8 472	8 472	101 664
3	Главный бухгалтер	1	8 070	8 070	96 840
4	Бухгалтер-кассир	1	6 534	6 534	78 408
5	Главный специалист	1	7 260	7 260	87 120
6	Ведущий специалист	2	6 542	13 084	157 008
7	Делопроизводитель-секретарь	1	5 439	5 439	65 268
8	Техничка	1	3 068	3 068	36 816
	ИТОГО:	9		61 893	742 716
	Отпускное пособие				61 893
	Материальное поощрение				400 000
	ВСЕГО:				1 204 609

Приложение №3
к Постановлению Кабинета Министров
Республики Абхазия от 15 ноября 2017 г. №161

СМЕТА РАСХОДОВ
аппарата управления Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год

(тыс. руб.)

Наименование расходов	Код						Сумма на текущий финансовый год
	распорядителя (получателя) средств республиканского бюджета	раздела	подраздела	целевой статьи	вида расходов	операции сектора государственного управления	
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы	049	01	02	00000000	000	200	
Оплата труда и начисления на оплату труда						210	1 379,3
Заработная плата						211	1 204,6
Прочие выплаты						212	
Начисления на выплаты по оплате труда						213	174,7
Оплата работ, услуг						220	420,0
Услуги связи						221	120,0
Транспортные услуги						222	
Коммунальные услуги						223	
Арендная плата за пользование имуществом						224	
Работы, услуги по содержанию имущества						225	200,0
Прочие работы, услуги						226	100,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга						230	
Обслуживание внутреннего долга						231	
Обслуживание внешнего долга						232	

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту Закона Республики Абхазия «О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2018 год»

Дорожный фонд Республики Абхазия (далее – Фонд) является государственным учреждением, осуществляющим 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.

Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с Законом Республики Абхазия «О Дорожном фонде Республики Абхазия», а также «Положением о Дорожном фонде Республики Абхазия», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 24 июня 2011 г. №99.

Основными задачами Фонда являются:

- аккумулирование целевых внебюджетных средств Фонда;
- финансирование расходов, связанных с содержанием, ремонтом, реконструкцией и строительством автомобильных дорог, предусмотренных Законом Республики Абхазия о бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на соответствующий год;
- надзор в пределах своих полномочий за целевым и эффективным использованием средств Фонда;
- контроль за целевым расходованием средств Фонда.

Законопроектом определяются объемы поступления налоговых платежей, за счет которых формируются доходы бюджета Фонда и устанавливается структура расходов.

Доходы бюджета Фонда

Доходная часть бюджета на 2018 год составляет 68 000,0 тыс. руб. Доходы Фонда формируются за счет следующих источников:

- налог на реализацию горюче-смазочных материалов (ГСМ) – 43 000,0 тыс. руб.;
- налог с владельцев транспортных средств – 25 000,0 тыс. руб.

Следует также отметить, что Законом Республики Абхазия «О Дорожном фонде Республики Абхазия» предусматривается включение в бюджет Фонда сумм транзитного налога. Однако в настоящее время фактических поступлений по данному виду налога нет, так как через территорию Республики Абхазия не осуществляется транзитное движение.

Поступление целевых внебюджетных средств в бюджет Фонда прогнозируется исходя из ожидаемых объемов реализаций ГСМ и увеличения количества автотранспорта в Республике Абхазия за планируемый год и согласовывается с соответствующими администраторами доходов.

Согласно фактическим данным за 9 месяцев 2017 г. запланированные показатели были выполнены на 80,9 %.

Проведенный анализ показал, что по налогу на реализацию ГСМ недопоступление обусловлено в разной степени двумя причинами:

- резкое увеличение турпотока в Абхазию в предыдущем 2016 г. вызвало увеличение потребления ГСМ в республике, соответственно и поступления по данному налогу. При планировании бюджета на 2017 г. Фонд исходил из аналогичной ситуации и в нынешнем году. Но непредвиденное сокращение турпотока в 2017 г. по сравнению с предыдущим повлекло за собой и сокращение потребления ГСМ, и уплату налога на его реализацию.

- введение ввозного НДС на горюче-смазочные материалы и параллельное принятие Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 04.04.2017 г. №48 «Об установлении предельных цен на нефтепродукты». Как следствие – это сокращение разницы между выручкой и стоимостью приобретения ГСМ, являющейся базой для налогообложения.

По налогу с владельцев транспортных средств была проведена сверка с органами ГАИ, производящими контроль над уплатой данного налога. Была выявлена разница между суммами, уплаченными по данным ГАИ и фактически поступившими в бюджет Фонда. За 9 месяцев эта разница составила более 2 млн. руб. Данная ситуация происходила и раньше. В частности, в 2016 г. была проведена сверка с ГАИ с участием представителей КРУ Министерства финансов РА и Кабинета Министров РА. И тогда была выявлена разница между уплаченной и поступившей в бюджет Фонда суммой. По предварительным данным, указанные суммы поступают в другие бюджеты из-за неправильного заполнения плательщиками платежных документов. В 2016 г. во все банки республики были разосланы соответствующие письма с просьбой строго инструктировать своих сотрудников, ответственных за заполнение платежных документов при уплате налога. Но проблема не решилась.

Исходя из вышеизложенного и по согласованию с Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия было принято решение уменьшить плановые показатели на 2018 г. по налогу на реализацию ГСМ до 43 000,0 тыс. руб. Также по согласованию с Министерством внутренних дел был уменьшен и план поступления по налогу с владельцев транспортных средств до 25 000,0 тыс. руб.

Расходы бюджета Фонда на 2018 год

Расходы Фонда на 2018г. были уменьшены в соответствии с доходами.

(тыс. руб.)	
Ремонтно-восстановительные работы, всего	59 902,7
в том числе:	
– содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог	32 902,7
– содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения	27 000,0
Обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге в г. Гагра	2 500
Разработка и экспертиза проектно-сметной документации	500,0
Содержание аппарата управления Фонда	2 497,3
Резерв	2 600
Итого расходов:	68 000

Ремонтно-восстановительные работы

По этой статье в бюджете Фонда предусмотрены средства в сумме 59 902,7 тыс. руб., в т. ч.:

Содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог

На финансирование по данной статье в 2018 г. предусмотрено 32 902,7тыс. руб.

Средства на содержание распределяются через ГК «Абхазавтодор» пяти мобильным бригадам подведомственных подразделений (ДРСУ №1 г. Гудаута; ДРСУ №2 г. Гагра; ДРСУ №3 п. Гулрыпш; ДРСУ №4 г. Очамчыра; ЦРМ г. Сухум), укомплектованных в 2015 г. спецавтотранспортом и рабочим инвентарем.

Бригады обслуживают практически каждый километр республиканской автомобильной дороги, включая обочины и полосу отвода, обеспечивая нормативные условия ее эксплуатации.

Текущий ремонт и обустройство инфраструктуры автомобильных дорог финансируются после составления дефектных актов и сметной документации, при необходимости – с проведением экспертизы.

Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения

На финансирование расходов, связанных с содержанием и текущим ремонтом автомобильных дорог местного значения, предусмотрено 27 000 тыс. руб. В том числе на содержание а/д предусмотрено 17 500,0 тыс. руб., которые распределяются равномерно по каждому из 7 районов Республики Абхазия (по 2 500,0 тыс. руб.).

После принятия Народным Собранием – Парламентом Республики Абхазия закона о бюджете Фонда на очередной год главам администраций районов пересылаются письма с указанием суммы, предусмотренной к финансированию, для совместного определения конкретной проселочной дороги или участка дорог.

Обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге в г. Гагра

На обслуживание 2-х тоннелей на а/дороге «Обход г. Гагра» предусмотрены расходы в сумме 2 500,0 тыс. руб.

Разработка и экспертиза проектно-сметной документации

На разработку проектно-сметной документации, а также на проведение геодезических работ запланировано 500,0 тыс. руб.

Содержание аппарата управления Фонда

На содержание аппарата управления Фонда предусмотрены расходы в сумме 2 497,3 тыс. руб.

Резерв

Также бюджетом Фонда предусмотрен резерв в сумме 2 600,0 тыс. руб. для оперативного устранения последствий возможных стихийных бедствий, а также прочих непредвиденных обстоятельств.