



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия за 2017 год

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия»

Кабинет Министров Республики Абхазия

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

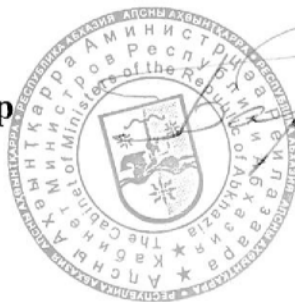
1. Утвердить «Отчет об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия за 2017 год» (Приложение №1).
2. Одобрить проект Закона Республики Абхазия «Об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия за 2017 год» (Приложение №2).

Премьер-министр

г. Сухум

от 29 марта 2018 г.

№50



Б. Барциц

ОТЧЕТ

об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия за 2017 год

Дорожный фонд Республики Абхазия (далее – Фонд) осуществляет свою деятельность в соответствии с законами Республики Абхазия «О Дорожном фонде Республики Абхазия», «О бюджете Дорожного фонда Республики Абхазия на 2017 год» (далее – Закон), а также «Положением о Дорожном фонде Республики Абхазия», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 24.06.2011 г. №99.

Остаток денежных средств Фонда на 01.01.2017 г. – 5 972,1 тыс. руб.

Фактическое исполнение бюджета Фонда по доходам составило 63 858,6 тыс. руб. и по расходам – 68 501,7 тыс. руб.

Остаток денежных средств Фонда на 01.01.2018 г. – 1 329,0 тыс. руб.

Доходы бюджета Фонда

Общий объем запланированных доходов Фонда на 2017 г., согласно Закону, составил 77 000 тыс. руб.

Фактические показатели за 2017 г. по доходам бюджета Фонда составили 63 858,6 тыс. руб., или 83% к показателям, утвержденным Законом:

												(тыс. руб.)	
№		Код вида доходов бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия							Наименование доходов бюджета Дорожного фонда РА по группам, подгруппам, статьям, подстатьям бюджетной классификации	План	Факт	%	
1		1	00	00	000	00	0000	000	Налоговые и неналоговые доходы	77 000,0	63 858,6	83	
2		1	09	00	000	00	0000	110	Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	77 000,0	63 857,7	83	
3		1	09	01	000	00	0000	110	Другие налоги и сборы	77 000,0	63 857,7	83	
4		1	09	01	020	09	0000	110	Налог на реализацию горюче-смазочных материалов	47 000,0	39 612,0	84	
5		1	09	01	030	09	0000	110	Налог с владельцев транспортных средств	30 000,0	24 245,7	81	
6		1	19	00	000	00	0000	180	Прочие неналоговые доходы	-	0,922		
7		1	19	01	000	00	0000	180	Невыясненные поступления	-	0,922		
8		1	19	01	090	09	0000	180	Невыясненные поступления, зачисляемые в Дорожный фонд РА	-	0,922		

Структура доходов бюджета Фонда

1. Поступление по подстатье «Налог на реализацию горюче-смазочных материалов» составило 39 612,0 тыс. руб., или 84% к показателям, утвержденным Законом.

2. Поступление по подстатье «Налог с владельцев транспортных средств» – 24 245,7 тыс. руб., или 81% к показателям, утвержденным Законом.

Фактические поступления по подстатье «Транзитный налог», предусмотренные Законом Республики Абхазия «О Дорожном фонде Республики Абхазия», не отражены в доходной части бюджета в связи с отсутствием транзитного движения.

3. Фактическое поступление по подстатье «Невыясненные поступления, зачисляемые в Дорожный фонд Республики Абхазия», составило 0,922 тыс. руб. Данная сумма образуется из платежей, поступающих в Дорожный фонд без указания плательщиком вида налога.

По данным Дорожного фонда, сумма поступлений в бюджет Фонда по двум видам налогов – «Налог на реализацию горюче-смазочных материалов» и «Налог с владельцев транспортных средств» – составила 63 857,7 тыс. руб. Сопоставляя данные по налогам в отдельности, можно обнаружить разницу с соответствующими цифрами Управления казначейства Министерства финансов Республики Абхазия. Так, по данным Управления казначейства, поступление по налогу на реализацию горюче-смазочных материалов составило 39 606,9 тыс. руб., по налогу с владельцев транспортных средств – 24 250,8 тыс. руб., а по данным Дорожного фонда – 39 612,0 тыс. руб. и 24 245,7 тыс. руб. соответственно. Разница составляет 5,1 тыс. руб., но итоговая сумма поступлений в бюджет по двум видам налогов у Фонда совпадает с итоговой суммой Управления казначейства.

Дело в том, что в представляемых Управлением казначейства ежемесячных выписках некоторые суммы проходят по кодам бюджетной классификации как налог с владельцев транспортных средств, а на самом деле они являются налогом на реализацию горюче-смазочных материалов, что и отмечено в реестрах в графе «назначение платежа». Возможно, это происходит по недосмотру сотрудников банка, перечисляющих данные платежи в Управление казначейства по несоответствующим кодам бюджетной классификации. Дорожный фонд вынужден самостоятельно переводить очевидные суммы из одного раздела в другой, при этом отправляя в Управление казначейства уведомления об уточнении платежа. В течение года практически все выявленные суммы были переведены Управлением казначейства на соответствующие им коды бюджетной классификации. На начало 2018 г. непереведенной осталась только сумма 5,1 тыс. руб.

Расходы бюджета Фонда

Бюджет Фонда по расходам за 2017 г. составил 68 501,7 тыс. руб., или 89% к показателям, утвержденным Законом. Это обусловлено тем, что в бюджет Фонда не поступили запланированные доходы в сумме 13 141,4 тыс. руб.

(тыс. руб.)					
Раз- дел	Под- раздел	Наименование расходов	План	Факт	%
		Всего:	77 000,0	68 501,7	89
01	00	Общегосударственные вопросы	12 394,2	10 597,2	86
01	02	Функционирование органов исполнительной власти	2 394,2	2 145,3	90
01	09	Резервный фонд	3 500,0	2 536,5	72
01	11	Другие общегосударственные вопросы	6 500,0	5 915,4	91
	в т. ч.:	Обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге в г. Гагра	2 700,0	1 797,2	67
		Разработка и экспертиза сметной документации	400,0	818,2	205
		Разработка проекта дорожной инфраструктуры а/д «Псоу – Ингур» (Дорожная карта)	3 400,0	3 300,0	97
04	00	Национальная экономика	64 605,8	57 904,5	90
04	10	Другие вопросы в области национальной экономики	64 605,8	57 904,5	90
	в т. ч.:	– содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог	33 605,8	36 954,0	110
		– содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения	31 000,0	20 950,5	68

Структура расходов бюджета Фонда

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» фактически профинансировано 10 597,2 тыс. руб. при плане 12 394,2 тыс. руб., что составило 86% к показателям, утвержденным Законом.

1.1. По подразделу «Функционирование органов исполнительной власти» исполнение составило 2 145,3 тыс. руб., или 90% к показателям, утвержденным Законом.

СМЕТА РАСХОДОВ

аппарата управления Дорожного фонда Республики Абхазия за 2017 год

(тыс. руб.)

Наименование расходов	Код						Сумма на текущий финансовый год	Факт	%
	распорядителя (получателя) средств республиканского бюджета	раздела	под-раздела	целевой статьи	вида расходов	операции сектора государственного управления			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы	049	01	02	00000000	000	200	1 803,5	1 569,7	87
Оплата труда и начисления на оплату труда						210	1 379,3	1 377,8	100
Заработная плата						211	742,7	742,4	100
Прочие выплаты						212	461,8	460,8	100
Начисления на выплаты по оплате труда						213	174,7	174,6	100
Оплата работ, услуг						220	424,2	191,9	45
Услуги связи						221	106,0	79,4	75
Транспортные услуги						222			
Коммунальные услуги						223			
Арендная плата за пользование имуществом						224			
Работы, услуги по содержанию имущества						225	318,2	112,5	35
Прочие работы, услуги						226			
Прочие расходы (представительские расходы)						290			
Поступление нефинансовых активов						300	590,7	575,6	97
Увеличение стоимости основных средств						310	80,0	67,2	84
Увеличение стоимости нематериальных активов						320			
Увеличение стоимости материальных запасов						340	510,7	508,4	99
Итого расходов:							2 394,2	2 145,3	90

1.2. По подразделу «Резервный фонд» запланированные средства были использованы в сумме 2 536,5 тыс. руб., или 72% к показателям, утвержденным Законом, на основании Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 19.09.2017 г. №155 «О даче согласия на использование средств из резервного фонда Дорожного фонда Республики Абхазия».

1.3. По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» профинансировано 5 915,4 тыс. руб., что составило 91% к показателям, утвержденным Законом, в том числе:

- «обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге в г. Гагра» – фактическое финансирование составило 1 797,2 тыс. руб., или 67% к показателям, утвержденным Законом;

- «разработка и экспертиза сметной документации» – фактическое исполнение составило 818,2 тыс. руб., или 205% к показателям, утвержденным Законом.

Превышение расходов по данной строке вызвано оплатой стоимости экспертизы проекта дорожной инфраструктуры автомобильной дороги «Псоу – Сухум» (Дорожная карта), однако эти выплаты произведены в пределах запланированной суммы, предусмотренной в подразделе «Другие общегосударственные вопросы».

2. По разделу «Национальная экономика» фактическое финансирование составило 57 904,5 тыс. руб., что составляет 90% к показателям, утвержденным Законом.

2.1. По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» фактически профинансированы работы на сумму 57 904,5 тыс. руб., что составляет 90% к показателям, утвержденным Законом, в том числе:

- «содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог» фактически профинансированы на сумму 36 954,0 тыс. руб., или 110% к показателям, утвержденным Законом. Превышение суммы расходов на 3 348,2 тыс. руб., или на 10% к показателям, утвержденным Законом, обусловлено необходимостью профинансировать в преддверии курортного сезона работы по устранению просадок, нанесению осевой дорожной разметки и др. Эти затраты произведены в пределах запланированной годовой суммы, предусмотренной подразделом «Другие вопросы в области национальной экономики»;

- «содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения» фактически профинансированы на сумму 20 950,5 тыс. руб., или 68 % к показателям, утвержденным Законом.

Технический надзор, контроль за качеством и приемку выполненных работ Фонд осуществлял совместно с представителями РУП «Абхазавтодор», Управления государственной автоинспекции Министерства внутренних дел Республики Абхазия, администраций районов.

Ремонт и обустройство дорожной инфраструктуры, а также восстановительные работы по районным автомобильным дорогам обеспечены необходимой сметной документацией, прошедшей соответствующую экспертизу.

Оплата работ по содержанию республиканских автомобильных дорог производилась ежемесячно, согласно утвержденным актам приемки фактически выполненных работ по формам КС-2, КС-3.

Остаток денежных средств Фонда на 01.01.2018 г. составил 1 329,0 тыс. руб.

Переходящий остаток используется Фондом в течение года на покрытие временных кассовых разрывов и подлежит восстановлению на конец финансового года в соответствии с Законом Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

**ЗАКОН
РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ**

**Об исполнении бюджета Дорожного фонда
Республики Абхазии за 2017 год**

Статья 1.

Утвердить отчет об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия за 2017 год по доходам в сумме 63 858,6 тыс. руб. (Приложение №1), по расходам в сумме 68 501,7 тыс. руб. (Приложение №2), остаток средств на 01.01.2018 г. в сумме 1 329,0 тыс. руб.

Принят Народным Собранием –
Парламентом Республики Абхазия
«___» _____ 2018 г.

**ПРЕЗИДЕНТ
РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ**

Р. ХАДЖИМБА

г. Сухум

«___» _____ 2018 г.

№___

Приложение №1
к Закону Республики Абхазия «Об исполнении бюджета
Дорожного фонда Республики Абхазия за 2017 год»

ДОХОДЫ

бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия за 2017 год

(тыс. руб.)

№	Код вида доходов бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия							Наименование доходов бюджета Дорожного фонда РА по группам, подгруппам, статьям, подстатьям бюджетной классификации	План	Факт	%
1	1	00	00	000	00	0000	000	Налоговые и неналоговые доходы	77 000,0	63 858,6	83
2	1	09	00	000	00	0000	110	Другие налоги и сборы, задолженности, недоимки по налоговым и неналоговым платежам, перерасчеты по отмененным налогам и сборам	77 000,0	63 857,7	83
3	1	09	01	000	00	0000	110	Другие налоги и сборы	77 000,0	63 857,7	83
4	1	09	01	020	09	0000	110	Налог на реализацию горюче-смазочных материалов	47 000,0	39 612,0	84
5	1	09	01	030	09	0000	110	Налог с владельцев транспортных средств	30 000,0	24 245,7	81
6	1	19	00	000	00	0000	180	Прочие неналоговые доходы	-	0,922	
7	1	19	01	000	00	0000	180	Невыясненные поступления	-	0,922	
8	1	19	01	090	09	0000	180	Невыясненные поступления, зачисляемые в Дорожный фонд РА	-	0,922	

Приложение №2
к Закону Республики Абхазия «Об исполнении бюджета
Дорожного фонда Республики Абхазия за 2017 год»

РАСХОДЫ

бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия

(тыс. руб.)

Раз- дел	Под- раздел	Наименование расходов	План	Факт	%
		Всего:	77 000,0	68 501,7	89
01	00	Общегосударственные вопросы	12 394,2	10 597,2	86
01	02	Функционирование органов исполнительной власти	2 394,2	2 145,3	90
01	09	Резервный фонд	3 500,0	2 536,5	72
01	11	Другие общегосударственные вопросы	6 500,0	5 915,4	91
	в т. ч.:	Обслуживание 2-х тоннелей на объездной дороге в г. Гагра	2 700,0	1 797,2	67
		Разработка и экспертиза сметной документации	400,0	818,2	205
		Разработка проекта дорожной инфраструктуры а/д «Псоу – Ингур» (Дорожная карта)	3 400,0	3 300,0	97
04	00	Национальная экономика	64 605,8	57 904,5	90
04	10	Другие вопросы в области национальной экономики	64 605,8	57 904,5	90
	в т. ч.:	– содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог	33 605,8	36 954,0	110
		– содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения	31 000,0	20 950,5	68

Пояснительная записка

к проекту Закона Республики Абхазия «Об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Абхазия за 2017 год»

Остаток средств на 01.01.2017 г. составил 5 972,1 тыс. руб.

Структура доходов бюджета Фонда

Фактические показатели за 2017 г. по доходам Фонда составили 63 858,6 тыс. руб., или 83% к показателям, утвержденным Законом:

1. Поступление налога на реализацию горюче-смазочных материалов составило 39 612,0 тыс. руб., или 84 % к показателям, утвержденным Законом.

2. Поступление налога с владельцев транспортных средств – 24 245,7 тыс. руб., или 81 % к показателям, утвержденным Законом.

Фактические поступления транзитного налога, предусмотренного Законом Республики Абхазия «О Дорожном фонде Республики Абхазия», не отражены в доходной части бюджета в связи с отсутствием транзитного движения.

3. Фактическое поступление по подстатье «Невыясненные поступления, зачисляемые в Дорожный фонд Республики Абхазия» составило 0,922 тыс. руб. Данная сумма образуется из платежей, поступающих в Дорожный фонд без указания плательщиком вида налога.

По данным Дорожного фонда, сумма поступлений в бюджет Фонда по двум видам налогов – «Налог на реализацию горюче-смазочных материалов» и «Налог с владельцев транспортных средств» – составила 63 857,7 тыс. руб. Сопоставляя данные по налогам в отдельности, можно обнаружить разницу с соответствующими цифрами Управления казначейства Министерства финансов Республики Абхазия. Так, по данным Управления казначейства, поступление по налогу на реализацию горюче-смазочных материалов составило 39 606,9 тыс. руб., по налогу с владельцев транспортных средств – 24 250,8 тыс. руб., а по данным Дорожного фонда – 39 612,0 тыс. руб. и 24 245,7 тыс. руб. соответственно. Разница составляет 5,1 тыс. руб., но итоговая сумма поступлений в бюджет по двум видам налогов у Фонда совпадает с итоговой суммой Управления казначейства.

Дело в том, что в представляемых Управлением казначейства ежемесячных выписках некоторые суммы проходят по кодам бюджетной классификации как налог с владельцев транспортных средств, а на самом деле они являются налогом на реализацию горюче-смазочных материалов, что и отмечено в реестрах в графе «назначение платежа». Возможно, это происходит по недосмотру сотрудников банка, перечисляющих данные платежи в Управление казначейства по несоответствующим кодам бюджетной классификации. Дорожный фонд вынужден самостоятельно переводить очевидные суммы из одного раздела в другой, при этом отправляя в Управление казначейства уведомления об уточнении платежа. В течение года практически все выявленные суммы были переведены

Управлением казначейства на соответствующие им коды бюджетной классификации. На начало 2018 г. непереуведенной осталась только сумма 5,1 тыс. руб.

Итого по доходу «Другие налоги и сборы» поступило 63 857,7 тыс. руб., или 83 % к показателям, утвержденным Законом.

Согласно фактическим данным, за 12 месяцев 2017 г. запланированные показатели были выполнены на 83 %.

Анализ показал, что по налогу на реализацию горюче-смазочных материалов недопоступление обусловлено в разной степени двумя причинами:

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

– введение ввозного НДС на горюче-смазочные материалы и 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 были выявлены большие суммы, уплаченные, но не поступившие в бюджет Фонда. Так, при сверке данных за 9 месяцев между Дорожным фондом и Управлением государственной автоинспекции Министерства внутренних дел Республики Абхазия эта разница составила более 2 млн руб., но к концу года эта сумма сократилась до 800 тыс. руб. Данная ситуация происходила и раньше. В частности, в 2016 г. была проведена сверка с УГАИ МВД Республики Абхазия. 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 была решена.

Структура расходов бюджета Фонда

Бюджет Фонда по расходам за 2017 г. составил 68 501,7 тыс. руб., или 89% к показателям, утвержденным Законом, в том числе:

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» фактически профинансировано 10 597,2 тыс. руб. при плане 12 394,2 тыс. руб., что составило 86% к показателям, утвержденным Законом.

1.1. По подразделу «Функционирование органов исполнительной власти» исполнение составило 2 145,3 тыс. руб., или 90% к показателям, утвержденным Законом.

1.2. По подразделу «Резервный фонд» запланированные средства были использованы в сумме 2 536,5 тыс. руб., или 72% к показателям, утвержденным Законом, на основании Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 19.09.2017 г. №155 «О даче согласия на использование средств из резервного фонда Дорожного фонда Республики Абхазия».

1.3. По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» профинансировано 5 915,4 тыс. руб., что составило 91% к показателям, утвержденным Законом.

2. По разделу «Национальная экономика» фактическое финансирование составило 57 904,5 тыс. руб., что составляет 90% к показателям, утвержденным Законом.

2.1. По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» фактически профинансированы работы на сумму 57 904,5 тыс. руб., что составляет 90% к показателям, утвержденным Законом, в том числе:

- «содержание, текущий ремонт и обустройство республиканских автомобильных дорог» фактически профинансированы на сумму 36 954,0 тыс. руб., или 110% к показателям, утвержденным Законом. Превышение суммы расходов на 3 348,2 тыс. руб., или на 10% к показателям, утвержденным Законом, обусловлено необходимостью профинансировать в преддверии курортного сезона работы по устранению просадок, нанесению осевой дорожной разметки и др. Эти затраты произведены в пределах запланированной годовой суммы, предусмотренной подразделом «Другие вопросы в области национальной экономики»;

- «содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения» фактически профинансированы на сумму 20 950,5 тыс. руб., или 68% к показателям, утвержденным Законом.

Ремонт и обустройство дорожной инфраструктуры, а также восстановительные работы по районным автомобильным дорогам обеспечены необходимой сметной документацией, прошедшей соответствующую экспертизу.

Оплата работ по содержанию республиканских автомобильных дорог производилась ежемесячно, согласно утвержденным актам приемки фактически выполненных работ по формам КС-2, КС-3.

Все объекты обеспечены сметной документацией, а проектно-сметная документация на ремонт и обустройство дорожной инфраструктуры – экспертизой.

Остаток денежных средств Фонда на 01.01.2018 г. – 1 329,0 тыс. руб.

Переходящий остаток используется Фондом в течение года на покрытие временных кассовых разрывов и подлежит восстановлению на конец финансового года в соответствии с Законом Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».