

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «____» апреля 2026 г. №____

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств на содержание Государственного таможенного комитета Республики Абхазия, его структурных подразделений; контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4 главы III Годового плана работы Контрольной палаты Республики Абхазия на 2024 год и распоряжения Председателя Контрольной палаты Республики Абхазия от 09.12.2024г. №18, от 17.03.2025г. №3, от 30.04.2025г №8.

2. Предмет контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств на содержание Государственного таможенного комитета Республики Абхазия,

его структурных подразделений; контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия.

3. Объект контрольного мероприятия: Государственный таможенный комитет Республики Абхазия

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 16 декабря 2024 года по 06 июня 2025года.

5. Цель контрольного мероприятия: определение целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств на содержание Государственного таможенного комитета Республики Абхазия, его структурных подразделений; проверка эффективного использования государственной собственности, поступления и использования средств от распоряжения и управления государственной собственностью, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия.

6. Проверяемый период деятельности: 2023 г., 2024г.

7.Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Государственный таможенный комитет Республики Абхазия (далее - ГТК РА) — центральный орган исполнительной власти, осуществляющий руководство в сфере таможенного дела.

ГТК РА в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Абхазия, Таможенным кодексом Республики Абхазия, другими законами, указами и распоряжениями Президента Республики Абхазия, постановлениями и распоряжениями Кабинета Министров Республики Абхазия, а также Положением О Государственном таможенном комитете

Республики Абхазия, утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.11.2001 N 237.

Для осуществления деятельности ГТК РА в Управлении казначейства Министерства финансов Республики Абхазия открыты следующие лицевые счета:

№ 01028001100 – лицевой счет распорядителя средств республиканского бюджета;

№ 03028001100 – лицевой счет получателя средств республиканского бюджета (Аппарат ГТК РА);

№ 03028002550 -лицевой счет получателя средств республиканского бюджета -Таможенный пост «Псоу» ГТК РА;

№ 03028001690 - лицевой счет получателя средств республиканского бюджета -Таможенное управление «Гал» ГТК РА;

№ 06028001100- лицевой счет по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности ГТК РА;

№ 05028001100 – лицевой счет по операциям со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи, председатель Государственного таможенного комитета Республики Абхазия – Хеция О.М., с правом второй подписи – начальник Отдела финансово-экономического управления Государственного таможенного комитета Республики Абхазия, главный бухгалтер– Самсония С.Т.

Ответственными в структурных подразделениях ГТК РА за проверяемый период являлись:

1. Таможенное управление «Гал» ГТК РА: с правом первой подписи- заместитель председателя ГТК, начальник Лаквитава А.А., с правом второй подписи - главный бухгалтер отдела бухгалтерского учета и таможенных платежей Авидзба Б.Р. - до 01.01.2024г., с 01.01.2024г по настоящее время прикомандирован согласно Приказу № 949 от 28.12.2023г. инспектор отдела финансово-экономического управления ГТК РА– Адлейба А.З.

2. Таможенный пост «Псоу» ГТК РА: с правом первой подписи - начальник Хишба А.Ю., с правом второй подписи - главный бухгалтер отдела бухгалтерского учета и контроля таможенных платежей Кокоскир А.В.

Юридический и фактический адрес: Республика Абхазия, г. Сухум, ул. Конфедератов, 4.

8. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Деятельность ГТК РА регламентирована законодательством Республики Абхазия в сфере таможенного дела. Правовую основу составляют Конституция Республики Абхазия, международные договоры с Российской Федерацией и Сирийской Арабской Республикой, Таможенный кодекс Республики Абхазия (далее - ТК РА), законы «О таможенном тарифе», «О службе в таможенных органах», «О НДС», а также подзаконные акты.

Согласно статье 1 ТК РА, таможенное дело включает таможенную политику, порядок перемещения товаров через границу, взимание платежей, таможенное оформление и контроль. Общее руководство осуществляет Кабинет Министров РА, а непосредственную деятельность - единая система таможенных органов: Государственный таможенный комитет, таможенные управления и посты.

Таможенное дело непосредственно осуществляют таможенные органы Республики Абхазия, являющиеся правоохранительными органами и составляющие единую систему, в которую входят:

- Государственный таможенный комитет Республики Абхазия;
- таможенное управление Республики Абхазия (ТУ);
- таможенные посты Республики Абхазия (ТП).

Сметой расходов распорядителя бюджетных средств - ГТК РА на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 259 660,9 тыс. руб., исполнение составило 251 227,5 тыс. руб. (96,8%); на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 267 017,7 тыс. руб., исполнение составило 261 349,8 тыс. руб. (97,9%).

Исполнение бюджетной сметы распорядителя бюджетных средств ГТК

РА за 2023 год отражено в Таблице №1.

Таблица №1 (в тыс. руб.)

Расходы	КОСГУ	Лимиты бюджетных обязательств в	Исполнено		Неисполненные назначения
			Кассовые расходы	% исполнени я	Неисполненные назначения
Оплата труда и начисления на оплату труда	210	131 770,10	130 201,90	98,8%	1 568,2
Заработная плата	211	123 368,50	123 108,10	99,8%	260,4
Прочие выплаты	212	2 832,80	1 536,80	54,2%	1 296
Начисление на выплаты по оплате труда	213	5 568,80	5 557,00	99,8%	11,8
Оплата работ и услуг	220	85 629,80	81 500,2	95,2%	4129,6
Услуги связи	221	1 970,00	1 835,90	93,2%	134,10
Транспортные услуги	222	127,5	122,4	95,9%	5,10
Коммунальные услуги	223	1 381,00	1 151,80	83,4%	229,20
Арендная плата за пользование имущества	224	9 324,00	9 204,00	98,7%	120,00
Работы, услуги по содержанию имущества	225	10 665,40	7 409,70	69,5%	3 255,70
прочие работы, услуги	226	19 157,80	18 772,40	97,9%	385,4
Пособия по социальной помощи населению	262	207	207	100,0%	0
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления	263	42 797,00	42 797,00	100,0%	0
Прочие расходы	290	2 325,20	2 288,10	98,4%	37,1
Поступление нефинансовых активов	300	39 935,90	37 237,30	93,2%	2 698,6
Увеличение стоимости основных средств	310	13 220,00	12 729,50	96,3%	490,5
Увеличение стоимости материальных запасов	340	26 715,90	24 507,80	91,7%	2 208,10
ИТОГО		259 660,9	251 227,50	96,8%	8 433,5

Исполнение бюджетной сметы распорядителя бюджетных средств за 2024 год отражено в Таблице № 2.

Таблица №2 (в тыс. руб.)

Расходы	КОСГУ	Исполнено			Неисполненные назначения
		Лимиты бюджетных обязательств	Кассовые расходы	% исполнения	Неисполненные назначения
Оплата труда и начисления на оплату труда	210	131 409,7	129 601,6	98,6%	1808,1
Заработная плата	211	123 752,0	123 160,6	99,5%	591,4
Прочие выплаты	212	1 896,9	1 896,9	100,0%	0
Начисление на выплаты по оплате труда	213	5 760,8	4 544,1	78,9%	1 216,7
Оплата работ и услуг	220	92 848,4	91 500,1	98,5%	1 348,3
Услуги связи	221	1 806,4	1 680,2	93,0%	126,2
Транспортные услуги	222	239,4	239,4	100,0%	0
Коммунальные услуги	223	1 615,0	1542,1	95,5%	72,9
Арендная плата за пользование имуществом	224	9 444,0	9 324,0	98,7%	120,0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	12 381,7	12 086,0	97,6%	295,7
прочие работы, услуги	226	19 273,9	18 540,4	96,2%	733,5
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления	263	48 088,0	48 088,0	100,0%	0
Прочие расходы	290	886,5	522,8	59,0%	363,7
Поступление нефинансовых активов	300	41 873,2	39 725,3	94,9%	2 147,8
Увеличение стоимости основных средств	310	13 382,6	12 957,5	96,9%	425,1
Увеличение стоимости материальных запасов	340	28 490,5	26 767,8	94,0%	1 722,7
ИТОГО		267 017,7	261 349,8	97,9%	5 667,8

Согласно штатному расписанию ГТК РА на 2023 г., утвержденному председателем ГТК РА, предусмотрено 379 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда 8 381,9 тыс. руб. (в том числе доплаты за звание - 718,2 тыс. руб. за выслугу лет – 1 710,9 тыс. руб., ежемесячная надбавка к денежному довольствию- 1 813,9 тыс. руб.). Из них: согласно штатному расписанию центрального аппарата, специализированного поста «Акцизный» и

таможенного поста «Сухум» предусмотрено 178 штатных единиц с месячным фондом -3 554,3 тыс. руб.; таможенный пост «Псоу» -135 штатных единиц с месячным фондом 2 567,7 тыс. руб., таможенное управление «Гал» 66 штатных единиц с месячным фондом 2 260,0 тыс. руб.

Согласно штатному расписанию на 2024 год предусмотрено 379 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 8 175,0 тыс. руб. (в том числе доплаты за звание-713,8 тыс. руб., за выслугу лет -1 616,4 тыс. руб.). Из них: согласно штатному расписанию центрального аппарата, специализированного поста «Акцизный» и таможенного поста «Сухум» предусмотрено 181 штатных единиц с месячным фондом -3 599,2 тыс. руб. Таможенный пост «Псоу» -134 штатных единиц с месячным фондом 2 513,8 тыс. руб., таможенное управление «Гал» 64 штатных единиц с месячным фондом 2 062,0 тыс. руб.

ГТК РА является распорядителем бюджетных средств, составляет сводную бюджетную отчетность. В нарушение п.6 ст. 88 **Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14.05.2014г №3513-с-V**, согласно которому получатели бюджетных средств формируют бюджетную отчетность (обеспечивают формирование бюджетной отчетности) и представляют бюджетную отчетность получателя бюджетных средств соответствующему распорядителю бюджетных средств, получатели бюджетных средств - таможенный пост «Псоу» и таможенное управление «Гал», располагающие отдельными лицевыми счетами и являющимися отдельными субъектами бухгалтерского учета, не составляют бухгалтерские балансы.

Согласно ч.1 ст. 39 Закона Республики Абхазия «О службе в таможенных органах» от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ (далее Закон РА о службе в таможенных органах), денежное довольствие сотрудника таможенного органа состоит из:

- 1) оклада по занимаемой должности;
- 2) оклада по присвоенному специальному званию;

- 3) надбавок за выслугу лет, ученую степень, ученое звание;
- 4) стоимости продовольственного пайка, если он не выдается в натуральном виде.

Оклад по занимаемой должности и оклад по присвоенному специальному званию составляют оклад месячного денежного содержания сотрудника таможенного органа.

В соответствии с ч.2. ст. 39 Закона «О службе в таможенных органах Республики Абхазия», сотруднику таможенного органа ежегодно оказывается материальная помощь в размере двух окладов месячного денежного содержания. Следует отметить, что материальная помощь в размере двух окладов месячного содержания выплачивалась не всем сотрудникам ГТК РА.

За проверяемый период начислена материальная помощь в размере двух окладов месячного денежного содержания некоторым сотрудникам ГТК РА в общей сумме 1 738,9 тыс. руб. В нарушение п. 1 и 2 ст. 39 Закона «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» в начисленную сумму материальной помощи включена надбавка к окладу месячного денежного содержания за выслугу лет. Таким образом, за проверяемый период, сумма начисленной и выплаченной материальной помощи неправомерно завышена на 470,1 тыс. руб.

Согласно ч.5 ст. 39 Закона Республики Абхазия «О службе в таможенных органах», сотруднику таможенного органа оклад по занимаемой должности увеличивается на 25 процентов за службу в таможенных органах. Следует отметить, что в штатном расписании ГТК РА (кроме таможенного управления «Гал») в соответствии с приказами Председателя ГТК РА предусмотрена ежемесячная надбавка к денежному довольствию, значительно превышающая 25 процентов от оклада по занимаемой должности. В 2023 году надбавка составляла 1 813,9 тыс. руб. в месяц, что на 1 308,7 тыс. руб. превышало допустимый размер. В 2024 году надбавка составляла 1 791,0 тыс. руб. в месяц, на 1 121,7 тыс. руб. больше допустимого размера.

Таким образом, за проверяемый период необоснованно включено в смету расходов и израсходовано по КОСГУ 211 в сумме 29 164,8 тыс. руб. и по КОСГУ 213 – в сумме 1 312,4 тыс. руб.

В соответствии со ст. 1 Закона Республики Абхазия «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей» от 31 декабря 2008 года № 2274-с-IV (далее - Закон), лицам младшего, среднего начальствующего, старшего начальствующего, высшего начальствующего состава, проходивших службу в таможенных органах Республики Абхазия, и семьям этих лиц, а также в случаях, установленных законами Республики Абхазия, бывшим лицам среднего, старшего и высшего начальствующего состава таможенных органов, лишенным в установленном законодательством порядке специальных званий, и их семьям при наличии у них права на пенсионное обеспечение предоставляется право на пенсии.

Согласно ст. 2 Закона, различают пенсии:

а) за выслугу лет, если они имеют предусмотренную настоящим Законом выслугу на службе в таможенных органах;

б) по инвалидности, если они стали инвалидами при условиях, предусмотренных настоящим Законом.

В случае гибели или смерти лиц, имеющих право на пенсионное обеспечение, их семьи при наличии условий, предусмотренных настоящим Законом, приобретают право на пенсию по случаю потери кормильца.

Семьи умерших пенсионеров из числа лиц, имеющих право на пенсионное обеспечение, имеют право на пенсию по случаю потери кормильца на общих основаниях с семьями лиц, умерших в период прохождения службы.

Согласно ст. 4. Закона, лицам и их семьям, имеющим одновременно право на различные государственные пенсии, назначается одна пенсия по их выбору.

Право на пенсию за выслугу лет согласно ст. 9 Закона имеют:

а) лица, имеющие на день увольнения со службы выслугу на службе в таможенных органах Республики Абхазия 20 лет и более. При этом в соответствии со ст. 13 Закона Республики Абхазия «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей» в выслугу лет для назначения пенсии в соответствии с пунктом «а» статьи 9 засчитывается служба на должностях младшего, среднего начальствующего, старшего начальствующего, высшего начальствующего состава в таможенных органах, в том числе СССР (при этом срок службы в таможенных органах Республики Абхазия должен составлять не менее 10 лет), время работы в органах государственной власти, гражданских министерствах, ведомствах и организациях с оставлением в кадрах Государственного таможенного комитета Республики Абхазия, непосредственно предшествующее их назначению на должности, замещаемые лицами младшего, среднего начальствующего, старшего начальствующего, высшего начальствующего состава, время пребывания в плену, если пленение не было добровольным и военнослужащий, находясь в плену, не совершил преступления против Республики Абхазия; время отбывания наказания и содержания под стражей лиц младшего, среднего начальствующего, старшего начальствующего, высшего начальствующего состава, необоснованно привлеченных к уголовной ответственности и впоследствии реабилитированных;

б) лица, принимавшие участие в боевых действиях в Отечественной войне народа Абхазии 1992-1993 гг., уволенные со службы по достижении предельного возраста пребывания на службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями и достигшие на день увольнения 50-летнего возраста, имеющие общий трудовой стаж 25 календарных лет и более, из которых не менее 10 лет составляет служба в таможенных органах Республики Абхазия;

в) лица, не принимавшие участие в боевых действиях в Отечественной войне народа Абхазии 1992-1993 гг., уволенные со службы по достижении предельного возраста пребывания на службе, состоянию здоровья или в связи

с организационно-штатными мероприятиями и достигшие на день увольнения 50-летнего возраста, имеющие общий трудовой стаж 25 календарных лет и более, из которых не менее 15 лет составляет служба в таможенных органах Республики Абхазия.

Согласно ч.2 ст. 9 Закона в выслугу лет для назначения пенсии уволенным со службы лицам среднего, старшего, высшего начальствующего состава таможенных органов может засчитываться также время их учебы до определения на службу (но не более пяти лет) из расчета один год учебы за шесть месяцев службы.

Начислением пенсии и учетом личных дел пенсионеров занимается отдел кадров ГТК РА. После наступления права на пенсию, пенсионер обращается с заявлением на назначение пенсии в ГТК РА. При принятии решения о назначении пенсии, начальником ОК ГТК РА совместно с начальником ФЭУ ГТК РА составляется расчет выслуги лет пенсионера, а также заключение, в котором указывается сумма пенсии, подлежащей к выплате с первого числа следующего месяца. «Пенсии, назначаемые лицам, указанным в ст. 1 настоящего Закона, и их семьям, исчисляются из денежного довольствия лиц рядового и начальствующего состава таможенных органов. Для исчисления им пенсии учитываются в порядке, определяемом Кабинетом Министров Республики Абхазия, оклады по должности, специальному званию (без учета повышения окладов за службу в отдаленных, высокогорных местностях и в других особых условиях) и процентная надбавка за выслугу лет, включая выплаты в связи с индексацией денежного довольствия».

За проверяемый период общая сумма выплат пенсий составила 77 953,7 тыс. руб., в том числе: 37 639,1 тыс. руб. в 2023 году; 40 314,6 тыс. руб. в 2024 году. Численность пенсионеров составляла: 157 человек в 2023 году; 173 человека в 2024 году. В рамках проверки была сформирована случайная (бесповторная) выборка из **25 пенсионных дел**.

В ходе проверки личных пенсионных дел установлено, что наиболее частыми нарушениями пенсионного законодательства Республики Абхазия в

отношении лиц, проходивших службу в таможенных органах Республики Абхазия, являются:

1. неверное исчисление выслуги лет для назначения пенсии;
2. при начислении пенсии за выслугу лет, не учитывалась инвалидность, возникшая вследствие военной травмы;
3. неверно определялась категория права на пенсию за выслугу лет;
4. завышение суммы пенсии по случаю потери кормильца.

В ходе выборочной проверки пенсионных дел за проверяемый период установлено занижение размера пенсии одному пенсионеру на сумму - 34,8 тыс. руб., излишне начислено и выплачено 15 пенсионерам в общей сумме 2 622,9 тыс. руб.

Поставка ГСМ для нужд ГТК РА осуществлялась согласно Контрактам поставки ГСМ, заключенными с ООО «АЗИД». На основании Приказа Председателя ГТК РА № 997 от 14.12.2022г. установлены предельные ежемесячные нормы расходования ГСМ должностными лицами и структурными подразделениями, согласно которым расход ГСМ в месяц составлял 11 980 л.(в том числе таможенный пост «Псоу»), для Таможенного управления «Гал» установлены предельные ежемесячные нормы расходования ГСМ в размере 3 950 литров бензина и 400 литров дизельного топлива согласно Приказам начальника ТУ Гал №3 от 05.01.2023г., №5 от 07.01.24г.

Согласно данным бухгалтерского баланса, ГТК РА за 2023 год приобретено и израсходовано ГСМ на сумму 8 821,2 тыс. руб., по данным проверки -13 856,4 тыс. руб., в том числе таможенное управление «Гал» -на сумму 3 535,2 тыс. руб. За 2024 год по данным бухгалтерского баланса приобретено и израсходовано 9 805,8 тыс. руб., по данным проверки -14 569,9 тыс. руб. в том числе Таможенное управление «Гал» - в сумме 3 264,1 тыс. руб.

В нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600-с-ХІІІ, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия от

18.04.2016г. №86-н и Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия «Об утверждении «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте Республики Абхазия» от 30.11.2018г. №177, горюче - смазочные материалы (бензин, дизельное топливо), приобретенные ГТК РА, списаны в отсутствие оправдательных документов первичного учета на осуществленные хозяйственные операции, подтверждающих целевой характер использования топлива, а именно путевых листов, отчета о движении ГСМ, не прикладываются накладные, не учитывается остаток на топливных картах. Не установлено на какие автотранспортные средства расходуется ГСМ и количество топлива, расходуемого каждым получателем ГСМ. (За исключением Таможенного управления «Гал», где бухгалтерией составляются путевые листы, ежемесячные раздаточные ведомости на ГСМ). Таким образом, за проверяемый период, списано ГСМ без основания в сумме 18 627,0 тыс. руб. Согласно объяснительной начальника ФЭУ ГТК РА Самсония С.Т., не представляется возможным производить списание ГСМ по путевым листам по причине отсутствия у ГТК РА гаража, автопарка и механика.

Согласно Постановлению Кабинета Министров от 6 марта 2009г. № 28 «О нормах и нормативах на представительские расходы, расходы на рекламу и на подготовку и переподготовку кадров», представительские расходы, связанные с деятельностью организации, - это расходы организации по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранных), участвующих в переговорах с целью установления и (или) поддержания взаимовыгодного сотрудничества. К представительским расходам относятся расходы, связанные с проведением официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероприятия) представителей (участников), их транспортным обеспечением, посещением культурно-зрелищных мероприятий, буфетным обслуживанием во время переговоров и мероприятий культурной программы, оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что зачастую списание денежных средств на **представительские расходы** производилось в

отсутствии документов, подтверждающих передачу товароматериальных ценностей и личность получателя ценных подарков. Так, например:

- согласно платежному поручению № 942 от 29.12.2023г. по КОСГУ 290, приобретены памятные монеты на сумму **16,1** тыс. руб. Списание произведено на основании Приказа председателя ГТК РА №110 от 22.02.23г в котором не содержится информация о получателях памятных монет.

Также, согласно Приказу председателя ГТК РА № 111 от 22.02.23г. приобретены и списаны такие же монеты и футляры в количестве 3 шт. на сумму **16,1** тыс. руб.

-согласно платежному поручению №657 от 23.10.2023г. приобретена памятная монета «Черкес» (серебро) стоимостью 28,0 тыс. руб. и футляр стоимостью 2,5 тыс. руб. на общую сумму **30,5** тыс. руб. Списание произведено на основании Приказа № 763 от 20.10.23г., не содержащего информацию о получателе памятной монеты.

- приобретены и списаны в отсутствии информации о получателях, согласно приказам председателя ГТК РА-картина «Афон» стоимостью **30,0** тыс. руб. у ИП Пачулия А.В., фотоальбом «Христианские храмы Абхазии» стоимостью **13,0** тыс. руб. у ИП Миквабия О.Г., подарочный сертификат на сумму **25,0** тыс. руб. у ИП Агрба А.С.

Также, за проверяемый период производилось списание материальных ценностей (подарков), приобретенных через подотчетных лиц, на «представительские расходы» в отсутствии первичных оправдательных документов, подтверждающих факт приобретения, передачи и получателя подарка.

Например:

-в июне 2023 выдано подотчет Кишмария Д.Г. в сумме **40,5 тыс. руб.** на представительские расходы на приобретение подарочного сувенира, согласно приказу №401 от 15.06.23г. списано в отсутствии авансового отчета и оправдательных документов.

- согласно Приказу председателя ГТК РА №648 п/с от 06.09.2023г. выдано подотчет Кишмария Д.Г. **63,0** тыс. руб. для организации посещения мест захоронения сотрудников таможенных органов, погибших при исполнении служебных обязанностей. Денежная сумма списана в отсутствии авансового отчета и каких-либо оправдательных документов.

- согласно Приказу Председателя ГТК РА № 768 п/к от 11.09.2024г. выдано подотчет Шамба М.Г. **63,0** тыс. руб. для организации посещения мест захоронения сотрудников таможенных органов, погибших при исполнении служебных обязанностей. Денежная сумма списана в отсутствии авансового отчета и оправдательных документов.

Ценными подарками награждались государственные учреждения Республики Абхазия. Например:

-согласно Приказу № 305 дсп от 25.04.2024г. для налоговой службы (не уточнено какой) приобретена картина стоимостью **35,0** тыс. руб.

-согласно Приказу № 246 дсп от 05.03.2024г. для Генеральной прокуратуры РА приобретен телевизор стоимостью **64,9** тыс. руб.

За проверяемый период осуществлялись расходы на проведение праздничных банкетов, при этом в Приказах и в бухгалтерских документах отсутствует информация о том, для каких делегаций устраивались банкеты. Например:

- согласно платежному поручению №717 от 04.11.24г. перечислено ИП Заркуа И.Р. в сумме **54,1** тыс. руб. на представительские расходы, в учете отсутствует какая-либо информация о том, для кого организован данный банкет.

В марте 2023г. приобретены у ИП Гамисония В.Д., согласно счету №01 от 27.03.2023г., «медали за добросовестную службу» в количестве 54 шт. на общую сумму 183,6 тыс. руб., которые отнесены на расходы в том же месяце, согласно Журналу операций №06 за март месяц 2023г. без подтверждающих их расход документов.

В мае 2023г., согласно платежному поручению №221 от 05.05.2023г., по КОСГУ 290 приобретены медали у ИП Лейба Р.Г. на сумму 576,5 тыс. руб. в количестве 145 шт. Списание всей суммы произведено согласно Ж/О №06 за май месяц 2023г. по КОСГУ 290, в том же месяце согласно Ж/О без номера вся сумма отнесена на расходы по КОСГУ 340.

Согласно платежному поручению № 219 от 04.05.23г., счету № 004 от 06.04.2023г., накладной №004 от 28.04.2023 у ИП Лейба Р.Г. приобретены часы наручные женские в количестве 30 шт. по 9 250 руб. за штуку, часы мужские 50 шт. по 9 150 за штуку, всего на общую сумму 735,0 тыс. руб. В апреле 2023 г., согласно Журналу операций №6, вся сумма отнесена на расходы.

Проверкой установлено, что согласно Приказам № 697 от 25.09.23г., № 816 л/с от 24.09.2024г, № 757 л/с от 03.09.2024г., в ознаменование годовщины образования таможенных органов Республики Абхазия, часть вышеназванных материальных ценностей вручались сотрудникам ГТК РА.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка фактического наличия ТМЦ (награды, призы, ценные подарки и сувениры), в результате которой установлено фактическое наличие ТМЦ, а именно:

1. Медаль за добросовестную службу I степени – 21 шт.
2. Медаль за добросовестную службу II степени- 29 шт.
3. Медаль за добросовестную службу III степени – 13 шт.
4. Медаль за укрепление таможенного сотрудничества -12 шт.
5. Медаль отличника таможенной службы -14 шт.
6. Нагрудный знак ветерана таможенной службы -8 шт.
7. Нагрудный знак 25 лет ГТК – 4 шт.
8. Нагрудный знак почетный таможенник РА -10 шт.
9. Часы женские (старый завоз) -2 шт.
10. Часы женские – 28 шт.
11. Часы мужские -20 шт.

Ценные подарки и сувениры, приобретаемые ГТК РА, списываются в учете сразу, в момент их поступления, не находят отражения на забалансовом счете, не составляются отчеты по движению ТМЦ.

Проверкой правильности списания выданных под отчет денежных средств установлено, что за проверяемый период выдано под отчет 669,5 тыс. руб. В ряде случаев средства, выданные под отчет были списаны в отсутствии авансовых отчетов и необходимых документов, подтверждающих произведенный расход.

Например:

- в январе 2023года выдано подотчет и.о. начальника отдела тылового обеспечения ГТК РА Гамисония О.В. в сумме 85,0 тыс. руб. Авансовый отчет отсутствует, объяснений по данному поводу не получено;

-в сентябре 2024 года выдано под отчет Шамба М.Г. в сумме 63,0 тыс. руб. Авансовый отчет отсутствует, объяснений по данному поводу не получено.

За проверяемый период выдано под отчет Кишмария Д.Г. в общей сумме 521,5 тыс. руб. Проверке представлены авансовые отчеты на сумму 246,2 тыс. руб. Не представлены авансовые отчеты на сумму 275,3 тыс. руб.

Таким образом, без подтверждающих документов списаны средства, выданные под отчет на общую сумму **423,3** тыс. руб.

Согласно Приказу Председателя ГТК №699 от 25.09.2023г. в ознаменование 32-летия со дня образования таможенных органов, в целях оказания социальной поддержки семьям сотрудников ГТК РА, погибших при исполнении должностных обязанностей, выделена материальная помощь семьям погибших при исполнении должностных обязанностей в количестве 18 человек по 11,5 тыс. руб.(приложение №1 к Приказу). Денежные средства в размере **186,3** тыс. руб. поступили в кассу организации. Согласно расходному кассовому ордеру №06 от 29.09.2023г., получателем денежных средств значится ГТК РА. В нарушение гл.4 Положения «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на

территории Республики Абхазия» (утверждено Правлением Национального банка Республики Абхазия 19.12.2014 г., Протокол № 43) от 30 декабря 2014 г. № 54-П, денежные средства были выданы с кассы организации без указания в расходном кассовом ордере конкретного получателя денежных средств, подписи получателя, указания полученной суммы прописью.

Денежные средства списаны на расходы в отсутствии ведомости выдачи денежных средств. Следует отметить, что в журнале операций №02 за сентябрь 2023г., в которой отражены операции по движению денежных средств, данная операция никак не отражена, нет соответствующей бухгалтерской проводки, отражающей поступление денежных средств в кассу организации, что говорит о недостоверности бухгалтерского учета.

Согласно Договору №11/20 от 01.10.2020 г. «Оказание услуг на осуществление функций советника председателя Государственного таможенного комитета Республики Абхазия по вопросам правоохранительной деятельности»¹ и письму Врио Председателя СГБ РА полковника Киут Р.В., в ГТК РА направлен «генерал- майор Шамба Дазмир Валикович для назначения на должность Советника председателя ГТК РА с 01.10.2020г.»

Предмет договора: По настоящему договору «Исполнитель» обязуется оказывать «Заказчику» услуги советника Председателя ГТК РА по вопросам правоохранительной деятельности, а также осуществления взаимодействия с органами государственного управления Республики Абхазия в целях реализации таможенной политики.

Стоимость оказываемых услуг составляет 15,0 тыс. руб. в месяц, за проверяемый период начислено в общей сумме 360,0 тыс. руб.

Ежемесячно составлялись акты выполненных работ, в которых в нарушение ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» не определено содержание оказываемых услуг, что исключает возможность определения объема оказанных услуг и соответственно размер вознаграждения.

¹ Должность «советник председателя» штатным расписанием ГТК РА не предусмотрена.

Согласно платежному поручению №504 от 22.08.2023г., счету №106 от 16.08.2023г. оплачены услуги ИП Абакелия Л. Г. по КОСГУ 226 в сумме 144,0 тыс. руб. за оказание физкультурно-оздоровительных услуг. Согласно договору №К-02 от 01.01.2023г., заключенному спортивно-оздоровительным Клубом «ELITESPORT» и ГТК РА, сотрудники ГТК РА, указанные в Приложении № 1 к настоящему договору в количестве 24 человека становятся членами Клуба «ELITESPORT», что дает им право пользоваться спортивно-оздоровительным комплексом на территории Клуба. Однако, согласно счету и акту выполненных работ, предоставленных ИП Абакелия Л. Г., услуги были предоставлены 72 сотрудникам. Следует отметить, что оплата спортивно-оздоровительных услуг, предоставленных сотрудникам ГТК РА не предусмотрена в смете расходов, более того, следует отметить, что данный факт отражен в акте и отчете предыдущей проверки Контрольной палаты Республики Абхазия, проводимой в 2018 году как нецелевое расходование бюджетных средств, однако ГТК РА продолжал производить данные расходы.

Согласно Закону Республики Абхазия от 28.12.1999 г. №594-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» сотрудникам таможенных органов полагается ношение форменной одежды. Правила ношения форменной одежды определяются «Инструкцией о правилах ношения форменной одежды и знаков различия, нормах вещевого довольствия в ГТК РА» утверждённой Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 26.09. 2000г. № 324.

За проверяемый период приобретено форменной одежды на общую сумму 8 356,6 тыс. руб., в том числе:

в 2023 г. –5969,5 тыс. руб.

в 2024 г. – 2387,1 тыс. руб., в том числе оплата задолженности за 2022г. в сумме- 1 514,9 тыс. руб.

За проверяемый период приобретены 60 комплектов парадной формы, комплект парадной одежды, куртки зимние 370 штук, тактическая летняя форма 8 комплектов. Списание в журналах операций производилось на дату

совершения банковской операции по приобретению форменной одежды. Остатки не отражены в бухгалтерии. При этом не составлялись раздаточные ведомости с подписями получателей. За проверяемый период предоставлена лишь одна раздаточная ведомость на выдачу 60 комплектов парадной формы. Таким образом, за проверяемый период, в отсутствие оправдательных документов списана форменная одежда на сумму **7 366,6** тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия, 27 марта 2025 г. инспекторами Контрольной палаты Республики Абхазия проведена проверка фактического наличия форменной одежды в подсобном помещении (складе) отдела тылового обеспечения ГТК РА.

На момент проверки в подсобном помещении хранились:

1. Форменная фуражка -35шт.
2. Брюки-10шт
3. Термобрюки -1 шт.
4. Сорочки белые (мужские) -19 шт.
5. Сорочки белые (женские)-3шт.
6. Сорочка мужская (фисташковая)- 74шт.
7. Сорочка женская (фисташковая)-91шт.
8. Китель повседневный – 37шт.
9. Парадный китель – 1шт.
10. Юбки-18 шт.
11. Женские пилотки – 37 шт.
12. Женские галстуки – 4 шт.
13. Зимняя куртка – 49 шт. стоимостью 11,5 тыс. руб. за штуку.

Ввиду отсутствия учета о движении форменной одежды, определить стоимость ТМЦ, хранящихся на складе ГТК РА не представилось возможным.

Согласно объяснительной записке Начальника ОТО ГТК РА Кишмария Д. Г., куртки зимние были выданы сотрудникам в количестве 321 шт., остаток на складе составил 49 шт. В объяснительной записке Кишмария Д.Г. не пояснил, почему при этом не составлялись раздаточные ведомости.

Таким образом установлено, что в бухгалтерии ГТК РА отсутствует правильное и своевременное документальное оформление операций по поступлению, отпуску и списанию материальных запасов, контроль сохранности запасов по материально ответственным лицам в местах их хранения и эксплуатации.

Согласно ч. 7 ст. 39 Закона Республики Абхазия «О службе в таможенных органах Республики Абхазия», сотрудник таможенного органа обеспечивается продовольственным пайком. Норма выдачи продовольственного пайка либо размер денежной компенсации его стоимости (в случае, если паёк не выдается в натуральном виде) определяется Правительством Республики Абхазия.

Следует отметить, что расходы на организацию питания и выплату денежной компенсации за продовольственный паек Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия осуществлялись при отсутствии утверждённых Кабинетом Министров Республики Абхазия норм питания как в натуральной, так и в денежной форме.

За проверяемый период на организацию питания сотрудников ГТК РА по КОСГУ 226 израсходовано 23 837,1 тыс. руб., в том числе:

за 2023 год — 12 248,6 тыс. руб.;

за 2024 год — 11 588,5 тыс. руб.

Дополнительно, на обеспечение продовольственным пайком сотрудников Отдела таможенного оформления и таможенного контроля «Ингур» и «Папынрхуа», отдела таможенного досмотра т/п «Ингур» за проверяемый период по КОСГУ 212 выплачена компенсация стоимости продовольственного пайка в размере 2 820,8 тыс. руб., в том числе:

За 2023год- 1332,8 тыс. руб.;

За 2024год- 1488,0 тыс. руб.

Для организации питания сотрудников центрального аппарата ГТК РА и ТП Сухум заключены договоры №01/23 от 11.01.2023г.и №02/24 от 01.02.2024г. на оказание услуг по организации питания с ИП Басария С.И.

Согласно договорам, за проверяемый период было перечислено ИП Басария С.И. в сумме 12 570,9 тыс. руб., в том числе:

за 2023 год -6 854,4 тыс. руб.;

за 2024 год -5 716,5 тыс. руб.

Согласно договорам, Исполнитель обязуется оказывать платные услуги по обеспечению сотрудников ежедневным комплексным обедом (с 13:00 до 16:00). Ежемесячно Исполнитель предоставляет Заказчику отчет (Приложение №2 к договору), на основании которого формируется акт выполненных услуг. Проверке представлено меню, утвержденное Председателем ГТК РА, при этом стоимость блюд в меню не указана. Согласно Приложению № 2 к договору, на основании которого производится оплата за питание, количество питающихся не меняется в течении месяца, независимо от дежурств, отпусков, выходных и праздничных дней. Расходы на питание одного человека за проверяемый период, согласно ежемесячным отчетам по питанию менялись в течение проверяемого периода. Например, за июль 2024 года перечислено за питание 501,0 тыс. руб., питалось 181 человек ежедневно, расходы на одного человека составили 89 рублей.; за август 2023года перечислено 488,8 тыс. руб., питалось 173 человека ежедневно, расходы на одного человека составили 91 рубль. Согласно представленным табелям учета рабочего времени, основная часть сотрудников ГТК РА работает посменно (2/2), следовательно находятся на работе по 15,16 дней в течении одного месяца, также часть сотрудников ежемесячно отсутствуют в связи с предоставляемыми им ежегодными отпусками(например в августе 2024 года в отпуске находилось 25 человек, в июне 2023 года-12 человек), и соответственно не могли питаться в этот период.

Таможенное управление «Гал»

Для питания сотрудников ТУ «Гал» заключены договоры №2 от 01.02.2023г. и №1 от 01.01.2024 г. с ИП Кортава И.Г. За проверяемый период перечислено по КОСГУ 226 за услуги питания ИП Кортава И.Г. 4 427,2 тыс. руб., в том числе:

За 2023 год в сумме-2 150,2 тыс. руб.

За 2024 год в сумме- 2 277,0 тыс. руб.

По условиям договоров предусмотрено двухразовое питание (завтрак с 08:30 до 09:00, обед с 13:00 до 14:00). Согласно пункту 2.1.3 Договора, услуги питания включают в себя организацию двухразового питания 11-ти сотрудников в рабочие дни и 3-х сотрудников в выходные дни. Согласно пункту 3.1 Договора, Исполнитель ежемесячно составляет и предоставляет Заказчику Отчет по питанию сотрудников, содержащий сведения об объеме и цене оказанных услуг. Проверке не представлены отчеты с указанием стоимости оказанных услуг и меню. Оплата производилась лишь на основании счета на оплату. В среднем, стоимость питания одного сотрудника за август 2024 года составила 770 рублей., за май месяц 2023 года -676 рублей.

Сотрудникам Отдела таможенного оформления и таможенного контроля «Ингур» и «Папынрхуа», отдела таможенного досмотра т/п «Ингур» в количестве 49 человек выплачивалась ежемесячная денежная компенсация в размере 2 250 руб. Проверке не представлены документы, на основании которых был установлен размер компенсации.

Приказом председателя ГТК РА №549 от 02.07.2024 г. «О выплате денежной компенсации стоимости продовольственного пайка» с июля 2024 года установлена ежемесячная денежная компенсация в размере 4 500 руб. 14 сотрудникам отдела таможенного оформления и таможенного контроля в пункте пропуска «Папынрхуа» ТУ «Гал», «в связи с невозможностью организации питания».

Проверкой установлено, что компенсационные выплаты сотрудникам отдела таможенного оформления и таможенного контроля в пункте пропуска «Папынрхуа» перечислялись на зарплатную карту начальника ОТО ТУ «Гал» Гургулия Г.Н. Согласно его объяснительной записке: «выделяемые сотрудникам КПП «Папынрхуа» (пайковые) денежные средства по поручению главного бухгалтера ТУ «Гал» ГТК РА зачислялись на мой лицевой счет в связи с тем, что на КПП «Папынрхуа» Т/У «Гал» ГТК РА, л/с заступает на

службу в две смены по семь дней (т.к. КПП расположено в отдаленной горной местности). При заступлении на дежурство, производилась закупка необходимого количества продуктов питания. Необходимая сумма еженедельно мной выделялась начальнику поста КПП «Папынрхуа» м-р т/с Хагуш Р. В., так как он занимается закупом необходимого количества продуктов питания для личного состава КПП «Папынрхуа». При этом проверке не представлено никаких документов, подтверждающих передачу денежных средств начальнику поста КПП «Папынрхуа» Хагуш Р.В. и документов, подтверждающих их расход. Таким образом, перечислено Гургулия Г.Н. в общей сумме 841,5 тыс. руб., в том числе за 2023г.-319,5 тыс. руб., за 2024г.-522,0 тыс. руб.

Следует отметить, что выплата компенсации стоимости продовольственного пайка должна производиться путем перечисления ее на зарплатную карту каждого получателя компенсации.

Таможенный пост «Псоу»

Начальником таможенного поста «Псоу» ГТК РА заключен Договор ссуды №1 (безвозмездного пользования) от 01.01.2023г. с ИП Кокоскерия Л.М. Согласно Договору, ГТК РА предоставил ИП Кокоскерия Л.М. в безвозмездное пользование помещение с оборудованием под общественное питание для сотрудников таможенного поста, расположенное по адресу пос. Гечрипш (50 кв.м). Договор не содержит перечня переданного имущества. Акты приёма-передачи также отсутствуют, что делает невозможным идентификацию предмета договора. Это противоречит статье 595 Гражданского кодекса РА, согласно которой объект аренды должен быть чётко определён. При отсутствии таких данных договор считается незаключённым.

За проверяемый период на организацию питания таможенного поста «Псоу» по КОСГУ 226 израсходовано в сумме -6 839,0 тыс. руб., в том числе:

За 2023год-3 244,0 тыс. руб.

За 2024 год- 3 595,0 тыс. руб.

Для оказания услуг по организации питания Таможенным постом «Псоу» ГТК РА заключены Договоры №1 от 01.01.2023г., № 1 от 01.01.2024г. с ИП Кокоскерия Л.М. Согласно условиям договоров ИП Кокоскерия Л. М. обязуется организовать питание для сотрудников ГТК РА в рабочие дни по себестоимости, а ГТК РА обязуется оплатить все понесенные расходы.. В Приложении к Договору составлен расчет себестоимости по оказанию услуг по общественному питанию для сотрудников таможенного поста в количестве 45 человек за месяц. Согласно расчету, себестоимость питания на одного человека составляет 184,96 руб. Проверке представлены Акты, на основании которых производится оплата за питание. В ряде случаев, при составлении Актов допускались арифметические ошибки, в результате которых итоговая сумма к оплате завышалась. Например:

- Акт № 1 от 18.01.2023г. за январь, сумма к оплате за комплексный обед, ужин составила - 275,0 тыс. руб. Расшифровка суммы: 45чел. x 31дн x184,96 руб, однако при правильном подсчете получается 258,0 тыс. руб., таким образом установлено завышение суммы за январь в размере 17,0 тыс. руб.

- Акт №5 от 03.05.2023 г за апрель сумма к оплате составила 265,0 тыс. руб. (45 чел.*31дн.*184,96руб), стоит отметить, что в апреле 30 дней и при правильном подсчете получается 249,6 тыс. руб., завышение составило 15,4 тыс. руб.

- Акт №6 от 05.06.2023г за май сумма к оплате составила- 255,0 тыс. руб. (45чел*31дн*184,96руб), при правильном подсчете сумма равна 258,0 тыс. руб., занижена на 3,0 тыс. руб.

- Акт №8 от 04.08.2023г. за июль сумма к оплате составила-275,0 тыс. руб. (45чел.*31дн*184,96руб), вместо 258,0 тыс. руб., сумма завышена на 17,0 тыс. руб.

-Акт №02 от 01.03.2024 г. за февраль сумма к оплате составила – 320,0 тыс. руб. (45чел*31дн*229,39руб), при этом стоит отметить, что в феврале 2024 года 29 дней и сумма к оплате должна составлять 300,0 тыс. руб., сумма завышена на 20,0 тыс. руб.

-Акт №8 за июль 2024 года сумма к оплате составила -320,0 тыс. руб. 54*31*183,7 тыс. руб., сумма завышена на 12,5 тыс. руб.

Таким образом, за проверяемый период излишне перечислено ИП Кокоскерия Л.М. в сумме -81,9 тыс. руб.

Также, проверкой установлено, что в 2023 году оплата за питание была перечислена дважды за январь месяц в сумме 275,0 тыс. руб. и 220,0 тыс. руб., всего было перечислено в 2023 году за 13 месяцев. При этом, по данным бухгалтерского баланса, какие-либо задолженности перед ИП Кокоскерия Л.М. у ГТК РА отсутствуют.

БСО

Согласно отчетам движения БСО - «Акцизная марка» СТП «Акцизный» ГУТО и ТК ГТК РА, на забалансовом счете №03 «Бланки строгой отчетности» учитываются акцизные марки. Согласно данным представленной бюджетной отчетности, на забалансовом счете №03 «Бланки строгой отчетности» по состоянию на 01.01.2024 г. числятся БСО в количестве 35 993 333 единиц, а на 01.01.2025г. числятся БСО в количестве 24 496 236 единиц. Следует отметить, что данные бухгалтерского баланса не совпадают с данными ежемесячных отчетов движения БСО, предоставленных специализированным таможенным постом «Акцизный», а именно остаток БСО на 01.01.2025г. по данным отчетов таможенного поста «Акцизный» составил 24 901 136 единиц, что на 404 900 единиц больше, чем остаток на забалансовом счете 003 «Бланки строгой отчетности» на ту же дату. Также, следует отметить, что на забалансовом счете 003 ГТК РА учитывается лишь один вид БСО – «Акцизная марка».

Данные отчётов о движении акцизных марок приведены в Таблице

2023 г.

п/п	Наименование	Остаток на 01.01.2023г.	Приход	Расход	Остаток на 01.01.2024г.
1	Акцизные марки на алкогольную продукцию 1 кор*15000 шт. серия АПА	122 262	1 500 000	1 514 755	107 507

2	Акцизные марки на табачную продукцию 1 кор.* 20000 шт.	17 861 202	20 000 000	26 175 376	11 685 826
3	Табачные изделия спец.марки серия АЭ (приход 2010г.	500 000	-	-	500 000
4	Акцизные марки для табачной продукции на офсетной основе 1 кор.* 100000 шт.	13 200 000	25 000 000	14 500 000	23 700 000
всего		31 683 464	46 500 000	42 190 131	35 993 333

2024 г.

п/п	Наименование	Остаток на 01.01.2024г.	Приход	Расход	Остаток на 01.01.2025г.
1	Акцизные марки на алкогольную продукцию 1 кор*15000 шт. серия АПА	107 507	2 250 000	1 912 448	445 059
2	Акцизные марки на табачную продукцию 1 кор.* 20000 шт.	11 685 826	20 000 000	23 729 749	7 956 077
3	Табачные изделия спец.марки серия АЭ (приход 2010г.	500 000	-	-	500 000
4	Акцизные марки для табачной продукции на офсетной основе 1 кор.* 100000 шт.	23 700 000	-	7 700 000	16 000 000
всего		35 993 333	22 250 000	33 342 197	24 901 136

В ходе контрольного мероприятия произведена проверка фактического наличия бланков строгой отчетности (акцизных марок) на 17.03.25г., в результате которой расхождений с данными отчетов отдела контроля и учета акцизных марок не установлено (на момент проверки бухгалтерский баланс не был готов).

Также, ГТК РА в своей деятельности используют следующие бланки:

«Акт о доставке под таможенным контролем», «Свидетельство о завершении доставки товаров под таможенным контролем» и «Удостоверение

на ввезенное в Республику Абхазия автотранспортное средство», которые учитываются в отдельных книгах учета. В ходе контрольного мероприятия, 18 марта 2025 г., произведена проверка правильности ведения учета вышеперечисленных бланков. В результате проверки установлено, что по данным книги выдачи бланков, бланк «Удостоверение на ввезенное в Республику Абхазия автотранспортное средство» в количестве 116 шт. с №036503 по №036618 числятся выданными Хишба А. Ю. (таможенный пост «Псоу»), однако, фактически хранятся в кабинете отдела бухгалтерского учета, что говорит о недостоверности учета бланков.

Результаты проверки проведены в Таблице

№	Наименование	Остаток на 18.03.2025г.			
		По данным учета		По данным проверки	
		№	Количество (шт.)	№	Количество (шт.)
1	Акт о доставке под таможенным контролем	с 034001 по 034500	500	с 034001 по 034500	500
		с 032501 по 033000	500	с 032501 по 033000	500
	Итого		1000		1000
2	Свидетельство о завершении доставки товаров под таможенным контролем	с 033001 по 037000	4000	с 033001 по 037000	4000
			4000		4000
3	Удостоверение на ввезенное в Республику Абхазия автотранспортное средство	с 035134 по 035999	865	с 035134 по 035999	865
				с 036503 по 036618	116
		с 037001 по 039000	2000	с 037001 по 039000	2000
	Итого		2865		2981
	Всего		7865		7981

Следует отметить, что проверке не представлена утвержденная типовая учетная политика ГТК РА устанавливающая перечень бланков строгой отчетности, используемых ГТК РА в своей деятельности.

За проверяемый период ГТК РА всего израсходовано денежных средств на оплату работ и услуг по ремонту, приобретение строительных материалов – 13 598,3 тыс. руб., в т.ч.:

- Центральный аппарат и ТП Сухум израсходовано 3 345,8 тыс. руб.: на оплату работ и услуг по ремонту за 2023г. – 2 594,9 тыс. руб., за 2024г. – 42,9 тыс. руб.; на приобретение строительных материалов за 2023г. – 385,1 тыс. руб., за 2024г. – 322,9 тыс. руб.

За проверяемый период ремонтные работы на сумму 967,6 тыс. руб. осуществлялись в отсутствии дефектных актов.

В первичных документах отсутствуют акты о списании строительных материалов, в связи с чем не представляется возможным определить направление расходования приобретенных строительных материалов на сумму 708,0 тыс. руб.

Согласно договору №88/23/1 от 13.09.2023г. заключенному между ГТК РА – Заказчик и ИП Эшба Д.Т. – Подрядчик, Подрядчик «обязуется произвести строительные работы на участке Заказчика, г.Сухум, ул. Конфедератов, 4, согласно задания, указанного в пункте 1.3. настоящего Договора, и сдать результаты работы Заказчику». Согласно пункту 1.3., Подрядчик обязуется выполнить следующую работу: произвести укладку паркета, установку плинтусов на пол, шпатлевка стен, установка плинтусов потолочных, замена части обшивки стен, заделка стыков обшивки, приобретать строительные материалы по предварительному согласованию с Заказчиком. Сроки выполнения Работ по настоящему Договору: дата начала выполнения работ – 13.09.2023г., дата окончания выполнения работ – 31.10.2023г. Общая сумма по настоящему Договору составляет 1 670,2 тыс. руб.

По данным видам работ составлены 2 сметы:

- Смета на ремонт помещений в здании Государственного таможенного комитета Республики Абхазия в г. Сухум сметной стоимостью 1 250,2 тыс. руб. Согласно дефектному акту, данная смета предусматривает общестроительные работы в кабинете №1, №2, №3, в приемной и коридоре административного здания ГТК РА.;

- Смета на ремонтные работы в кабинетах Государственного таможенного комитета Республики Абхазия в г. Сухум сметной стоимостью 420,0 тыс. руб. Согласно дефектному акту, данная смета предусматривает общестроительные работы и электромонтажные работы, однако ни в смете, ни в дефектном акте, ни в актах выполненных работ формы КС-2 не указано в каких кабинетах производятся данные виды работ.

За выполненные строительные работы по договору №88/23/1 оплата произведена ИП Эшба Д.Т. на общую сумму – 1 670,2 тыс. руб., согласно ПП№591 от 27.09.2023г. на сумму 625,1 тыс. руб., ПП№685 от 02.11.2023г. на сумму 625,1 тыс. руб., ПП№784 от 07.12.2023г. на сумму 420,0 тыс. руб. По данным актов выполненных работ формы КС-2 №1/11, составленных 01.11.2023г. и 30.11.2023г., строительные работы по Договору №88/23/1 выполнены с 13.09.2023г. по 01.11.2023г. на сумму 1 670,2 тыс. руб.

Согласно актам выполненных работ, с 02.05.23г по 25.01.2024г. в кабинетах №2 и №3 административного здания ГТК РА производились идентичные по видам ремонтные работы.

Виды работ, произведенные в кабинете №2:

1.Согласно акту о приемке выполненных работ №01 от 02.05.2023г. к договору №39/23 от 02.05.2023г., в кабинете №2 произведен ремонт на сумму 86.6 тыс. руб. (демонтаж стен, шпаклевка, поклейка и покраска обоев (68 кв.м.), замена карнизов, плинтусов, шлифовка пола (19 кв.м.), шпаклевка и лакировка в 3 слоя).

2.Согласно акту о приемке выполненных работ №1/11 от 01.11.2023г. формы КС-2 к Договору №88/23/1 от 13.09.2023г в ноябре 2023г. в кабинете №2 производились общестроительные работы – «циклевка паркетных полов» (33кв.м.), «окраска поливинилацетатными водоэмульсионными составами улучшенная: по сборным конструкциям стен, подготовленным под окраску» (105 кв.м.), «сплошное выравнивание внутренних поверхностей (однослойное оштукатуривание) из сухих растворных смесей толщиной до 10мм: стен» (2

кв.м.), «устройство плинтусов: деревянных с креплением к стенам шурупами» (25 кв.м.) и прочие.

Виды работ, произведенные в кабинете №3:

1. Согласно акту № 01 от 02.05.2023г. к договору №39/23 от 02.05.2023г. в комнате №3 произведен ремонт на сумму 45,2 тыс. руб. (а именно: частичный ремонт стен, покраска (60 кв.м.), шлифовка пола (19 кв. м.), лакировка в 3 слоя).

2. Согласно акту о приемке выполненных работ №1/11 от 01.11.2023г. формы КС-2 к Договору №88/23/1 от 13.09.2023г. в ноябре 2023г. в кабинете №3 производились общестроительные работы – «циклевка паркетных полов» (15 кв.м.), «окраска поливинилацетатными вододисперсионными составами улучшенная: по сборным конструкциям стен, подготовленным под окраску» (72 кв. м.).

3. Согласно договору №115/23 по проведению ремонтных работ от 27.12.2023г. в кабинете №3 и №11 производились ремонтные работы на общую сумму 289,6 тыс. руб., согласно акту о приемке выполненных работ от 25.01.2024г. в двух вышеуказанных кабинетах были произведены следующие работы: циклевка и покраска полов (75кв.м.), и покраска стен (198кв.м.).

Согласно объяснительной Начальника ОТО ГТК РА – Кишмария Д.Г., «на момент начала капитального ремонта кабинетов руководства ГТК РА нумерации кабинетов отсутствовали, ремонт предполагал увеличения Рабочих мест(кабинетов), в связи с чем были допущены ошибки в договорах №8823/1, №3923, №115/23 по проведению ремонтных работ, а именно в нумерации кабинетов. Так в актах выполненных работ вышеуказанных договоров произошло дублирование номеров кабинетов, а фактически ремонтные работы производились в других кабинетах».

- ТУ Гал всего израсходовано 9 458,3 тыс. руб.: на оплату работ и услуг по ремонту за 2023г. – 413,4 тыс. руб., за 2024г. – 8 456,2тыс. руб.; на приобретение строительных материалов за 2023г. – 372,6 тыс. руб., за 2024г. – 216,1 тыс. руб.

ГТК РА – заказчик и ИП Аблотия М.А. – исполнитель, заключили Государственный контракт №142 от 31.10.2024г., согласно которому «исполнитель обязуется в сроки и на условиях настоящего контракта оказать услуги по проведению капитального ремонта здания ТУ «Гал» ГТК РА, расположенного в г. Гал ул. Векуа». Цена контракта составляет – 7 200,0 тыс. руб. ГТК РА заключило с ИП Аблотия М.А. дополнительное соглашение №1 от 15.11.2024г. к Государственному контракту №142 от 31.10.2024г., согласно дополнительному соглашению, цена контракта составляет – 7 289,0 тыс. руб.

Сводный сметный расчет стоимости строительства №ССР02-01, составленный ИП Тарба И.Р., составил в сумме 7289,13 тыс. руб. ГТК РА оплатил ИП Аблотия М.А. по вышеуказанному контракту в общей сумме 7289,0 тыс. руб.

По окончании ремонтных работ, заказчик и исполнитель заключили акт сдачи-приемки оказанных услуг от 30.11.2024г. Согласно акту, «исполнитель выполнил обязательства по оказанию услуг в соответствии с требованиями Контракта на оказание услуг по проведению капитального ремонта здания ТУ «Гал» ГТК РА, за № 142 от 31.10.2024 года, согласно Техническому заданию. Приемка осуществлялась уполномоченным представителем Заказчика- *«Недостачи услуг не выявлено»*. Следует отметить, **что в акте сдачи-приемке оказанных услуг отсутствует детальный перечень видов строительных работ, которые выполнил исполнитель, и стоимость выполненных строительных работ. Акт приемки выполненных работ КС-2 унифицированной формы отсутствует, также не составлялись Справки о стоимости выполненных работ формы КС-3.**

В дополнение к выше изложенным работам, согласно акту оказанных услуг от 26.02.2024г. к договору оказания услуг без номера от 21.02.2024г. исполнитель – Закарая М.З. оказал услуги по очистке от мусора служебных кабинетов и прилегающей территории нового здания ТУ «Гал» ГТК РА,

расположенный в г. Гал ул. Векуа. Стоимость оказанных услуг составила 360,0 тыс. руб.

В ходе выездной проверки 21.05.2025г., сотрудниками контрольной палаты произведен осмотр здания ТУ «Гал», на котором осуществлялся ремонт. На момент выездной проверки, территория, прилегающая к зданию, была очищена, установлены пластиковые оконные рамы без стекла, так же установлены железные решетки на окнах, железные двери, в том числе двери откатные металлические, установленные на въезде в прилегающую территорию здания.

- ТП Псоу всего израсходовано 794,2 тыс. руб.: на оплату работ и услуг по ремонту за 2023г. – 380,0 тыс. руб., за 2024г. расходы не производились; на приобретение строительных материалов за 2023г. – 118,2 тыс. руб., за 2024г. – 296,0 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия, был направлен запрос Государственному управлению Республики Абхазия по архитектуре и градостроительству о предоставлении информации о наличии лицензий деятельности по проектированию всех видов строений, градостроительства, инженерно-технических сооружений и сетей, строительных работ, работ по реставрации и реконструкции у ИП Аблотия М.А. и ИП Эшба Д.Т., выполнявших строительные работы в ГТК РА. Согласно данным, предоставленным ГУ РА по архитектуре и градостроительству (исх.№879 от 02.09.2025г.), ИП Эшба Д.Т. лицензия не выдавалась, ИП Аблотия М.А. выдана лицензия №4 от 10.02.2025г.(после выполнения работ в ГТК РА) на **осуществление архитектурного проектирования.**

Таким образом, в нарушение ч.1 ст. 11 Закона Республики Абхазия "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 23.07.2015 N 3847-с-V, ГТК РА были заключены договоры на выполнение строительных работ на сумму **8 959,2** тыс. руб.

Согласно данным, представленным Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия (исх. №1390 от 03.09.2025г.), ИП Эшба Д.Т. за 2023 и 2024гг не представлял налоговую отчетность (декларации). Согласно карточке лицевого счета № 010311 за период с 01.01.2023г. по 31.12.2024г. ИП Аблотия М.А. не начислено налоговых и иных платежей, при этом уплачено налогов в общей сумме 49,3 тыс. руб.

Согласно Генеральному разрешению №028164 от 5.01.2017г. на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности, в Управлении казначейства открыт лицевой счет № 06028001100, источником формирования доходов которого является заказ-наряд. Направление использования внебюджетных средств - заработная плата; начисления на выплаты по оплате труда; прочие работы, услуги.

Согласно Смете доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской деятельности ГТК РА за 2023г., остаток средств на 01.01.2023 г. составил 1 812,6 тыс. руб. Предусмотрено доходов на сумму 76 556,7 тыс. руб. За 2023 г. поступила оплата за заказ-наряды в сумме – 65 994,0 тыс. руб. Расходы составили:

- по КОСГУ 210- 59 397,0 тыс. руб.

- по КОСГУ 226 -129,9 тыс. руб.

Уплачен НДС в сумме 7 309,8 тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2024г. составил 969,9 тыс. руб. Поступила оплата за заказ-наряды за 2024г. в сумме 73 240,5 тыс. руб. Расходы составили:

- по КОСГУ 210 - 60 306,1 тыс. руб.

- по КОСГУ 226 - 129,8 тыс. руб.

Уплачен НДС в сумме -6 499,8 тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2025г. составил – 7 274,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024г. остаток дебиторской задолженности по оплате заказ-нарядов составил – 8 653,1 тыс. руб., на 01.01.2025г. составил – 9 896,7 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что за проверяемый период на внебюджетный счет ГТК РА поступали денежные средства в виде сборов за предоставленные услуги по таможенному оформлению, обозначенные как «заказ-наряд».

Основанием для взимания указанных сумм ГТК РА является Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 22 февраля 1997 г. № 33 «Об утверждении системы оплаты таможенных сборов, таможенных процедур и обслуживания в Государственном таможенном комитете Республики Абхазия». Согласно Приложению № 2 к данному Постановлению (Инструкция о правилах начисления и сбора платежей за таможенные процедуры и предоставленные услуги), таможенные учреждения вправе взимать сборы за таможенное оформление товаров, а также сборы за предоставленные услуги, трактуемые как таможенные платежи.

Согласно ст. 105 ТК РА установлен исчерпывающий перечень таможенных платежей, подлежащих взиманию при перемещении товаров через таможенную границу и в иных установленных случаях, а именно:

1. Таможенная пошлина;
2. Налог на добавленную стоимость;
3. Акцизы;
4. Сборы за выдачу и возобновление лицензий;
5. Таможенные сборы за таможенное оформление;
6. Таможенные сборы за хранение товаров;
7. Таможенные сборы за сопровождение;
8. Плата за информирование и консультирование;
9. Плата за предварительное решение;
10. Плата за участие в таможенных аукционах;
11. Сборы за квалификационный аттестат и его возобновление.

Сбора за оказание прочих услуг в форме «заказ-наряда» данный перечень не содержит, а, следовательно, подобный вид платежей не относится

к установленным законом видам таможенных платежей и не может применяться таможенными органами Республики Абхазия.

Более того, согласно данному перечню ТК РА, предусмотрен такой вид платежа с одноименным названием «таможенный сбор за таможенное оформление». Так согласно ст. 109 ТК РА за таможенное оформление товаров, включая транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Республики Абхазия в качестве товара, и товары не для коммерческих целей, перемещаемые в несопровождаемом багаже, международных почтовых отправлениях и грузом, а также транспортных средств взимаются таможенные сборы в процентах от таможенной стоимости товаров и транспортных средств, устанавливаемых Правительством Республики Абхазия. За таможенное оформление товаров и транспортных средств вне определенных для этого мест и вне времени работы таможенных органов Республики Абхазия таможенные сборы взимаются в двойном размере.

Также в соответствии со ст. 7 Закона Республики Абхазия от 14 июня 1996 г. № 260-с «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов» (в редакции от 30.12.2005 № 1220-с-XIV) за таможенное оформление (процедуры) импортируемых и экспортируемых товаров с юридических и физических лиц взимаются таможенные сборы. Размер таможенных сборов при таможенных режимах и порядок их взимания устанавливаются Кабинетом Министров Республики Абхазия. При этом размер таможенных сборов не может превышать 1 процента от таможенной стоимости товара, а при реэкспорте (реимпорте) - 0,1 процента.

Постановлением Кабинет Министров Республики Абхазия от 26 июля 2017 г. № 111 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров» были утверждены следующие ставки:

Таможенные режимы	Ставка таможенного сбора, в процентах от таможенной стоимости товара
Выпуск для свободного обращения	1
Реимпорт	0,1

Транзит	0,1
Таможенный склад	1
Магазин беспошлинной торговли	1
Переработка на таможенной территории	0,5
Переработка под таможенным контролем	0,5
Временный ввоз (вывоз)	0,1
Свободная таможенная зона	1
Свободный склад	1
Переработка вне таможенной территории	0,1
Экспорт	1
Резэкспорт	0,1
Уничтожение	0
Отказ в пользу государства	0

В соответствии со ст. 380 ТК РА, все поступления от взимания таможенных пошлин, сборов, акцизов и налога на добавленную стоимость подлежат обязательному зачислению в республиканский бюджет.

Исключение предусмотрено только ст. 381 ТК РА, согласно которой только средства, полученные за информирование и консультирование, могут быть направлены на улучшение условий оплаты труда работников таможенных органов, научно-исследовательских учреждений и учебных заведений.

Кроме того, в соответствии со ст. 57 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия», финансирование таможенных органов осуществляется исключительно за счёт средств республиканского бюджета.

При этом необходимо подчеркнуть, что в соответствии с п.10 ст. 10 ТК РА, одной из функций таможенных органов является осуществление и совершенствование таможенного контроля и таможенного оформления, а также создание условий, способствующих ускорению товарооборота через таможенную границу Республики Абхазия. Согласно утверждённому Положению, Государственный таможенный комитет Республики Абхазия является центральным органом государственного управления, осуществляющим непосредственное руководство в сфере таможенного дела на территории Республики. Таким образом указанные функции относятся к

прямым обязанностям таможенных органов как органов государственной власти, финансируемых из республиканского бюджета и должны исполняться без взимания дополнительной платы.

Несмотря на вышеуказанные законодательные ограничения, установлено, что ГТК РА на постоянной основе осуществлял взимание платы за предоставление услуг, не предусмотренных Таможенным кодексом, при этом средства направлялись на внебюджетный расчётный счёт.

Согласно ч.2 и 3 ст. 89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» бюджетные учреждения могут осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их уставных целей, ради которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает предмету деятельности учреждений либо поскольку она необходима для выполнения государственно значимых задач, предусмотренных их учредительными документами, соответствует этим задачам и отвечает предмету деятельности данных учреждений. Если бюджетные учреждения в соответствии с частью 2 настоящей статьи вправе осуществлять приносящую доходы деятельность, то полученные внебюджетные средства после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Республики Абхазия и осуществления расходов, связанных с этой деятельностью, в том числе в части возмещения произведенных расходов бюджета, остаются в их распоряжении и используются для обеспечения функционирования этих учреждений в соответствии с их уставными целями и задачами, развития материально-технической базы, осуществления научной, научно-технической и инновационной деятельности. Порядок формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, а также направления и порядок использования средств, остающихся в распоряжении бюджетного учреждения в соответствии с настоящей статьей, определяются Кабинетом Министров Республики Абхазия. Незаконное получение, нецелевое использование внебюджетных

средств, а также использование внебюджетных средств с нарушением бюджетного законодательства Республики Абхазия влекут применение бюджетных мер принуждения, предусмотренных настоящим Законом.

Согласно Постановлению Кабинет Министров Республики Абхазия от 26 декабря 2016 г. № 216 «Об утверждении «Положения о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетного учреждения» под внебюджетными средствами от приносящей доходы деятельности понимаются средства, полученные из внебюджетных источников, образование и использование которых установлено законодательством Республики Абхазия. Учитывая, что "заказ-наряд" не включён ни в один легитимный перечень источников формирования доходов, его взимание не может рассматриваться как законный источник внебюджетного финансирования.

Таким образом, установленный ГТК РА порядок взимания платы за услуги, не предусмотренные Таможенным кодексом Республики Абхазия, в частности в виде "заказ-наряда", не соответствует требованиям таможенного и бюджетного законодательства.

Функции таможенного оформления, контроля и содействия внешнеэкономической деятельности отнесены к основным обязанностям таможенных органов как органов государственной власти и должны осуществляться в рамках предусмотренного законом финансирования, без взимания дополнительных, несанкционированных законом платежей.

Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия «Об утверждении системы оплаты таможенных сборов, таможенных процедур и обслуживания в Государственном таможенном комитете Республики Абхазия» от 22.02.1997г. №33 утвержден следующий перечень видов таможенных процедур и услуг, таможенных сборов по ним, представленный в Таблице №1

Таблица №1

	Единица измерения	ставка	примечание
Характер таможенных процедур и предоставленных услуг			
Глава 2 Таможенные процедуры			
Оформление и досмотр транспортных средств, перевозящих пассажиров (въезд, выезд), являющихся собственностью юридических или физических лиц;			Оплата производится юридическими или физическими лицами, являющимися собственниками либо арендаторами средств перевозки
а) морской транспорт			
- водоизмещение судна 500 т	Долларов США	50	
- от 500 т до 1000 т	Долларов США	100	
- свыше 1000 т	Долларов США	200	
б) воздушный транспорт вместимость авиа судна			
- до 50 посадочных мест	Долларов США	30	
- от 50 до 150 посадочных мест	Долларов США	90	
- от 150 и выше	Долларов США	220	
в) железнодорожный транспорт			
- вагоны плацкартные	Долларов США	30	
- купейные	Долларов США	45	
- СВ	Долларов США	60	
Глава 3 Предоставленные услуги			
Вызов работников таможни для оформления товаров и других грузов:			Для юридических и физических лиц
в таможенной зоне:			
- в рабочее время (на одного работника)	1 час	1 долл. США	
- вне рабочее время	1 час	2 долл. США	
вне таможенной зоны:			
- в рабочее время	1 час	2 долл. США	
- вне рабочее время	1 час	3 долл. США	
Выдача документов, предусмотренных законом, письменных справок и т.п.	1 док.	устанавливается <u>решением</u> ГТК РА	Для юридических и физических лиц
Консультации по вопросам таможенного законодательства	1 час	15 долл. США	Для юридических и физических лиц
Примечание: а) единицей измерения в вышеперечисленных пунктах является доллар США. Оплата таможенных сборов возможна, как в валюте, так и в рублях по курсу Национального Банка Республики Абхазия.			

Более того, во исполнение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 22 февраля 1997 г. № 33 «Об утверждении системы оплаты таможенных сборов, таможенных процедур и обслуживания в Государственном таможенном комитете Республики Абхазия»,

Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 31.10.2002г. №235 «Об утверждении ставок таможенных сборов за таможенное сопровождение товаров и транспортных средств», ГТК РА утвердил Приказом от 03.07.2012г. № 437 ДСП форму бланка «заказ-наряда» и «Правила заполнения бланка «заказ-наряда» и начисления платежей за услуги, предоставляемые ГТК РА».

В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка правильности расчета при начислении платежей за услуги по таможенному оформлению, предоставляемые ГТК РА (заказ-наряд) и их соответствие утвержденному порядку их оформления, в результате которой было выявлено следующее:

1) за проверяемый период, ГТК РА производил расчёт сумм, подлежащих уплате плательщиком за таможенные услуги, неверно. Так, при расчете стоимости «таможенной процедуры», подлежащей уплате заказчиком, единицей измерения является «час», однако при таможенной процедуре в течении неполного часа (час и 1 минута, час и 5 минут, час и 10 минут, и т.д.) стоимость определялась как за отработанный «час».

Таким образом, выборочной проверкой за март 2023 года, установлено завышение размера оплаты услуг за таможенное оформление (заказ-наряд), в сумме 342,6 тыс. руб.

2) В нарушении трудового Кодекса Республики Абхазия ст. 79 нормальная продолжительность рабочего времени не должна превышать 40 часов в неделю, исходя из этого, согласно предоставленным данным по «заказ-нарядам», за 2023 г. было выявлено, превышение нормального продолжительного рабочего времени, превышающего норму, так, например:

Амичба Ф. Б. за неделю отработал 95 часов;

Заленский Б. А за неделю отработал 89 часов;

Бения Б. Р. за неделю отработал 88 часов;

Проверкой установлено, что, во время нахождения в отпуске, сотрудники ГТК РА производили оформление заказ-наряда, так, например:

Ампар В. З. с 01.03.2023 по 31.03.2023 г. по табелю рабочего времени находился в отпуске, однако, за весь период нахождения в отпуске он производил оформление заказ-наряда;

Заленский Б. А. с 01.03.2023 по 26.03.2023 г. по табелю рабочего времени находился в отпуске, но оформлял заказ-наряд;

Ашхаруа Д. А. с 1.03.2023 по 31.03.2023 г. находился в отпуске, но оформлял заказ-наряд;

Делба И. В. с 01.03.2023 по 11.03.2023 г. находился в отпуске, но оформлял заказ-наряд;

Также было выявлено, что согласно заказ-нарядам, одно и то же лицо производил таможенное оформление нескольких заказчиков одновременно, так например:

Аргун И. В. 02.03.2023 г. с 12:00 до 14:00 одновременно производил таможенное оформление товаров двух участников ВЭД, а именно -ООО РН Абхазия и ИП Капш Р.Р., также с 14:00 до 16:00 одновременно оформлял двоих участников ВЭД: ИП Ашуба М.А. и ИП Есава Л.С., 10.03.2023 с 00:00 до 01:20 производил оформление заказ-наряда троих заказчиков одновременно, а именно ИП Есава Л.С., ООО «Лидер», ИП Канджи-оглы К.Н.

Бения Б. И. 07.03.2023 с 22:45 до 00:50 в ТП Псоу в таможенной зоне, оформлен заказ-наряд ИП Какубава, в то же время с 18:00 до 02:00 в г. Гагра (вне таможенной зоны) производил оформление заказ-наряда участника ВЭД ООО «Север-1»

Бобуа Ю. 11.03.2023 с 16:00 по 23:30 в п. Бзыпта (вне таможенной зоны) производил оформление заказ-наряда участника ВЭД ООО СП «Конти-опт», в то же время, с 16:35 по 18:35 в ТП Псоу (в таможенной зоне) выполнен заказ-наряд участника ВЭД ООО «Страна души».

По состоянию на 01.01.2023г. балансовая (первоначальная) стоимость основных средств ГТК РА составила – 57 558,3 тыс. руб., за 2023 год поступило основных средств на общую сумму – 15 244,0 тыс. руб., выбыло – 3 370,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024г. балансовая (первоначальная) стоимость основных средств составила всего – 69 432,3 тыс. руб., в том числе: жилые помещения -6 014,2 тыс. руб., машины и оборудование – 40 729,1 тыс. руб., транспортные средства – 8 487,5 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 14 201,4 тыс. руб.

За 2024 год поступило основных средств на общую сумму 14 004,1 тыс. руб., выбыло -271,1 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025г. балансовая (первоначальная) стоимость основных средств составила всего – 83 436,4 тыс. руб., в том числе: жилые помещения -6 499,3 тыс. руб., машины и оборудование – 50 201,7 тыс. руб., транспортные средства – 11 651,2 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 15 084,2 тыс. руб.

В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.06.2002г. № 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности», на здания и сооружения на сумму 6 499,3 тыс. руб., числящиеся на балансе ГТК РА, отсутствуют Свидетельства о внесении в Реестр собственности.

Также следует отметить, что бывшее здание УБОН балансовой стоимостью по состоянию на 2006 год 208,6 тыс. руб. и имущественный комплекс военного комиссариата (двухэтажное здание, гараж, кпп) балансовой стоимостью по состоянию на 2009г 556,1 тыс. руб., расположенные в г. Гал, переданные ГТК РА согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия №36 от 06.03.2009г. не числятся на балансе ГТК РА.

Согласно представленному на запрос Контрольной палаты Республики Абхазия Государственному комитету Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации ответу, «в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.06.2002г. № 117 «О порядке разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» за ГТК РА числится здание ГТК РА,

расположенное в г. Сухум (согласно Реестру стоимостью 1 073,1 тыс.руб.) и имущество таможенных постов(нет стоимости в Реестре)». Таким образом установлено, что Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия №36 от 06.03.2009г не исполнено Государственным комитетом Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации и соответственно не внесены здания, переданные ГТК РА согласно данному постановлению в Реестр собственности.

Следует отметить, что в двухэтажном здании бывшего военного комиссариата, расположенном в г. Гал. производился ремонт на сумму 7 289,1 тыс. руб.

Проверкой правильности учета основных средств (автотранспорта) установлено, что согласно представленным бухгалтерией данным о состоящих на учете автомобилях на 28.05.2025 г., за ГТК РА числится 21 единиц автотранспортных средств, в том числе:

1. Даймлер-Крайслер балансовой стоимостью 453,2 тыс. руб. (на ремонте) закреплен за ТУ «Гал»;
2. Фольксваген пассат -350,0 тыс. руб.;
3. Тойота Королла -250,0 тыс. руб.;
4. Уаз-Патриот -688,0 тыс. руб.;
5. УАЗ 31519-09501 – 551,0 тыс. руб. реализован 14.05.25г.;(ТУ «Гал»)
6. Нива-шевроле -538,7 тыс. руб.
7. Лексус RX300 – 473,2 тыс. руб. на ремонте, закреплен за ТП Сухум;
8. Хюндай Соната - 429,6 тыс. руб.
9. Хюндай Соната - 369,7 тыс. руб.
10. Хюндай Соната -500,0 тыс. руб.
11. Хюндай Соната - 306,0 тыс. руб.
12. Хюндай Соната - 506,0 тыс. руб.
13. Хюндай Соната – 612,1 тыс. руб.
14. Тойота Камри -750,0 тыс. руб.

15. Хюндай Солярис – 760,0 тыс. руб.
16. Хюндай Елантра -600,0 тыс. руб. на ремонте, закреплен за ГП Сухум;
17. Nissan X-Trail 659,3 тыс. руб.
18. Hyundai Grand Starex -1370,0 тыс. руб.
19. Honda stepwgn – 617,2 тыс. руб.;
20. Форд Транзит- 517,1 тыс. руб.;
21. Фольксваген пассат – балансовой стоимостью 350,0 тыс. руб., 2005 года выпуска **отсутствует**. По факту отсутствия данного автомобиля, числящегося на балансе ГТК пояснений не получено.

Следует отметить, что по результатам проверки фактического наличия автотранспортных средств, числящихся на балансе ГТК РА, составлен акт, который не подписан начальником тылового обеспечения Кишмария Д.Г.

На запрос Контрольной палаты в МВД Республики Абхазия от 20.01.2025г. получен ответ в виде сведений о зарегистрированных за ГТК РА автотранспортных средствах на 26.02.2025г. Согласно полученным сведениям от МВД РА, за ГТК РА зарегистрировано 21 автотранспортное средство, из них на балансе ГТК РА на 01.01.2025г. не числятся автотранспортные средства Мицубиси 1981 года выпуска за Государственным номером 9362АИЯ, Хюндай Соната 2004 года выпуска за Государственным номером Е258МУ, Следует отметить, что автотранспортные средства Тойота Камри 2007 года выпуска за Государственным номером М022ММ, Хонда Степвагн 2012 года выпуска за Государственным номером У601УС, согласно сведениям предоставленным МВД РА на 26.02.2025г., не зарегистрированы за ГТК РА.

За проверяемый период приобретено автотранспортных средств на сумму 3 163,6 тыс. руб., а именно:

- Hyundai Grand Starex -1370,0 тыс. руб.;
- Honda stepwgn -617,2 тыс. руб.;
- Nissan X-Trail - 659,3 тыс. руб.;
- Форд Транзит- 517,1 тыс. руб.;

За 2023 год списаны с бухгалтерского баланса автотранспортные средства на общую сумму 3 166,5 тыс. руб., в том числе:

-УАЗ ПАТРИОТ-315195-030, 2009 года выпуска, госномер Х 403 ХХ АВН, согласно Приказу №193 дсп от 04.03.2020г реализован за 40,0 тыс. руб. в марте 2020г., денежные средства поступили в бюджет в 2020 г. Договор купли продажи № 03 от 03.03.2020г. с Кове С.Р.

Балансовая стоимость -551,0 тыс. руб., с учетом износа на 01.03.2020г. - **343,6** тыс. руб.

- ФОЛЬКСВАГЕН ПАССАТ 2005 года выпуска, госномер Е259МУ АВН, реализован по оценочной стоимости 62,0 тыс. руб., Приказ №78дсп от 04.02.2020г., денежные средства поступили в бюджет в январе 2020 года.

Договор купли-продажи№01 от 29.01.2020г. с Агумава Б.Л.

Балансовая стоимость 350,0 тыс. руб., с учетом износа на 01.01.2020г.- **272,3** тыс. руб.

-BMW-525 1999 года выпуска, госномер Е760 МУ, реализован по оценочной стоимости 28,0 тыс. руб., денежные средства поступили в бюджет в сентябре 2021г. Приказ № 733 дсп от 23.09.2021г. Договор купли-продажи №71/21 от 24.09.2021г. с Квасия В.З., оценочный акт 2021 года

Балансовая стоимость 550,0 тыс. руб., с учетом износа на 01.09.21г.- **251,6** тыс. руб.

-УАЗ ПАТРИОТ--315195-030, 2011 года выпуска, госномер Е 536 ВН АВН, реализован за 58,0 тыс. руб. в марте 2022г., денежные средства поступили в бюджет в июле 2022 г. Приказ №407 дсп от 30.05.2022г. Договор купли продажи № 20/22 от 09.03.2022г. с Киут А.А., оценочный акт 2020г. Согласно п.25 Приложения к Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия « Об утверждении государственного стандарта оценки» от 01.08.2013г. №91, итоговая величина стоимости объекта оценки, указанная в заключении об оценке, может быть признана рекомендуемой для целей совершения сделки с объектами оценки, если с даты составления заключения

об оценке до даты совершения сделки с объектом оценки или даты представления публичной оферты прошло не более 1 года.

Балансовая стоимость 588,8 тыс. руб., с учетом износа на 01.05.2022г. – 103,1 тыс. руб.

CHEVROLET NIVA – 212300-55- 2011 года выпуска, госномер E636MC АВН, реализован по цене оценочной стоимости 55,0 тыс. руб., денежные средства поступили в бюджет в марте 2020 года. Приказ № 192 дсп от 04.03.2020 г., Договор купли- продажи №02 от 03.03.2020г. с Гургулия Г.Н.

Балансовая стоимость 538,7 тыс. руб., остаточная с учетом износа на 01.03.20 г. -**328,4** тыс. руб.

-УАЗ ПАТРИОТ- 2011 года выпуска, госномер Е 576 ВН АВН, реализован за 84,0 тыс. руб., Приказ №120 дсп от 21.02.2020г.

Нет оценочного акта, договора купли продажи и квитанции об оплате в бюджет. Балансовая стоимость 588,0 тыс. руб., с учетом износа на 01.02.20г.- **348,9** тыс. руб.

Следует отметить, что на все автомобили, реализованные в 2020 -2021 гг., переданные согласно актам приема- передачи новым владельцам, в ГТК РА продолжали начислять износ до 2023 года, что говорит о недостоверности учета и несвоевременности отражения хозяйственных операций в учете.

В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия «О порядке реализации, обмена, передачи, списания государственного имущества» от 16.10.2009г. № 180 все автотранспортные средства (кроме УАЗ ПАТРИОТ--315195-030, 2011 года выпуска) на общую сумму 2 577,7 тыс. руб. были реализованы без согласования с Государственным комитетом по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия.

Согласно Законам Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2023 год» от 30.12.2022 г. № 5549-с-VII (с изменениями и дополнениями от 13 ноября 2023 г. № 5768-с-VII) и «О Республиканском бюджете на 2024 год» от 29.12.2023 г. № 5833-с-VII, по перечню администраторов доходов

республиканского бюджета и закрепленными за ними видами доходов на 2023-2024 г., ГТК РА является администратором доходов республиканского бюджета.

Поступления в республиканский бюджет Республики Абхазия по доходам, администрируемым ГТК РА, по итогам 2023 г. значительно превысили плановые показатели. Фактическое исполнение составило 3 726 275,8 тыс. руб. при плане 2 847 106,7 тыс. руб. Таким образом, плановые показатели перевыполнены на 879 169,1 тыс. руб., или 130,9%.

Поступления в республиканский бюджет Республики Абхазия по доходам, администрируемым ГТК РА, по итогам 2024 г. значительно превысили плановые показатели. Фактическое исполнение составило 4 193 338,2 тыс. руб. при плане 3 526 563,1 тыс. руб. Плановые показатели перевыполнены на 666 775,1 тыс. руб., или 118,9%.

Согласно Закону Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2023 год» от 30.12.2022 г. № 5549-с-VII (с изменениями и дополнениями от 13 ноября 2023 г. № 5768-с-VII), Закону Республики Абхазия «Об исполнении республиканского бюджета за 2023 год» от 10.06.2024 г. № 5955-с-VII, так же согласно Закону Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2024 год» от 29.12.2023 г. № 5833-с-VII, Закону Республики Абхазия «Об исполнении республиканского бюджета за 2024 год» 26.05.2025 г. № 6199-с-VII и в соответствии с данными представленными ГТК РА, показатели таможенных платежей составили:

Показатели поступления таможенных платежей

(тыс. руб.)

Наименование платежа	2023 г.				2024 г.			
	План	Начислено	Поступило	% поступления	План	Начислено	Поступило	% поступления
НДС на товары, ввозимые на территорию РА	1 495 773,7	2 061 090,2	2 044 099,4	137	1 908 796,1	2 514 775,2	2 559 100,2	134
Акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РА	280 661,1	287 141,4	311 430,5	111	262 699,4	279 918,4	316 973,5	121

Плата за выдачу акцизных марок	25 417,4	26 326,1	33 374,2	131	26 206,4	23 197,1	31 900,8	122
Таможенные пошлины	630 127,2	759 376,9	781 615,8	124	838 977,0	749 683,3	751 245,7	90
Таможенные сборы	407 104,3	523 753,4	541 490,1	133	476364,2	586 215,0	520 219,9	109
Лицензионные сборы по лицензиям, выдаваемым ГТК РА	1 500,0	984,0	1 692,0	113	1 500,0	1 188,0	1 967,9	131
Сбор за включение в реестр банков и иных кредитных учреждений, которые могут выступать в качестве гаранта перед ГТК РА	10,0		30,0	300	10,0		15,0	150
Доходы в виде пени за просрочку уплаты таможенных платежей	3 000,0	6 732,9	5 416,7	181	3 000,0	5 396,7	2 963,1	99
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение таможенных правил	1 003,0	2 227,0	3 062,7	305	6 000,0	895,3	4 338,7	72
Сбор за выдачу квалификационного аттестата и возобновление его действия специалисту по таможенному оформлению	10,0	1,7	9,3	93	10,0	11,8	3,8	38
Таможенные пошлины, налоги, сборы и иные платежи, уплачиваемые физ. лицами по единым ставкам таможенных пошлин, налогов или в виде совокупного платежа			5,0					
Проценты за предоставленную отсрочку уплаты таможенных платежей	2 500,0	4 288,2	4 050,10	162	3 000,0	4 686,6	4 609,6	154
итого	2 847 106,7	3 671 921,8	3 726 275,8	131	3 526 563,1	4 165 967,4	4 193 338,2	119

В соответствии с данными, представленными в таблице в 2024 г., наблюдается уменьшение поступлений денежных средств в виде уплаты таможенных пошлин в сумме 30 370,1 тыс. руб. по сравнению с аналогичными показателями 2023 года.

По данному поводу была получена справка от Управления таможенной статистики и анализа ГТК РА с разъяснениями возможных причин снижения платежей таможенной пошлины, согласно которой *«в 2024 году сумма начисления таможенной пошлины от ввоза товаров в Республику Абхазия составила 721,1 млн. руб., что на 11,3 млн. руб. меньше, чем в аналогичный период предыдущего года (в 2023 году – 732,4 млн. руб.). Снижение*

показателей в 2024 году по сравнению с 2023 годом связано главным образом с уменьшением объемов импорта табачных изделий и виноматериала:

- объем импорта виноматериала в 2023 году – 19 517 тыс. литров, сумма начисленной пошлины – 36,2 млн. руб. В 2024 году объем импорта сократился на 8 925 тыс. литров и составил 10 592 тыс. литров, сумма начисленной пошлины – 21,2 млн. руб. Снижение на 15,0 млн. руб.;

- объем импорта табачных изделий в 2023 году – 698,0 млн. штук, сумма начисленной пошлины – 268,0 млн. руб. В 2024 году объем импорта сократился на 155,8 млн. штук и составил 542,2 млн. штук, сумма начисленной пошлины – 217,0 млн. руб. Снижение на 51,0 млн. руб.

Общее снижение суммы начисленной таможенной пошлины от ввоза виноматериала и табачных изделий в 2024 году по сравнению с 2023 годом - 66,0 млн. руб.

НДС на товары, ввозимые на территорию Республики Абхазия.

В соответствии с п. 2 ст. 7 и п. 1 ч. 2 ст. 6 Закона Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость» от налога на добавленную стоимость освобождаются следующие медицинские товары отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Кабинетом Министров Республики Абхазия:

- важнейшие и жизненно необходимые медицинские изделия;
- протезно-ортопедические изделия, сырье и материалы для их изготовления и полуфабрикаты к ним;
- технические средства, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов;
- очки (за исключением солнцезащитных), линзы и оправы для очков (за исключением солнцезащитных);

Таким образом, данный перечень медицинских товаров, освобождаемых от НДС, должен утверждаться Кабинетом Министров Республики Абхазия. На

момент проверки, Перечень медицинских товаров, освобожденных от НДС, Кабинетом Министров Республики Абхазия не утвержден.

Аналогичным образом, согласно п. 11 ст.7 Закона «О налоге на добавленную стоимость», освобождение распространяется на ввоз товаров для детей, текстильных изделий, головных уборов и обуви, также по перечню, который должен быть утверждён Кабинетом Министров Республики Абхазия.

Статья 1 Закона Республики Абхазия «Об НДС» определяет налог на добавленную стоимость как форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, созданной на всех стадиях производства и реализации товаров, работ и услуг, а также при ввозе товаров на таможенную территорию Республики.

Плательщиками НДС (ст. 2 того же закона) признаются юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Абхазия, иностранные юридические лица и международные организации с представительствами в Республике Абхазия, а также индивидуальные предприниматели и лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу.

Объектами налогообложения, согласно ст. 5 Закона являются прибыль (доходы), стоимость определенных товаров, отдельные виды деятельности налогоплательщиков, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами, автомобильными дорогами, добавленная стоимость продукции, работ и услуг и другие объекты, установленные законодательством Республики Абхазия

В соответствии со ст. 9 Закона, законодательство предусматривает возможность установления налоговых льгот в различных формах: необлагаемый минимум, изъятие отдельных элементов объекта налогообложения, освобождение от уплаты налогов отдельных категорий плательщиков, понижение налоговых ставок и другие виды льгот. При этом органы местного самоуправления вправе предоставлять дополнительные

льготы лишь в пределах сумм местных налогов, зачисляемых в их бюджеты. Запрещается предоставление льгот индивидуального характера.

С учётом вышеизложенного можно сделать вывод, что для применения налогового освобождения необходимо наличие чётко установленного и утверждённого перечня товаров или категорий, освобождаемых от налога. Отсутствие такого перечня исключает возможность освобождения от НДС. Это соответствует ст. 29 Конституции Республики Абхазия, которая обязывает всех граждан и жителей соблюдать налоговое законодательство и уплачивать налоги в установленном законом порядке.

Таким образом, если закон предусматривает освобождение от налогов только при условии утверждения соответствующего перечня, а такой перечень не утверждён, освобождение от налога на добавленную стоимость не применяется.

Вместе с тем выборочной проверкой было установлено, что ГТК РА в нарушение п.1 ч.2 ст. 6 и п.2, 11 ст.7 Закона в отсутствие перечней утверждаемых Кабинетом Министров Республики Абхазия не производил начисление НДС на медикаменты, медицинские изделия, товары для детей, текстильные изделия, головные уборы и обувь (Таблица №1)

**Таблица №1
(тыс. руб.)**

№	Импортер	дата	товар	Таможенная стоимость с учетом пошлины	Сумма не начисленного НДС
Грузовая таможенная декларация (ГТД 1)					
1	ИП Таркил А.Р.	14.08.2024	гигиенические принадлежности	635,3	63,5
2	ООО «Апсны Мед»	11.01.2024	Медикаменты и медицинские средства	5425,1	542,5
3	ООО «Ракетагрупп»	25.03.2024	Медикаменты и прочее	7067,3	706,7
	ВСЕГО			13127,7	1312,7
Таможенная декларация форма ТД-4					
4	ИП Гогусания Н.Б.	19.07.2024	Детская одежда	589,6	58,9
5	ИП Гогусания Н.Б.	19.07.2024	Мужская одежда	255,9	25,6
6	ИП Пачулия Б.Ш.	04.07.2024	Обувь и одежда	352,5	35,3
7	ИП Назаров В.А.	04.07.2024	Обувь и носки	105,3	10,5
8	ИП Барциц И.С.	31.08.2024	Медикаменты	604,7	60,5
9	ИП Барциц И.С.	31.08.2024	Медикаменты	603,9	60,4

	ВСЕГО			2511,9	251,2
	ИТОГО			15639,6	1563,9

Проверкой установлено, что ГТК РА не производило начисление ввозного НДС на товары, отнесённые к группе ТН ВЭД ЕАЭС 23 «Остатки и отходы пищевой промышленности; готовые корма для животных», несмотря на отсутствие правовых оснований для применения освобождения от налога.

Так, например, ИП Лейба А-Р.С. согласно ТД 4 №006945 и №006958 от 24.12.2024 г. ввез на территорию Республики Абхазия товары, а именно: кукуруза, пшеница, отруби, жом, жмых, овес общей таможенной стоимостью 514,0 тыс. руб.; жом, жмых, отруби, кукуруза, овес общей таможенной стоимостью 278,0 тыс. руб. При этом НДС не был начислен.

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 31 марта 2006 года № 67 «Об утверждении Системного товарного словаря», товары, включённые в указанную группу ТН ВЭД, являются частью категории 96 «Прочие непродовольственные товары», в которую входят: объемный фураж, сено, солома, жмыхи и их смеси, продукты технических культур, зернофураж и отходы зерновых культур, отруби, а также концентрированные корма и кормовые добавки, что свидетельствует об их классификации как непродовольственных товаров.

Согласно Постановлению Народного Собрания – Парламента Республики Абхазия от 29 декабря 2015 года № 3985-с-V (с изменениями от 25 января 2016 года) «О временном необложении налога на добавленную стоимость продовольственных товаров», до утверждения перечня продовольственных товаров от НДС освобождаются только товары, относящиеся к категории продовольственных, за исключением алкогольных напитков и вод (включая натуральные, минеральные и газированные, с сахаром и без). Таким образом, товары, относящиеся к группе ТН ВЭД ЕАЭС 23, не подпадают под указанное временное освобождение, так как они не являются продовольственными.

Группа 23 ТН ВЭД ЕАЭС охватывает следующие товарные позиции, которые можно найти в соответствующих кодах ТН ВЭД ЕАЭС:

Код 2301 — Жмыхи и макуха из масличных семян, отходы переработки масличных культур.

Код 2302 — Жмыхи и макуха, полученные из других растительных материалов.

Код 2303 — Отруби, шрот, отходы и остатки помола зерна (кроме муки).

Код 2304 — Продукты переработки или остатки переработки крахмала.

Код 2305 — Пищевые отходы животного происхождения, не предназначенные для питания людей.

Код 2306 — Прочие отходы и остатки растительного и животного происхождения, не включенные в другие категории, используемые как фураж.

Код 2307 — Другие корма, используемые для кормления животных (например, комбикорма, кормовые добавки).

Код 2308 — Продукты переработки или остатки переработки сахара.

Код 2309 — Прочие кормовые продукты для животных.

Эти позиции составляют основную часть группы 23 ТН ВЭД ЕАЭС и включают товары, которые, несмотря на их использование в сельском хозяйстве и кормлении животных, не относятся к продуктам питания в традиционном смысле.

Таким образом, товары, относящиеся к группе 23 ТН ВЭД ЕАЭС, не подпадают под временное освобождение от налога на добавленную стоимость (НДС) для продовольственных товаров, поскольку они не являются продуктами питания для человека и не соответствуют критериям продовольственного назначения. Следовательно, основания для освобождения от ввозного НДС для данной группы товаров отсутствуют. За проверяемый период на территорию Республики Абхазия были завезены товары, отнесённые к группе ТН ВЭД ЕАЭС 23 «Остатки и отходы пищевой промышленности; готовые корма для животных», таможенная стоимость

которых составляет в сумме -455 614,1 тыс. руб., на которые не был начислен ввозной НДС в размере 45 561,4 тыс. руб.

Денежные взыскания (штрафы) за нарушение таможенных правил

Поступления в Республиканский бюджет Республики Абхазия по доходам, а именно: «денежные взыскания (штрафы) за нарушение таможенных правил» за 2023г. составили 3 062,7 тыс. руб. при плане 1 003,0 тыс. руб., исполнение -305 % г; за 2024 год поступило 4 338,7 тыс. руб. при плане 6 000,0 тыс. руб., исполнение -72%.

В соответствии со ст. 46 Кодекса Республики Абхазия «О судопроизводстве по делам об административных правонарушениях» от 15 июня 2015 года № 3789-с-V (далее — Кодекс о судопроизводстве), должностные лица таможенных органов рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 199.11–199.15, частями 1–3 статьи 199.16, статьями 199.17–199.27, частью 1 статьи 199.28, статьями 199.29–199.32, частями 1–3 статьи 199.33, статьёй 199.34, частью 1 статьи 199.35, частью 1 статьи 199.36, статьёй 199.37, частью 1 статьи 199.38, частью 1 статьи 199.39, частью 1 статьи 199.40, частями 1–2 статьи 199.41, частью 1 статьи 199.42, статьями 199.43–199.46, статьями 199.48–199.50 Кодекса Республики Абхазия об административных правонарушениях.

Согласно представленным Начальником отдела дознания ГТК РА Гайдуковым Т.В. сведениям, за проверяемый период:

- в 2023 году было принято к производству 230 дел об административных правонарушениях. В результате к административной ответственности за различные виды таможенных правонарушений были привлечены 230 лиц. По составу правонарушений возбуждены: 138 дел по ст. 199.41 КРАоАП, 77 дел по ст. 199.42 КРАоАП, 8 дел по ст. 199.39 КРАоАП, 1 дело по ст. 199.38 КРАоАП, 2 дела по ч. 1 ст. 199.35 КРАоАП, 3 дела по ч. 2 ст. 199.35 КРАоАП, 1 дело по ст. 199.21 КРАоАП. По 4 делам, содержащим признаки преступлений, материалы были направлены в Транспортную

прокуратуру Республики Абхазия. 12 дел были переданы в суды общей юрисдикции и Арбитражный суд Республики Абхазия.

По материалам расследованных дел, за 2023 год в бюджет Республики Абхазия в виде административных штрафов и залогов поступила сумма в размере 5 767,6 тыс. руб., рассмотрены дела, пересланные ГТК РА в суды общей юрисдикции и Арбитражный суд по которым приняты решения о наложении взыскания в виде административного штрафа, в результате чего в бюджет внесено штрафов на сумму -436,1 тыс. руб. Следует отметить, что фактическое исполнение по данному виду дохода составило 3 062,7 тыс. руб. Однако в объяснительной Гайдукова Т.В. отсутствуют разъяснения причин расхождения между фактическим поступлением в бюджет и представленными им данными).

В камере хранения ГТК РА содержались: 108 единиц оборудования для добычи криптовалюты и 146 единиц комплектующих к ним, изъятых из незаконного оборота в результате таможенного контроля на общую сумму 9 125,4 тыс. руб.; иные товары, изъятые из незаконного оборота, на сумму 4 185,9 тыс. руб., из вышеуказанных изъятых из незаконного оборота товаров, было уничтожено на общую сумму 661,8 тыс. руб.

- в 2024 году ГТК РА в производство было принято 204 дела об административных правонарушениях. Из них: 101 дело по ст. 199.42 КРАоАП, 86 дел по ст. 199.41 КРАоАП, 8 дел по ст. 199.39 КРАоАП, 3 дела по ст. 199.33 КРАоАП, 3 дела по ст. 199.35 КРАоАП, 2 дела по ст. 199.37 КРАоАП, 1 дело по ст. 199.38 КРАоАП. В качестве объекта нарушения таможенных правил по делам административных правонарушений стал товар на сумму 48 029,5 тыс. руб., из которых на ответственном хранении в камере хранения ГТК РА содержится товар на сумму 42 378,3 тыс. руб. По признакам совершения преступления 6 дел переданы в Транспортную прокуратуру Республики Абхазия. 12 дел переданы в суды общей юрисдикции и Арбитражный суд РА.

По материалам расследованных дел, за 2024 год в бюджет Республики Абхазия в виде административных штрафов и залогов поступила сумма в

размере 5 099,6 тыс. руб., по решениям судов общей юрисдикции и Арбитражного суда -на сумму 376,5 тыс. руб. (При этом, фактическое исполнение по данному виду доходов составило -4 338,7 тыс. руб. В объяснительной отсутствуют разъяснения причин расхождения представленных данных с фактическим поступлением в бюджет.

В рамках контрольных мероприятий ГТК РА за 2024 год, направленных на пресечение незаконного перемещения через государственную границу вычислительного оборудования (майнинг) возбуждено 46 дел, изъято 572 единицы вычислительного оборудования и 130 комплектующих к ним на общую сумму 30 162,6 тыс. руб. Уничтожено 18 единиц вычислительного оборудования и комплектующие к ним в количестве 6 единиц на общую сумму 1 694,7 тыс. руб.

Согласно ст. 1 Кодекса о судопроизводстве, порядок рассмотрения дел об административных правонарушениях на территории Республики Абхазия определяется Конституцией Республики Абхазия (далее — Конституция), международными договорами Республики Абхазия и настоящим Кодексом.

В соответствии с ч. 5 ст. 141 того же Кодекса, в каждом постановлении по делу об административном правонарушении подлежат обязательному разрешению вопросы, касающиеся изъятых у физического лица вещей и документов, а также изъятого имущества и документов, принадлежащих юридическому лицу.

В частности:

1. Предметы, являющиеся орудиями или непосредственными объектами совершения административного правонарушения и принадлежащие физическому или юридическому лицу, привлечённому к административной ответственности, в случаях, предусмотренных санкциями Особенной части Кодекса, подлежат конфискации, передаче в соответствующие учреждения либо уничтожению. В остальных случаях они возвращаются владельцу.

2. Вещи, запрещённые к обращению, передаются в соответствующие учреждения либо уничтожаются.

3. Вещи, не представляющие ценности и не подлежащие использованию, уничтожаются, либо по ходатайству заинтересованных лиц могут быть им выданы.

4. Документы, являющиеся вещественными доказательствами, хранятся в деле в течение всего срока его хранения либо передаются заинтересованным лицам.

5. Изъятые ордена, медали, нагрудные знаки возвращаются законному владельцу либо, при его отсутствии, передаются уполномоченным органам государственной власти.

Согласно п. 12 ст. 108 Кодекс Республики Абхазия о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях, изъятые вещи, подверженные быстрой порче, в порядке, установленном Кабинетом Министров Республики Абхазия, подлежат сдаче в соответствующие организации для реализации либо уничтожаются в случае порчи. Кабинетом Министров Республики Абхазия данный порядок не утвержден.

Кроме того, согласно пункту 47 «Инструкции о порядке изъятия, хранения, учёта, передачи, реализации и уничтожения вещественных доказательств, ценностей и иного имущества по уголовным и административным делам, а также материалам проверок и сообщений о преступлениях и нарушениях таможенных правил в таможенных органах Республики Абхазия» (утверждена Приказом ГТК РА №929СП от 23 февраля 2021 года), вещественные доказательства хранятся до истечения срока обжалования постановления таможенного органа либо до принятия решения вышестоящим таможенным органом, районным (городским) судом или Арбитражным судом Республики Абхазия.

Вместе с тем, согласно статье 29 КоАП РА конфискацией предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения, является принудительное безвозмездное

обращение в собственность государства не изъятых из оборота вещей. Конфискация назначается судьей. Не является конфискацией изъятие из незаконного владения лица, совершившего административное правонарушение, орудия совершения или предмета административного правонарушения: 1) подлежащих в соответствии с законом возвращению их законному собственнику; 2) изъятых из оборота либо находившихся в противоправном владении лица, совершившего административное правонарушение, по иным причинам и на этом основании подлежащих обращению в собственность государства или уничтожению. Конфискация предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения, принадлежащих на праве собственности лицу, не привлеченному к административной ответственности за данное административное правонарушение и не признанному в судебном порядке виновным в его совершении, не применяется, за исключением административных правонарушений в области таможенного дела (нарушения таможенных правил).

Согласно ч. 3 ст. 25 КоАП РА за одно административное правонарушение может быть назначено основное либо основное и дополнительное административное наказание из наказаний, указанных в санкции применяемой статьи Особенной части настоящего Кодекса.

Проверкой установлено, что данные нормы игнорируются ГТК РА: изъятые вещественные доказательства без надлежащего судебного решения в случаях, когда санкцией не предусмотрено наказание в виде конфискации, помещаются на хранение в камеру ГТК РА с постановкой на забалансовый учёт или уничтожаются. Такая практика нарушает права участников ВЭД и нормы действующего законодательства.

Аналогичная ситуация при исполнении пункта 2 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 08.12.2020 N 137 (ред. от 26.12.2024) "О введении ограничений на потребление электроэнергии и на ввоз в Республику Абхазия товаров, предназначенных для осуществления

деятельности по добыче криптовалюты", согласно которому с 20 декабря 2020 года до 31 декабря 2026 года введено временное ограничение на ввоз на территорию Республики Абхазия товаров (вычислительных машин, оборудования комплектующих к вычислительным машинам и оборудованию) из товарных позиций [8471](#), [8473](#), [8537](#) единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, предназначенных для осуществления деятельности по добыче криптовалюты.

Примеры:

- Постановлением по делу об административном правонарушении за № № 01022423 от 16 января 2024 г. Кулаковский И.И. был признан виновным в совершении административного правонарушения предусмотренного ч.1, ст. 199 41 КРАоАП и был подвергнут наказанию в виде штрафа в размере 125,0 тыс. руб. Вещественное доказательство, проходящее по делу об административном правонарушении, состоящее из б/у аппарата по извлечению криптовалюты «Whatsminer M30S++ 108/Th» в количестве 1 штуки передано в камеру хранения ГТК РА с постановкой на забалансовый учет до принятия законного решения по его принадлежности;

- Постановлением по делу об административном правонарушении за № 01020223 от 12 декабря 2023 г. Ажиба Э.Г. был признан виновным в совершении административного правонарушения предусмотренного ч.1, ст. 199 41 КРАоАП и подвергнут наказанию в виде штрафа в размере 70,0 тыс. руб. Вещественные доказательства, проходящие по делу об административном правонарушении и состоящие из двух б/у аппаратов по извлечению криптовалюты «AvalonMiner 1346 107/Th» переданы в камеру хранения ГТК РА с постановкой на забалансовый учет до принятия законного решения по их принадлежности.

Вместе с тем, в статье 20 ТК РА предусматривалась норма, согласно которой ввоз в Республику Абхазия и вывоз из Республики Абхазия отдельных товаров и транспортных средств могут быть запрещены, исходя из соображений государственной безопасности, защиты общественного порядка,

нравственности населения, жизни и здоровья человека, защиты животных и растений, охраны окружающей природной среды, защиты художественного, исторического и археологического достояния народов Республики Абхазия и зарубежных стран, защиты права собственности, в том числе на объекты интеллектуальной собственности, защиты интересов абхазских потребителей ввозимых товаров и исходя из других интересов Республики Абхазия на основании законодательных актов Республики Абхазия и международных договоров Республики Абхазия. Указанные товары и транспортные средства подлежат, соответственно, немедленному вывозу за пределы территории Республики Абхазия либо возврату на территорию Республики Абхазия, если не предусмотрена конфискация этих товаров и транспортных средств. Вывоз или возврат товаров и транспортных средств производится лицом, перемещающим товары, либо перевозчиком за собственный счет. При невозможности, или, в случае неосуществления немедленного вывоза или возврата, товары и транспортные средства передаются на хранение на склады временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы Республики Абхазия. Предельный срок хранения таких товаров и транспортных средств на указанных складах составляет трое суток.

Вещественные доказательства, изъятые в ходе производства по административному делу и подлежащие сохранению, передаются на специализированный склад (место хранения) в установленном порядке. Передача оформляется соответствующим актом, в котором указываются наименование и количество. После вынесения постановлений о привлечении к административной ответственности поступившие на склад вещественные доказательства принимаются к забалансовому учету. После внесения распоряжений об уничтожении вещественных доказательств формируется комиссия, которая составляет акт об уничтожении, с указанием оснований, способа уничтожения и перечня уничтоженных объектов. При этом, списание с забалансового учета после уничтожения товаров, помещенных на ответственное хранение на складах ГТК РА за проверяемый период не

производилось ни разу, что говорит о недостоверности бухгалтерской отчетности. Согласно бухгалтерским данным за проверяемый период на забалансовый счет приняты товары, согласно постановлениям по делам об административных правонарушениях, на общую сумму 45 487,2 тыс. руб., в том числе: за 2023 год на сумму -7 371,8 тыс. руб., за 2024 год на сумму - 38 115,4 тыс. руб. В соответствии с Распоряжениями заместителя ГТК РА, за проверяемый период было уничтожено товаров на общую сумму - 9 284,0 тыс. руб. Таким образом, сопоставить данные Актов приема - передачи изъятых вещественных доказательств, Актов уничтожения с данными бухгалтерского учета не представляется возможным.

Документы, подтверждающие уничтожение, приобщаются к учетной документации в ОТО ГТК РА и хранятся в соответствии с установленными сроками. Проверкой установлено, склады временного хранения ГТК РА размещались в помещениях не принадлежащих ГТК РА. Документы, подтверждающие наличие договорных отношений с собственниками помещений отсутствуют.

В соответствии с частью 14 статьи 108 Кодекса об административном судопроизводстве Республики Абхазия (далее — Кодекс о судопроизводстве), сотрудники Государственного таможенного комитета Республики Абхазия выносят постановления «о замене изъятия товара, являющегося объектом административного правонарушения (далее — АП), на залог». Такой залог представляет собой денежную сумму в размере 100% от стоимости товара, являющегося предметом правонарушения. После этого ГТК РА заключает с лицами, в отношении которых возбуждаются дела об АП, залоговые договоры. Согласно этим договорам, данные лица обязуются передать ГТК РА денежные средства, которые обеспечивают их обязательства по уплате штрафов в случае принятия решения о наложении взыскания.

Однако, в ходе контрольного мероприятия было установлено, что вместо того, чтобы перечислить деньги непосредственно ГТК РА, лица, в отношении которых возбуждаются дела об АП, оплачивают указанные в договоре

денежные суммы в республиканский бюджет в качестве административных штрафов. При этом такая оплата производится в отсутствие постановления ГТК РА, в котором должно быть предусмотрено наложение взыскания в виде административного штрафа, что является существенным нарушением установленного порядка.

Кроме того, после внесения денежных средств в бюджет, ГТК РА продолжал выносить постановления по делам о нарушении таможенных правил, налагая штрафы. Однако, вопреки требованиям параграфа 3 главы 23 Гражданского кодекса Республики Абхазия, ГТК РА неправомерно засчитывал сумму, внесенную в качестве залога, в счет оплаты административного штрафа.

Таким образом, действия ГТК РА, заключающего залоговые договоры и принимающего оплату в республиканский бюджет до вынесения соответствующего постановления о наложении штрафа, а также последующее зачитывание суммы залога в счет уплаты штрафа, нарушают нормы как Кодекса об административном судопроизводстве (в частности, статью 108, часть 14), так и Гражданского кодекса Республики Абхазия, а также порядок наложения и исполнения административных взысканий.

Так, например, в материалах дела № 01002824 содержится Постановление от 14 февраля 2024 г о замене изъятого товара, являющегося объектом административного правонарушения, на залог. Вместе с тем, в квитанции об оплате без номера от 16 февраля 2024 г. указывается в графе «назначение платежа» — «административный штраф по постановлению по делу об административном правонарушении в отношении Кикнадзе Евгения Вадимовича». При этом само Постановление о привлечении к административной ответственности было вынесено позднее — 29 марта 2024 г., что свидетельствует о несоответствии назначения платежа фактическим обстоятельствам на дату его внесения.

В соответствии со ст. 376 Таможенного кодекса товары, транспортные средства и иные предметы, конфискованные в соответствии с настоящим

Кодексом, в том числе по делам о контрабанде и иных преступлениях в сфере таможенного дела, а также товары и транспортные средства, от которых лицо отказалось в пользу государства, обращаются в республиканскую собственность. Порядок обращения товаров и транспортных средств в республиканскую собственность определяется законодательством Республики Абхазия, а в части, не урегулированной им – ГТК РА совместно с Министерством финансов Республики Абхазия.

В соответствии с ч. 2 ст. 212 Кодекса о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях Постановление судьи о конфискации вещи, явившейся орудием совершения или предметом административного правонарушения в области таможенного дела, исполняется таможенным органом, осуществившим изъятие указанной вещи, путем ее передачи органу (организации), уполномоченному (уполномоченной) Кабинетом Министров Республики Абхазия на распоряжение товарами, обращенными в республиканскую собственность, в порядке, установленном Кабинетом Министров Республики Абхазия. Данный порядок Кабинетом Министров Республики Абхазия не утвержден.

Вместе с тем согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.02.2019 N 31 "Об утверждении Положения о Государственном комитете Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации" Государственный комитет Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации (далее – Госкомимущество) является центральным органом государственного управления, осуществляющим функции собственника государственного имущества от имени Республики Абхазия.

Таким образом, отсутствие специального порядка не отменяет факта, что Госкомимущество вправе принимать имущество, обращенное в республиканскую собственность, и распоряжаться им в установленном законодательством порядке.

Проверкой установлено, что приговоры судов общей юрисдикции и решения Арбитражного суда в части конфискации имущества с последующей передачей в уполномоченный орган, ГТК РА не исполняются, а все конфискованное имущество хранится на складах ГТК РА. Так, например:

1. аппараты по извлечению криптовалюты: Avalon Miner 1066 50 Th/s» в количестве 4 единицы на общую сумму 1 739,2 тыс. руб., конфискованные по Приговору Гагрского районного суда по делу №01-0065 от 29 февраля 2024г. у Цулукия Д.Р. хранятся на складе ГТК;

2. табачные изделия, сигареты - «Morion Nano» в количестве 100 блоков; а также алкогольная продукция, виски «King Robert Sherry Cask», в количестве 24 единицы, виски «King Robert 12 Years», в количестве 36 единиц, ром «Pott Rum 54», в количестве 42 единицы, общим количеством 102 единицы, маркированные маркой «Duty Free» на общую сумму 264,6 тыс.руб. конфискованные по Решению Арбитражного суда Республики Абхазия по делу АС-62/2024 от 11 октября 2024 г. у ООО "Дипломатик Дью Ти» хранятся на складе ГТК;

3. текила «Sierra» в количестве 5 бутылок - объёмом 1,0 литра каждая; джина «Beefeater» в количестве 1 бутылки - объёмом 1,0 литра; джина «Beefeater» в количестве 4 бутылок - объёмом 0,5 литра каждая; ликёр «Limonchello» в количестве 6 бутылок - объёмом 0,5 литра каждая; ликёр «Bacardi mojito» в количестве 2 бутылок - объёмом 1,0 литра каждая; виски «Red Label» в количестве 2 бутылок - объёмом 0,5 литра каждая, на общую сумму 42,3 тыс. руб., конфискованные Решением Арбитражного суда Республики Абхазия по делу АС -82/2023 от 23 января 2024 г. у ИП Чантурия Н.З. хранятся на складе ГТК;

4. сигареты «Mevius» в количестве 130 пачек, сигареты «Parlament Night Blue» в количестве 38 пачек, сигареты «Sobranie» в количестве 10 пачек, сигареты «Vogue» в количестве 10 пачек, сигареты «Rothmans» в количестве 10 пачек, сигареты «Davidoff» в количестве 5 пачек, сигареты «Esse exchange» в количестве 5 пачек, курительный табак «Stanley» в количестве 10 пачек,

курительный табак «Maе Вагеп» в количестве 10 пачек, без марок акцизного сбора ГТК РА, общей стоимостью 65,1 тыс. руб., конфискованные Решением Арбитражного суда Республики Абхазия по делу АС-47/2023 от 18 июля 2023 г. у ИП Допуа Е.В. хранятся на складе ГТК РА;

5. алкогольные изделия - виски «Scottish Stag» в количестве 40 бутылок, по 1,0 литра каждая и водка «Puerto Vodka» в количестве 100 бутылок по 1,0 литра каждая, без марок акцизного сбора ГТК РА, общей стоимостью 98,0 тыс. руб., конфискованные Решением Арбитражного суда Республики Абхазия по делу АС -44/2023 от 14 июля 2023 г. у ООО "Дипломатик Дью Ти» хранятся на складе ГТК;

6. табачные изделия «Winston» в количестве 20 блоков (200 пачек), без марок акцизного сбора, общей стоимостью 40,0 тыс. руб., конфискованные Решением Арбитражного суда Республики Абхазия по делу АС-24/2023 от 04 мая 2023 г. у ООО "Дипломатик Дью Ти» хранятся на складе ГТК;

7. водка «Riga Black» в количестве 20 бутылок, по 0,7 литра каждая, маркированные маркой «Only fo Duty Free», без марок акцизного сбора ГТК РА, электронные сигареты «HIGS HUGO 1500» в количестве 85 штук, маркированные маркой «Only for Duty, общей стоимостью 63,6 тыс. руб., конфискованные по Решению Арбитражного суда Республики Абхазия по делу АС-23/2024 от 15 мая 2024 г. у ООО "Дипломатик Дью Ти» хранятся на складе ГТК;

8. сигареты «Winston Blue» в количестве 100 блоков (1000 пачек) без марок акцизного сбора ГТК РА, общей стоимостью 180,0 тыс. руб., конфискованные Решением Арбитражного суда Республики Абхазия по делу № АС-01/2023 от 26 января 2023 г. в отношении ООО "Дипломатик Дью Ти» хранятся на складе ГТК.

Итого на складе ГТК хранятся конфискованные по решениям судов товары на общую сумму **2 546,8** тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия инспекторами Контрольной палаты Республики Абхазия в присутствии начальника отдела тылового обеспечения

- Кишмария Д.Г., была проведена выборочная проверка фактического наличия переданных на основании актов приема-передачи вещественных доказательств на хранение в камеры хранения ГТК РА, в результате которой установлено, что конфискованные товары хранятся в трех запломбированных помещениях (камерах хранения). Расхождений с данными актов приема-передачи и фактическим наличием в двух камерах хранения не установлено. Система хранения вещественных доказательств в третьей камере хранения не соответствует установленным стандартам, а именно: товарно-материальные ценности размещены хаотично; вещественные доказательства из разных производств смешаны и навалены друг на друга, отсутствует доступ к ним; обнаружены повреждения защитной упаковки; не ведется журнал перемещений ценностей; отсутствует перечень вещественных доказательств по камерам хранения; упаковки повреждены грызунами. В связи с вышеперечисленным, не удалось произвести осмотр вещественных доказательств в третьей камере хранения.

Распоряжением ГТК РА №25 от 29 мая 2023 г. «О создании комиссии по уничтожению изъятого из незаконного оборота товаров» по делу об административном правонарушении за №01008223 была сформирована комиссия по уничтожению товаров изъятых из незаконного оборота состоящих из вакцины профилактической для собак т/м «Zoetis» - «Вангард-Плюс 5/CVL в количестве 366 флаконов, по 1 мл., (183 дозы – флакон с вакциной и флакон с растворителем) и вакцины против бешенства животных т/м «Zoetis» - «Дефенсор 3» в количестве 100 флаконов по 1 мл., находящихся на хранении по Акту приема-передачи за №23-072 от 03 мая 2023 года. В комиссию входили - начальник ОТО ГТК РА, подполковник т/с Кишмария Д.Г. и начальник ОСБ ГТК РА, подполковник т/с Габуня О.В. Согласно Акту уничтожения товара ГТК РА от 30.05.2023 г. товары, проходящие по делам АП за № 01008223, находящихся на хранении по Акту приема-передачи за № 23-072 от 03.05.2023 г., были уничтожены путем утилизации на городской свалке г. Сухум.

В соответствии с положениями Закона Республики Абхазия "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения" и Закона Республики Абхазия "Об охране окружающей среды", уничтожение биологических препаратов, к которым относятся ветеринарные вакцины, должно осуществляться исключительно с соблюдением установленных санитарных норм, экологических требований и с разрешения уполномоченных органов.

Согласно ст. 26 Закона "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения", любые отходы, включая биологические, подлежат сбору, транспортировке, хранению, утилизации и уничтожению исключительно безопасными способами, предусмотренными санитарными правилами и иными нормативными актами.

Статья 31 того же закона требует, чтобы уничтожение продуктов биотехнологии, в том числе вакцин, осуществлялось при наличии разрешения органов санитарно-эпидемиологического надзора и, в ряде случаев, по специальному решению Народного Собрания – Парламента Республики Абхазия. Нарушение этих требований влечёт за собой дисциплинарную, административную или уголовную ответственность (статья 54) и обязанность возмещения ущерба (статья 55).

Дополнительно, ст. 52 Закона "Об охране окружающей среды" устанавливает, что обращение и обезвреживание биологических веществ допускается только после проведения токсикологических исследований, при наличии проектной и технологической документации, согласованной в установленном порядке.

На основании изложенного, уничтожение ветеринарных вакцин на городской свалке с нарушением вышеуказанных требований, вне специально оборудованных мест, без надлежащего санитарного и экологического контроля, и без соответствующих разрешений, является нарушением действующего законодательства Республики Абхазия.

Упрощённый порядок таможенного оформления

В соответствии со ст. 22 ТК РА перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Абхазия осуществляется в соответствии с установленными таможенными режимами в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом. Согласно ст. 121 ТК РА, таможенное оформление производится в порядке, определённом данным Кодексом и иными законодательными актами Республики Абхазия, в том числе нормативными актами ГТК РА.

В соответствии со ст. 128 ТК РА, при ввозе на таможенную территорию Республики Абхазия и вывозе с неё отдельных категорий товаров — в частности, предназначенных для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий, катастроф, а также живых животных, скоропортящихся товаров, радиоактивных материалов, материалов для целей массовой информации, товаров, направляемых в адрес Президента, Народного Собрания и Правительства Республики Абхазия, — допускается упрощённое и приоритетное таможенное оформление. Случаи и условия применения такого упрощённого порядка определяются ГТК РА.

На основании ст. 163 ТК РА, в целях совершенствования таможенного оформления, ГТК РА вправе устанавливать упрощённый порядок декларирования товаров и транспортных средств. Однако такое упрощение возможно исключительно в рамках, установленных Кодексом и иными нормативными правовыми актами.

Согласно ст.157 ТК РА, товары, подлежащие обязательной сертификации, при ввозе на таможенную территорию Республики Абхазия должны сопровождаться сертификатом соответствия и знаком соответствия, выданными либо признанными уполномоченным органом. Указанные документы представляются в таможенные органы одновременно с таможенной декларацией.

В соответствии с пунктами 1.1–1.3 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 23.05.1995 года № 146 «Об утверждении Временного

порядка ввоза на территорию Республики Абхазия и вывоза за её пределы товаров, подлежащих обязательной сертификации», пропуск товаров на территорию Республики Абхазия допускается только при наличии подтверждения их соответствия обязательным требованиям. Перечень таких товаров определяется Госстандартом Республики Абхазия по согласованию с ГТК РА. Документами, подтверждающими соответствие, являются сертификаты, оформленные по утверждённым формам, приведённым в приложениях к указанному Порядку.

Согласно подпунктам 4.1–4.2 того же Постановления, товары, ввозимые в нарушение данного порядка, не подлежат пропуску на территорию Республики Абхазия и подлежат хранению в порядке, установленном таможенным законодательством. По истечении срока хранения невостребованные товары передаются в собственность Республики Абхазия. Лица, нарушившие порядок сертификации, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с аб.4 п.2 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 18.05.2000 N 191 "Об утверждении "Положения о мероприятиях Государственной ветеринарной службы Республики Абхазия против заноса заразных болезней животных из иностранных государств", пограничному госветнадзору подлежат перевозимые любым видом транспорта и всеми видами отправок, включая ручную кладь, животные всех видов (включая птиц, пушных зверей, лабораторных, зоопарковых, домашних животных, морских зверей, пчел, рыб и др., гидробионтов, эмбрионы и сперму животных, оплодотворенную икру); продукты животного происхождения (мясо и мясопродукты, молоко и молочные продукты, рыба, яйца, продукты пчеловодства); сырье животного происхождения (шкуры, шерсть, пушнина, пух, перо, эндокринное и кишечное сырье и др. виды сырья); корма для животных; ветпрепараты, биологический материал и предметы коллекций животного происхождения. Согласно пп 6 и 7 того же постановления Государственная ветеринарная служба выдает разрешение на

импорт, экспорт, транзит через территорию Республики Абхазия подконтрольных грузов животноводческого происхождения.

Приказом ГТК РА № 545 от 02.08.2023 года «Об упрощённом порядке таможенного оформления товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Абхазия», изданным на основании ст.163 ТК РА, установлен упрощённый порядок оформления товаров, таможенная стоимость которых не превышает 600,0 тыс.руб. Оформление осуществляется с применением таможенной декларации формы ТД–4.

Приказом ГТК РА от 06.08.2002 N 34 "Об утверждении Порядка упрощенного таможенного оформления товаров, вывозимых физическими лицами с таможенной территории Республики Абхазия" установлено, что товары, таможенное оформление которых не предусматривает применение ГТД, вывозимые физическими лицами с таможенной территории Республики Абхазия, подпадают под упрощенный порядок таможенного оформления. Процедура упрощенного таможенного оформления товаров, вывозимых физическими лицами с таможенной территории Республики Абхазия, включает в себя следующие этапы: предоставление товара непосредственно в место упрощенного таможенного оформления; устное декларирование физическим лицом товаров, вывозимых с таможенной территории Республики Абхазия; осмотр или досмотр товаров должностным лицом таможенного органа; определение веса (количества и других параметров, необходимых для начисления таможенных платежей); начисление таможенных платежей; уплата таможенных платежей.

Проверкой установлено, что фактически в рамках исполнения приказа применяется документ под названием «Перечень товаров, подлежащих таможенному оформлению», прилагаемый к документу оплаты. При этом выпуск товаров в свободное обращение на таможенную территорию Республики Абхазия посредством оформления таможенной декларации (ТД4) производилось в отсутствии документов подтверждающих безопасность товаров, выдаваемые компетентными органами Республики Абхазия.

Согласно п. 4 ст. 8 Закона Республики Абхазия «О защите прав потребителей», если на товары (работы, услуги) законом или в установленном им порядке установлены обязательные требования, обеспечивающие их безопасность для жизни, здоровья потребителя, окружающей среды и предотвращение причинения вреда имуществу потребителя, соответствие товаров (работ, услуг) указанным требованиям подлежит обязательному подтверждению в порядке, предусмотренном законом и иными правовыми актами. Не допускается продажа товара (выполнение работы, оказание услуги), в том числе импортного товара (работы, услуги), без информации об обязательном подтверждении его соответствия требованиям, указанным в п. 1 ст.8 Закона РА «О защите прав потребителей», а именно чтобы товар (работа, услуга) при обычных условиях его использования, хранения, транспортировки и утилизации был безопасен для жизни, здоровья потребителя, окружающей среды, а также не причинял вред имуществу потребителя. Требования, которые должны обеспечивать безопасность товара (работы, услуги) для жизни и здоровья потребителя, окружающей среды, а также предотвращение причинения вреда имуществу потребителя, являются обязательными и устанавливаются законом или в установленном им порядке.

Таким образом, при осуществлении процедуры оформления сотрудники ГТК РА руководствуясь Приказ ГТК РА № 545 игнорируют положений статей 22, 121, 128, 157, 163 ТК РА, Постановление Кабинета Министров от 23.05.1995 г. № 146 и Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 18.05.2000 №191. Приказ не содержит утверждённой формы декларации ТД-4 и не учитывает необходимость предоставления документов, подтверждающих безопасность и соответствие ввозимых товаров. Это создаёт правовые риски и противоречит принципам законности и защиты прав потребителей, закреплённым как в Таможенном кодексе, так и в Законе Республики Абхазия «О защите прав потребителей».

Выборочной проверкой таможенных документов, оформляемых при упрощенной процедуре таможенного оформления установлено:

-В ряде случаев, в нарушение ст.19 Закона «О таможенном тарифе» от 10.01.2001г.№610 - с - XIII в таможенную стоимость ввозимых товаров не включались транспортные расходы. Занижение таможенной стоимости ввозимых товаров приводит к занижению налоговых отчислений и иных платежей в бюджет. Например:

1. Согласно таможенной декларации ТД-4 от 23.07.2024г., ИП Зантария Г.Б. ввез на территорию Республики Абхазия товары таможенной стоимостью 590,7 тыс. руб. из г. Брянск. В тот же день, 23.07.2024г. ИП Зантария Г.Б. ввез на территорию Республики Абхазия товары таможенной стоимостью 517,3 тыс. руб. из г. Брянск. Расстояние с г. Брянск до КПП Псоу, согласно Приказу ГТК РА №857 от 20.11.2020г., согласно которому производится расчет стоимости транспортных расходов, при отсутствии документов, подтверждающих стоимость транспортировки груза, составляет 1650 км. Согласно акту таможенного досмотра, произведенного ТП Сухум, оба груза прибыли на территорию Республики Абхазия на одной машине. Следует отметить, что в таможенную стоимость ввозимого товара, не включена стоимость транспортных расходов по доставке товаров из г. Брянск на КПП Псоу. Таким образом, таможенная стоимость занижена на сумму от 1320 \$ до 2145 \$, в зависимости от транспортного средства, которым перевозится товар. Следовательно, данный груз необходимо было оформить грузовой таможенной декларацией формы ТД-1.

2. ИП Брандзия К.Ш. 20.07.2024г. ввез на территорию Республики Абхазия по упрощенной системе таможенного оформления товары таможенной стоимостью 330,8 тыс. руб. из г. Краснодар и 405,9 тыс. руб. из г. Сочи. По данным таможенных деклараций в обоих случаях товар завезен на одной и той же машине марки МАН. Согласно актам таможенного досмотра, досмотр грузов произведен в одно и то же время, пломбы на транспорте разные. Расстояние с г. Краснодар до КПП Псоу, согласно приложению к приказу ГТК РА №857 от 20.11.2020г., составляет 327 км., с г. Сочи до КПП Псоу – 36 км.

Следует отметить, что в таможенную стоимость ввозимого товара, не включена стоимость транспортных расходов по доставке товаров из г. Краснодар, г. Сочи на КПП Псоу. Таким образом, таможенная стоимость занижена на сумму: из г. Краснодар от 654 \$ до 1144,5 \$; из г. Сочи от 72 \$ до 126 \$, в зависимости от транспортного средства, которым перевозится товар. Следовательно, данный груз необходимо было оформить грузовой таможенной декларацией формы ТД-1. Также отсутствует ветеринарный досмотр на ввозимую продукцию ветеринарного происхождения и сертификат качества госстандарта.

ИП Гогуа А.М. ввез на территорию Республики Абхазия по упрощенной системе таможенного оформления продовольственные товары (сыр, молоко, творог, масло сливочное), согласно декларациям: ТД-4 от 13.03.2023г. таможенной стоимостью- 269,7 тыс. руб.; ТД-4 от 13.03.2023 таможенной стоимостью 476,6 тыс.руб.; ТД-4 от 30.04.2024г. таможенной стоимостью 413,7 тыс. руб. без ветеринарного досмотра, сертификата качества госстандарта.

Установлено, что на таможенную территорию Республики Абхазия ввозятся товары, оформленные по упрощенной процедуре таможенного оформления, которые перемещались через границу одним импортером в один день, но при этом составлялось несколько деклараций ТД-4 с целью уклонения от составления грузовой таможенной декларации формы ТД-1. Например:

тыс. руб.

№п /п	Сведения о импортере	Номер декларации	Дата составления декларации	Сведения об органе составивший документ	Наименование товара	Таможенная стоимость товара	номер транспортном средстве	Примечание
1	ИП Саркисян Р.А.	006918	21.12.2024	ТП Псоу	Дизельный генератор	600,0	В656ВК АВН	Время проведения первого заказ-наряда 00:10-00:50; второго – 03:00-03:20.
		006919	21.12.2024	ТП Псоу	Дизельный генератор	600,0	В656ВК АВН	
2	ИП Читанава Е.З	000509	21.12.2024	ТП Ингур	Стоматологическое кресло	600,0	К128НН АВН	Время первого заказ-наряда 11:30-12:35,

			21.12.2024	ТП Ингур	Стоматологическое кресло	600,0	К128НН АВН	второго 12:00-13:10
--	--	--	------------	----------	--------------------------	-------	------------	---------------------

В ходе выборочной проверки грузовых таможенных деклараций ТД-1, установлены случаи неверного определения таможенной стоимости ввозимых на территорию Республики Абхазия автотранспортных средств, а именно в нарушение ст. 19 Закона Республики Абхазия «О таможенном тарифе» в таможенную стоимость не включались расходы по доставке товара на таможенную территорию Республики Абхазия. Например:

- Согласно грузовой таможенной декларации №00888 от 17.10.2024г., Ступников С.И. ввез с Латвии на территорию Республики Абхазия автомобиль марки Лексус RX 300 таможенной стоимостью 350,0 тыс. руб., согласно инвойсу. При этом в таможенную стоимость не включены расходы на доставку товара.

- Согласно грузовой таможенной декларации №00884 от 14.10.2024г., Джопуа А.Г. ввез с г. Цхинвала Республики Южная Осетия на территорию Республики Абхазия автомобиль марки Лексус GX470 таможенной стоимостью 900,0 тыс. руб., в которой не учтены транспортные расходы.

В ряде случаев, в нарушение приказа ГТК РА №37 от 28.01.2021г. при ввозе автотранспортного средства на таможенную территорию Республики Абхазия из Японии без документов, подтверждающих стоимость контейнерной перевозки автотранспортного средства, в таможенную стоимость были включены транспортные расходы в сумме 150,0 тыс. руб. вместо причитающихся 350,0 тыс. руб.², что приводит к занижению таможенных платежей. Например: согласно грузовой таможенной декларации №00384 от 31.01.2024г., Абдиба Д.Р. ввез из Японии (г. Осака) на территорию Республики Абхазия автомобиль марки Мерседес С220Д таможенной стоимостью 900,0 тыс. руб., в которой учтены расходы на доставку автомобиля на сумму 150,0 тыс. руб.

² Согласно Приказу ГТК РА №37ДСП от 28.01.2021г.

В соответствии с Распоряжением Президента Республики Абхазия от 23 июля 2007 года № РП-151 (с последующими изменениями и дополнениями от 27 сентября 2012 г. № 541-рп, 20 июня 2013 г. № 470-рп, 28 февраля 2014 г. № 168-рп и 31 марта 2023 г. № 135-рп), Государственному таможенному комитету Республики Абхазия запрещено осуществлять перемещение товаров с территории Грузии на территорию Республики Абхазия и обратно, за исключением строго определённых случаев, таких как:

1) ввоза международными гуманитарными организациями в Республику Абхазия гуманитарной помощи;

2) перемещения грузов для нужд Ингур ГЭС;

3) перемещения физическими лицами товаров для личного пользования в ручной клади.

6) саженцы многолетних и однолетних культур;

7) семена и посадочный материал сельскохозяйственных культур;

8) домашние птицы живые;

9) корма для сельскохозяйственных животных;

10) сельскохозяйственная техника;

11) оборудование по производству и переработке сельскохозяйственной продукции;

12) автомобильный транспорт;

13) автомобильные запасные части;

14) моторные и прочие смазочные масла, предназначенные для транспортных средств.

Однако, в нарушение указанного распоряжения Президента, ГТК РА продолжает осуществлять таможенное оформление товаров, перемещаемых через КПП Ингур, по упрощенной процедуре таможенного оформления, включая случаи, не предусмотренные действующим распоряжением, а именно — товары, не подпадающие под установленные исключения, в том числе коммерческого характера.

Такое действие является прямым нарушением правового акта главы государства, имеющего обязательную юридическую силу для всех органов государственной власти, включая ГТК РА. Подобные действия не только противоречат распоряжению Президента, но и могут повлечь за собой правовые последствия, связанные с нарушением установленного порядка перемещения товаров через государственную границу Республики Абхазия.

За проверяемый период ГТК РА производился закуп товарно-материальных ценностей и основных средств в Российской Федерации на сумму 10 026,0 тыс. руб., в том числе:

- за 2023 год — 3 839,0 тыс. руб.;
- за 2024 год — 6 187,0 тыс. руб.

Товарно-материальные ценности и основные средства приобретались у следующих поставщиков: ООО «Статус» на сумму 284,0 тыс. руб., ООО «Экспресс-офис МСК» на сумму 727,5 тыс. руб., ООО «Скайсофт Виктория» на сумму 423,4 тыс. руб., ООО «Смена дизайн» на сумму 172,8 тыс. руб., ООО «Веспром Регион» на сумму 1709,0 тыс. руб., ООО «Смена дизайн» 115,5 тыс. руб., ИП Татеосян Н. Л. на сумму 520,8 тыс. руб., ИП Бордов на сумму 44,0 тыс. руб., ООО «СЛС-ГРУПП» на сумму 5600,0 тыс. руб., ООО «Стабильность-ЛТД» на сумму 429,0 тыс. руб.

В нарушении ст. 25 Таможенного Кодекса Республики Абхазия от 28 декабря 2000 года №594-с- XIII не прошли таможенное оформление приобретенные ГТК РА товарно-материальные ценности (ТМЦ) в Российской Федерации на общую сумму 10 026, 0 тыс. руб.

По предварительным расчетам таможенных платежей, причитающихся к уплате в бюджет, предоставленным управлением таможенной статистики и анализа ГТК РА, сумма неуплаченных ГТК РА таможенных платежей составила 762, 9 тыс. руб.

Проценты за предоставленную отсрочку уплаты таможенных платежей.

Законами о Республиканском бюджете за 2023г и 2024г., проценты за предоставленную отсрочку уплаты таможенных платежей является отдельным видом дохода в бюджет.

Согласно статье 116 Таможенного кодекса Республики Абхазия (в редакции от 19.04.2023), плательщику может быть предоставлена отсрочка уплаты таможенных платежей при ввозе на таможенную территорию Республики Абхазия товаров, если сумма таких платежей составляет не менее 50,0 тыс. руб. Отсрочка предоставляется на срок не более трёх месяцев с даты принятия таможенной декларации и является беспроцентной. Порядок её предоставления установлен Кабинетом Министров Республики Абхазия. При этом уплата таможенных платежей должна быть обеспечена в соответствии с требованиями ТК РА. Лицам, пытавшимся уклониться от уплаты таможенных платежей, отсрочка не предоставляется.

В противоречие положениям ТК РА в пункте 1.2 Постановления Кабинета Министров от 27.03.2019 № 52 "Об утверждении Порядка предоставления отсрочки уплаты таможенных платежей" указано, что при предоставлении отсрочки уплаты таможенных платежей с плательщика взимаются проценты по ставке рефинансирования Национального банка Республики Абхазия. Эти проценты подлежат уплате в валюте платежа или в другой валюте, котируемой Национальным банком.

По результатам выборочной проверки установлено, что ГТК РА взимает проценты за предоставление отсрочки несмотря на то, что статья 116 ТК РА прямо указывает на беспроцентный характер такой отсрочки.

Примеры:

- согласно ГТД №5191 от 22.08.24 г. импортеру ИП Ашуба А.М. предоставлена отсрочка уплаты таможенных платежей сроком на 60 дней. Процент за предоставление отсрочки уплаты таможенных платежей составил 1,97% или 14,9 тыс. руб. от суммы начисленных таможенных платежей (756,4 тыс. руб.);

- согласно ГТД №0037 от 10.01.24 г. импортеру ООО «Флагман» предоставлена отсрочка уплаты таможенных платежей сроком на 60 дней. Процент за предоставление отсрочки уплаты таможенных платежей составил 1,97% или 1,4 тыс. руб. от суммы начисленных таможенных платежей (70,6 тыс. руб.).

В нарушение ст.114 Таможенного кодекса Республики Абхазия, в связи с несвоевременным внесением таможенных платежей у ряда участников ВЭД имело место неправомерное принятие ГТК РА таможенных деклараций без уплаты плательщиком (декларантом) таможенных платежей в том числе и от госучреждений, вследствие чего неправомерно образовалась задолженность по обязательным таможенным платежам, которая на 01.01.2025г. составила 82 753, 8 тыс. руб.

ГТК РА представлен список участников ВЭД с расшифровкой задолженности перед бюджетом и датой возникновения задолженности, который приведен в Таблице 3:

Таблица 3

№	Участники ВЭД	2023г.	2024	Год образования
1	ООО Абан	79 702,30	79 702,30	2016
2	ООО Абхаз-опт	132 436,19	132 436,19	2016
3	ООО Авай-Агро	3 455 499,73	3 455 499,73	2016-2017
4	ООО Альянс-телеком	114 606,23	114 606,23	2018
5	Администрация Очамчырского района	105 495,94	44 512,00	2016-2018
6	ООО АгроДом	72 810,70	72 810,70	2018
7	ЗАО Арашь Трейд	4 898 807,83	4 898 807,83	2016
8	ООО Ашамга	999 426,09	999 426,09	2016
9	ООО БасСервис	18 901,66	18 901,66	2016
10	ИП Бжания Д. Э	189 169,41	189 169,41	2016
11	ИП Бжания Т.С.	18 803,28	18 803,28	2017
12	ИП Бутба Д.Ж.	292 690,74	292 690,74	2017
13	ООО Вудхаус	290 506,37	290 506,37	2016
14	ООО Гранд-отель Сухум 2	1 298 715,14	1 298 715,14	2016-2017
15	ООО Группа Велес	24 393,53	24 393,53	2017
16	ГП Гудаутская нефтебаза	5 100 406,66	5 100 406,66	2017-2018
17	Государственный музей	19 855,00	19 855,00	2019
18	ООО Джанту Иншаат филиал	94 198,50	94 198,50	2016
19	ИП Дорош Д. Б.	1 085 178,83	1 085 178,83	2017
20	ООО Каскад-М	133 000,00	133 000,00	2017

21	ООО Кентавр	6 030 828,20	6 030 828,20	2016-2017
22	Континент-М	131 573,38	131 573,38	2017
23	ООО комплексные системы безопасности	64 773,85	64 773,85	2016
24	ИП Маля М. В.	74 640,08	74 640,08	2016
25	ИП Миквабия О. Н.	203 756,80	203 756,80	2016
26	Минсельхоз РА	1 538 290,23	1 374 945,71	2022-2023
27	ООО Митра	67 061,84	67 061,84	2018
28	Монолит 2015	526 891,07	526 891,07	2017
29	Монолитстрой	18 480,00	18 480,00	2017
30	НДЛ	67 595,45	67 595,45	2017
31	Недраресурс	9 559,58	9 559,58	2017
32	Очамчирское районное телевидение	43 882,12	43 882,12	2016
33	ИП Пантия Б. З.	818 389,18	818 389,18	2017
34	ООО Прага	81 528,42	81 528,42	2018
35	ООО Рассвет К	310 847,75	310 847,75	2016-2017
36	ООО Стройпласт	561 496,44	561 496,44	2016
37	ООО Серп и Молот	135 091,41	135 091,41	2019
38	ООО Ткуарчал-уголь	181 988,54	181 988,54	2016-2017
39	Управление кап.строительства	4 290 762,03	4 290 762,03	2016-2018
40	ООО Фрегат	21 425 911,58	21 425 911,58	2015-2017
41	Фонд социального страхования	135 965,60	-	2018
42	ИП Хутаба Ш. И.	341 504,05	341 504,05	2017
43	РУП Черноморэнерго	11 671 610,00	7 999 948,00	2016-2019
44	ИП Хашиг А. М.	82 662,36	82 662,36	2023
45	ИП Шанава А. А.	17 494,45	17 494,45	2016
46	ООО Южный берег	63 574,99	63 574,99	2017
47	ООО Абхаз.топлив.энергетич.компания	254 758,08	254 758,08	2020
48	ООО Абзагу	3 220 685,38	3 220 685,38	2020
49	МУП Гудаутский водоканал	16 614,65	16 614,65	2020
50	ООО Меркурий Трейд	1 733 059,00	3 086 184,11	2024
51	ООО Север 1	1 807 772,00	2 984 521,93	2024
52	ООО Флагман	5 044 425,00	5 674 127,94	2024
53	ООО Элит Лайн	11 357 434,00	4 228 125,00	2024
	ИТОГО	90 755 511,64	82 753 824,56	

В соответствии со ст. 119 ТК РА, неуплаченные таможенные платежи взыскиваются таможенным органом Республики Абхазия в бесспорном порядке, независимо от времени обнаружения факта неуплаты, за исключением взыскания платежей с физических лиц, перемещающих товары через таможенную границу Республики Абхазия не для коммерческих целей, с которых взыскание производится в судебном порядке. За время задолженности ГТК РА взыскивается пеня в размере 0,3 процента суммы

недоимки за каждый день просрочки, включая день уплаты или взыскания в бесспорном порядке.

При отсутствии у плательщика денежных средств взыскание обращается на имущество плательщика в соответствии с законодательством Республики Абхазия.

При попытке уклонения от уплаты таможенных платежей Государственный таможенный комитет Республики Абхазия по представлению таможенного органа Республики Абхазия вправе принять решение о приостановлении операций по счетам плательщика до момента фактической уплаты, являющееся обязательным для исполнения банками и иными кредитными учреждениями.

За неисполнение банками или иными кредитными учреждениями решений таможенных органов Республики Абхазия о бесспорном взыскании, а также за необоснованные задержки исполнения таких решений эти лица, в том числе и виновные должностные лица, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Республики Абхазия.

Неоднократное неисполнение или неоднократные задержки исполнения банками или иными кредитными учреждениями решений таможенных органов Республики Абхазия о бесспорном взыскании таможенных платежей являются основанием для отзыва Национальным банком Республики Абхазия лицензии на проведение банковских операций.

В ряде случаев ГТК РА предпринимались меры направленные на взыскание задолженности по уплате таможенных платежей, а именно:

- плательщикам направлялись письма с требованиями погашения задолженности: ООО «Абан», Администрации Очамчырского района, Государственному музею, Минсельхоз РА, Очамчырскому районному телевидению, Управлению капитального строительства, МУП «Гудаутский водоканал», фонду социального страхования;

- выставлялись инкассовые поручения ИП Бутба Д. Ж., ООО «Гранд-отель Сухум 2», ИП Дорош Д. Б., ООО «Каскад-М», Континент-М, ООО «Митра»,

Монолитстрой, ИП Пантия Б. З., ООО «Прага», ООО «Стройпласт», ООО «Абхазская топливно-энергетическая компания».

- направлялись Постановления ГТК РА о взыскании задолженности таможенных платежей Службе судебных исполнителей Республики Абхазия (далее-ССИ РА) с должников: ООО «Аваи-Агро», ЗАО «Арашь Трейд», ООО «Ашамта», ГП «Гудаутская нефтебаза», ООО «Кентавр», Монолит 2015, ООО «Рассвет К», ООО «Фрегат», ООО «Южный берег», ООО «Абзагу».

Проверке представлено Постановление ССИ РА об окончании исполнительного производств и возвращении исполнительного документа взыскателю от 23.11.23 г. в отношении должника ООО «Фрегат», задолженность по таможенным платежам которого составляет 21 425,9 тыс. руб. Согласно Постановлению, исполнительное производство №2/126 окончено «в связи с тем, что у должника отсутствуют имущества, денежные средства на которые можно обратить взыскание».

Следует отметить, что согласно Решению о взыскании таможенных платежей, представленному проверке, срок исполнения требования об уплате таможенных платежей и других обязательных платежей, процентов и пеней в отношении ООО «Фрегат» истек 31.12.2011г. При этом, сумма задолженности включает:

- Таможенный сбор-в размере 448,5 тыс. руб.
- таможенная пошлина-16 164,2 тыс. руб.
- НДС -437,3 тыс. руб.
- акцизы на водку -2 881,9 тыс. руб.
- акцизы на табачные изделия -1 494,0 тыс. руб.
- Всего-21 425,9 тыс. руб.

При этом, таможенным органом не начислены проценты и пени за просрочку уплаты таможенных платежей.

Согласно Постановлениям ССИ РА «О наложении ареста на денежные средства, находящиеся в банке или иной кредитной организации» от 09.07.2020г. по делу №2-138/2020 – С в отношении должника ООО «Ашамта»

был наложен арест на денежные средства находящихся на счетах, открытых в Сбербанке Абхазии (ОАО)- 3 счета, в дополнительном офисе №0002 Сбербанки Абхазии(ОАО)-1 счет, в КБ «Амра-банк»(ООО)-3 счета. Постановления были направлены для исполнения соответствующим банкам. На дату принятия постановления -09.07.2020г. задолженность таможенных платежей составляла 1 141,1 тыс. руб. На 01.01.2025г. задолженность составляет 999,4 тыс. руб.

Постановлением ССИ РА «О наложении ареста на денежные средства, находящиеся в банке или иной кредитной организации» от 09.07.2020г. по делу №2-268/2020 в отношении должника ООО «КЕНТАВР» задолженность по таможенным платежам которого составляет 6 030,8 тыс. руб., был наложен арест на денежные средства, находящиеся на счете, открытом в ООО КБ «Гарант Банк». Сумма задолженности на 01.01.2025г. не изменилась. Следует отметить, что по данным ГТК РА задолженность образовалась в 2016-2017 гг, а Постановление ГТК РА о взыскании задолженности вынесено лишь 04.06.2020г.

Документальное подтверждение реализации мер по погашению образовавшейся задолженности по таможенным платежам в отношении других участников ВЭД проверке не представлено.

Согласно данным, представленным Национальным банком в ответ на запрос Контрольной палаты Республики Абхазия от 08.09.2024 г. № 271, участники ВЭД, **имеющие задолженность по уплате таможенных платежей** (ООО «Абан», ООО «Каскад-М», ООО «Абхазская топливно-энергетическая компания»), согласно банковским выпискам за 2023–2024 гг., ведут хозяйственную деятельность при наличии денежных средств на расчетных счетах.

Согласно Постановлению Кабинета Министров Республики, Абхазия от 27.03.2019 № 52 «Об утверждении Порядка предоставления отсрочки уплаты таможенных платежей», обеспечение уплаты таможенных платежей предоставляется в форме банковской гарантии банка, включённого в

установленном порядке в реестр. Этот реестр ведётся ГТК РА. Банковская гарантия подаётся вместе с письменным заявлением плательщика о предоставлении отсрочки до подачи таможенной декларации. Банковская гарантия не может обеспечивать уплату сумм, превышающих те, которые указаны в ней, включая таможенные платежи и проценты за предоставленную отсрочку. ГТК РА осуществляет учёт всех банковских гарантий.

Проверке также представлен Приказ ГТК РА от 05.01.2006 N 1 "Об утверждении "Правил ведения реестра банков, которые могут выступать в качестве гаранта перед Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия по уплате таможенных платежей".

Согласно п. 2.12- 2.15 2.12. вышеуказанного приказа, для банка, включенного в реестр, ГТК Республики Абхазия устанавливает максимальную сумму всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных для принятия их таможенными органами в целях уплаты таможенных платежей. Максимальная сумма всех одновременно действующих гарантий, выданных одним банком, не должна превышать половины фактического наличия собственного капитала банка, и при условии недопущения им нарушений нормативов, рассчитываемых с участием показателя собственного капитала. При условии выполнения банками требований, указанных в п. 2.10. Правил, ГТК РА выдает банку разрешение на право выступать в качестве гаранта перед ГТК РА по установленной форме (приложение N 4 к Правилам) и доводит до сведения таможенных органов новую редакцию реестра по установленной форме (приложение N 5 к Правилам) с учетом внесенных в него изменений.

Разрешение на право выступать в качестве гаранта перед Государственным таможенным комитетом подписывает Председатель ГТК. Срок действия разрешения составляет 1 год со дня включения в реестр.

На момент проверки реестр банков, имеющих право выдавать банковские гарантии по уплате таможенных платежей в ГТК РА отсутствовал.

Согласно представленным данным начальника ФЭУ ГТК РА:

- 2023 г.:

74 484 300,00 руб. – общая сумма гарантийных писем;

313 354 137,79 руб. – общая сумма по отсрочке;

- 2024 г.:

98 300 000,00 руб. – общая сумма гарантийных писем;

365 914 703,38 руб. - общая сумма по отсрочке;

Лицензионные сборы по лицензиям, выдаваемым ГТК РА.

Поступления в республиканский бюджет Республики Абхазия по доходам, администрируемым ГТК РА, а именно – «лицензионные сборы по лицензиям, выдаваемым ГТК РА» составили:

По итогам 2023г. фактическое исполнение – 1 692,0 тыс. руб., при плане 1 500,0 тыс. руб., что на 192,0 тыс. руб. больше плановых показателей или 113%.;

По итогам 2024г. фактическое исполнение – 1 967,9 тыс. руб., при плане 1 500,0 тыс. руб., что на 467,9 тыс. руб. больше плановых показателей или 131%.;

В соответствии с ТК РА ГТК РА осуществляет лицензирование следующих видов деятельности:

1. учреждение таможенного склада;
2. учреждение магазина беспошлинной торговли;
3. переработка товаров на таможенной территории;
4. переработка товаров вне таможенной территории;
5. переработка товаров под таможенным контролем;
6. учреждение свободного склада;
7. учреждение склада временного хранения;
8. осуществление деятельности в качестве таможенного брокера.

Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 31.05.2019 N 93 "Об утверждении ставок сборов за предоставление лицензий на виды деятельности, лицензируемые Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия" были утверждены следующие ставки сборов за предоставление лицензий на виды деятельности:

№п/п	Наименование лицензируемого вида деятельности	Размер сбора за предоставление лицензии
1.	Учреждение таможенного склада	400 МРОТ
2.	Учреждение склада временного хранения	400 МРОТ
3.	Учреждение магазина беспошлинной торговли	800 МРОТ
4.	Переработка товаров на таможенной территории Республики Абхазия	200 МРОТ
5.	Переработка товаров вне таможенной территории Республики Абхазия	200 МРОТ
6.	Осуществление деятельности в качестве таможенного брокера	400 МРОТ

Размер сбора за выдачу лицензии на учреждение свободного склада и на переработку товаров под таможенным контролем Кабинетом Министром Республики Абхазия не установлен.

Согласно объяснительной инспектора ООТО и ТК ГУТО и ТК ГТК РА Сакания М.Р., ГТК РА за проверяемый период выдано лицензий:

№п/п	Наименование лицензируемого вида деятельности	2023 г.		2024 г.	
		Количество (шт.)	Сумма (тыс.руб.)	Количество (шт.)	Сумма (тыс.руб.)
1	Лицензия на учреждение таможенного склада	5	120,0	5	120,0
2	Лицензия на учреждение магазина беспошлинной торговли	8	384,0	9	432,0
3	Лицензия на переработку на таможенной территории	78	936,0	99	1 188,0
4	Лицензия на переработку вне таможенной территории	0		0	
5	Лицензия на учреждение склада временного хранения	1	24,0	3	72,0
6	Лицензия на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера	10	240,0	14	336,0
	ИТОГО	102	1 704,0	130	2 148,0

По данным объяснительной инспектора ОТО и ТК ГУТО и ТК ГТК РА за 2023г. сумма поступлений в виде лицензионных сборов по лицензиям, выдаваемым ГТК РА составила – 1 704,0 тыс. руб., что на 12,0 тыс. руб. больше показателя фактического поступления в республиканский бюджет; за 2024г. сумма поступлений в виде лицензионных сборов по лицензиям, выдаваемым ГТК РА составила – 2 148,0 тыс. руб., что на 180,1 тыс. руб. больше показателей фактического поступления в республиканский бюджет Республики Абхазия. Вышеизложенное обстоятельство указывает на отсутствие оперативного и точного финансового учёта. Более того свидетельствует о низком качестве администрирования в ГТК РА данного вида доходов.

В соответствии с пунктом 1.2 Положения «О порядке выдачи лицензии на учреждение таможенного склада», утверждённого Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.06.2002 г. № 120, «для получения лицензии владелец помещения подаёт заявление в Государственный таможенный комитет Республики Абхазия, в котором указывается тип таможенного склада, его юридический адрес, иные сведения, имеющие существенное значение для решения вопроса о выдаче лицензии, уплачивает сбор за выдачу лицензии, а также представляет **гарантию банка об уплате таможенных платежей** на сумму не ниже 15% от максимальной таможенной стоимости товаров и транспортных средств, могущих быть помещёнными на склад».

Таким образом, представление **банковской гарантии** в установленном размере является **обязательным условием** для выдачи лицензии на учреждение таможенного склада.

Однако, в ходе проверки установлено, что ГТК РА осуществлял выдачу лицензий на учреждение таможенных складов без предоставления заявителями соответствующей банковской гарантии, что является прямым нарушением требований вышеуказанного Положения, утверждённого Кабинетом Министров Республики Абхазия.

Согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 03.04.2002 N 61 "Об утверждении Порядка выдачи лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера", лицензия является документом строгой отчетности. Проверкой усвоено, что на забалансовом счете №03 «Бланки строгой отчетности» не отражена лицензия на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера. Все бланки лицензий на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера, изготавливались в ГТК РА самостоятельно, по мере необходимости, с использованием стандартной офисной техники и самостоятельным присвоением номера, что не обеспечивает должного уровня защиты и не соответствует установленным требованиям к документам строгой отчетности.

Установлены также случаи выдачи лицензий на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера, в нарушение п.2.12 Постановления Кабинета Министров "Об утверждении Порядка выдачи лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера», согласно которому решение о выдаче лицензии таможенному брокеру оформляется в виде приказа председателя ГТК. Например:

-Лицензия таможенного брокера «ООО Аква» выдана 22.02.2024г., а приказ председателя ГТК РА -от 23.02.2024г.

-лицензия таможенного брокера «ООО Гранд брокер» выдана 18.01.2023г., а приказ председателя ГТК РА - от 19.01.2023г.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольной Палатой РА за 2023, 2024 гг., направлялись письма в адрес председателя ГТК РА с просьбой обеспечить принятие мер по фактам нарушения таможенного законодательства Республики Абхазия, выявленным Контрольной палатой Республики Абхазия.

- По результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных средств, полученных внебюджетных средств Министерством сельского хозяйства Республики

Абхазия, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организации, в отношении которых Министерство сельского хозяйства Республики Абхазия наделено правами собственника имущества. Контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью», было рекомендовано ГТК РА рассмотреть вопрос об аннулировании лицензии на открытие таможенного склада РУП «Абхазпродэкспорт», в связи с выявленными нарушениями в части предоставления ими недостоверных сведений о наличии работников. (исх.№275 от 08.08.2024.).

Проверке представлен Приказ председателя ГТК РА № 708 дсп от 16.08.2024г., согласно которому была аннулирована лицензия на учреждение таможенного склада закрытого типа РУП МСХ «Абхазпродэкспорт».

- по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных и внебюджетных средств, в том числе выделенных за счет финансовой помощи Российской Федерации, Государственным управлением Республики Абхазия по землепользованию и кадастру и подведомственными ему организациями» за период 2021 г., 2022г. требовалось обеспечить принятие необходимых мер по фактам нарушения таможенного законодательства Республики Абхазия в части осуществления таможенного декларирования и оформления товаров, ввозимых из Российской Федерации на общую сумму 610,2 тыс. руб.(исх.№279 от 12.07.2023г.)

На момент проведения контрольного мероприятия ГТК РА никаких мер не принято.

- по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств Государственной службой охраны Республики Абхазия» установлен факт перемещения через таможенную границу Республики Абхазия обмундирования, приобретенного ГСО в Российской Федерации на сумму 5 483,2 тыс. руб., требовалось

обеспечить принятие необходимых мер реагирования по факту нарушения таможенного законодательства Республики Абхазия. (исх.№ 376 от 18.10.2024г).

На момент проведения контрольного мероприятия ГТК РА никаких мер не принято.

В ходе текущего контрольного мероприятия установлено, ГТК РА не были приняты меры по устранению нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия Контрольной палаты Республики Абхазия «Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств на содержание Государственного таможенного комитета Республики Абхазия, его структурных подразделений; контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия» за 2016-2017гг., а именно:

1. В нарушение ст. 8 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» не все хозяйственные операции и не все имущество ГТК РА находят отражение в бухгалтерском учете.

2. В нарушение Закона Республики Абхазия 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете», Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 марта 2009г. № 28 «О нормах и нормативах на представительские расходы, расходы на рекламу и на подготовку и переподготовку кадров» за проверяемый период без основания были списаны материальные ценности на представительские расходы.

3. В нарушение Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете», «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н. в бухгалтерии ГТК РА отсутствует какой-либо учет операций о выдаче в эксплуатацию форменной одежды и обмундирования.

4. В нарушение ч. 7 ст. 39 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» расходы на организацию питания и выдача денежной компенсации стоимости продовольственного пайка ГТК РА осуществлялись в отсутствие утвержденных Кабинетом Министров Республики Абхазия норм расходов на питание в натуральном и денежном выражениях.

5. В нарушение ст. 13 Закона Республики Абхазия от 31 декабря 2008 года № 2274-с-ІV «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей» Отделом кадров ГТК РА имеет место неправильный учет выслуги лет в таможенных органах Республики Абхазии, отраженный в пенсионных делах бывших сотрудников ГТК РА.

6. В нарушение статей 90 и 126 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Министерство финансов Республики Абхазия осуществило финансирование расходов ГТК, не предусмотренных сметами расходов ГТК РА и лимитами бюджетных обязательств на 2016 г. и на 2017 г. на досуг сотрудников, а ГТК РА произвел расходы на досуг сотрудников.

7. ГТК РА руководствуясь Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 22 февраля 1997 г. № 33 «Об утверждении системы оплаты таможенных сборов, таможенных процедур и обслуживания в Государственном таможенном комитете Республики Абхазия», не относящегося, согласно ТК РА, к законодательству Республики Абхазия о таможенном деле, осуществлял сбор за предоставленные услуги по таможенному оформлению - заказ-наряд.

8. В нарушение ст. 119 ТК РА, ст. 10 Закона Республики Абхазия от 14 июня 1996 года № 260-с «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов» ГТК РА не осуществлял в бесспорном порядке взыскание неуплаченных таможенных платежей независимо от времени обнаружения факта неуплаты, с взыскиванием пени в размере 0,3 процента суммы недоимки

за каждый день просрочки, включая день уплаты или взыскания в бесспорном порядке.

9.ГТК РА, в нарушение ч. 3 ст. 24, ч. 2 ст. 29, ч. 1 ст. 193 КОАП, выносил решения о наложении административного наказания в виде конфискации товаров, применяя санкции норм ТК РА.

10.ГТК РА, в нарушение ст. 212 Кодекса о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях, конфискованные товары, на основании распоряжений Председателей ГТК РА и 1-ого заместителя председателя ГТК РА, уничтожались, либо передавались различным организациям.

11. В нарушение ч.2 ст.12 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 года №600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» в ГТК РА не была проведена инвентаризация имущества и обязательств.

12. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 июня 2002 г. N 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» объекты недвижимого имущества, принадлежащие таможенным органам Республики Абхазия, не внесены в Реестр государственной собственности Республики Абхазия, и, следовательно, отсутствуют Свидетельства о внесении в Реестр собственности данных объектов.

13. В нарушение ст. 152 ТК РА ГТК РА не произвел декларирование товаров, поставляемых из Российской Федерации для нужд ГТК РА.

9. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

В адрес Контрольной палаты Республики Абхазия **3 декабря 2025 г.** Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия направлено письмо с Пояснениями к Акту. На основании указанных Пояснений составлено Заключение, которое является неотъемлемой частью настоящего Отчета. Отдельные положения Пояснений приняты и учтены в Отчете.

10.Выводы:

1. Сметой расходов ГТК РА на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 259 660,9 тыс. руб., исполнение составило 251 227,5 тыс. руб. (96,8%), удельный вес расходов на оплату труда и выплату пенсии равен 68,9 %; на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 267 017,7 тыс. руб., исполнение составило 261 349,8 тыс. руб. (97,9%), удельный вес расходов на оплату труда и выплату пенсии равен 68,0 %.

2. Согласно штатному расписанию ГТК РА на 2023 год, предусмотрено 379 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 8 381,9 тыс. руб. На 2024 год также предусмотрено 379 штатных единиц, месячный фонд оплаты труда установлен в размере 8 175,0 тыс. руб. Количество фактически занятых штатных единиц составляет 366.

3. В нарушение п.6 ст. 88 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14.05.2014г №3513-с-V, согласно которому получатели бюджетных средств формируют бюджетную отчетность и представляют ее соответствующему распорядителю бюджетных средств, получатели бюджетных средств Таможенный пост «Псоу» и Таможенное управление «Гал», располагающие отдельными лицевыми счетами и являющиеся отдельными субъектами бухгалтерского учета, не составляют бухгалтерские балансы.

4. В нарушение п. 1 и 2 ст. 39 Закона «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» при расчете материальной помощи в оклад месячного денежного содержания (включающий в себя оклад по занимаемой должности и оклад по присвоенному специальному званию) неправомерно включена надбавка за выслугу лет. Таким образом, за проверяемый период, установлен факт неправомерной выплаты материальной помощи сотрудникам ГТК РА на сумму **470,1 тыс. руб., в результате чего республиканскому бюджету причинен материальный ущерб на указанную сумму.**

5. В нарушение ч.2. ст. 39 Закона «О службе в таможенных органах Республики Абхазия материальная помощь в размере двух окладов месячного

содержания выплачивалась не всем сотрудникам ГТК РА. Выборочное предоставление материальной помощи нарушает права остальных работников ГТК РА.

6. В нарушение ч.5 ст. 39 Закона Республики Абхазия «О службе в таможенных органах», сотрудникам ГТК РА (кроме ТУ Гал), установлена ежемесячная надбавка к денежному довольствию, значительно превышающая допустимые законодательством 25 процентов от оклада по занимаемой должности. За проверяемый период неправомерно включено в смету расходов и израсходовано по КОСГУ 211 в сумме 29 164,8 тыс. руб. и по КОСГУ 213 в сумме 1 312,4 тыс. руб. в результате чего республиканскому бюджету **причинен материальный ущерб на общую сумму 30 477,2 тыс. руб.**

7. За проверяемый период общая сумма выплат пенсий составила 77 953,7 тыс. руб., в том числе: 37 639,1 тыс. руб. в 2023 году; 40 314,6 тыс. руб. в 2024 году. Численность пенсионеров составляла: 157 человек в 2023 году; 173 человека в 2024 году. В рамках проверки была сформирована случайная выборка **25 пенсионных дел.** В нарушение статей 1, 2, 4, 9 Закона Республики Абхазия «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей» от 31 декабря 2008 года № 2274-с-IV ГТК РА производил начисление пенсии лицам, проходившим службу в таможенных органах Республики Абхазия с рядом нарушений, а именно: неверное исчисление выслуги лет для назначения пенсии; при начислении пенсии за выслугу лет, не учитывалась инвалидность, возникшая вследствие военной травмы; неверно определялась категория права на пенсию за выслугу лет; неверное исчисление суммы пенсии по случаю потери кормильца. Установлено занижение размера пенсии одному пенсионеру на сумму 34,8 тыс. руб., а также установлены факты неправомерного завышения начисленных и выплаченных пенсий 15 пенсионерам на общую **сумму 2 622,9 тыс. руб., в результате чего республиканскому бюджету причинен материальный ущерб.**

8. В нарушение статей 3, 7, 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600-с-XIII данные бухгалтерского

баланса в части приобретения и расходования ГСМ не достоверны. Так, согласно данным бухгалтерского баланса, ГТК РА за 2023 год приобретено и израсходовано ГСМ на сумму 8 821,2 тыс. руб., по данным проверки -13 856,4 тыс. руб. За 2024 год по данным бухгалтерского баланса приобретено и израсходовано ГСМ на сумму 9 805,8 тыс. руб., по данным проверки -14 569,9 тыс. руб.

9. В нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600-с-ХІІІ, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18.04.2016г. №86-н и Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия «Об утверждении «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте Республики Абхазия» от 30.11.2018г. №177, горюче - смазочные материалы (бензин, дизельное топливо) **списаны в отсутствии оправдательных документов, подтверждающих целевой характер использования топлива**, а именно: путевых листов, отчета о движении ГСМ, не прикладываются накладные, не учитывается остаток на топливных картах. В ходе проверки не представилось возможным установить на какие автотранспортные средства и в каком количестве расходуется ГСМ. В нарушение вышеуказанных норм списано ГСМ на общую сумму **18 627,0 тыс. руб.**

10. В нарушение статьи 9 Закона Республики Абхазия от 28.12.2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» и «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2016 г. № 86н, установлено, что зачастую списание денежных средств на **представительские расходы** производилось в отсутствии документов, подтверждающих передачу товароматериальных ценностей и **личность получателя ценных подарков** на общую сумму 271,1 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств на сумму **271,1 тыс. руб.**

11. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 марта 2009 г. N 28 "О нормах и нормативах на представительские расходы, расходы на рекламу и на подготовку и переподготовку кадров", **при списании расходов на представительские не указаны дата и место проведения деловой встречи (приема), приглашенные лица, участники со стороны организации.** Таким образом списано расходов на общую сумму **54,1 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.**

12. В нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600-с-ХІІІ, ценные подарки и сувениры, приобретенные ГТК РА, списывались в учете сразу, в момент их поступления, не получив отражения на забалансовом счете и в отсутствии отчетов по движению ТМЦ.

13. В нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600-с-ХІІІ, **без подтверждающих документов списаны денежные средства, выданные в подотчет на общую сумму 423,3 тыс. руб.³. Соответственно, определить целевое назначение израсходованных бюджетных средств в размере 423,3 тыс. руб. не представляется возможным.**

14. В нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600-с-ХІІІ, гл.4 Положения «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия» (утверждено Правлением Национального банка Республики Абхазия 19.12.2014 г., Протокол № 43) от 30 декабря 2014 г. № 54-П, в отсутствии надлежаще оформленных документов первичного учета выданы из кассы и списаны (по КОСГУ 262) денежные средства в размере 186,3 тыс. руб. на «оказание материальной помощи семьям погибших сотрудников ГТК РА при исполнении служебных обязанностей». В расходно-кассовом ордере отсутствует ФИО и подпись получателя денежных средств, при этом проверке представлен приказ с указанием списка получателей материальной помощи.

³ ФИО подотчетных лиц и номера авансовых отчетов указаны в акте проверки.

Кроме того, в журнале операций № 02 за сентябрь 2023 года, предназначенном для учета движения денежных средств, данная хозяйственная операция не отражена. Отсутствует корреспонденция счетов, подтверждающая поступление денег в кассу организации, что свидетельствует о недостоверности данных бухгалтерского учета.

15. В рамках исполнения Договора № 11/20 от 01.10.2020 г. на оказание услуг по осуществлению функций советника⁴ председателя Государственного таможенного комитета Республики Абхазия по вопросам правоохранительной деятельности установлено, что в нарушение ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» и «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н в актах выполненных работ, представленных к оплате на общую сумму 360,0 тыс. руб., отсутствует детализация содержания оказанных услуг. Указанное нарушение не позволяет определить фактический объем и характер выполненных исполнителем работ.

16. ГТК РА по Договору №К-02 от 01.01.2023 г. с ИП Абакелия Л. Г. по КОСГУ 226 произвел оплату физкультурно-оздоровительных услуг в сумме 144,0 тыс. руб. **за счет бюджетных средств.** Оплата фитнес-услуг напрямую не связана с исполнением функций ГТК РА и не является установленной законом социальной гарантией, соответственно данные расходы не предусмотрены в бюджетной смете на 2023 год. **Таким образом установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 144,0 тыс. руб.**

17. В нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600-с-ХШ и «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н, **в ГТК РА проведено списание форменной в момент оплаты** на сумму **7 366,6** тыс. руб. В частности, в бухгалтерии ГТК РА отсутствует достоверное и своевременное документальное оформление

⁴ Штатным расписанием должность «советник председателя» не предусмотрена. Оплата произведена по КОСГУ 226

операций по поступлению, отпуску и списанию материальных запасов, контроль сохранности запасов по материально ответственным лицам в местах их хранения и эксплуатации.

18. В нарушение ч. 7 ст. 39 Закона Республики Абхазия «О службе в таможенных органах Республики Абхазия», расходы на организацию питания и выплату денежной компенсации за продовольственный паек в ГТК РА осуществлялись при отсутствии утверждённых Кабинетом Министров Республики Абхазия норм питания как в натуральной, так и в денежной форме.

За проверяемый период на организацию питания сотрудников ГТК РА по КОСГУ 226 израсходовано 23 837,1 тыс. руб., по КОСГУ 212 выплачена компенсация стоимости продовольственного пайка в размере 2 820,8 тыс. руб.

19. Для организации питания сотрудников центрального аппарата ГТК РА и ТП Сухум заключены договоры №01/23 от 11.01.2023 г. и №02/24 от 01.02.2024г. на оказание услуг по организации питания с ИП Басария С.И. По договорам, за проверяемый период ИП Басария С.И. перечислено в сумме **12 570,9 тыс. руб.** Согласно договорам, Исполнитель ежедневно обеспечивает сотрудников комплексными обедами (с 13:00 до 16:00). Оплата производится на основании ежемесячных отчетов и актов. В соответствии с отчетами, **количество питающихся в течение месяца не менялось (173 чел.)** и не корректировалось на дежурства, отпуска, выходные и праздничные дни. При этом по табелям учета рабочего времени основная часть сотрудников работает посменно (2/2 — 15–16 дней в месяц), а часть находится в ежегодных отпусках (например, в августе 2024 — 25 чел., в июне 2023 — 12 чел.). Следовательно, оплата произведена за дни, когда сотрудники отсутствовали и не могли питаться. Меню утверждено председателем ГТК РА, однако стоимость блюд в нем не указана, что не позволяет обосновать расчет стоимости питания на одного человека (менялась ежемесячно: 89–91 руб.). **Отсутствие норм питания, достоверно и надлежаще оформленных отчетов и актов выполненных работ, создает риск нецелевого использования бюджетных средств.**

20. Для организации питания сотрудников ТУ «Гал» заключены договоры №2 от 01.02.2023г. и №1 от 01.01.2024 г. с ИП Кортава И.Г. За проверяемый период перечислено по КОСГУ 226 за услуги питания ИП Кортава И.Г. **4 427,2 тыс. руб.** Согласно пункту 2.1.3 Договора, услуги питания включают в себя организацию двухразового питания 11-ти сотрудников в рабочие дни и 3-х сотрудников в выходные дни. Согласно пункту 3.1 Договора, Исполнитель ежемесячно составляет и предоставляет Заказчику Отчет по питанию сотрудников, содержащий сведения об объеме и цене оказанных услуг. Проверке не представлены отчеты с указанием стоимости оказанных услуг и меню. Оплата производилась только на основании счетов, согласно которым средняя стоимость питания одного сотрудника варьируется **в пределах** от 676 до 770 рублей. **Отсутствие норм питания, достоверно и надлежаще оформленных отчетов, и актов выполненных работ, создает риск нецелевого использования бюджетных средств.**

21. Сотрудникам Отдела таможенного оформления и таможенного контроля «Ингур» и «Папынырхуа», отдела таможенного досмотра т/п «Ингур» в количестве 49 человек по КОСГУ 212 выплачивалась ежемесячная денежная компенсация в размере 2 250 руб. на одного человека. **Проверке не представлены документы, на основании которых был установлен размер компенсации.**

22. Приказом председателя ГТК РА №549 от 02.07.2024 г. «О выплате денежной компенсации стоимости продовольственного пайка» с июля 2024 года установлена ежемесячная денежная компенсация в размере 4 500 руб. на одного человека, 14 сотрудникам отдела таможенного оформления и таможенного контроля в пункте пропуска «Папынырхуа» ТУ «Гал», «в связи с невозможностью организации питания». Выявлен факт перечисления компенсационных выплат сотрудников не на их личные счета, а на карту начальника отдела, который пояснил, что денежные средства передавались им начальнику поста КПП «Папынырхуа» для централизованного закупа продуктов питания сотрудникам. Проверке не представлены документы, подтверждающие

передачу денежных средств и документы, подтверждающие их расход. **Таким образом, за проверяемый период было израсходовано денежных средств в общей сумме 841,5 тыс. руб., установить целевое использование которых не представилось возможным.**

23. Начальником таможенного поста «Псоу» ГТК РА заключен Договор ссуды №1 (безвозмездного пользования) от 01.01.2023г. с ИП Кокоскерия Л.М., согласно которому, ГТК РА предоставил ИП Кокоскерия Л.М. в безвозмездное пользование помещение с оборудованием под общественное питание для сотрудников таможенного поста, расположенное по адресу пос. Гечрипш (50 кв.м). В нарушение ст. 595 Гражданского кодекса РА вышеуказанный договор заключен в отсутствии надлежащего отражения в тексте договора перечня передаваемого имущества, что делает невозможным идентификацию предмета договора, что является основанием признания данного договора ничтожным.

24. Между начальником Таможенного поста «Псоу» ГТК РА и ИП Кокоскерия Л.М. заключены договоры № 1 от 01.01.2023 и № 1 от 01.01.2024 на организацию питания сотрудников. Стоимость питания в рабочие дни установлена по себестоимости — 184,96 руб. на человека, количество довольствующихся лиц 45. В ряде случаев, при составлении Актов допускались арифметические ошибки, в результате которых итоговая сумма к оплате завышалась. Итого за проверяемый период за организацию питания **в отсутствие основания перечислено ИП Кокоскерия Л.М. в сумме -301,9 тыс. руб.**

25. В нарушение ст. 9, ст. 10 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000 г. N 600-с-ХІІІ, п. 4. п. 9, п.389 Инструкции по бюджетному, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18.04.2016г. N 86н., не обеспечена достоверность бюджетного учета бланков строгой отчетности на забалансовом счете № 03.

26. В нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000 г. N 600-с-ХІІІ установлено, что за проверяемый период ремонтные работы на сумму 967,6 тыс. руб. осуществлялись в отсутствии

дефектных актов, подтверждающих необходимость и объемы проведения ремонтных работ.

27. В нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000 г. № 600-с-ХІІІ установлено, списание денежных средств производится по документам, в которых отсутствуют обязательные реквизиты первичного учетного документа — конкретное содержание хозяйственной операции. Так, в Смете на ремонтные работы в кабинетах Государственного таможенного комитета Республики Абхазия в г. Сухум сметной стоимостью 420,0 тыс. руб. дефектных актах и актах выполненных работ КС-2 к данной смете не указано в каких именно кабинетах ГТК РА производился ремонт.

28. Списание стройматериалов при проведении работ хозяйственным способом, производилось в нарушение статьи 9 Закона Республики Абхазия от 28.12.2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» и пункта 75 Инструкции бюджетного учета утвержденной Приказом Министерства финансов РА от 18.04.2016г. № 86н. При списании строительных материалов не ведется отдельный учет по строительным объектам, что не позволяет определить направление расходования приобретенных стройматериалов. **Следовательно, установить факт целевого расходования средств не представляется возможным.** ГТК РА списаны строительные материалы на сумму 708,0 тыс. руб.

29. В нарушение ч. 1 ст. 11 Закона Республики Абхазия от 23.07.2015 № 3847-с-V «О лицензировании отдельных видов деятельности» ГТК РА заключены договоры на выполнение строительных работ на общую сумму 8 959,2 тыс. руб. с индивидуальными предпринимателями Д.Т. Эшба (на сумму 1 670,2 тыс. руб.) и М.А. Аблотия (на сумму 7 289,0 тыс. руб.) при отсутствии у последних лицензий на осуществление строительной деятельности. Выполнение строительных работ в отсутствие разрешительных документов является основанием для привлечения к **ответственности, предусмотренной ст. 154 Кодекса Республики Абхазия об административных правонарушениях либо ст. 168 Уголовного кодекса Республики Абхазия.**

30. В нарушение ст. 10 Закона Республики Абхазия от 08.09.1994 г. № 169-с «Об основах налоговой системы Республики Абхазия», ИП Эшба Д.Т. и ИП Аблотия М.А. в 2023 и 2024 годах не производили начисление и уплату налоговых платежей. Согласно принятым и оплаченным ГТК РА актам выполненных работ, сумма налога на добавленную стоимость по работам, выполненным ИП Эшба Д.Т., составляет 151,9 тыс. руб., а сумма налога на добавленную стоимость по работам, выполненным ИП Аблотия М.А. на объекте «Капитальный ремонт здания ТУ «Гал»» ГТК РА, составляет 652,5 тыс. руб.

31. По объекту «Капитальный ремонт здания ТУ «Гал»» ГТК РА по окончанию ремонтных работ, заказчик (ГТК РА) и исполнитель (ИП Аблотия М.А.) подписали акт сдачи-приемки оказанных услуг от 30.11.2024г., в котором отсутствует перечень видов строительных работ, которые выполнил исполнитель, и стоимость выполненных строительных работ. Акт приемки выполненных работ КС-2 унифицированной формы и справка о стоимости выполненных работ формы КС-3 не представлены как в ходе контрольного мероприятия, так и при направлении в адрес Контрольной палаты замечаний на акт проверки.

32. Проверкой установлено, что в 2023–2024 годах ГТК РА осуществлял неправомерное взимание с участников внешнеэкономической деятельности платежей за услуги по таможенному оформлению, оформляемых так называемыми «заказ-нарядами», с последующим зачислением полученных средств в общей сумме 139 234,5 тыс. рублей на внебюджетный счет. В качестве правового основания для указанных действий ГТК РА ссылается на Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 22.02.1997 № 33 «Об утверждении системы оплаты таможенных сборов, таможенных процедур и обслуживания в Государственном таможенном комитете Республики Абхазия», которое противоречит положениям ТК РА от 28 декабря 2000 г. (с 01.01.2025 г. вступил в силу ТК РА от 10.11.2023 г. №5762-с-VII). Действия ГТК РА грубо нарушают требования статей 105 ТК РА от 28 декабря 2020 г. (или 56 и 66 ТК РА

от 10.11.2023 г.), которыми установлен исключительный (закрытый) перечень таможенных платежей. Согласно содержанию вышеуказанных норм, никаких «платежей за услуги», «заказ-нарядов» или «платежей за обслуживание» не предусмотрено. Более того, ст.109 ТК РА от 28 декабря 2000г. устанавливает, что за таможенное оформление товаров взимается таможенный сбор. В соответствии с п.15 ст.18 ТК РА от 28 декабря 2000 г. таможенное оформление – процедура помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершение действия этого режима в соответствии с требованиями и положениями настоящего Кодекса. Аналогичная норма содержится в части 1 статьи 66 ТК РА от 10.11.2023 г. «таможенными сборами признаются обязательные платежи только за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением, а также за совершение иных действий, прямо установленных настоящим Кодексом»). Постановление №33, предусматривающее взимание платы за «предоставленные услуги» (Глава III), вводит платеж за действие, отнесенное ТК РА к числу действий, за которые взимается таможенный сбор. Деятельность по таможенному оформлению является не «услугой», а прямой государственной функцией, за которую уже взимается законно установленный таможенный сбор за таможенные операции.

33. Согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 26 декабря 2016 г. № 216 «Об утверждении «Положения о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетного учреждения» под внебюджетными средствами от приносящей доходы деятельности понимаются средства, полученные из внебюджетных источников, образование и использование которых установлено законодательством Республики Абхазия. В соответствии со ст. 8 Закона Республики Абхазия «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов» от 14.06.1996 №260-с (ред. От 19.04.2023 г.) денежные средства от таможенных сборов подлежат зачислению в

республиканский бюджет в течении 3 дней с момента их поступления в кассу или на расчетный счет таможенного органа. Таким образом, "заказ-наряд" не может рассматриваться как законный источник формирования внебюджетного финансирования.

Функции таможенного оформления, контроля и содействия внешнеэкономической деятельности отнесены к основным обязанностям таможенных органов как органов государственной власти и должны осуществляться в рамках предусмотренного законом финансирования, без взимания дополнительных, несанкционированных законом платежей.

34. Выявлено дублирование рабочего времени сотрудниками ГТК РА при заполнении бланков заказ-нарядов и начислении платежей за предоставляемые услуги. Установлено, что одни и те же сотрудники ГТК РА в одно и то же время указывали свое местонахождение в отдаленных друг от друга населенных пунктах с целью увеличения стоимости оказываемых услуг.

35. В ходе проверки установлен факт завышения стоимости услуг по таможенному оформлению (согласно заказ-нарядам) **на общую сумму 342,6 тыс. рублей.** При расчете стоимости процедуры, подлежащей оплате заказчиком, применялась почасовая система оплаты, где единицей измерения является один час. Однако в случаях, когда длительность процедуры составляла менее полного часа (например, 1 час 1 минута, 1 час 5 минут, 1 час 10 минут и т.д.), оплата взималась как за полностью отработанный час, **что привело к необоснованному завышению итоговой суммы.**

36. В нарушение ст. 79 Трудового Кодекса Республики Абхазия установлено превышение нормальной продолжительности рабочего времени при оформлении услуги «заказ-наряд».

37. Оформление «заказ-наряда» осуществлялось сотрудниками Государственного таможенного комитета Республики Абхазия в период их ежегодного отпуска, что не соответствует требованиям трудового законодательства.

38. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.06.2002г. № 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности», на здания и сооружения общей стоимостью 6 499,3 тыс. руб., числящиеся на балансе ГТК РА, отсутствуют Свидетельства о внесении в Реестр собственности.

39. Бывшее здание УБОН, балансовой стоимостью по состоянию на 2006 год 208,6 тыс. руб., и имущественный комплекс военного комиссариата (двухэтажное здание, гараж, КПП), балансовой стоимостью по состоянию на 2009 г. 556,1 тыс. руб., расположенные в г. Гал, переданные ГТК РА согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия №36 от 06.03.2009г. не числятся на балансе ГТК РА.

40. Проверкой установлено фактическое отсутствие автомобиля Фольксваген пассат (2005 года), балансовой стоимостью **350,0 тыс. руб.**, числящегося на балансе ГТК РА, **в результате чего причинен материальный ущерб на указанную сумму.**

41. Установлено, что по состоянию на 01.01.2025 г. на балансе ГТК РА не числятся автотранспортные средства: Мицубиси (1981 года) с государственным номером 9362АИЯ и Хюндай Соната (2004 года) с государственным номером Е258МУ, которые, по данным МВД РА, числятся закрепленными за ГТК.

42. Автотранспортные средства, числящиеся на балансе ГТК РА: Тойота Камри 2007 года выпуска, государственный регистрационный номер М022ММ (приобретена в 2017 году), и Хонда Степвагн 2012 года выпуска, государственный регистрационный номер У601УС (приобретена в 2024 году), по данным МВД РА по состоянию на 01.01.2025 года не зарегистрированы за ГТК РА.

43. Согласно Приказу председателя ГТК РА № 120-дсп от 21.02.2020г., автотранспортное средство УАЗ «Патриот» (2011 года выпуска, государственный номер Е 576 ВН АВН) было реализовано за **84,0 тыс.**

руб. При этом балансовая стоимость автомобиля составляла **588,0 тыс. руб.**, а стоимость с учетом износа на 01.02.2020г. — **348,9 тыс. руб.** Отчуждение произведено при отсутствии оценочного акта, договора купли-продажи и факта оплаты денежных средств в бюджет. **Таким образом нанесен ущерб в сумме 348,9 тыс. руб.**

44. В нарушение пункта 4 статьи 9 Закона Республики Абхазия от 28.12.2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» данные бухгалтерского учета ГТК РА являются недостоверными в связи с несвоевременным отражением хозяйственных операций. В частности, начисление амортизации по автомобилям, реализованным и переданным новым владельцам по актам приема-передачи в 2020–2021 годах, неправомерно продолжалось до 2023 года включительно.

45. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия «О порядке реализации, обмена, передачи, списания государственного имущества» от 16.10.2009г. № 180 5 автотранспортных средства на общую сумму 2 577,7 тыс. руб. были реализованы без согласования с Государственным комитетом по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия.

46. По итогам 2023 года фактическое поступление доходов, администрируемых ГТК РА, в республиканский бюджет составило 3 726 275,8 тыс. руб. при годовом плане в размере 2 847 106,7 тыс. руб. Годовой план перевыполнен на 879 169,1 тыс. руб. (130,9%)

Фактическое поступление доходов, администрируемых ГТК РА, в 2024 году достигло 4 193 338,2 тыс. руб. при плановом показателе 3 526 563,1 тыс. рублей, перевыполнение составило 666 775,1 тыс. руб., или 118,9%. При этом объем поступлений от таможенных пошлин уменьшился на 30 370,1 тыс. рублей относительно уровня 2023 года. **Снижение показателей в 2024 году по сравнению с 2023 годом связано главным образом с уменьшением объемов импорта табачных изделий и виноматериала.**

47. ГТК РА в отсутствие установленных законом правовых оснований и в нарушение пунктов 2, 11 статьи 7 и пункта 1 части 2 статьи 6 Закона Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость», **неправомерно освобождал от обложения НДС ввозимые медикаменты, медицинские изделия, товары для детей, текстильные изделия, головные уборы и обувь.** Указанные нормы имеют отсылочный характер. Данные нормы не устанавливают безусловную льготу, а делегируют Кабинету Министров Республики Абхазия право определить её конкретные параметры через утверждение соответствующих перечней. Поскольку специальная льготная норма не действует из-за отсутствия необходимого перечня применяется общее правило, при котором реализация товаров на территории Республики Абхазия облагается по ставке 10%.

48. ГТК РА не производило начисление ввозного НДС на товары, отнесённые к группе ТН ВЭД ЕАЭС 23 «Остатки и отходы пищевой промышленности; готовые корма для животных», несмотря на отсутствие правовых оснований для применения освобождения от налога. Согласно Постановлению Кабинета Министров №67 от 31.03.2006 г. «Об утверждении Системного товарного словаря», указанные товары отнесены к категории 96 «Прочие непродовольственные товары». Временное освобождение от НДС, установленное Постановлением Народного Собрания №3985-с-V от 29.12.2015 г., распространяется исключительно на продовольственные товары (за исключением алкогольной продукции и вод). Таким образом, товары, относящиеся к группе 23 ТН ВЭД ЕАЭС, не подпадают под временное освобождение от НДС, поскольку они не являются продуктами питания для человека и не соответствуют критериям продовольственного назначения.

За проверяемый период на территорию Республики Абхазия были завезены товары, отнесённые к группе ТН ВЭД ЕАЭС 23 «Остатки и отходы пищевой промышленности; готовые корма для животных», таможенная стоимость которых составляет в сумме - 455 614,1 тыс. руб., **на которые не**

был начислен ввозной НДС в результате чего республиканскому бюджету причинен материальный ущерб на сумму 45 561,4 тыс. руб.

49. В нарушение ст. 86 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Государственный таможенный комитет РА, являясь администратором доходов бюджета, ненадлежащим образом исполняет функции по начислению, учету и контролю за полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет. Так, согласно данным отдела дознания ГТК РА, в 2023 году в виде административных штрафов в бюджет поступило 5 767,6 тыс. руб. Однако фактическое исполнение по КБК «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение таможенных правил» за указанный период составило лишь 3 062,7 тыс. руб. Объяснений причин выявленного расхождения (разница в 2 704,9 тыс. руб.) не представлено.

50. В нарушение требований ч. 5 ст. 141 Кодекса о судопроизводстве РА, обязывающей разрешать вопрос об изъятых вещах в каждом постановлении по делу об административном правонарушении, а также ст. 29 КоАП РА ГТК РА фактически применяет меру конфискации без судебного решения. Кроме того, действия комитета противоречат принципу соразмерности наказания, установленному ч. 3 ст. 25 КоАП РА, поскольку изъятие имущества осуществляется в случаях, когда санкцией применяемой статьи Особенной части КоАП РА не предусмотрена конфискация в качестве дополнительного наказания. Товары, изъятые как орудие совершения административного правонарушения в ходе производства в большинстве случаев после вынесения постановлений о привлечении к административной ответственности и наложении взыскания в виде штрафа, помещаются на хранение в камеру ГТК РА с постановкой на забалансовый учёт и в последствии уничтожаются на оснований распоряжений ГТК, **что нарушает положения ст. 20 ТК РА и наносит ущерб участникам внешнеэкономической деятельности.** В соответствии с Распоряжениями заместителя ГТК РА, за проверяемый период было уничтожено товаров на общую сумму - **9 284,0** тыс. руб., при этом,

сопоставить данные актов приема - передачи изъятых вещественных доказательств, актов уничтожения с данными бухгалтерского учета не представляется возможным поскольку списание с забалансового учета после уничтожения товаров, помещенных на ответственное хранение на склады ГТК РА за проверяемый период не производилось.

51. Склады временного хранения ГТК РА размещались в помещениях, не принадлежащих ГТК РА. Документы, подтверждающие наличие договорных отношений с собственниками помещений, отсутствуют.

52. Согласно п. 12 ст. 108 Кодекс Республики Абхазия о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях, изъятые вещи, подверженные быстрой порче, в порядке, установленном Кабинетом Министров Республики Абхазия, подлежат сдаче в соответствующие организации для реализации либо уничтожаются в случае порчи. Кабинетом Министров Республики Абхазия данный порядок не утвержден.

53. В нарушение ст. 212 Кодекс Республики Абхазия о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях, Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.02.2019 N 31 "Об утверждении Положения о Государственном комитете Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации" ГТК РА не исполняет решения судов общей юрисдикции и Арбитражного суда в части конфискации имущества с последующей передачей в Государственный комитет Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации. Все конфискованное имущество хранится на складах ГТК РА.

54. В нарушение положений ст. 26, 31 Закона Республики Абхазия "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения" и ст. 52 Закона Республики Абхазия "Об охране окружающей среды" в соответствии с Распоряжением ГТК РА №25 от 29 мая 2023 г. «О создании комиссии по уничтожению изъятого из незаконного оборота товаров» ГТК РА **были уничтожены вне специально оборудованных мест (на городской свалке) без надлежащего санитарного и экологического контроля, и без**

соответствующих разрешений органов санитарно-эпидемиологического надзора товары изъяты из незаконного оборота по делу об административном правонарушении за №01008223, состоящие из вакцины профилактической для собак т/м «Zoetis» - «Вангард-Плюс 5/CVL в количестве 366 флаконов, по 1 мл., (183 дозы – флакон с вакциной и флакон с растворителем) и вакцины против бешенства животных т/м «Zoetis» - «Дефенсор 3» в количестве 100 флаконов по 1 мл.

55. В одной из камер хранения ГТК отсутствует должная система учета и хранения, в частности: товарно-материальные ценности размещены хаотично; вещественные доказательства из разных производств смешаны и навалены друг на друга, отсутствует доступ к ним; обнаружены повреждения защитной упаковки; не ведется журнал перемещений ценностей; отсутствует перечень вещественных доказательств по камерам хранения; упаковки повреждены грызунами. **Существующая система хранения не обеспечивает физическую сохранность, сохранность от подмены, целостность упаковки и пломб, а также должный учет вещественных доказательств, что прямо нарушает требования законодательства и ставит под угрозу результаты расследования дел.**

56. В нарушение положений статей 22, 121, 128, 157, 163 ТК РА, пунктов 1.1–1.3 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 23.05.1995 года № 146 «Об утверждении Временного порядка ввоза на территорию Республики Абхазия и вывоза за её пределы товаров, подлежащих обязательной сертификации», аб.4 п.2 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 18.05.2000 N 191 "Об утверждении "Положения о мероприятиях Государственной ветеринарной службы Республики Абхазия против заноса заразных болезней животных из иностранных государств" ГТК РА производил таможенное оформление товаров согласно Приказу № 545 от 02.08.2023 года «Об упрощённом порядке таможенного оформления товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Абхазия», устанавливающий упрощённый порядок оформления товаров, таможенная

стоимость которых не превышает 600,0 тыс. руб. с применением таможенной декларации формы ТД-4 в отсутствие разрешительных документов, подтверждающих безопасность товаров, тем самым создавая угрозу санитарно-эпидемиологической безопасности Республики Абхазия.

57. В нарушение ст. 19 Закона Республики Абхазия «О таможенном тарифе» в ходе выборочной проверки грузовых таможенных деклараций ТД-1, установлены случаи неверного определения таможенной стоимости ввозимых на территорию Республики Абхазия автотранспортных средств, а именно **в таможенную стоимость не включались расходы по доставке товара на таможенную территорию Республики Абхазия, что привело к занижению платежей, подлежащих уплате в республиканский бюджет.**

58. В нарушение Распоряжения Президента Республики Абхазия от 23 июля 2007 года № РП-151 (с последующими изменениями и дополнениями от 27 сентября 2012 г. № 541-рп, 20 июня 2013 г. № 470-рп, 28 февраля 2014 г. № 168-рп и 31 марта 2023 г. № 135-рп) ГТК РА осуществляет таможенное оформление товаров, не подпадающих под установленные исключения, в том числе коммерческого характера, перемещаемых через КПП Ингур, по упрощенной процедуре таможенного оформления. Такое действие является прямым нарушением правового акта главы государства, имеющего обязательную юридическую силу для всех органов государственной власти, включая ГТК РА.

59. В нарушение ст. 25 Таможенного Кодекса Республики Абхазия от 28 декабря 2000 года №594-с- XIII не прошли таможенное оформление приобретенные ГТК РА товарно-материальные ценности (ТМЦ) в Российской Федерации на общую сумму 10 026,0 тыс. руб. Неуплата таможенных платежей ГТК РА привела к **ущербу для республиканского бюджета на сумму 762,9 тыс. руб.**

60. В нарушение требований ст. 116 Таможенного кодекса Республики Абхазия (в редакции от 19.04.2023) Государственным таможенным комитетом РА неправомерно взимались проценты за предоставление отсрочки по уплате

таможенных платежей сроком до трех месяцев. За проверяемый период сумма доходов, неправомерно полученных от предоставления указанной отсрочки, составила 8 659,7 тыс. руб.

61. В нарушение требований ст. 114 ТК РА Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия неправомерно принимались таможенные декларации без фактической уплаты таможенных платежей декларантами. Данное обстоятельство, связанное с несвоевременным внесением платежей 52 участниками внешнеэкономической деятельности (включая государственные учреждения), привело к неправомерному образованию задолженности. По состоянию на 01.01.2025г. сумма задолженности составила 82 753,8 тыс. руб. При этом ГТК РА не были приняты меры, установленные ст. 119 ТК РА. **Тем самым нанесен материальный ущерб республиканскому бюджету на сумму 82 753,8 тыс. руб.**

62. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики, Абхазия от 27.03.2019 № 52 «Об утверждении Порядка предоставления отсрочки уплаты таможенных платежей», Приказа ГТК РА от 05.01.2006 N 1 "Об утверждении "Правил ведения реестра банков, которые могут выступать в качестве гаранта перед Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия по уплате таможенных платежей" реестр банков, имеющих право выдавать банковские гарантии по уплате таможенных платежей в ГТК РА отсутствует.

63. В нарушение ст.55, ст.72 Таможенного кодекса Республики Абхазия, размер сбора за выдачу лицензии на учреждение свободного склада и на переработку товаров под таможенным контролем Кабинетом Министром Республики Абхазия не установлен.

64. По данным Отдела таможенного оформления и таможенного контроля ГТК РА за 2023г. сумма поступлений в виде лицензионных сборов по лицензиям, выдаваемым ГТК РА составила – 1 704,0 тыс. руб., что на 12,0 тыс. руб. больше показателя фактического поступления в республиканский

бюджет; за 2024г. сумма поступлений в виде лицензионных сборов по лицензиям, выдаваемым ГТК РА составила – 2 148,0 тыс. руб., что на 180,1 тыс. руб. больше показателей фактического поступления в республиканский бюджет Республики Абхазия. Вышеизложенное обстоятельство указывает на отсутствие оперативного и точного финансового учёта. Более того свидетельствует о низком качестве администрирования в ГТК РА данного вида доходов.

65. В нарушение пункта 1.2 Положения «О порядке выдачи лицензии на учреждение таможенного склада», утверждённого Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.06.2002 г. № 120 ГТК РА осуществлял выдачу лицензий на учреждение таможенных складов без предоставления заявителями банковской гарантии, являющейся **обязательным условием** для получения лицензии на учреждение таможенного склада.

66. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 03.04.2002 N 61 "Об утверждении Порядка выдачи лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера" на забалансовом счете №03 не учитываются бланки лицензий на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера. Более того все бланки лицензий на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера, изготавливались в ГТК РА самостоятельно, по мере необходимости, с использованием стандартной офисной техники и самостоятельным присвоением номера, что не обеспечивает должного уровня защиты и не соответствует установленным требованиям к документам строгой отчетности.

67. В соответствии с частью 14 ст. 108 Кодекса Республики Абхазия о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях, сотрудники ГТК РА выносят постановления «о замене изъятия товара явившегося объектом административного правонарушения, на залог (в виде уплаты денежной суммы в размере 100% от стоимости самого товара)», и в последующем ГТК РА заключает с лицами, в отношении которых возбуждает

дела об административных правонарушениях, залоговые договоры, согласно которым данные лица передавали ГТК РА денежные суммы, в качестве предмета залога, которым обеспечивали обязательства по уплате штрафов. Однако, в ходе контрольного мероприятия было установлено, что вместо передачи денег ГТК РА, данные лица оплачивали денежные суммы, указанные в договоре, в республиканский бюджет в качестве административного штрафа в отсутствие Постановления ГТК РА, предусматривающего наложение взыскания в виде административного штрафа. А уже в дальнейшем ГТК РА выносил постановления по делам о нарушении таможенных правил с наложением взыскания в виде штрафа. Однако, в нарушение параграфа 3 главы 23 Гражданского кодекса Республики Абхазия, ГТК РА внесенную денежную сумму в качестве залога, засчитывал в счет оплаты штрафа.

68. В рамках устранения нарушений таможенного законодательства, выявленных Контрольной палатой Республики Абхазия в ходе контрольных мероприятий в 2023–2024 годах и направленных в ГТК, установлено, что ГТК РА не приняты необходимые меры реагирования, а именно:

- по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных и внебюджетных средств, в том числе выделенных за счет финансовой помощи Российской Федерации, Государственным управлением Республики Абхазия **по землепользованию и кадастру** и подведомственными ему организациями» за период 2021 г., 2022г. требовалось обеспечить принятие необходимых мер по фактам нарушения таможенного законодательства Республики Абхазия в части осуществления таможенного декларирования и оформления товаров, ввозимых из Российской Федерации на общую сумму 610,2 тыс. руб.(исх.№279 от 12.07.2023г.)

- по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств **Государственной службой охраны** Республики Абхазия» установлен факт перемещения через таможенную границу Республики Абхазия обмундирования, приобретенного ГСО в Российской Федерации на сумму 5 483,2 тыс. руб., требовалось

обеспечить принятие необходимых мер реагирования по факту нарушения таможенного законодательства Республики Абхазия. (исх.№ 376 от 18.10.2024г).

69. Не устранены выявленные нарушения по результатам контрольного мероприятия Контрольной палаты Республики Абхазия «Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств на содержание Государственного таможенного комитета Республики Абхазия, его структурных подразделений; контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия» за 2016-2017гг., а именно:

- в нарушение ст. 8 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» не все хозяйственные операции и не все имущество ГТК РА находят отражение в бухгалтерском учете;

- в нарушение Закона Республики Абхазия 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете», Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 марта 2009г. № 28 «О нормах и нормативах на представительские расходы, расходы на рекламу и на подготовку и переподготовку кадров» за проверяемый период без основания были списаны материальные ценности на представительские расходы;

- в нарушение Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете», «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н. в бухгалтерии ГТК РА отсутствует какой-либо учет операций о выдаче в эксплуатацию форменной одежды и обмундирования;

- в нарушение ч. 7 ст. 39 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» расходы на организацию питания и выдача денежной компенсации стоимости

продовольственного пайка ГТК РА осуществлялись в отсутствии утвержденных Кабинетом Министров Республики Абхазия норм расходов на питание в натуральном и денежном выражениях;

- в нарушение ст. 13 Закона Республики Абхазия от 31 декабря 2008 года № 2274-с-IV «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей» Отделом кадров ГТК РА имеет место неправильный учет выслуги лет в таможенных органах Республики Абхазии, отраженный в пенсионных делах бывших сотрудников ГТК РА;

- в нарушение статей 90 и 126 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Министерство финансов Республики Абхазия осуществило финансирование расходов ГТК, не предусмотренных сметами расходов ГТК РА и лимитами бюджетных обязательств на 2016 г. и на 2017 г. на досуг сотрудников, а ГТК РА произвел расходы на досуг сотрудников;

- ГТК РА руководствуясь Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 22 февраля 1997 г. № 33 «Об утверждении системы оплаты таможенных сборов, таможенных процедур и обслуживания в Государственном таможенном комитете Республики Абхазия», не относящегося, согласно ТК РА, к законодательству Республики Абхазия о таможенном деле, осуществлял сбор за предоставленные услуги по таможенному оформлению - заказ-наряд;

- в нарушение ст. 119 ТК РА, ст. 10 Закона Республики Абхазия от 14 июня 1996 года № 260-с «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов» ГТК РА не осуществлял в бесспорном порядке взыскание неуплаченных таможенных платежей независимо от времени обнаружения факта неуплаты, с взыскиванием пени в размере 0,3 процента суммы недоимки за каждый день просрочки;

- ГТК РА, в нарушение ч. 3 ст. 24, ч. 2 ст. 29, ч. 1 ст. 193 КОАП, выносил решения о наложении административного наказания в виде конфискации товаров, применяя санкции норм ТК РА;

- ГТК РА, в нарушение ст. 212 Кодекса о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях, конфискованные товары, на основании распоряжений Председателей ГТК РА и 1-ого заместителя председателя ГТК РА, уничтожались, либо передавались различным организациям;

- в нарушение ч.2 ст.12 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 года №600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» в ГТК РА не была проведена инвентаризация имущества и обязательств;

- в нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 июня 2002 г. N 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» объекты недвижимого имущества, принадлежащие таможенным органам Республики Абхазия, не внесены в Реестр государственной собственности Республики Абхазия, и, следовательно, отсутствуют Свидетельства о внесении в Реестр собственности данных объектов;

- в нарушение ст. 152 ТК РА ГТК РА не произвел декларирование товаров, поставляемых из Российской Федерации для нужд ГТК РА.

11. Предложения (рекомендации):

1. Распорядителю бюджетных средств - ГТК РА обеспечить составление и представление бюджетной отчетности получателями бюджетных средств - Таможенным постом «Псоу» и Таможенным управлением «Гал».

2. ГТК РА обеспечить расчет и выплату материальной помощи сотрудникам в строгом соответствии с Законом Республики Абхазия «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» в частности: расчет материальной помощи производить без учета надбавки за выслугу лет; обеспечить исполнение Закона в части выплаты материальной помощи в размере двух окладов месячного содержания всем сотрудникам ГТК РА.

3. Размер надбавки к денежному довольствию, выплачиваемой сотрудникам ГТК РА, привести в соответствие с частью 5 статьи 39 Закона Республики Абхазия «О службе в таможенных органах», исключив превышение установленного законом предельного размера надбавки.

4. Министерству финансов Республики Абхазия усилить контроль проектов смет на предмет обоснованности, эффективности планирования расходов, достоверности произведенных расчетов, с целью недопущения финансирования неправомерных (нецелевых) расходов.

5. При начислении пенсий руководствоваться Законом Республики Абхазия «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей» от 31 декабря 2008 года № 2274-с-IV 13.

6. ГТК РА при списании расходов на ГСМ строго руководствоваться требованиями ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600-с-ХІІІ, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18.04.2016г. №86-н и Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия «Об утверждении «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте Республики Абхазия» от 30.11.2018г. №177.

7. списание денежных средств и товароматериальных ценностей на «представительские расходы» осуществлять в строгом соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.03.2009 № 28 «О нормах и нормативах на представительские расходы, расходы на рекламу и на подготовку и переподготовку кадров» и п. 382 «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2016 г. № 86н, при наличии документов, подтверждающих факт передачи и личности получателей подарков, а также при списании расходов на представительские указывать дату и место проведения деловой встречи и приглашенных лиц.

8. ГТК РА провести инвентаризацию товарно-материальных ценностей и отразить их в бухгалтерском балансе. Впредь списание товарно-материальных ценностей производить на основании подтверждающих расход документов.

9. Бухгалтерии ГТК РА производить списание денежных средств с подотчетных лиц исключительно при наличии оправдательных документов, подтверждающих целевое расходование средств (соответствие выделенным целям и факт оплаты), не допускать списание без документов или с документами, не соответствующими требованиям учета. **Подотчетным лицам, отчитаться за полученные подотчетные суммы в размере 423,3 тыс. руб., либо осуществить их возврат.** ⁵

10. ГТК РА при выдаче денежных средств с кассы руководствоваться ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600-с-ХІІІ, гл.4 Положения «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия» (утверждено Правлением Национального банка Республики Абхазия 19.12.2014 г., Протокол № 43) от 30 декабря 2014 г. № 54-П.

11. Бухгалтерии ГТК РА производить расчеты по оплате услуг/работ по заключенным договорам **только на основании актов** выполненных работ/услуг, в которых отражены фактический объем и характер выполненных работ.

12. Исключить финансирование расходов на оплату фитнес-услуг и иных аналогичных мероприятий, не являющихся обязательными в силу закона, за счет средств, выделенных на содержание ГТК РА и выполнение государственных функций. Провести проверку, выявить виновных и принять меры по возмещению в бюджет средств, использованных не по целевому назначению в сумме 144,0 тыс. руб.

⁵ ФИО подотчетных лиц, даты и номера авансовых отчетов указаны в Акте проверки.

13. Списание форменной одежды производить в соответствии с ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600-с-ХІІІ, обеспечить правильное и своевременное оформление операций по поступлению, отпуску и списанию ТМЦ.

14. Кабинету Министров Республики Абхазия рассмотреть вопрос об утверждении норм выдачи продовольственного пайка или размер денежной компенсации стоимости продовольственного пайка, а также норм продовольственного обеспечения сотрудников ГТК.

15. Оплату по договорам на оказание услуг по организации питания производить на основании отчетов/актов выполненных работ/услуг, содержащих достоверные данные (количество питавшихся, меню, количество дней).

16. ГТК РА компенсационные выплаты за продовольственный паек сотрудникам зачислять непосредственно каждому получателю компенсации.

17. Перезаключить договор Договор Ссуды №1 (безвозмездного пользования) с ИП Кокоскерия Л.М. с учетом требований ст. 595 Гражданского кодекса РА.

18. Произвести перерасчет оплаченных и принятых работ по ИП Кокоскерия Л.М. за 2023, 2024 и 2025 годы, с отражением задолженности (при наличии) в бухгалтерском балансе.

19. ГТК РА утвердить Учетную политику, а также определить исчерпывающий перечень бланков строгой отчетности, используемых в деятельности Комитета.

20. Обеспечить достоверный учет бланков строгой отчетности с отражением их на забалансовом счете 03.

21. ГТК РА, при осуществлении ремонтно-строительных работ хозяйственным способом:

- определение объема необходимых работ производить на основании соответствующего акта;

- списание строительных материалов производить на каждый объект с указанием количества стройматериалов и суммы;

- при заключении договоров на выполнение строительных работ указывать объемы и виды произведенных работ.

22. ГТК РА не допускать заключения договоров на выполнение строительных работ с субъектами, не имеющими лицензии на осуществление строительных работ в соответствии ч.1 ст. 11 Закона Республики Абхазия "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 23.07.2015 N 3847-с-V.

24. Министерству финансов РА исключить из Генерального разрешения источник формирования внебюджетных средств – «заказ-наряды».

25. ГТК РА прекратить осуществлять неправомерное зачисление платежей за услуги по таможенному оформлению («заказ-наряды») на внебюджетный счет.

26. Кабинету Министров Республики Абхазия привести Постановление №33 от 22 февраля 1997 года в соответствие с действующим законодательством Республики Абхазия.

27. Провести служебное расследование в отношении сотрудников ГТК РА, допустивших дублирование рабочего времени и завышение стоимости услуг по таможенному оформлению. Принять меры по устранению нарушений.

28. Обеспечить соблюдение Государственным таможенным комитетом РА норм Трудового кодекса Республики Абхазия, исключив случаи превышения нормальной продолжительности рабочего времени.

29. ГТК РА отразить в бухгалтерском балансе здание УБОН и имущественный комплекс военного комиссариата (двухэтажное здание, гараж, КПП), расположенные в г. Гал, переданные ГТК РА согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия №36 от 06.03.2009г.

30. ГТК РА необходимо в кратчайшие сроки отрегулировать расхождение отчетных данных по автотранспортным средствам, которые числятся на учете в МРЭО ГАИ РА за ГТК РА.

31. Провести служебное расследование в отношении должностных лиц, ответственных за подписание акта приема-передачи и списание УАЗ «Патриот», 2011 года выпуска, с остаточной стоимостью **348,9 тыс. руб.** без подтверждающих документов, для установления степени их вины в нанесении ущерба.

32. ГТК РА не допускать списания автотранспортных средств в нарушение требований Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 16.10.2009 г. № 180 «О порядке реализации, обмена, передачи, списания государственного имущества»

33. В соответствии с п. 2 ст. 7 и п. 1 ч. 2 ст. 6 Закона Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость» **Кабинету министров РА** утвердить перечень медицинских товаров отечественного и зарубежного производства освобождаемых от налога на добавленную стоимость при ввозе на территорию республики.

34. В соответствии с пунктом 11 статьи 7 Закона Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость» **Кабинету министров РА** утвердить перечень товаров для детей, текстильных изделий, головных уборов и обуви, освобождаемых от налога на добавленную стоимость при ввозе на территорию республики.

35. ГТК РА: обеспечить прекращение необоснованного освобождения от налогообложения НДС товаров, классифицируемых в группе 23 ТН ВЭД ЕАЭС «Остатки и отходы пищевой промышленности; готовые корма для животных», ввозимых на территорию Республики Абхазия.

36. ГТК РА надлежащим образом исполнять функции по начислению, учету и контролю за полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет, а также в полном объеме осуществлять взыскание задолженности по ним, пеней и штрафов.

37. Заключить договоры с собственниками помещений, в которых расположены склады временного хранения ГТК РА.

38. ГТК РА прекратить практику внесудебной конфискации и уничтожения товаров. Изъятые товары могут быть конфискованы или уничтожены только на основании вступившего в законную силу судебного решения.

39. В соответствии с п. 12 ст. 108 Кодекс Республики Абхазия о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях, **Кабинету министров РА** установить порядок сдачи изъятых вещей, подверженных быстрой порче в соответствующие организации для реализации либо уничтожения в случае порчи.

40. ГТК РА принять меры к исполнению решений судов в части конфискации имущества с его последующей передачей в уполномоченный орган (Госкомимущество).

41. ГТК РА обеспечить надлежащий санитарный и экологический контроль при уничтожении изъятых химических веществ и материалов, а также продуктов биотехнологии.

42. Наладить надлежащий учет и хранение в камерах хранения, исключающие хищение, подмену и повреждение упаковки (пломб), с обязательным соблюдением порядка учета вещественных доказательств.

43. ГТК РА прекратить практику таможенного оформление товаров, перемещаемых через государственную границу в рамках упрощенной процедуры таможенного оформления в нарушение положений статей 22, 121, 128, 157, 163 ТК РА, пунктами 1.1–1.3 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 23.05.1995 года № 146 «Об утверждении Временного порядка ввоза на территорию Республики Абхазия и вывоза за её пределы товаров, подлежащих обязательной сертификации», аб.4 п.2 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 18.05.2000 N 191 "Об утверждении "Положения о мероприятиях Государственной ветеринарной службы Республики Абхазия против заноса заразных болезней животных из

иностранных государств» при отсутствии документов подтверждающих безопасность товаров.

44. Провести служебное расследование в отношении должностных лиц, по фактам выявленного занижения таможенной стоимости ввозимых на территорию республики автотранспортных средств, путем не включения в таможенную стоимость расходов по доставке, для установления степени их вины в нанесении ущерба.

45. Прекратить практику осуществления таможенного оформления товаров, перемещаемых через КПП Ингур, не подпадающих под установленные Распоряжением Президента Республики Абхазия от 23 июля 2007 года № РП-151 (с последующими изменениями и дополнениями от 27 сентября 2012 г. № 541-рп, 20 июня 2013 г. № 470-рп, 28 февраля 2014 г. № 168-рп и 31 марта 2023 г. № 135-рп) исключения.

46. ГТК РА осуществить полное таможенное оформление всех товарно-материальных ценностей (ТМЦ), приобретенных в Российской Федерации для нужд ГТК на общую сумму 10 026,0 тыс. руб., в соответствии с ст. 25 Таможенного кодекса Республики Абхазия. Провести проверку, выявить виновных и привлечь их к ответственности.

47. Принять действенные меры к взысканию задолженности по таможенным платежам, составившей на 01.01.2025 г. 82 753,8 тыс. руб., в том числе в бесспорном порядке с участников ВЭД, имеющих средства на расчетных счетах.

48. ГТК РА в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики, Абхазия от 27.03.2019 № 52 «Об утверждении Порядка предоставления отсрочки уплаты таможенных платежей», Приказом ГТК РА от 05.01.2006 N 1 "Об утверждении "Правил ведения реестра банков, которые могут выступать в качестве гаранта перед Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия по уплате таможенных платежей" **вести и обеспечить ведение реестра банков, имеющих право выдавать банковские гарантии по уплате таможенных платежей.**

49. В соответствии со ст.55, ст.72 Таможенного кодекса Республики Абхазия, установить размеры сборов за выдачу разрешительных документов на учреждение свободного склада.

50. Не допускать выдачу лицензии на учреждение таможенных складов в отсутствие банковской гарантии.

51. ГТК РА при исполнении решений судов в части конфискации руководствоваться статьей 212 Кодекса Республики Абхазия о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях.

52. ГТК РА надлежит пересмотреть сложившуюся практику взаимодействия при применении части 14 ст. 108 Кодекса РА о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях, исключив случаи направления лицами залоговых сумм напрямую в республиканский бюджет в виде штрафов.

53. ГТК РА необходимо незамедлительно принять меры по фактам нарушения таможенного законодательства Республики Абхазия, выявленным Контрольной палатой РА (в части таможенного декларирования и оформления товаров, ввозимых из Российской Федерации), и обеспечить их рассмотрение.

Другие предложения:

1. Направить Отчет в Народное Собрание - Парламент Республики Абхазия.
2. Направить информационное письмо Президенту Республики Абхазия.
3. Направить Представление и Отчет в Кабинет Министров Республики Абхазия.
4. Направить Представление и Отчет в Государственный таможенный комитет Республики Абхазия.
5. Направить Представление, Уведомление о применении бюджетных мер принуждения и Отчет в Министерство финансов Республики Абхазия.

6. Направить письмо в Министерство по налогам и сборам Республики Абхазии.

7. Направить материалы по незаконной предпринимательской деятельности в МВД РА.

8. Направить материалы по выводам № 4, 6, 7, 40, 43, 47, 48, 58, 61, 10, 13, 16 в Генеральную прокуратуру Республики Абхазия.

Аудитор

И.В. Чирикбая