

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «30» декабря 2015 г. №29

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ СОВМЕСТНОГО КОНТРОЛЬНОГО
МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка исполнения бюджета Гагрского района»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1 главы II годового плана работы Контрольной палаты Республики Абхазия на 2015 г. и Решения Коллегии Контрольной палаты Республики Абхазия от 08 июля 2015г. № 18.

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность объектов контрольного мероприятия в части принятых обязательств по исполнению бюджета Гагрского района, а также принятых обязательств в части использования денежных средств, выделенных за счет финансовой помощи Российской Федерации в целях социально-экономического развития, а также бюджетных инвестиций в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2013-2015 годы (I этап); целевое использование бюджетных и внебюджетных (специальных) средств Гагрского района.

3. Объект контрольного мероприятия:

- Администрация Гагрского района;

-структурные подразделения и подведомственные организации Администрации Гагрского района.

4. Проверяемый период деятельности: 2014 год и первое полугодие 2015 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

1. Законность принятых нормативных правовых актов (решений, распоряжений);
2. Своевременность исполнения доходных и расходных статей;
3. Целесообразность и эффективность привлечения заемных средств на возвратной основе;
4. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных и специальных средств Гагрского района;
5. Использование муниципальной собственности; поступление в государственный бюджет средств от распоряжения и управления муниципальной собственностью;
6. Эффективность и целевое использование денежных средств, выделенных за счет финансовой помощи РФ в целях социально-экономического развития Республики Абхазия;
7. Эффективность и целевое использование бюджетных инвестиций в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2013-2015 годы.

**6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:
По вопросу 1.**

Согласно ст. 6 Земельного кодекса Республики Абхазия от 07.09.1994 г. №135-с для рассмотрения земельных вопросов и подготовки решений по ним органы местного управления образуют земельные комиссии.

В соответствии с п. 2.2. Положения "О Земельных комиссиях", утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 07.03.2012 N 32 комиссия рассматривает вопросы, в том числе в части принятия решений по заявлениям и обращениям физических и юридических лиц по вопросам землепользования, требующим индивидуального рассмотрения таких как: предоставление, пользование и изъятие земельных участков; определение сроков землепользования, в том числе максимальных сроков аренды; изменения вида разрешенного использования земельных участков: перевода земель и земельных участков из одной категории в

другую; иные вопросы, отнесенные к компетенции местных органов государственного управления.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Главой Администрации Гагрского района в нарушение вышеуказанных нормативных правовых актов, без образования земельных комиссий принимались следующие распоряжения:

- о предоставлении гражданам земельных участков:

распоряжение от 25 февраля 2014 г. №184; распоряжение от 21.07.2011 г. №1011, распоряжение от 03 июля 2014 г. №423, распоряжение от 22 марта 2013 г. №291, распоряжение от 29 мая 2014 г. №665, распоряжение от 28 апреля 2014 г. №533, распоряжение от 30 октября 2013 г. №1281; распоряжение от 20 марта 2014 г. №308, распоряжение от 28 июля 2014 г. №1044, распоряжение от 24 апреля 2014 г. №504, распоряжение от 6 июня 2007 г. №549; распоряжение от 10 июля 2014 г. №978, распоряжение от 11 января 2014 г. №23; распоряжение от 4 сентября 2014 г. №1293, распоряжение от 29 сентября 2011 г. №1525; распоряжение от 4 апреля 2014 г. № 410, распоряжение от 4 апреля 2013 г. № 345, распоряжение №1607 от 11.11.2014 г.;

- о предоставлении земельных участков юридическим лицам в аренду:

распоряжение от 13 мая 2014 г. №580 (о предоставлении в аренду на 25 лет земельного участка площадью 3,0 га ООО «Мадакаскара»); распоряжение от 13 мая 2014 г. №581 (о предоставлении в аренду на 25 лет земельного участка площадью 1,60 га ООО «Аир»); распоряжение от 25 февраля 2011 г. № 171 (о предоставлении в аренду на 15 лет земельного участка площадью 4,05 га ООО «Джамал и Ко»), распоряжение №1289 от 04.09.2014 г. (о продлении срока аренды земельного участка на 3 года ООО «Автомобилист-Лада»), распоряжение №724 от 05.06.2014 г.(о продлении срока аренды земельного участка на 3 года ООО «Нитика-2000»);

- об изъятии земельных участков:

распоряжение №191 от 26.02.2014 г. (об изъятии части земельного участка площадью 6,13 га ООО «Жемчужина Абхазии»), распоряжение №286 от 17.03.2014 г. (об изъятии земельного участка площадью 2,1 га Комитета по имуществу и приватизации Гагрского района);

- о прекращении права пользования земельными участками:

распоряжение №733 от 05.06.2014 г. (о прекращении права пользования земельным участком площадью 1,8 га ООО «Качич»), распоряжение №570 от 07.05.2014 г. (о прекращении права пользования земельным участком площадью 0,08 га ООО «Гермесъ - Апсны»).

Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 22.02.1997 N 34 "Об утверждении нормативно-правовых актов и земельно-учетных документов по вопросам землепользования" (далее Постановление), в частности, глава II, регламентирует порядок изъятия и предоставление земель для несельскохозяйственных нужд.

В соответствии с Постановлением для строительства и размещения промышленных предприятий, жилых объектов, железных и автомобильных дорог, линий электропередач, магистральных трубопроводов, а также для иных несельскохозяйственных нужд отводятся, как правило, земли, признанные по материалам земельного кадастра непригодными для сельского хозяйства, либо сельскохозяйственные угодья худшего качества.

Предприятия, организации, учреждения, заинтересованные в предоставлении им земельных участков, обращаются с ходатайством в органы районного управления по месту расположения участка о предварительном согласовании места размещения намечаемого к строительству объекта с обоснованием примерных размеров земельного участка и сроков пользования. К ходатайству должен быть приложен документ, свидетельствующий о том, что проектирование объекта строительства обеспечено финансированием.

Материалы предварительного согласования места расположения объекта представляются на рассмотрение в районные органы управления и после их

утверждения являются основанием проведения проектно-изыскательских работ. После утверждения проекта строительства и включения объекта в план строительства предприятия, организации и учреждения обращаются в Кабинет Министров Республики Абхазия об изъятии и предоставлении им предварительно согласованного земельного участка для строительства. Кабинет Министров Республики Абхазия принимает окончательное решение об изъятии и предоставлении земельного участка.

Копия постановления о предоставлении земельного участка выдается заинтересованной стороне в пятидневный срок со дня его принятия.

В нарушение данного Постановления предприятиям, организациям, учреждениям предоставлялись земельные участки под строительство следующими распоряжениями:

- распоряжение от 19 марта 2014 г. №289 (о предоставлении в аренду на 25 лет земельного участка площадью 6,0 га ООО «Сервитут» в Гагрском районе с. Алахадзы под строительство коттеджного поселка), распоряжение от 11 февраля 2014 г. №127 (об изъятии земельного участка площадью 846 кв.м. для ГУ УГХ Гагрского района под строительство резервуара на 1000 м³ в с. Псахара); распоряжение от 17 февраля 2009 г. №405 (о предоставлении земельного участка площадью 0,08 га ООО СП «Интернешнл Дьюти - Трейд» для строительства магазина беспошлинной торговли п. Цандрипш, р-н КПП Псоу) - распоряжение от 02 сентября 2014 г. №1252 (о предоставлении Дьюти-Фри Групп земельного участка), распоряжение от 13 февраля 2014 г. № 136, - распоряжение от 12 мая 2008 г. № 529, распоряжение от 19 октября 2005 № 723 (о предоставлении земельного участка площадью 2,5 га в г. Гагра фирме «Аякс» под строительство туристического развлекательного комплекса), распоряжение от 09 сентября 2010 г. №1219 (о предоставлении земельного участка площадью 0,20 га ООО «Автомобилист Лада» для строительства детского центра досуга), распоряжение от 10 декабря 2009 г. №2581 (о предоставлении в аренду на 20 лет ООО «Орион-2008» земельного участка площадью 2 га в районе Пицундского поворота для строительства

автосалона); распоряжение от 30 июля 2014 г. №1077 (об изъятии части земельного участка и предоставлении 1,50 га с разрешением использовать его под строительство производственной базы стройматериалов), распоряжение от 24 декабря 2010г. № 1656 (о предоставлении земельного участка площадью 0,72 га в аренду на 25 лет ООО «Ир-Ян» для строительства санаторно-курортного объекта), распоряжение от 24 июля 2014 г. № 1037 (о продлении срока аренды земли), распоряжение от 06 марта 2014 г. №245 (о разрешении на строительство 3-х этажной гостиницы ООО «Созидание»), распоряжение от 01.04.2013 г. № 334 (о предоставлении земельного участка площадью 544 кв.м. УГХ Администрации Гагрского района под строительство насосной станции №3), распоряжение от 11 февраля 2014 г. № 129, (о предоставлении земельного участка площадью 140 кв.м. УГХ Администрации Гагрского района под строительство насосной станции №3), распоряжение от 4 февраля 2014 г. №128 (о предоставлении дополнительного земельного участка площадью 48 кв.м. ГУ УГХ Администрации Гагрского района под строительство резервуара на 2000 м³ в районе РБУ с доведением общей площади до 1008 кв.м.); распоряжение от 4 февраля 2014 г. №126; (о предоставлении дополнительного земельного участка площадью 192 кв.м. ГУ УГХ Администрации Гагрского района под строительство насосной станции №4 в с. Псахара с доведением общей площади до 918 кв.м.).

Кроме того, в нарушение Земельного Кодекса и Положения «О земельных комиссиях», распоряжения принимались без образования комиссий.

В соответствии со статьей 31 Закона «Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия» от 23 октября 1997 года N 375-с-ХІІІ акты глав администраций, противоречащие законодательству, могут быть отменены Президентом Республики Абхазия или судом, а также приостановлены или отменены Кабинетом Министров Республики Абхазия. Акты главы администрации города в районе, поселка,

села, противоречащие законодательству, могут быть отменены также главой администрации района.

Из вышеизложенного следует, что глава администрации района уполномочен отменять акты глав города в районе, поселка и села, которые противоречат законодательству, однако, отменять акты главы района – компетенция Президента, Суда и Кабинета Министров.

Следовательно, в нарушение Закона «Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия» незаконно отменялись следующие распоряжения:

- распоряжение от 23 февраля 2015 г. №180 (об отмене распоряжения Администрации Гагрского района №1343 от 11.09.2014 г.); распоряжение от 09 июля 2014 г. №976 (об отмене распоряжения №1437 от 27.11.2013 г., №1572 от 18.12.2013 г.), распоряжение от 03 февраля 2014 г. №87 (о рассмотрении протеста прокуратуры).

По вопросу 2.

Управление финансами Администрации Гагрского района.

Бюджет Гагрского района на 2014 год утвержден Законом «О Государственном бюджете Республики Абхазия на 2014г.» от 30 декабря 2013 года № 3443-с-V (с изменениями от 23 декабря 2014 г. № 3620-с-V) по доходам в сумме 325 989,2 тыс. руб., по расходам в сумме 369 934,7 тыс. руб., и дотация из республиканского бюджета в сумме 43 945,5 тыс. руб.

Поступления собственных доходов в бюджет Гагрского района за 2014г. составили - **290 908,4 тыс. руб.**, исполнение составляет 89,2%. Кроме того, поступило:

-дотация из республиканского бюджета в сумме **42 365,6 тыс. руб.**,

-целевые денежные средства, поступившие из республиканского бюджета –**1340,0 тыс. руб.**

Остаток на 01.01.2014 г. составляет **24 200,6 тыс. руб.**

Всего, за 2014 год бюджет Гагрского района располагал денежными средствами в сумме **358 814,6 тыс. руб.**

Остаток на 01.01.2015 г. составлял 7 198,6 тыс. руб.

В разделе 12/40 «Прочие налоги, сборы и другие поступления» отражены средства в сумме 1 570,7 тыс. руб., возвращенные УГХ г. Гагра в бюджет района, как неиспользованные в 2013 году, что привело к искусственному увеличению доходной и расходной частей бюджета Гагрского района на сумму 1 570,7 тыс. руб.;

При планировании **доходов по налогу на добавленную стоимость** не было учтено поступление НДС от физических лиц, что привело к занижению планового показателя. Фактическое поступление НДС от физических лиц составило 12 237,6 тыс. руб.

Бюджет Гагрского района за 2014 год по принятым расходным обязательствам исполнен в сумме 351 615,8 тыс. руб., что составляет 95,0 % исполнения плана.

В нарушение статьи 12 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия от 05.10.1995г. № 230-с и Закона Республики Абхазия «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V Управлением финансами Гагрского района при финансировании бюджетополучателей по статье «Заработная плата», не в полном объеме производилось финансирование по статье «Начисления на заработную плату». За 2014 год бюджетополучателям по статье «Начисление на заработную плату» не было доведено в сумме 1 007,6 тыс. руб. (Свод ассигнований по заработной плате за 2014 год прилагается).

Необходимо отметить, что задолженность бюджетополучателей перед Государственными внебюджетными фондами, образовавшаяся в результате не выполнения Управлением финансами Гагрского района расходных обязательств 2014 года по статье 2 «Начисление на заработную плату», в

расходах бюджета на 2015 год не предусмотрена. Следовательно, источники средств для погашения задолженности бюджетополучателей не определены.

- по разделу 100 «Народное хозяйство» при плане 122 381,2 тыс. руб. исполнение составило 108 443,6 тыс. руб., что меньше утвержденного показателя на 13 937,6 или 88,6 % исполнения. Из них удельный вес расходов по благоустройству города составляет – 51,2%, капитальный ремонт – 35,0%, дотация – 7,9 %.

Сверх утвержденной сметы были исполнены расходы по следующим организациям: ГУ УГХ по статье 16 «Капитальный ремонт» на сумму 5 933,8 тыс. руб., МУП «Объединенная аварийно-ремонтная диспетчерская служба» по статье 19 «Благоустройство» на сумму 469,5 тыс. руб. 112,4 %, п. Бзыбь по статье 30 «Дотация» на сумму 347,7 тыс. руб., с. Алахадзыхь по статье 19 «Благоустройство» на сумму 227,1 тыс. руб. В отсутствие бюджетных назначений по статье 16 «Капитальный ремонт» ЖЭУ п. Бзыбь исполнение составило 280,0 тыс. руб.

Отдельным организациям не были доведены в полном объеме бюджетные назначения: Администрация с. Мехадыр по статье 19 «Благоустройство» недоведено – 25,0 тыс. руб., МУП «Предприятие дорожного покрытия» – 2 200,0 тыс. руб., Администрация с. Лдзаа по статье 19 «Благоустройство» - 331,0 тыс. руб., Администрация с. Лапстарха по статье 19 «Благоустройство» - 290,0 тыс. руб. МУП «Комбинат по благоустройству» по статье 19 «Благоустройство» - 6 160,8 тыс. руб.

- по разделу 200 «Народное образование» при плановом назначении 138 283,8 тыс. руб., исполнение составило 135 461,5 тыс. руб. или 98%. Из них на статью 1 «Заработная плата» было направлено 78,4% расходов.

- по разделу 201 «Культура и искусство» расходы составили в сумме 10 525,1 тыс. руб., что на 247,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (10772,2 тыс. руб.) или 97,7 % исполнения. Не исполнены бюджетные обязательства перед следующими организациями: клуб Бзыбь по

статье 12 «Приобретение» – 250,0 тыс. руб., ансамбль Киараз по статье 12 «Приобретение» - 100,0 тыс. руб. Превышены бюджетные назначения по статье 4 «Командировочные расходы» клуба г. Пицунда на 70,0 тыс. руб.

- по разделу **202 «Наука»** Расходы составили 238,7 тыс. руб. при бюджетных назначениях - 318,2 тыс. руб. или 75,0 % исполнения.

- по разделу **203 «Здравоохранение»** расходы составили 49 570,1 тыс. руб., при плане 50 939,5 тыс. руб. или 97,3% исполнения. Превышены бюджетные назначения при исполнении расходов по больнице г. Пицунда на общую сумму 1 220,4 тыс. руб. (план - 4 830,2 тыс. руб., факт -6 050,6 тыс. руб.). Не исполнены бюджетные назначения по статье 3 «Хозяйственные и канцелярские расходы» СВА п. Бзыбь, с. Гечрыпш, с. Алахадзыхь, с. Лдзаа в общей сумме 88,5 тыс. руб. Исполнение расходов по статье 10 «Приобретение медикаментов» Станции скорой помощи составляет лишь 51,3%

-По разделу **204 «Физическая культура и спорт»** исполнение составляет 8229,5 тыс. руб., что меньше утвержденных бюджетных назначений на 320,5 тыс. руб. тыс. руб. или 96,3 %.

- по разделу **205 «Средства массовой информации»** исполнение составило 2607,0 тыс. руб. при плановом показателе 2 529,7 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения исполнены на 103,1 % (+77,3 тыс. руб.). Все исполнение по данному разделу произведено по статье 30 «Дотация» организациям (Редакция газеты «Гагрский вестник» - 865,5 тыс. руб., Администрация г. Пицунда (выпуск газеты «Вечерняя Пицунда»), Государственное учреждение «Гагрское телевидение»). Превышены бюджетные назначения на 77,3 тыс. руб. Администрацией г. Пицунда (выпуск газеты «Вечерняя Пицунда»).

- по разделу **207 «Социальное обеспечение»** расходы составили **238,3** тыс. руб. утвержденные бюджетные назначения исполнены полностью.

- по разделу **214 «Органы государственного управления»** сумма расходов составила 24 012,3 тыс. руб., что на 1 909,5 тыс. руб. меньше утвержденных

бюджетных назначений (25 921,8 тыс. руб.) или 92,6 % исполнения. Анализируя постатейную структуру расходов по данному разделу в целом установлено, что исполнение по статье 18 «Прочие расходы» превысило бюджетные назначения на 631,6 тыс. руб. за счет Администрации г. Пицунда (277,9%). Также Администрация г. Пицунда превысила бюджетные назначения по статье 3 «Канцелярские и хозяйственные расходы» на 729,1 тыс. руб. (200,6%) и по статье 12 «Приобретение оборудования и инвентаря» на 119,5 тыс. руб. (365,0%).

- по разделу 216 «**Резервный фонд**» при плане 10 000,0 тыс. руб. исполнение составило 8 673,5 тыс. руб., 86,7% исполнения.

В нарушение ст.17 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса Республики Абхазия» от 05.10.1995г. №230-с. и Положения о резервном фонде, принятого решением Собрания Гагрского района от 24 мая 2011 г. (протокол №3) производилось финансирование из средств резервного фонда на расходы, не соответствующие целям расходования резервного фонда. Согласно пункту 15 Положения о резервном фонде администрации Гагрского района «использование средств резервного фонда на цели, не предусмотренные настоящим Положением, допускается **только с согласия Собрания Гагрского района**, выраженное в форме соответствующего решения», однако денежные средства на цели не предусмотренные Положением, Управление финансами Гагрского района направляло в отсутствие Решения Собрания. Таким образом, за 2014 год в отсутствие правового основания было израсходовано денежных средств в сумме **6 058,1** тыс. руб. (детальная расшифровка прилагается).

Кроме того, в нарушение пункта 13 Положения «О резервном фонде администрации Гагрского района» получателями денежных средств не представлялись отчеты об их использовании в Управление финансами. Так например, на основании Распоряжения Администрации Гагрского района от 24.07.2014г. № 1034 на «изготовление баннеров, монтажа и перетяжек» было

перечислено ООО «ФотоПлюс-Гагра» в сумме 183,6 тыс. руб. Договор об оказании услуг не составлялся, акта выполненных работ нет.

Производилась оплата ГСМ для прокуратуры, УВД в общей сумме - 143,4 тыс. руб. Однако финансирование данных организаций производится централизованно из Республиканского бюджета.

- по разделу 222 «**Прочие расходы**» расходы составили - 3616,3 тыс. руб.

Из них:

- На охрану ТК «Континент» было перечислено 243,9 тыс. руб., из них по Распоряжению Министерства финансов Республики Абхазии от 05.09.2014г. № 1053– 103,9 тыс. руб., по Распоряжению Президента Республики Абхазия №579-рп от 10.09.2014 года - 140,0 тыс. руб.;

- на охрану объекта строительства оздоровительного комплекса правительства г. Москва, согласно Распоряжению Министерства финансов Республики Абхазия № 97 от 04.02.2014г. перечислено Администрации г. Пицунда в сумме 324,0 тыс. руб.

Бюджет Гагрского района на **2015 год** утвержден Решением Собрания Гагрского района, протокол № 23 от 25.12.2014г. «Об утверждении бюджета Гагрского района», (внесены изменения Решением Собрания Гагрского района протокол №24 от 26 января 2015 г.) по доходам в сумме -344 596,0 тыс. руб., расходам – 409 596,0 тыс. руб. и дотация – 65 000,0 тыс. руб.

Нормы бюджетной классификации, принятые Законом Республики Абхазия «О бюджетной классификации Республики Абхазии» от 14.02.2014 года №3455-с-V при исполнении бюджета за первое полугодие 2015 года не применялись.

Поступление собственных доходов в бюджет Гагрского района за первое полугодие 2015г. составило по данным отчета об исполнении бюджета Гагрского района – 104545,5 тыс. руб., по данным проверки - **104 595,7** тыс. руб. (+ 50,2 тыс. руб.) при плановом показателе - 96541,2 тыс. руб. исполнение составляет 108,3 % (+8 054,5 тыс. руб.) Кроме того, поступило:

- бюджетная ссуда (Министерство финансов Республики Абхазия) по данным отчета – 8 000,0 тыс. руб. по данным проверки – **9 000,0** тыс. руб.; дотация – **24 179,7** тыс. руб.

Остаток на 01.01.2015 г. составляет **7198,6** тыс. руб.

Остаток на 01.07.2015 г. составляет 9 225,6 тыс. руб.

Всего, за первое полугодие 2015 года бюджет Гагрского района располагал денежными средствами в сумме по отчету 143 923,8 тыс. руб., по проверке 144 974,0 тыс. руб. (+ 1 050,2 тыс. руб.).

В ходе контрольного мероприятия установлено искажение отчетных данных, а именно:

- в отчете об исполнении бюджета Гагрского района на 01.07.2015 года по доходам, указана **задолженность** по ссуде, а не полный размер ссуды, выделенной Министерством Финансов Республики Абхазия. (8 000,0 тыс. руб. вместо 9000,0 тыс. руб.), соответственно в расходной части отчета частичный возврат ссуды не отражен;

- доходная часть отчета по разделу 23/3 «Доходы от приватизации жилья» занижена на сумму 50,2 тыс. руб. (возврат ошибочно зачисленных денежных средств за приватизацию в 2013 году), тогда как возврат ошибочно зачисленных денежных средств прошлых лет необходимо было указать в расходной части, не уменьшая поступления текущего года.

При планировании доходов по налогу на добавленную стоимость не было учтено поступление НДС от физических лиц, что привело к занижению планового показателя. Фактическое поступление НДС от физических лиц составило 3 134,1 тыс. руб.

В разделе **12/40 «Прочие налоги и сборы»** отражены средства в сумме 100,0 тыс. руб., возвращенные УГХ г. Гагра в бюджет района, (денежные средства, не использованные в 2014 году по объекту «Устройство городского знака «Гагра» на горе Мамзышха»), что привело к искусственному

увеличению исполнения доходной и расходной частей бюджета Гагрского района на сумму 100,0 тыс. руб..

Бюджет Гагрского района за первое полугодие 2015 год по принятым **расходным** обязательствам исполнен в сумме 134 698,2 тыс. руб., что составляет 159,5 % исполнения плана. (124 697,2 тыс. руб.)

В ходе контрольного мероприятия было выявлено, что в нарушение Закона Республики Абхазия «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V Управление финансами Гагрского района при финансировании бюджетополучателей по статье 1 «Заработная плата», не в полном объеме производило финансирование по статье 2 «Начисления на заработную плату». За первое полугодие 2015 года бюджетополучателям по статье 2 «Начисление на заработную плату» не было доведено в сумме 1 432,6 тыс. руб., что в свою очередь приводит к уменьшению доходной части Пенсионного фонда Республики Абхазия, Фонда репатриации Республики Абхазия, Фонда социального страхования и защиты труда Республики Абхазия.

По данному факту начальником Управления финансами Гагрского района дано письменное объяснение, в котором причина недофинансирования по статье 2 «Начисление на заработную плату» связана с не полным выполнением обязательств Республиканского бюджета по дотации. Однако, согласно Закону Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и процесса в Республике Абхазия» от 14.05.2014 года № 3513-с-V «дотации - бюджетные трансферты, предоставляемые без установления направлений и (или) условий их использования». При этом необходимо отметить, что за первое полугодие 2015 года в бюджет Гагрского района поступило сверх запланированных доходов в сумме 8 054,4 тыс. руб.

-по разделу 100 «Народное хозяйство» при плане 5 999,0 тыс. руб. исполнение составило 19 604,6 тыс. руб., что в 3,3 раза или на 13 605,6 тыс.

руб. больше утвержденного показателя, 326,8% исполнения. Анализ постатейного исполнения расходной части показал, что расходы по статье 19 «Благоустройство» превысили сметный расчет в 4 раза (план -2 976,6 тыс. руб., факт – 14 804,5 тыс. руб., то есть больше на 11 827,9тыс. руб., исполнение по статье 1 «Заработная плата» составляет - 85,3%, по статье 2 «Начисление на заработную плату» - 69,5 %, по статье 3 «Хозяйственные и канцелярские расходы» - 66,0%, исполнение по статье 30 «Дотация» составляет 223,9% (+2 081,8 тыс. руб.)

Исполнение расходной части превысило бюджетные назначения по следующим организациям : **Гагрское АТП** по статье 30 «Дотация» (план – 1680,0 тыс. руб., исполнение – 2000,0 тыс. руб.) на 320,0 тыс. руб., **Лифтовое хозяйство** (плана за первое полугодие нет) – 421,0 тыс. руб., **Водоканал** по статье 30 «Дотация» (плана за первое полугодие нет) – 434,8 тыс. руб., **Управление поселкового хозяйства г. Пицунда:** по статье 19 «Благоустройство» - (план – 250,0 тыс. руб., исполнение – 1608,5 тыс. руб.) на 1 358,5 тыс. руб. и по статье 30 «Дотация» (плана за полугодие нет,) на 430,5 тыс. руб., **МУП «Комбинат по благоустройству»:** по статье 19 «Благоустройство»- (план – 1951,6 тыс. руб., факт – 7 107,4 тыс. руб.) на 5155,8 тыс. руб., из них 704,4 тыс. руб. по Распоряжению Администрации Гагрского района от 20.01.2015г. №22 и по статье 30 «Дотация» на основании Распоряжения главы Администрации от 11.02.2015г. №138 «из средств переходящих остатков на 01.01.2015г.» было выделено на льготников 379,2 тыс. руб. **МУП «ОАРДС»** в отсутствии бюджетных назначений исполнение по статье 19 «Благоустройство» составило 1109, 9 тыс. руб., из этой суммы на основании Распоряжения главы Администрации от 10.02.2015г. №126 «из средств переходящих остатков на 01.01.2015г.» произведено ассигнование в сумме 100,9 тыс. руб. Исполнение по статье 19 «Благоустройство» превысило бюджетные назначения: по **Поселку Бзыбь** на 364,3 тыс. руб.; **п. Цандрипш** на 2 778,7 тыс. руб.; **с. Багрипш** на 437,1 тыс. руб., **с. Мехадыр** на 71,8 тыс. руб., **МУП «Парк им.принца Ольденбургского»** на 1020,2 тыс. руб.

(пояснительная записка начальника Управления финансами Администрации Гагрского района прилагается).

- по разделу **200 «Народное образование»** при бюджетных назначениях 73 385,1 тыс. руб., исполнение составило 72 166,5 тыс. руб. или 98,3% исполнения. Из них удельный вес исполнения по статье 1 «Заработная плата» в общей сумме расходов составил 79,9 % расходов. По статье 1 «Заработная плата» утверждены назначения в сумме 56543,9 тыс. руб., исполнено 57649,3 тыс. руб. или 101,9 %. По статье 2 «Начисление на заработную плату» - исполнение составляет 79,1% (-1533,2 тыс. руб.), по статье 9 «Расходы на питание» -75,2% (-1770,1 тыс. руб.). Исполнение превысило бюджетные назначения по статье 3 «Хозяйственные расходы» на сумму 124,7 тыс. руб. и по статье 18 «Прочие расходы» на 148,9 тыс. руб.

- по разделу **201 «Культура и искусство»** расходы составили 4478,3 тыс. руб., что на 368,0 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (4110,3 тыс. руб.) или 109,0 % исполнения. Исполнение по статье 1 «Заработная плата» составило 99,8 %, по статье 2 «Начисление на заработную плату» - 62%. По статье 18 «Прочие расходы» превысили бюджетные назначения Отдел культуры и Администрация г. Пицунда на 390,0 тыс. руб. и 100,0 тыс. руб. соответственно.

- по разделу **202 «Наука»** расходы составили 147,4 тыс. руб. при плановом показателе 146,4 тыс. руб. или 100,7 % исполнения.

- по разделу **203 «Здравоохранение»** расходы составили 22 397,0 тыс. руб., при бюджетных назначениях 25 604,4 тыс. руб. или 87,5 % исполнения. Не исполнены все статьи расходов, за исключением расходов по статье 9 «Расходы на питание» - 124% исполнения.

- по разделу **204 «Физическая культура и спорт»** бюджетные назначения за первое полугодие 2015 год исполнены в сумме 2 812,6 тыс. руб., что больше утвержденных бюджетных назначений на 112,6 тыс. руб. тыс. руб. или 104,2 % исполнения. По статье 12 «Приобретение» Комитета по делам молодежи и

спорта при утвержденных бюджетных назначениях 250,0 тыс. руб., исполнение составило - 1 186,8 тыс. руб. (+758,8 тыс. руб.)

- по разделу **205 «Средства массовой информации»** расходы составили 1109,0 тыс. руб. при плане 1053,0 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения исполнены на 105,3%. Все расходы направлены на дотации организациям, при анализе расходов в разрезе организаций установлено, что есть как исполненные так и не исполненные расходы. Так например: Гагрское телевидение – 115,5%, Администрация г. Пицунда – 68,7%

- по разделу **207 «Социальное обеспечение»** расходы составили **148,9** тыс. руб. утвержденные бюджетные назначения исполнены полностью.

- по разделу **214 «Органы государственного управления»** сумма расходов составила 10 950,1 тыс. руб., что на 583,2 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (10 366,9 тыс. руб.) или 94,7 % исполнения. Анализируя постатейную структуру расходов по данному разделу в целом установлено, что по статье 12 «Приобретение оборудования и инвентаря» в отсутствии сметных показателей было исполнено – 134,2 тыс. руб., по статье 3 «Хозяйственные расходы» превысили бюджетные назначения на 123,6 тыс. руб.

- по разделу **216 «Резервный фонд»** при плане 600,0 тыс. руб. исполнение составило 1467,0 тыс. руб., 244,2 % исполнения. То есть лимит бюджетных обязательств превышен на 867,0 тыс. руб.

В нарушение части 4 статьи 42 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V средства резервного фонда в сумме **1 150,1** тыс. руб. были направлены на финансовое обеспечение расходов, не соответствующих целевому назначению резервного фонда. Так, на основании Распоряжений главы администрации Гагрского района производилась оплата ГСМ для прокуратуры и оплаты транспортных услуг по доставке призывников в г. Сухум в общей сумме - **117,3** тыс. руб. Финансирование Прокуратуры Гагрского района производится централизованно из

Республиканского бюджета. Управлением финансами денежные средства в сумме 89,8 тыс. руб. на оплату транспортных услуг по доставке призывников в г. Сухум были направлены хозяйственным организациям (ООО «Рамзес» и ООО «Гаруда Экспресс») при этом, документов, подтверждающих использование данных средств представлено не было. Также, из резервного фонда на основании распоряжений главы Администрации Гагрского района было выделено отделу образования Гагрского района: на приобретение служебной автомашины – **260,0** тыс. руб., и на ежемесячную доплату сотрудникам аппарата – **88,6** тыс. руб. На празднование 9 мая было направлено – **317,4** тыс. руб., на организацию движения общественного транспорта – **78,5** тыс. руб., за охрану склада в с. Алахадзыхь – **295,8** тыс. руб. То есть, данные расходы, не подлежат финансированию из средств резервного фонда. Согласно пункту 15 Положения о резервном фонде, «использование средств резервного фонда на цели, не предусмотренные настоящим Положением, допускается **только с согласия Собрания Гагрского района**, выраженное в форме соответствующего решения», однако, денежные средства на цели не предусмотренные Положением, Управлением финансами Гагрского района направлялись в отсутствие Решения Собрания, на основании лишь Распоряжений главы администрации Гагрского района (объяснительная начальника Управления финансами Гагрского района прилагается).

Проверкой эффективности и целевого использования **внебюджетных (специальных) средств** установлено, что за 2014 год поступление доходов по внебюджетным (специальным) средствам по Гагрскому району по отчетным данным составило 14 188,7 тыс. руб. Исполнение составило 14 695,7 тыс. руб. Остаток на 01.01.2014 г. составил 2 390,0 тыс. руб., остаток на 01.01.2015г. – 1 883,1 тыс. руб.

В нарушение статьи 89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V за 2015 год сметы бюджетных учреждений по

внебюджетным (специальным) средствам Управлением финансами Гагрского района не утверждались. За первое полугодие 2015 года поступление доходов по специальным средствам по данным учета составило – 6 922,8 тыс. руб., расходы- 5 929,3 тыс. руб. Остаток на 01.07.15г. – 2 876,6 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия были представлены сметы расходов бюджетополучателей по специальным средствам за 2014 год составленные в произвольной форме Управлением финансами Администрации Гагрского района за подписями начальника Управления финансами – Гицба В.Б. и начальника отдела формирования расходов, контроля, учета и отчетности бюджета – Аведисян С.С. При этом, сметы, либо другие расчеты доходов и расходов по специальным средствам, составленные непосредственно бюджетополучателями, с указанием источников формирования доходов представлены не были. На устный запрос Контрольной палаты дано разъяснение, что «при уничтожении архивных материалов прошлых лет, случайно попали к документам подлежащих уничтожению, проекты смет 2014г. представленных бюджетными организациями». Однако, в ходе контрольного мероприятия, были подвергнуты проверке и сами бюджетополучатели, в результате чего установлено, что сметы доходов и расходов внебюджетных средств ими не составлялись вовсе. Необходимо отметить, что форма сметы внебюджетных (специальных) средств, составленная Управлением финансами Гагрского района, составлена некорректно, в графе с наименованием доходов указана «квартплата» «инертный материал», тогда как данные виды доходов не могут являться источником формирования дохода внебюджетных (специальных) средств (Объяснительная начальника Управления финансами и главного бухгалтера Администрации г. Пицунда прилагается).

Проверкой установлено, что Управлением финансами Гагрского района не рассматривается законность образования, полнота и правильность исчисления доходов по специальным средствам. В нарушение статьи 89

Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V внебюджетные средства и приобретенное за счет их имущество не учитываются на едином балансе. Более того, при наличии расчетных счетов в некоторых школах Гагрского района бухгалтерский учет не ведется в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазии, а производится в произвольной форме без составления баланса и другой необходимой отчетной документации, которая при этом не сдается вышестоящей организации. Так например:

- движение денежных средств по специальному счету Пицундской средней школой №1 и Гагрской средней школы №2 не находят отражение в балансе централизованной бухгалтерии Отдела образования Гагрского района, и соответственно, приобретенное за счет внебюджетных средств оборудование, не взято на баланс;

- денежные средства, поступающие наличными по договорам аренды, заключенными директорами Алахадзыхьской средней школы №1 и Гагрской средней школы №4, учитываются в произвольной форме и не отражаются в балансе централизованной бухгалтерии Отдела образования Гагрского района.

Также, установлено, что дворовая территория Гагрской школы искусств используется под платную автостоянку. Гагрская школа искусств финансируется централизованно через бухгалтерию Отдела культуры Гагрского района, отдельным расчетным счетом не располагает. Денежные средства, поступающие за автостоянку не отражаются в бухгалтерии отдела культуры. Согласно объяснительной заведующего хозяйством школы - Манина М.В., занимающегося взиманием денежных средств за платные услуги, все деньги передаются наличными директору Гагрской школы искусств Кокоскория Б.Л. В школе искусств учет данных средств ведется в произвольной форме (бухгалтерия отсутствует, объяснительная директора

школы прилагается). Об использовании дворовой территории школы под платную автостоянку начальнику Отдела культуры Гагрского района не было известно (объяснительная начальника отдела культуры прилагается).

Таким образом, денежные средства в сумме 7 411,3 тыс. руб., поступившие от осуществления коммерческой деятельности вышеперечисленных бюджетных учреждений не находят отражения в балансе учреждений и соответственно не включены в отчет по внебюджетным (специальным) средствам Гагрского района. Контроль за целевым использованием данных средств не ведется.

Согласно Положению об Управлении финансами Администрации Гагрского района одной из основных задач Управления является «организация, осуществление и контроль за исполнением бюджета» в рамках которого Управление «рассматривает бухгалтерские отчеты и балансы получателей бюджетных средств, бухгалтерские отчеты и балансы органов администрации района, муниципальных организаций, финансируемых за счет средств районного бюджета, контролирует порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности по кассовому исполнению бюджета». В ходе контрольного мероприятия выборочным методом были подвергнуты проверке балансы исполнения смет расходов бюджетополучателей. Проверкой установлено, что остатки по отдельным счетам искажены, нет увязки с данными формы №2. То есть контроль за правильностью (реальностью) составления баланса не ведется. На момент начала проверки (15.07.2015г.) из 26 бюджетных организаций балансы об исполнении сметы расходов не были представлены одиннадцатью организациями (расшифровка прилагается).

В ходе контрольного мероприятия было подвергнуто проверке расходование средств, выделенных на **содержание аппарата Управления финансами Гагрского района.**

За 2014г. были предусмотрены ассигнования на общую сумму – 1 258,5 тыс. руб., ассигнования составили – 1 162,3 тыс. руб., или 93,4 %, кассовый расход – 1164,2 тыс. руб., фактический расход – 1153,3 тыс. руб. Остаток денежных средств на 01.01.2014 год составил – 2,0 тыс. руб., на 01.01.15год остатка на было.

За первое полугодие 2015 года предусмотрено по смете – 768,2 тыс. руб., ассигновано – 996,4 тыс. руб., 129,7% , кассовые расходы составили – 907,5 тыс. руб., фактические -982,0 тыс. руб. Остаток денежных средств на 01.07.15г. – 88,9 тыс. руб. Ассигнования по статьям «Заработная плата» и «Начисление на заработную плату» превысили утвержденные назначения на 93,5 тыс. руб. и 14,0 тыс. руб. соответственно (за счет отпускных). Также по статье 18 «Прочие расходы» были произведены сверхсметные ассигнования в сумме 105,2 тыс. руб. (по статье 18 расходы были запланированы лишь на 3 квартал).

В нарушение «Порядка ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в Республики Абхазия», утвержденного Национальным Банком РА 05.04.2000г в ряде случаев производилась выдача денежных средств с кассы в отсутствии подписи получателя (РКО №44 от 27.10.2014г. Цкуа У.А. – 3,7 тыс. руб.)

В нарушение пункта 3 статьи 1 Закона Республики Абхазия от 28.12.2000г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» установлено, что остатки по некоторым счетам баланса об исполнении сметы расходов искажены, данные по форме №2 не соответствуют данным баланса.

В целях контроля за финансовыми ресурсами и за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Главой Администрации Гагрского района создан Контрольно-ревизионный отдел Гагрского района, занимающийся контролем за исполнением бюджета района. Согласно п.3.32 Положения Управления финансами Гагрского района, Управление финансами Гагрского

района «проводит плановые и тематические ревизии (проверки) по целевому и рациональному использованию получателями бюджетных средств из муниципальной казны». Фактически контроль за использованием бюджетных средств осуществляется Контрольно-ревизионным отделом Гагрского района (КРО). КРО строит свою работу на основе годовых и текущих планов, утверждаемых Главой Администрации Гагрского района. За 2014 год проверке подвергнуты 18 организаций, за первое полугодие 2015 года – 13, контроль за использованием муниципальной собственности за проверяемый период не осуществлялся. Информация о результатах контрольных мероприятий представляется Главе Администрации Гагрского района.

По вопросу 2.

В мае 2014 года Управлением финансами Администрации Гагрского района, согласно кредитному договору от 20.05.2014 года №83 у ООО КБ «Гагра-Банк» был взят кредит в сумме 5 000,0 тыс. руб. на подготовку к курортному сезону. Выполнение доходной части бюджета на 01.05 2014 года составляет -118,3 %, сверх запланированных доходов поступило в сумме 10 843,3 тыс. руб., расходная часть исполнена на 151,7%, то есть на начало мая было израсходовано сверх утвержденного плана на 30 723,3 тыс. руб. больше.

Таким образом, Администрация Гагрского района, перевыполнив бюджетные обязательства на 1 мая 2014 года собственными доходами, необоснованно, в нарушение законодательства Республики Абхазия, привлекла дополнительные кредитные ресурсы в сумме 5 000,0 тыс. руб., а также были уплачены проценты в сумме 210,3 тыс. руб., что не было предусмотрено планом расходов бюджета Гагрского района.

За счет средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия, на основании Распоряжения Президента Республики Абхазия от 31.03.2015 года и договора о предоставлении бюджетной ссуды от 31 марта 2015 года, Администрации Гагрского района для финансирования мероприятий по

подготовке к летнему сезону была выделена бюджетная ссуда в сумме 5 000,0 тыс. руб. Анализ бюджета Гагрского района на 01.04.2015г. показал: доходная часть выполнена на 95,7 % (собственные доходы) план 49 629,8 тыс. руб., факт 47 497,9 тыс. руб., по расходам исполнение составило 94,4% (план 49 629,8 тыс. руб., факт 46 833,0 тыс. руб.) и остаток на 01.01.2015г.- 7 198,6 тыс. руб. На 01.04.2015 года исполнение расходной части по разделу 100 «Народное хозяйство», (в который входят расходы по благоустройству города) уже превысило бюджетные назначения на 5 685,9 тыс. руб. или 324,5% от планового показателя. То есть, на момент выделения ссуды, на раздел 100 «Народное хозяйство» уже были направлены сверхсметные ассигнования.

В мае 2015 года Администрацией Гагрского района был заключен очередной договор о предоставлении бюджетной ссуды от 14.05.2015г. с Министерством финансов Республики Абхазия на сумму 4 000,0 тыс. руб.

Согласно условиям договора, ссуда «предоставляется для покрытия кассовых разрывов». При этом, исполнение доходной части бюджета Гагрского района на 1 мая 2015 года составляет – 95,0 %, (план 74 652,4 тыс. руб., факт – 70 952,6 тыс. руб. и остаток на 01.01.2015г – 7 198,6 тыс. руб.) Исполнение расходной части бюджета Гагрского района составило – 104,3 % (план- 74 652,3 тыс. руб., факт – 77 895,1 тыс. руб.) Таким образом, на момент получения ссуды, исполнение расходной части бюджета превысило утвержденные показатели на 3 242,8 тыс. руб. При этом, сверх утвержденных бюджетных назначений было направлено: на раздел 100 «Народное хозяйство» - 9 489,5 тыс. руб. (357,2% исполнения) и на раздел 216 «Резервный фонд» - 713,9 тыс. руб., а по разделам 200 «Народное образование» и 203«Здравоохранение» расходные обязательства не выполнены на 4 789,0 тыс. руб. и 2066,2 тыс. руб. соответственно.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что бюджетная ссуда, была направлена на покрытие неисполненных бюджетных обязательств по разделам 200 «Народное образование» и 203 «Здравоохранение», возникших

в результате сверхсметного финансирования по разделу 100 «Народное хозяйство».

Согласно пункту 1.4. договора о предоставлении бюджетной ссуды, ссуда предоставляется на срок до 25 мая 2015 года. Управлением финансами Гагрского района ссуда в указанный срок не возвращена. На 01.07.2015 года Министерству финансов Республики Абхазия был произведен частичный возврат ссуды в сумме 1 000,0 тыс. руб. Условиями договора в случае несвоевременного возврата предоставленной ссуды предусмотрен штраф в размере 0,001% от суммы фактической задолженности за каждый день просрочки.

По вопросу 3.

Администрация Гагрского района.

Анализ исполнения сметы расходов за первое полугодие 2015г. показывает, что при отсутствии утвержденного плана были профинансированы сверх сметы следующие статьи расходов: «Командировочные расходы» - 94,3 тыс. руб., «Приобретение оборудования и инвентаря» - 58,4 тыс. руб., «Прочие расходы» - 306,4 тыс. руб.

Следует отметить, что при утверждении смет расходов за проверяемый период отсутствуют расшифровки и расчеты внутри статей смет расходов.

На расчетном счете для учета денежных средств «Комплексного плана содействие социально-экономического развития РА» остаток денежных средств на 01.07.2015г. составил – 31,6 тыс. руб., движение денежных средств на данном счете за проверяемый период отсутствует.

На валютном (долларовом) счете числится остаток на 01.07.2015г. - 5657 долл. США (315,3 тыс. руб.). Движение денежных средств на данном счете за проверяемый период отсутствует.

Доходная часть по внебюджетным (специальным) средствам Администрации формируется за счет денежных средств, поступающих в виде добровольной финансовой помощи от физических и юридических лиц в Фонд развития города Гагра, а также за счет возврата просроченных

кредитов. Остаток денежных средств на внебюджетном (специальном) счете на 01.01.2014г. - 1260,2 тыс. руб., за проверяемый период на данный счет поступило доходов в общей сумме – 1770,2 тыс. руб., расходы составили – 2648,4 тыс. руб., остаток денежных средств на 01.07.2015г. – 382,0 тыс. руб.

В ходе проверки учета кадров установлено, что отсутствуют трудовые контракты со всеми сотрудниками Администрации, а также трудовые книжки у 15 сотрудников. Следует отметить, что при наличии укомплектованного штата технички в отделе по надзору за архитектурой и строительством, который размещается в здании ГУ УГХ Гагрского района, Администрация заключила договор с ГУ УГХ от 09.01.2015г. № 30 об ежемесячной оплате в сумме 1364 рублей за содержание помещения для вышеуказанного отдела. Кроме того, ранее Администрацией были заключены договоры аренды помещений в здании ГУ УГХ для размещения отдела по землеустройству и землепользованию Администрации от 17.02.2014г. №23 с ежемесячной платой 2691 рублей и для отдела по надзору за архитектурой и строительством от 17.02.2014г. №24 с ежемесячной платой 6709 рублей, при том, что здание ГУ УГХ является муниципальной собственностью. Таким образом, в 2014г. Администрация перечислила ГУ УГХ бюджетных средств за аренду помещений в общей сумме – 70,7 тыс. рублей.

Проверкой правильности учета расходования денежных средств на обслуживание служебного автотранспорта установлено, что на 01.07.2015г. в балансе Администрации числится 7 единиц автотранспорта на общую сумму – 3198,1 тыс. руб., при этом запасные части на автотранспорт приобретаются в основном за наличный расчет в Российской Федерации. Так, за проверяемый период фактические расходы на ремонт и обслуживание автомашин составили – 838,4 тыс. руб. (в том числе: бюджетных – 816,8 тыс. руб., специальных – 21,6 тыс. руб.), а также на ГСМ – 1950,3 тыс. руб. Следует отметить, что вышеуказанная сумма на

ремонт и обслуживание (838,4 тыс. руб.) в основном была израсходована на служебный автотранспорт главы Администрации (Лексус LS 430, балансовой стоимостью – 1050,0 тыс. руб., приобретен в 2010г.).

Следует отметить, что за проверяемый период в Администрации не проводилась инвентаризация основных средств. Также, в ходе проверки при визуальном осмотре замечено проведение ремонтных работ в помещении столовой здания Администрации, при этом в бухгалтерии отсутствуют какие-либо письменные договоры с подрядчиками или арендаторами.

Проверкой установлено, что в Администрации до проверяемого периода одновременно с бюджетного и внебюджетного (специального) счетов выдавались кредиты. Так, по состоянию на 01.07.2015г. в бухгалтерском балансе числится просроченная дебиторская задолженность по кредитам с бюджетного счета, выданным физическим лицам на сумму – 430,4 тыс. руб., в том числе: Миносян О.А.- 80,4 тыс. руб., Хишба Т.В. – 250,0 тыс. руб., Герзмава М.З. – 100,0 тыс. руб., а также с внебюджетного (специального) счета на сумму – 1 512,3 тыс. руб., в том числе: Ачба Р.А. – 25,0 тыс. руб., УП «Райцентр рекламы» - 30,0 тыс. руб., Управление финансами Гагрского района – 1000,0 тыс. руб., комбинат по благоустройству – 307,2 тыс. руб., Цитрусовый совхоз «Абхазия» - 0,1 тыс. руб., Пасания М.Г. – 100,0 тыс. руб., Еник М.К. – 50,0 тыс. руб.

Кроме того, в бухгалтерском балансе Администрации числится кредиторская задолженность в сумме – 5000,0 тыс. руб. по кредиту, образовавшаяся в 2008г., при этом в бухгалтерии отсутствуют какие-либо данные по вышеуказанному кредиту.

В ходе контрольного мероприятия проверке подверглась деятельность Отдела экономики и потребительского рынка аппарата Администрации, а также деятельность Муниципального унитарного предприятия Гагрского района - МУП «Торговля и услуги». Проверкой установлено, что согласно Положению «О порядке размещения объектов выносной торговли (услуг) на территории Гагрского района» от

07.05.2015г. № 26, утвержденному Решением Собрания Гагрского района, на Отдел возложены функции по приему заявлений с приложенными документами от физических и юридических лиц для последующего оформления разрешений на выносную торговлю в Гагрском районе, за исключением территории г. Пицунда. Оплата за разрешения поступает в МУП «Торговля и услуги». В соответствии с Положением, базовая ставка за одно торговое место (4 кв. м) в расчете за 4 месяца составляет – 5,0 тыс. руб., а также поправочные коэффициенты с учетом местоположения объекта. Кроме того, утверждены нормативы распределения поступавших средств от оплаты за выдачу разрешений между МУП «Торговля и услуги» и другими организациями, что противоречит статье 17 Закона «Об основах налоговой системы в Республике Абхазия» от 8 сентября 1994 г. № 169-с, так как налог, указанный в п. «Д» «Сбор за право торговли» зачисляется в местный бюджет. Выдача разрешений осуществлялась на основании протоколов заседаний комиссии, председателем которой являлись первые заместители главы Администрации.

Отдел экономики и потребительского рынка осуществляет выдачу лицензий на эксплуатацию АЗС и производство хлебобулочных изделий, а также оказывает услуги физическим лицам по первичному оформлению документов для последующей регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей (ИП) в Министерстве юстиции Республики Абхазия. Кроме того, в 2014г. на основании Распоряжения главы Администрации от 07.04.2014г. № 418 осуществлялась выдача разрешений на перевозку грузов и пассажиров в Гагрском районе, с оплатой разрешений на расчетный счет МУП «Торговля и услуги».

Всего за проверяемый период было выдано:

1. Лицензий на эксплуатацию АЗС и хлебобулочные изделия – 12 (2014г. – 8; первое полугодие 2015г. – 4).
2. Разрешений на выносную торговлю – 407 (2014г. – 257; первое полугодие 2015г. – 150).

3. Разрешений на перевозку грузов и пассажиров в 2014г. – 59.

4. Услуги по оформлению документов – 128 (2014г. – 85; первое полугодие 2015г. – 43).

Следует отметить, что в Положении Отдела от 09.01.2014г. не предусмотрена выдача лицензий, то есть Отдел осуществлял не предусмотренную своим Положением деятельность, а именно выдачу лицензий на производство хлебобулочных изделий, а также эксплуатацию АЗС.

Кроме того, Отдел экономики и потребительского рынка и МУП «Торговля и услуги» размещаются в одном здании Администрации и их деятельность взаимосвязана, так как контроль за наличием разрешений на выносную торговлю у физических лиц осуществляется совместно, а также часть хозяйственных расходов Отдела (покупка автотранспорта, бланков разрешений и т.д.) оплачивает МУП, то есть МУП фактически выполняет функцию расчетного счета Отдела, на который поступали денежные средства от выдачи разрешений.

Проверкой финансово-хозяйственной МУП «Торговля и услуги» установлено, что всего за проверяемый период (1,5 года) выручка составила – 1 473,0 тыс. руб., начислен НДС – 133,9 тыс. руб., фактические затраты составили – 725,8 тыс. руб., начислен налог на имущество – 1,5 тыс. руб., балансовая прибыль составила – 611,8 тыс. руб.

Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 07.03.2012г. N 33 "О лицензировании отдельных видов деятельности на территории Республики Абхазия" (далее - Постановление) определяет перечень органов государственного управления, осуществляющих лицензирование отдельных видов деятельности, тем самым разграничивая компетенцию государственных и местных органов управления.

В соответствии с Постановлением местные органы управления вправе выдавать лицензии на осуществление розничной продажи

алкогольной продукции, производства пищевых продуктов, изготовление хлебобулочных изделий и эксплуатацию автозаправочных станций.

На основании Распоряжения главы Администрации от 07.04.2014г. № 418 осуществлялась выдача разрешений на перевозку грузов и пассажиров в Гагрском районе, что противоречит Постановлению, так как согласно последнему, выдачу разрешений на осуществление перевозок в пределах городов и районов осуществляет Государственное управление энергетики и транспорта РА.

Более того, на основании вышеуказанного Распоряжения оплата разрешений поступала на расчетный счет МУП «Торговля и услуги», тогда как согласно Приложению №1 к Постановлению, а именно Положению об общем порядке лицензирования отдельных видов деятельности на территории Республики Абхазия, в частности п.3.2 главы 3 лицензионный сбор распределяется:

- по лицензиям, выдаваемым местными органами государственного управления – в местные бюджеты;
- по лицензиям, выдаваемым центральными органами государственного управления – в республиканский бюджет.

Аналогично, проверке также подверглись деятельность Управления по курортам и туризму аппарата Администрации и деятельность Муниципального унитарного предприятия Гагрского района - МУП «Курорт Гагра». Управление и МУП «Курорт Гагра» размещаются в одном здании Администрации и их деятельность взаимосвязана. Так, например, прием заявок и выдача Разрешений на право размещения мест реализации экскурсионных билетов и путевок осуществляются Управлением на основании протоколов заседаний комиссии, председателем которой являлись заместители главы Администрации, курирующие туризм в районе, а заключение договоров, выставление счетов и прием оплаты осуществляет МУП. Более того, совместно осуществляются контрольные функции.

При этом, следует отметить, что в нарушение п.п.2.5.2 Положения «О деятельности туристических фирм на территории Гагрского района», а также в нарушение ст. 17 Закона Республики Абхазия «Об основах налоговой системы в Республике Абхазия» от 8 сентября 1994 г. № 169-с, все денежные средства от выдачи Разрешений на право размещения мест реализации экскурсионных путевок поступали на расчетный счет МУП, а не в местный бюджет.

Всего за проверяемый период Управлением было выдано 189 действующих Разрешений, в том числе: за 2014г. – 139, за первое полугодие 2015г. – 50, стоимость и расценки по которым утверждены в пункте 2.4 Положения Управления. Кроме того, в 2014г. были выданы и в последующем аннулированы 28 бланков Разрешений, при этом в журнале учета отсутствуют даты аннулирования, следовательно, не представляется возможным установить было ли коммерческое использование аннулированных бланков Разрешений.

Следует отметить, что согласно пункту 2.2 Устава МУП «Курорт Гагра» в перечень видов деятельности предприятия входит взимание курортного сбора с граждан, отдыхающих в частном секторе на территории Гагрского района, а также предоставление участков пляжа в пользование. Кроме того, согласно Решению Собрания Гагрского района от 27.08.2013г. было утверждено вознаграждение МУП «Курорт Гагра» в размере 30% от суммы поступивших в бюджет района средств с взимаемого курортного сбора по установленной законодательством ставке - 30 рублей с человека.

Согласно п. к) ст. 17 Закона Республики Абхазия от 08.09.1994 N 169-с (ред. от 23.07.2015) «Об основах налоговой системы в Республике Абхазия» курортный сбор является местным налогом. Статьей 3 Закона Республики Абхазия от 25.07.2006 N 1421-с-XIV «О курортном сборе» определено, что курортный сбор взимается государственными органами регистрационного учета, либо предприятиями независимо от формы собственности уполномоченными в соответствии с законодательством

Республики Абхазия регистрировать иностранных граждан и лиц без гражданства по месту их временного пребывания на территории Республики Абхазия.

В связи с вышеизложенным следует, что Решение Собрания Гагрского района от 29.08.2013г., Устав МУП «Курорт Гагра» не соответствуют законодательству Республики Абхазия, соответственно деятельность МУП «Курорт Гагра» по взиманию курортного сбора с граждан, отдыхающих в частном секторе на территории Гагрского района является незаконной.

Кроме того, предоставление участков пляжа в пользование физическим и юридическим лицам без согласования с Кабинетом Министров Республики Абхазия противоречит статье 84 Земельного Кодекса Республики Абхазия от 07.09.1994г. №135-с.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП «Курорт Гагра» установлено, что согласно отчетам за 2014г. выручка составила – 990,2 тыс. руб. (в том числе: от мест реализации экскурсионных билетов – 525,0 тыс. руб., от пляжной полосы и технической зоны – 351,9 тыс. руб., от выносной торговли на пляже – 15,7 тыс. руб., от 30% курортного сбора – 37,9 тыс. руб. и от Управления финансами района на изготовление баннеров – 59,7 тыс. руб.), начислен НДС – 90,0 тыс. руб., фактические затраты составили – 1 296,2 тыс. руб., убыток – 390,0 тыс. руб.

За первое полугодие 2015г. выручка составила – 554,9 тыс. руб. (в том числе: за предоставления павильонов единого образца – 400,0 тыс. руб., от мест реализации экскурсионных билетов только лишь – 15,0 тыс. руб. (погашена задолженность с 2014г.), от пляжной полосы и технической зоны – 116,8 тыс. руб., от выносной торговли на пляже – 23,1 тыс. руб.), начислен НДС – 50,4 тыс. руб., фактические затраты составили – 307,3 тыс. руб., балансовая прибыль составила – 197,1 тыс. руб.

Кроме того, за проверяемый период на расчетный счет МУП «Курорт Гагра» поступали и расходовались денежные средства, которые бухгалтерией в балансах не включались в выручку и затраты.

Так, в 2014г. поступили и были израсходованы всего – 1 176,4 тыс. руб., в том числе: от УГХ г. Гагра – 700,0 тыс. руб. на уборку пляжа, от аппарата Администрации на открытие летнего сезона – 170,0 тыс. руб., от Управления финансами на создание уставного фонда МУП – 180,0 тыс. руб. (которые перечислены обратно в бюджет за неуплату НДС и налога на прибыль в результате проверки ИМНС по Гагрскому району), курортный сбор – 126,4 тыс. руб. (перечислен в бюджет).

За первое полугодие 2015г. поступило только от УГХ г. Гагра – 700,0 тыс. руб. в виде краткосрочного займа.

За проверяемый период бухгалтерией не начислялись НДС и налог на прибыль на средства, полученные на уборку территории от УГХ г. Гагра и от аппарата Администрации (на открытие сезона). При этом в калькуляции на уборку за счет бюджетных средств включены вышеуказанные налоги. Кроме того, в ежегодном планировании «Расчета по доходам и расходам» хозяйственной деятельности МУП «Курорт Гагра» предусмотрены доходы от размещения отдыхающих в жилом секторе, при этом за проверяемый период отсутствуют какие-либо поступления на расчетный счет по данному виду дохода.

Следует отметить, в ряде случаев Разрешения на предоставление мест реализации экскурсионных билетов и договоры на использование пляжной зоны предоставлялись физическим и юридическим лицам без предварительной оплаты, в результате чего в бухгалтерском балансе МУП «Курорт Гагра» на 01.07.2015г. образовалась значительная дебиторская задолженность в общей сумме – 756,0 тыс. руб., в том числе: за предоставления павильонов единого образца – 450,0 тыс. руб., от мест реализации экскурсионных билетов – 67,0 тыс. руб. (с 2014г. – 57,0 тыс. руб.), от пляжной полосы и техзоны – 239,0 тыс. руб.

Проверка полноты начисления и поступления доходов от выдачи Разрешений на места реализации экскурсионных билетов (путевка) установлено, что согласно пункту 2.5 Положения Управления базовая ставка за одно место (3кв.м) реализации экскурсионных путевок на территории Гагрского района составляет – 6000 рублей в год, за исключением улиц В.Ардзинба и Демерджица, так как по указанным улицам с 2015г. Управлением выдаются разрешения только в обязательном порядке одновременно вместе с павильонами единого образца, принадлежащие МУП «Курорт Гагра» с оплатой – 50000 рублей в год (сезон) за один павильон. Всего за первое полугодие 2015г. МУП «Курорт Гагра» было приобретено и передано в пользование 28 единиц павильонов. Таким образом, общая сумма, подлежащая оплате за разрешения с павильонами на 01.07.2015г. должна была составить – 1400,0 тыс. рублей, а по данным бухгалтерии МУП «Курорт Гагра» начислены и выставлены счета к оплате всего лишь на сумму – 850,0 тыс. руб. (из которых оплачено только – 400,0 тыс. руб., в дебиторской задолженности – 450,0 тыс. руб.). Таким образом, не начислены доходы за предоставленные павильоны в сумме – 550,0 тыс. руб.

Кроме того, в связи с тем, что МУП «Курорт Гагра» не осуществляет сверку с Управлением по курортам и туризму, проверкой выявлено расхождение за первое полугодие выданных - 50 Разрешений (все с павильонами на места реализации ул. В.Ардзинба и Демерджица) и наличием в МУПе на 01.07.2015г. всего лишь 28 павильонов, что вызывает сомнение.

Также МУП «Курорт Гагра» не осуществляет сверку с Отделом экономики и потребительского рынка аппарата Администрации на выданные Отделом Разрешения на выносную торговлю в пляжной зоне и последующее расщепление оплаты, следовательно, не контролирует полноту поступлений средств при расщеплении за вышеуказанную оплату.

Кредиторская задолженность МУП «Курорт Гагра» по состоянию на 01.07.2015г. составила 1 005,3 тыс. руб.

Проверкой правильности выдачи и списания подотчетных денежных средств, включая полученные ранее бюджетные средства установлено, что согласно авансовому отчету Барциц А.В. (бывший директор) от 30.06.2014г. №1 списано подотчетных средств в общей сумме – 1 251,3 тыс. руб., из них полученные разновременно в сентябре 2013г. – 1 214,6 тыс. руб. (в том числе бюджетных – 727,0 тыс. руб.) на приобретение пляжного инвентаря. В оправдание о произведенных расходах к авансовому отчету приложены товарные чеки ИП Чопов А.В., зарегистрированного в РФ. Со слов Барциц А.В., полученные под отчет денежные средства в сумме – 1 214,6 тыс. руб., были переданы им в 2013г. физическому лицу без расписки на длительное время, для последующего закупа инвентаря на территории РФ.

Следует отметить, что указанный в товарных чеках пляжный инвентарь на общую сумму – 826,2 тыс. руб. (включая бинокли, мегафоны, спасательную лодку, информационные кабины и т.д.) был списан бухгалтерией через два месяца после составления авансового отчета, на основании Актов списания в связи со штормом в г.Гагра. В тоже время, согласно объяснительной Барциц А.В., часть инвентаря, указанного в актах списания, была роздана предпринимателям, осуществляющим коммерческую деятельность на пляже, но при этом отсутствуют раздаточные ведомости с подписями получателей вышеуказанного инвентаря.

Также, согласно авансовому отчету Барциц А.В. от 30.06.2014г. № 2 списано подотчетных (бюджетных) средств в сумме – 170,0 тыс. руб., которые в июне 2014г. были перечислены на расчетный счет МУП «Курорт Гагра» от аппарата Администрации Гагрского района на открытие курортного сезона. В оправдание о произведенных расходах к авансовому отчету приложен лишь договор с Администрацией от 25.06.2014г. № 4, согласно которому МУП обязуется организовать концерт с участием

ведущих певцов и танцевальных коллективов, смета расценок по их гонорарам и премиям, акт выполненных работ от 30.06.2014г., при этом в отчете отсутствуют какие-либо документы с подписями, подтверждающими оплату вышеуказанных участников концерта, так как согласно объяснительной Барциц А.В. указанная выше сумма – 170,0 тыс. руб. была передана начальнику организационного отдела Администрации Миносян О.А. по устному поручению главы Администрации Еник Г.Р. Кроме того, бухгалтерией не произведены соответствующие удержания и начисления на выплаченные гонорары и премии.

Также, на длительное время согласно РКО от 04.07.14г. № 5 было выдано Барциц А.В. подотчет – 40,0 тыс. руб. на хозяйственные расходы, которые были им возвращены в кассу МУП как не использованные подотчетные средства согласно ПКО от 15.09.14г. № 16 и в тот же день, не сдавая указанную сумму в банк на расчетный счет были согласно РКО от 15.09.2014г. № 18 выданы подотчет Матосян А.Л.

Исходя из вышеизложенного, деятельность МУП «Торговля и услуги» и МУП «Курорт Гагра» не соответствует разрешенным целям для их создания, так как статья 8 Закона Республики Абхазия от 06.08.2008 N 2140-с-IV "Об унитарных предприятиях" содержит исчерпывающий перечень оснований, согласно которым может быть создано унитарное предприятие, следовательно, их деятельность является неправомерной.

Администрация города Пицунда.

Администрации подведомственны: больница, две средние школы, детский сад «Алашара», Дом культуры (клуб), Управление городского хозяйства (УГХ), Управление мелиорации сельского хозяйства (УМСХ), редакция газеты «Вечерняя Пицунда».

С января 2014г. по март 2015г. доходная часть бюджета Администрации формировалась за счет расщепления от поступлений налоговых платежей с г.Пицунда в бюджет Гагрского района, а с апреля 2015г. только целевое

финансирование в рамках утвержденного общего бюджета Гагрского района. При составлении бюджета г.Пицунда в Администрации Гагрского района утверждены сметы по структурным подразделениям г.Пицунда, при этом бухгалтерия, централизованная (то есть обслуживание структурных подразделений осуществлялось бухгалтерией Администрации в количестве 5 штатных единиц, за исключением УГХ). Кроме того, при наличии расчетных счетов, детскому саду «Алашара» и Пицундской средней школе №1 Администрация перечисляет денежные средства на питание и хозяйственные расходы, а начисление и выплата заработной платы производится непосредственно в аппарате Администрации.

Согласно бухгалтерским отчетам в 2014г. были запланированы доходы в бюджет г.Пицунда в сумме – 40262,5 тыс. руб. (в том числе финансирование с районного бюджета – 5424,4 тыс. руб.), фактически поступило всего – 39424,6 тыс. руб., в том числе от расщепления налогов – 31054,0 тыс. руб., финансирование с районного бюджета – 6773,6 тыс. руб., целевые средства – 1597,0 тыс. руб. (командировка в Италию – 30,0 тыс. руб., финансовая помощь ФК «Киараз» - 1200,0 тыс. руб., на зарплату охраны оздоровительного комплекса Правительства г.Москвы – 357,0 тыс. руб.). Расходы за 2014г. предусмотрены в сумме - 40262,5 тыс. руб., кассовые расходы составили – 40396,9 тыс. руб.

За первое полугодие 2015г. были утверждены только сметы расходов в сумме – 14577,9 тыс. руб., фактические поступления составили – 15781,0 тыс. руб., в том числе от расщепления налогов – 3435,4 тыс. руб., финансирование с районного бюджета – 12345,6 тыс. руб., кассовые расходы составили – 16133,0 тыс. руб. Следует отметить, что с районного бюджета произведено целевое финансирование в сумме - 64,6 тыс. руб. на приобретение обмундирования для Отдела внутренних дел г.Пицунда (Отчеты прилагаются).

Анализ исполнения бюджета г.Пицунда за 2014г. показывает, что при невыполнении доходной части бюджета в нарушении Закона Республики

Абхазия от 30 декабря 2013г. № 3443-с-в (с изменениями от 23 декабря 2014г. № 3620-с-в) «О Государственном бюджете Республики Абхазия на 2014» допущено превышение кассовых расходов над утвержденным планом по некоторым разделам и статьям. Так, например, по разделу 200 «Образование» на детский сад превышение составило – 96,2 тыс. руб. (план – 6909,8 тыс. руб., исполнение – 7006,0 тыс. руб.), по разделу 201 «Культура» превышено в сумме – 93,7 тыс. руб. (план – 1721,4 тыс. руб., исполнение – 1815,1 тыс. руб.), по разделу 203 «Здравоохранение» на больницу превышено в сумме – 1220,4 тыс. руб. (план – 4830,2 тыс. руб., исполнение – 6050,6 тыс. руб.), по разделу 205 «Средства массовой информации» на редакцию газеты «Вечерняя Пицунда» превышение составило в сумме – 77,3 тыс. руб. (план – 363,4 тыс. руб., исполнение – 440,7 тыс. руб.), по разделу 214 «Органы власти и управления» на содержание аппарата Администрации г.Пицунда превышение составило в сумме – 1183,7 тыс. руб. (план – 2628,9 тыс. руб., исполнение – 3812,6 тыс. руб.).

Аналогично, также за первое полугодие 2015г. в нарушение Решения Собрания Гагрского района от 25 декабря 2014г. № 23 (с изменениями от 26 января 2015г. № 24) «Об утверждении бюджета Гагрского района на 2015г.» кассовые расходы превысили утвержденный план по следующим разделам: по разделу 100 «Народное хозяйство» превышение составило в сумме – 1611,4 тыс. руб. (план – 1126,8 тыс. руб., исполнение – 2738,2 тыс. руб.), по разделу 200 «Образование» превышение на содержание школ составило в сумме – 1092,2 тыс. руб. (план – 5437,2 тыс. руб., исполнение – 6529,4 тыс. руб.), по разделу 201 «Культура» превышено в сумме – 31,2 тыс. руб. (план – 732,2 тыс. руб., исполнение – 763,4 тыс. руб.), по разделу 214 «Органы власти и управления» по статье 3 «Хозяйственные расходы» превышение составило – 86,3 тыс. руб. (план – 200,0 тыс. руб., исполнение – 286,3 тыс. руб.)

Таким образом, за проверяемый период при исполнении бюджета г.Пицунда кассовые расходы аппарата и структурных подразделений

превысили утвержденный план на общую сумму – 5492,4 тыс. руб., в том числе за 2014г. – 2671,3 тыс. руб. и за первое полугодие 2015г. – 2821,1 тыс. руб.

На внебюджетный (специальный) расчетный счет Администрации г.Пицунда поступают денежные средства в основном от аренды, финансовой помощи (в том числе от расщепления платы за разрешение на выносную торговлю) и от платных медицинских услуг туристам в больнице. Следует отметить, что за проверяемый период сметы доходов и расходов по внебюджетным (специальным) средствам не были утверждены, кроме того в отчетах по внебюджетным средствам в централизованной бухгалтерии Администрации г.Пицунда отсутствуют данные о поступлении и расходовании денежных средств от родительских сборов в детском саду и оплаты за размещение летнего лагеря в Пицундской школе № 1.

Всего за 2014г. поступило внебюджетных (специальных) средств в сумме – 1361,4 тыс. руб., кассовые расходы составили – 1250,1 тыс. руб., в том числе: по разделу 100 «Народное хозяйство» - 195,0 тыс. руб., по разделу 200 «Образование» на содержание школ – 247,2 тыс. руб., на детский сад – 205,9 тыс. руб., по разделу 203 «Здравоохранение» - 116,6 тыс. руб., по разделу 205 «Средства массовой информации» на редакцию газеты «Вечерняя Пицунда» - 7,9 тыс. руб., по разделу 201 «Культура» - 2,3 тыс. руб., по разделу 214 «Органы власти и управления» на содержание аппарата – 241,6 тыс. руб., на дорожные работы – 223,0 тыс. руб. и по разделу 222 «Прочие расходы» - 10,7 тыс. руб.

За первое полугодие 2015г. поступления составили – 528,0 тыс. руб., кассовые расходы – 311,4 тыс. руб., в том числе: по разделу 100 «Народное хозяйство» - 30,0 тыс. руб., по разделу 200 «Образование» на содержание школ – 151,7 тыс. руб., на детский сад – 31,4 тыс. руб., по разделу 203 «Здравоохранение» - 36,8 тыс. руб., по разделу 201 «Культура» - 30,0 тыс. руб., по разделу 214 «Органы власти и управления» на содержание аппарата – 26,5 тыс. руб., и по разделу 222 «Прочие расходы» - 5,0 тыс. руб.

Администрация с. Лдзаа

Проверкой движения внебюджетных (специальных) средств установлено, что смета по специальным средствам за 2014 год и 2015 год не утверждалась.

За 2014 год на внебюджетный (специальный) поступили доходы в сумме 2 766,3 тыс. руб., расходы составили - 2 801,2 тыс. руб. Остаток на 01.01.2014г. составляет – 427,9 тыс. руб., остаток на 01.01.2015г. – 393,0 тыс. руб.

За первое полугодие 2015 года поступление доходов составило – 575,8 тыс. руб., расходы – 250,6 тыс. руб. Остаток на 01.07.2015 год – 718,2 тыс. руб. (копия отчета прилагается).

Доходы по внебюджетным (специальным) средствам Администрации с. Лдзаа сформированы за счет арендных платежей, спонсорской помощи и 70% от поступлений за «разрешение на выносную торговлю». Следует отметить, что на специальный счет Администрации с. Лдзаа поступает арендная плата по договору, заключенному директором Лдзаанской СОШ №1- Еник М.Ш. и Калужской областной детской общественной организацией «Калужская организация скаутов», в лице Журавлевой О.А., предметом договора является предоставление помещения школы для летнего лагеря. Денежные средства, поступающие от аренды помещения школы, выдаются под отчет директору школы и расходуются лишь на нужды школы. Так, в ходе проверки установлено, что по договору, заключенному 26 июня 2015 года, в кассу Администрации села Лдзаа от Журавлевой О.А. поступило в сумме 153,3 тыс. руб.

В феврале 2014 года на внебюджетный (специальный) счет поступили денежные средства в сумме 2 000,0 тыс. руб. от ООО СП «Дельфин – 2000» на восстановление водопровода. Также, в апреле 2014 года на основании письма главы Администрации села Лдзаа с просьбой оказания «финансовой

помощи с последующим возвратом на ремонт водопровода села» от ООО СП «Дельфин – 2000» поступила «временная финансовая помощь» в сумме 350,0 тыс. руб. Данные денежные средства Администрацией с. Лдзаа были перечислены на основании заключённых контрактов: контракт № 31-01/14/1 от 31 января 2014 года с ООО «Полимер Трейд и К» о поставке товаров (труб и комплектующих на протяженность водопровода 7 380 м.) на сумму 1 185,1 тыс. руб. и контракт № 01/2014 с ООО «ПСК Балтстрой» о поставке товаров (труб и комплектующих) на сумму 1 164,9 тыс. руб. Согласно условиям обоих контрактов, в цену товара входит стоимость работ по соединению труб. При этом, смета на работы по прокладке водопровода составлена не была. Бухгалтерией, в качестве документа, подтверждающего факт выполнения работ был принят акт приемки- сдачи от 15.05.2014г. на сумму 2 350,0 тыс. руб., где исполнителем работ значится **ООО «Полимер Трейд и К»**, а заверен документ печатью **ООО «ПСК Балстрой»** (копии прилагаются).

Следует отметить, что при наличии значительного остатка труб различного диаметра и комплектующих, хранящихся на складе Управления городского хозяйства Администрации Гагрского района, дополнительное приобретение труб и комплектующих по сути является не эффективным.

Управление городского хозяйства Администрации Гагрского района

ГУ УГХ располагает шестью счетами, открытыми в ООО КБ «Гарга-банк»:

№ 40603810700000000079- «основной хозяйственный счет»;

№406038103000000000071 –«реконструкция парка принца Ольденбургского»;

№406038106000000000072 – «инфраструктура города»;

№406038102000000000074- «благоустройство Парка Славы»;

№ 40603810600000000098- «специальный счет на строительство спортзала на основании Распоряжения Администрации Гагского района от 13.05.2014 год № 582» (с момента открытия по 15.09.15г. операции на счете не проводились)

№ 40205810600000000027 – «бюджетный счет».

Согласно уставу, ГУ УГХ, является отраслевым органом Администрации Гагрского района. При этом ГУ УГХ полностью финансируется за счет собственных средств, что противоречит ст. 9 Закона Республики Абхазия от 02.11.2005г. №1164-с-XIV «О некоммерческих организациях», согласно которому Учреждением признается некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая полностью или частично этим собственником.

По данным бухгалтерского баланса ГУ УГХ за 2014г. выручка составила – 3 482,1 тыс. руб., затраты составили – 3 269,0 тыс. руб., НДС – 331,0 тыс. руб., убыток – 117,9 тыс. руб.

По данным бухгалтерского баланса ГУ УГХ за первое полугодие 2015г. выручка составила – 1 107,4 тыс. руб., затраты составили – 1 714,8 тыс. руб., НДС – 100,7 тыс. руб., убыток – 708,0 тыс. руб.

Доходы ГУ УГХ формируются за счет:

- поступлений 4% от выполненных работ по благоустройству города, согласно Распоряжению Главы Администрации Гагрского района №206 от 01.04.2003г. «Об утверждении 4% к сумме бюджетных средств для организации контроля за их освоением». Необходимо отметить, что данное распоряжение противоречит «Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли», утвержденному Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.03.2009 г. № 27, поскольку в соответствии с п. 2.6. Положения затраты на проведение реконструкции (капитального ремонта) объектов основных фондов в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются.

Наибольший удельный вес в затратах составляет заработная плата – 58,0%.

Проверкой законности и обоснованности поступлений, формирующих доходы ГУ УГХ установлено:

- По договору, заключенному между ГУ УГХ и Объединенной абонентской службой г. Гагра (далее – ОАС г. Гагра) от 1 апреля 2015 г. ОАС г. Гагра берет на себя обязательство по сбору квартплаты в домах, состоящих на балансе ГУ УГХ Гагрского района. В ходе контрольного мероприятия выявлено, **что на балансе ГУ УГХ дома не состоят**. По сведениям БТИ установлено, что данные дома находятся в частной собственности. Следовательно, договор недействителен, квартплата взимается незаконно.

На расчетный счет №40603810600000000072 «инфраструктура города» за проверяемый период поступили денежные средства в сумме – 4 544,8 тыс. руб. (за 2014 год- 4 242,3 тыс. руб., за первое полугодие 2015 года – 302,5 тыс. руб.), которые формируются: за счет процентных отчислений от сбора за «разрешение на выносную торговлю», на основании Положения «О порядке размещения объектов выносной торговли (услуг) на территории Гагрского района» от 07.05.2015г. № 26, утвержденного Решением Собрания Гагрского района и денежных средств от реализации труб, переданных ГУ УГХ Администрацией Гагрского района (принадлежавших ранее ООО «Абхазводоканал-сервис»). Расходы составили всего за проверяемый период- 3 640,3 тыс. руб. (за 2014 год- 2 628,0 тыс. руб., за первое полугодие 2015 года – 1 012,3 тыс. руб.). Остаток на 01.01.2014 год – 1,9 тыс. руб., остаток на 01.07. 2015г. – 906,4 тыс. руб. Следует отметить, что с данного счета было переброшено на счет № 40603810700000000079 (основной хозяйственный счет) в сумме 400,0 тыс. руб. на выплату заработной платы и налогов (с согласия главы Администрации) (Расшифровка и копия письма прилагается). В нарушение ч. 4 ст. 89 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» ГУ УГХ представило беспроцентный займ МУП «Курорт Гагра» в размере 700,0 тыс. руб.

За 2014 год и первое полугодие 2015 года поступление денежных средств на счет №40603810200000000074- «благоустройство Парка Славы» составило –545,2 тыс. руб. (за 2014 год- 265,0 тыс. руб., за первое полугодие 2015 года – 280,2 тыс. руб.), из них: финансовая помощь от физических лиц – 265,0 тыс. руб., целевые денежные средства на благоустройство памятника в Парке Славы, выделенные со специального счета Администрации Гагрского района - 280,3 тыс. руб. Расходы составили - 618,4 тыс. руб. (за 2014 год- 64,3 тыс. руб., за первое полугодие 2015 года – 554,1 тыс. руб.). Остаток на 01.01.2014 год – 73,2 тыс. руб., остатка на 01.07. 2015г. нет. (Расшифровка прилагается). Движения денежных средств на счете №40603810600000000098- специальный счет на строительство спортзала за проверяемый период не было.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные бюджетной росписью по разделу 100 «Народное хозяйство» поступают на счет №40205810600000000027. Следует отметить, что отчет об использовании бюджетных средств ГУ УГХ составлен в произвольной форме, отсутствуют данные о совершенных фактических расходах, что не позволяет проанализировать и проверить их соответствие кассовым расходам и ассигнованиям.

Всего за 2014 год сметой расходов ГУ УГХ предусмотрено – 100 568,4 тыс. руб., ассигнования составили 92 482,4 тыс. руб., возврат неиспользованных денежных средств подрядчиками – 550,0 тыс. руб., кассовые расходы 93 119,8 тыс. руб. Перечислены в Управление финансами Администрации Гагрского района остатки неиспользованных средств в общей сумме 8 466,6 тыс. руб., из них: остаток средств, неиспользованных в 2013 году - 1 555,8 тыс. руб., остаток средств неиспользованных в 2014 году -6 910,8 тыс. руб. Остаток на 01.01.2014г. составил – 8 553,9 тыс. руб., остатка на 01.01.2015г. нет. Также поступили денежные средства в сумме 114,0 тыс. руб. со специального счета Администрации Гагрского района на ремонт лифта, которые были перечислены ООО «ДВК» на ремонт лифта по ул. Абазгаа д.59/4.

В течении 2014 года с ведома главы Администрации Гагрского района производилось финансирование работ на объекты, не предусмотренные при планировании. Финансирование этих объектов производилось за счет перенаправления средств, выделенных на другие виды работ. За 2014 год, таким образом, было перераспределено 2 683,8 тыс. руб. Так, денежные средства в сумме 447,4 тыс. руб., выделенные на капитальный ремонт набережной направлены на реконструкцию освещения улиц города, ремонт водопровода п. Цандрипш и др. Неиспользованные средства, выделенные на «Ямочный ремонт ул. Абазгаа» и «Устройство контейнерных площадок» в общей сумме 1207,6 тыс. руб. были направлены на завершение ремонта на объекте «Памятник Славы». На ремонт дороги с. Хашупсе, за счет остатков денежных средств по другим объектам было направлено 975,1 тыс. руб. Не были произведены: ремонт кровли в с. Багрипш и работы по восстановлению моста и дорог в с. Лдзаа, выделенные денежные средства в сумме 500,0 тыс. руб. и 250,0 тыс. руб. соответственно, были возвращены в бюджет.

За первое полугодие 2015 года сметой расходов ГУ УГХ предусмотрено – 2 726,6 тыс. руб. ассигнования составили 13 856,4 тыс. руб. (+11 129,8 тыс. руб.), возврат неиспользованных денежных средств подрядчиками – 100,0 тыс. руб., кассовые расходы 13 704,7 тыс. руб. Остаток на 01.07.2015г. составил – 251,8 тыс. руб. Таким образом, Управление финансами Администрации Гагрского района произвело сверхсметное ассигнование на сумму 11 129,8 тыс. руб. (отчет прилагается).

В ходе проверки была произведена выборочная проверка целевого использования выделенных бюджетных средств по объектам:

Объект «Капитальный ремонт набережной (второй этап)».

На выполнение работ по капитальному ремонту набережной ГУ УГХ заключило договор подряда №54 от 13 мая 2014 г. с ООО «СК Аданга» на сумму 7 548,3 тыс. руб. За проверяемый период ООО «СК Аданга» согласно актам выполненных работ произвело ремонтные работы на сумму -5 193,5 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что акт выполненных работ № 05/1 от 05.06.2015г. по разделу 5 «Лестницы и ступени. Пандус» (бетонные виды работ) на сумму 1 479,6 тыс. руб. был подписан в отсутствие подписи инженера, осуществляющего технический надзор. На что инженером ГУ УГХ – Возба Д.Ш. было дано письменное разъяснение о том, что его подпись отсутствует, поскольку «отсутствует гравийная и бетонная подготовка» и поэтому «формы КС-2 подписаны в обход технической службы ГУ УГХ».

В ходе контрольного мероприятия в присутствии инспекторов Контрольной палаты РА был произведен контрольный обмер набережной, в результате которого установлено, что работы по устройству бетонной подготовки и гравийной подсыпки не производились вовсе. Таким образом, были приняты и оплачены несуществующие строительные работы на сумму 208,0 тыс. руб.

Объект «Устройство городского знака «Гагра» на горе Мамзышха»

ГУ УГХ заключило договор подряда № 66 от 24 июля 2014 года с индивидуальным предпринимателем – Хохловым Александром Владимировичем (далее – подрядчик) на устройство городского знака «Гагра» на горе Мамзышха на сумму 600,0 тыс. руб. Данная сумма, согласно п. 2.1. ст. 2 Договора подряда от 24.07.2014 г. № 66 должна была определяться на основании утвержденной сметной стоимости. Согласно п. 1.1. ст. 1 Договора Подрядчик принял на себя обязательство по составлению проектно-сметной документации. Вопреки данным условиям Договора в отсутствие сметы, Стороны определили цену в размере 600,0 тыс. руб. Более того от данной цены на расчетный счет Подрядчика был перечислен аванс в размере 70%, тогда как п. 3.1. ст. 3 Договора, предусмотрено перечисление 70% от сметной стоимости.

После подписания договора, ИП Хохлов составил сметный расчет по объекту «Устройство городского знака «Гагра» на горе Мамзышха» на сумму 600,1 тыс. руб. В нарушение Постановления Кабинета Министров РА «Об утверждении «Положения об организации и проведении

государственной экспертизы проектно-сметной документации и результатов инженерных изысканий при осуществлении строительства, реконструкции, капитального ремонта за счет средств Государственного бюджета РА» от 04.11.2011г. №154 проектно-сметная документация не прошла экспертизу. Срок выполнения работ по Договору – начало работ: 24.07.2014 г.; окончание выполнения работ: 15.08.2014 г. Подрядчиком не были соблюдены данные сроки. Пункт 2.2. ст. 2, а также п. 8.1. ст. 8 Договора регламентирует правовые условия продления, а также последствия нарушений условий Договора. Так, в случае необходимости продления стороны должны были заключить дополнительное соглашение, а в случае нарушения срока выполнения работ, Подрядчик выплачивает штраф в размере 0,1 % от суммы невыполненных работ за каждый день просрочки.

Подрядчик не выполнил свои обязательства в срок, никаких дополнительных соглашений о продлении Договора стороны не заключали.

Лишь через 5 месяцев со дня истечения срока выполнения работ, начальник ГУ УГХ направил уведомление Подрядчику о расторжении Договора за невыполнение договорных обязательств, потребовав вернуть бюджетные средства в размере перечисленного аванса – 420,0 тыс. руб. Однако со стороны Подрядчика никаких действий по возмещению бюджетных средств предпринято не было. При этом, начальник ГУ УГХ вместо обращения в правоохранительные органы с целью принудительного взыскания бюджетных средств и суммы штрафа, направил очередное письмо – претензию в адрес Подрядчика.

Из объяснительной начальника ГУ УГХ, а также из платежного поручения № 1 от 12.06.2015 г. следует, что на счет ГУ УГХ поступило от ИП Хохлова -100,0 тыс. руб. и им дано устное обещание вернуть оставшуюся сумму денег до конца текущего года.

Таким образом, без определения сметной стоимости в договоре, ГУ УГХ безосновательно перечислило на расчетный счет подрядчика бюджетные средства в размере 420,0 тыс. руб., а также по настоящее время не

предпринимало никаких действий по принудительному взысканию бюджетных средств.

Объект «Памятник в Парке Славы»

ГУ УГХ заключило договор поставки № 75 от 05.08.2014г. с ООО «Астери» (Российская Федерация), в лице **Татарова Ю.Г.** на покупку и поставку гранитных плит для отделки памятника в Парке Славы г. Гагра на общую сумму 3 095,8 тыс. руб. В нарушение ст. 260 Таможенного Кодекса РА часть материалов, на сумму 1 242,7 тыс. руб., не прошло таможенное оформление. В нарушение статьи 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» в отсутствие документов, подтверждающих перемещение ТМЦ через государственную границу, бухгалтерией ГУ УГХ данные материалы были приняты к учету.

Начальником ГУ УГХ – Барциц В.Н. по данному вопросу было дано письменное разъяснение, что ТМЦ *«на сумму 1,2 млн. руб. доставлены без таможенного оформления. Помню, что приближался День Победы, необходимость завершить работы к этому дню, вынудило меня обратиться за помощью к своим знакомым таможенникам РФ и РА и материалы были завезены без задержек»*. Однако, объяснение начальника ГУ УГХ касательно завершения работ ко Дню Победы не соответствует действительности, так как договор на выполнение работ по отделке памятника гранитом был заключен лишь 16 октября 2014 года. Работы выполнял **ИП Татаров Ю.Г.**, согласно акту о приемке выполненных работ №1 от 25.12.2014года, работа проводилась с 01.12.14г. по 31.12.2014г. (копии договоров, накладных, акта выполненных работ и объяснительная прилагаются). Работы были приняты начальником ГУ УГХ в отсутствие контроля со стороны технадзора.

Выполняя функции государственного заказчика в жилищно-коммунальной сфере, основной функцией ГУ УГХ, согласно Уставу является «контроль за правильностью и эффективностью использования бюджетных средств, предназначенных для содержания муниципального жилищного фонда и объектов благоустройства получателям». В ходе контрольного мероприятия

установлено, что за проверяемый период, зачастую строительно-ремонтные работы принимались без технического надзора, то есть в отсутствии контроля за качеством, объемом и реальностью выполняемых работ.

Следует отметить, что при наличии в штате инженера сметчика ГУ УГХ заказывала и оплачивала услуги по составлению проектно-сметной документации сторонним организациям на сумму 589,1 тыс. руб. (копии платежных поручений прилагаются).

Согласно штатному расписанию по ГУ УГХ на 2015 год утвержден штат в количестве 31 единиц, с месячным фондом заработной платы в сумме 229,0 тыс. руб., фактическое количество работников на сентябрь 2015 года составляет 14 работников.

На основании приказов начальника управления от 25 мая 2015 г. №17-П и 22 августа 2015 г. №26-П было проведено сокращение штатной численности работников, то есть изменено утвержденное и.о. главы Администрации Гагрского района штатное расписание ГУ УГХ на 2015 г.

В соответствии с п. 15 ст. 25 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХІІІ (ред. от 15.05.2015) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" утверждение структуры и штатов в пределах утвержденных органом местного самоуправления расходов является прерогативой местной Администрации, что и отражено в п. 1.5. Устава.

Таким образом, новая структура и штатное расписание ГУ УГХ не были представлены начальником, а следовательно не утверждены Главой Администрации Гагрского района. В связи с изложенным вышеуказанные приказы незаконны.

Проверкой правильности учета товарно-материальных ценностей установлено, что в связи с расторжением договора генерального подряда, заключенного между Администрацией Гагрского района и ООО «Абхазводоканал-сервис» и в соответствии с Распоряжением Администрации Гагрского района от 06.06.2013г. №627 была создана комиссия по

инвентаризации труб и другого имущества для передачи этого имущества ГУ УГХ с разрешением последующей реализации. На основании «акта инвентаризации и приемки на склад ГУ УГХ Администрации Гагрского района материальных ценностей ООО «Абхазводоканал–сервис»» за **2013** год товарно-материальные ценности были переданы на склад ГУ УГХ, в том числе трубы различного диаметра в количестве 3 929 штук. Бухгалтерией ГУ УГХ на основании стоимости, указанной в накладных ООО ««Абхазводоканал-сервис» была выведена стоимость переданных труб, которая составила 70 700,9 тыс. руб. за 3 929 шт. Следует отметить, что ранее, в **2011** году данные трубы на основании акта о приемке-передачи материалов (труб) ООО «Абхазводоканал- сервис» передало Администрации Гагрского района, в количестве 4 322 штук на сумму 74 106,3 тыс. руб. Согласно объяснительной главного бухгалтера Администрации Гагрского района- Костанян М.Е., с момента передачи, трубы хранились на складе в с. Алахадзыхь на территории ПТФ-2 и находились под охраной отдела охраны собственности при МВД РА. Учет движения товарно-материальных ценностей (труб) бухгалтерией Администрации Гагрского района не велся, при этом представлено письмо начальника ГУ УХ о выделении труб на сумму 100,0 тыс. руб. Таким образом, отсутствуют документы, подтверждающие расход труб на сумму 3 305,4 тыс. руб. (Объяснительная бухгалтера Администрации Гагрского района прилагается).

Согласно вышеуказанному Распоряжению при реализации переданных товарно-материальных ценностей, полученные средства должны распределяться следующим образом: 100% себестоимости материалов «в резервный фонд Гагрского района», накладные расходы, составляющие не более 15% от себестоимости материалов на расчетный счет ГУ УГХ. В нарушение вышеуказанного распоряжения, при реализации труб денежные средства поступали не в бюджет Гагрского района, а на счета ГУ УГХ, где они аккумулировались и использовались с согласия главы (резолуция на письмах ГУ УГХ). В балансе ГУ УГХ переданные ТМЦ не отражаются, учет

переданных ТМЦ ведется бухгалтерией в произвольной форме. По данным бухгалтерии ГУ УГХ с момента передачи в ведение ГУ УГХ было реализовано труб на сумму 812,4 тыс. руб., передано безвозмездно на сумму 4 205,8 тыс. руб.(Расшифровка прилагается).

В ходе контрольного мероприятия заведующим складом ГУ УГХ – Дзапшба К., в присутствии инспекторов Контрольной палаты РА –Чирикбая И.В., Габуния Д.Ю. и Ажиба Л.Н. был произведен подсчет фактического остатка труб диаметром – 500 мм, 315 мм и 225 мм на складе ГУ УГХ. В результате которого было установлено, что фактический остаток труб на складе по состоянию на 07.09. 2015 год составляет 1 818 штук на сумму 59 904,3 тыс. руб., а по данным бухгалтерии в остатке числятся 1 959 штук на сумму 62 610,9 тыс. руб. То есть, выявлены расхождения с данными бухгалтерии в количестве - 141 штука на сумму 2 706,6 тыс. руб.

Следует отметить, что территория склада огорожена лишь с одной стороны, ТМЦ хранятся под открытым небом, территория склада покрыта кустарником и мелколесьем, трубы различных диаметров размещаются вперемешку, в трубы большего диаметра вложены трубы меньшего диаметра. Охрана склада осуществляется Управлением охраны собственности при МВД РА , оплата производится из бюджета. Всего за проверяемый период за охрану склада было перечислено 1 223,1 тыс. руб. (акт контрольного обмера, сличительная ведомость, объяснительная заведующего склада прилагается). В ходе осмотра склада ГУ УГХ установлено, что на территории хранится опломбированный контейнер, принятый на склад по акту инвентаризации в 2013 году, вскрытие которого инспекторами Контрольной Палаты не производилось.

Проверкой правильности движения основных средств установлено, что в нарушение Постановления Кабинета Министров от 16 октября 2009 г. № 180 «О порядке реализации, обмена, передачи, списания государственного имущества" денежные средства в сумме 164,5 тыс. руб., поступившие от реализации автотранспортного средства, были направлены не в местный

бюджет, а на покрытие задолженностей по налогам. Так, в августе 2014 года к главе Администрации Гагрского района обратился начальник ГУ УГХ с просьбой дать согласие на реализацию служебного автотранспортного средства Мерседес-Бенц ML-320 (исх.№174 от 21.08.2014г.) «в целях частичного погашения задолженностей», образовавшихся в результате нарушения налогового законодательства на сумму 700,2 тыс. руб., выявленного по материалам проверки ИМНС по Гагрскому району (копия Постановления ИМНС по налогам и сборам по Гагрскому району от 28.02.2014 года прилагается). Согласно Распоряжению Администрации Гагрского района от 12.09.2014год №1346 дано разрешение на продажу автомобиля, с указанием рыночной стоимости 174,0 тыс. руб., (согласно акту оценки). ГУ УГХ в лице **Барциц Валерия Несторовича** был заключен договор купли продажи автомобиля от 22.10.2014 года №102/1 с **Барциц Валерием Несторовичем** о реализации автомобиля Мерседес Бенц ML -320 по остаточной стоимости - 164,5 тыс. руб.

Согласно данным бухгалтерского отчета по состоянию на 01.07.2015г. на балансе ГУ УГХ числится задолженность перед Государственным бюджетом – 518,5 тыс. руб., задолженность во внебюджетные фонды – 349,2 тыс. руб.

Муниципальное унитарное предприятие Администрации Гагрского района МУП «Комбинат по благоустройству города».

Согласно Решению Собрании Гагрского района (Протокол от 27.12.2012г. № 12) утверждены тарифы на платные услуги по благоустройству города. На основании утвержденных тарифов производится расчет платежей за вывоз и переработку ТБО, содержание свалки и ручной механизированной уборки территории. Также, утверждены среднегодовые нормы (м3) накопления твердых отходов ТБО (Протокол от 21.09.2012г. № 11).

Кроме того, согласно Решению Собрании Гагрского района (Протокол от 18.07.2014г. № 22) утвержден тариф на работы по озеленению парков, скверов и газонов для расчета стоимости за счет бюджетных средств в размере 116 рублей за один квадратный метр.

За 2014 г. выручка от финансово-хозяйственной деятельности составила 33 724,5 тыс. руб., в том числе:

- поступления от хозяйственной деятельности (вывоз ТБО) - 9 861,3 тыс. руб., из них: от ОАС г. Гагра (в размере 88 % от платежей населения, согласно ежегодным договорам, а 12 % на содержание ОАС г. Гагра) - 2 547,7 тыс. руб., от выносной торговли - 103,4 тыс. руб., по договорам от организаций и учреждений за оказанные услуги – 7 155,0 тыс. руб., арендные платежи – 41,4 тыс. руб., от реализации остатка бланков туристических билетов – 0,5 тыс. руб., от реализации автотранспорта – 10,0 тыс. руб., за вывоз ТБО по дополнительным работам – 3,3 тыс. руб.;

-выполненные работы по благоустройству города, профинансированные от ГУ УГХ г.Гагра за счет бюджетных средств – 23 863,2 тыс. руб., из них: ручная и механизированная уборка – 13 181,7 тыс. руб., озеленение парков и скверов – 10 408,4 тыс. руб. и содержание свалки – 273,1 тыс. руб. (Расшифровки прилагаются).

Начислен налог на добавленную стоимость в сумме – 3 065,6 тыс. руб.

Затраты МУП «Комбинат» на произведенные работы и услуги за 2014г. составили – 31 682,5 тыс. руб., в том числе: заработная плата – 17 406,3 тыс. руб., начисление на зарплату – 3 481,3 тыс. руб., запчасти – 2 258,5 тыс. руб., материалы – 104,1 тыс. руб., насаждения – 459,8 тыс. руб., ГСМ – 4 578,3 тыс. руб., хозяйственный инвентарь – 1 200,1 тыс. руб., прочие затраты – 137,5 тыс. руб., услуги сторонних организаций – 1 535,8 тыс. руб. и обслуживание банка – 190,8 тыс. руб.

В результате балансовый убыток составил -1023,5 тыс. руб.

Также, в 2014г. произведены расходы денежных средств, не включенные в затраты в сумме – 177,0 тыс. руб., в том числе: материальная помощь – 70,0 тыс. руб., траурные венки – 6,0 тыс. руб., ГСМ на личный автотранспорт – 101,0 тыс. руб.

За первое полугодие 2015г. выручка от финансово-хозяйственной деятельности составила 17 515,0 тыс. руб., в том числе:

- поступления от хозяйственной деятельности (вывоз ТБО) - 3 535,4 тыс. руб.,

из них: от ОАС г. Гагра (в размере 88 %, согласно договору от 09.01.2015г. №4, а 12 % на содержание ОАС г. Гагра) - 894,7 тыс. руб., от выносной торговли - 103,0 тыс. руб., по договорам от организаций и учреждений за оказанные услуги – 2526,2 тыс. руб., арендные платежи – 11,0 тыс. руб., от реализации бланков туристических билетов – 0,5 тыс. руб.;

- выполненные работы по благоустройству города, профинансированные от ГУ УГХ г. Гагра за счет бюджетных средств – 13 979,6 тыс. руб., из них: ручная и механизированная уборка – 6 266,7 тыс. руб., озеленение парков и скверов – 7 433,0 тыс. руб. и содержание свалки – 279,9 тыс. руб. (Расшифровки прилагаются).

Начислен налог на добавленную стоимость в сумме – 1 592,1 тыс. руб.

Затраты МУП «Комбинат» на произведенные работы и услуги за первое полугодие 2015г. составили – 19 937,7 тыс. руб., в том числе: заработная плата – 12 461,8 тыс. руб., начисление на зарплату – 2 492,4 тыс. руб., запчасты – 1 112,0 тыс. руб., материалы – 136,6 тыс. руб., насаждения – 308,7 тыс. руб., ГСМ – 2 373,5 тыс. руб., хозяйственный инвентарь – 286,7 тыс. руб., прочие затраты – 161,8 тыс. руб., услуги сторонних организаций – 538,6 тыс. руб. и обслуживание банка – 65,6 тыс. руб.

В результате балансовый убыток составил – 4 014,8 тыс. руб.

Кроме того, за первое полугодие 2015г. поступили денежные средства, не включенные в выручку на общую сумму – 794,2 тыс. руб., в том числе: краткосрочные займы у физических и юридических лиц – 415,0 тыс. руб., ассигнования за льготников – 379,2 тыс. руб.

Также, за первое полугодие 2015г. произведены расходы денежных средств, не включенные в затраты в сумме – 33,2 тыс. руб., в том числе: материальная помощь – 15,0 тыс. руб., траурные венки – 2,0 тыс. руб., ГСМ на личный автотранспорт – 16,2 тыс. руб.

Исходя из вышеизложенного следует, что за проверяемый период занижена выручка на сумму ассигнований за льготников – 379,2 тыс. руб., а также при убыточной деятельности и наличия кредиторской задолженности по бюджетным и внебюджетным платежам МУП «Комбинат» производил расходы денежных средств в счет будущих прибылей на сумму – 210,0 тыс. руб.

Следует отметить, что согласно Распоряжению главы администрации Гагрского района от 01.04.2003г. № 206, для организации контроля за освоением бюджетных средств, МУП «Комбинат» начисляет в затраты и перечисляет на счет ГУ УГХ г.Гагра 4% от суммы фактических затрат на выполненные работы по благоустройству города, профинансированные от ГУ УГХ г.Гагра за счет бюджетных средств, что противоречит «Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли», утвержденному Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.03.2009г. № 27. Таким образом, за проверяемый период было начислено всего – 1 260,1 тыс. руб., при этом кредиторская задолженность по вышеуказанным платежам (4%) перед УГХ г.Гагра на 01.07.2015г. составила – 734,7 тыс. руб.

Согласно утвержденному штатному расписанию МУП «Комбинат» на 2015г. предусмотрено 175 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда в сумме – 2 148,0 тыс. руб. Всего на 01.07.2015г. в МУП «Комбинат» фактически числилось 125 работников, из них 94 штатных работников, занимавших 144,5 штатных единиц и 31 разнорабочих (иностранных граждан), которым начислялась повышенная заработная плата в размере по 26,6 тыс. руб. за счет экономии по штату.

Дебиторская задолженность на 01.07.2015г. за подотчетными лицами составила – 934,8 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.07.2015г. перед организациями за товары и услуги составила – 1 565,1 тыс. руб., по платежам в бюджет – 4 855,6 тыс. руб., по внебюджетным фондам – 6 185,8 тыс. руб.

Проверка и анализ эффективности использования бюджетных средств, профинансированных от ГУ УГХ г. Гагра на выполнение работ по благоустройству города, в расчете на один квадратный метр в 2014г. показывает следующее:

Ручная и механизированная уборка городской территории

Решением Собрании утверждено – 66 руб./м² в год;

Запланировано в смете расходов – 65,52 руб./м² (16505707 руб. / 3020832 м² x 12 мес.);

Фактическое выполнение составило – 72,98 руб./м² (13181698 руб. / 2167402 м² x 12 мес.).

Озеленение парков и скверов

Решением Собрании утверждено – 116 руб./м² в год;

Запланировано в смете расходов – 83,61 руб./м² (14516497 руб. / 2083344 м² x 12 мес.);

Фактическое выполнение составило – 70,07 руб./м² (10408438 руб. / 1782297 м² x 12 мес.);

Аналогично за первое полугодие 2015г.

Ручная и механизированная уборка городской территории

Решением Собрании утверждено – 33 руб./м² за 6 месяцев;

Запланировано в смете расходов – 24,87 руб./м² (10057520 руб. / 2 425800 м² x 6 мес.);

Фактическое выполнение составило – 32,99 руб./м² (6266661 руб. / 1139393 м² x 6 мес.).

Озеленение парков и скверов

Решением Собрании утверждено – 58 руб./м² за 6 месяцев;

Запланировано в смете расходов – 55,80 руб./м² (13975082 руб. / 1502544 м² x 6 мес.);

Фактическое выполнение составило – 70,07 руб./м² (7432984 руб. / 774268 м² x 6 мес.).

Исходя из вышеизложенного следует, что МУП «Комбинат» превысил утвержденные нормативы затрат, а именно в 2014г. на уборку городской территории и в первом полугодии 2015г. на озеленение парков. Согласно Объяснительной директора «утвержденные тарифные ставки по бюджетным заказам значительно занижены и не соответствуют фактическим расходам и тем самым искусственно вводят организацию в состояние банкротства, а также в связи с тем, что доходы, поступавшие в МУП «Комбинат» в виде дополнительных работ, переданы на обслуживание другим (новым) организациям».

При утверждении тарифов Собранием Гагрского района, калькуляция составлялась непосредственно МУП с учетом прибыли в размере 5%, однако за проверяемый период прибыли не было.

**Муниципальное унитарное предприятие Гагрского района
«Объединенная аварийно-ремонтная диспетчерская служба».**

За проверяемый период 2014г. и первое полугодие 2015г. деятельность МУП «ОАРДС» убыточна. В ходе проверки установлено искажение отчетности, а именно занижение стоимости объемов выполненных работ в балансах на общую сумму – 265,5 тыс. руб.

На выполнение текущих работ по эксплуатации и содержанию объектов в 2014г. на сумму 1474,5 тыс. руб. были заключены договоры с Багателия Д.Ш., в которых не указаны виды и объем работ, то есть отсутствует предмета договора. списание денежных средств производится по «актам приемки выполненных работ» составленных в произвольной форме, также без указания видов и объемов работ. Таким образом, перечисление и списание денежных средств в сумме 1474,5 тыс. руб. необоснованно.

На основании Распоряжения №1475 от 02.12.2013г. было принято решение о присоединении (реорганизации) МУ ПДП Гагрского района к МУП «ОАРДС» Гагрского района без изменения статуса МУП «ОАРДС» , а также передача на баланс МУП «ОАРДС» основных средств производственной базы и материальных ценностей , состоящих на балансе МУ ПДП Гагрского района.

Был составлен акт приема-передачи годовых балансовых остатков на 01.01.2014г. комиссией , состоящей из семи человек, в котором заактивированы балансовые остатки по счетам. При этом, не оказалось в наличии фрезы дорожной в комплекте стоимостью 100,4 тыс. руб., которая указана в перечне основных средств МУ ПДП Гагрского района .

На балансе МУП ПДП числится дебиторская задолженность по бюджетным средствам в сумме 1480,0 тыс. руб., которая значится за ООО «Интерстрой», взаиморасчеты между МУП ПДП и ООО «Интерстрой» не производились в связи с отсутствием руководства данной организации, мер по взысканию задолженности не предпринималось.

В соответствии с ч.6 ст. 29 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008 года № 2140-с-IV «при реорганизации унитарного предприятия в форме присоединения к нему другого унитарного предприятия первое из них считается реорганизованным с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении присоединенного унитарного предприятия». На запрос Контрольной палаты Республики Абхазия (исх. №369 от 16.09.2015г.) в Министерство юстиции Республики Абхазия) получен ответ (исх.№1441 от 28.09.2015г.), согласно которому сведения о реорганизации МУП ПДП Администрации Гагрского района в форме присоединения к МУПу ОАРДС Гагрского района в ЕГРЮЛ не вносились. Таким образом, МУП ПДП Администрации Гагрского района на момент проверки не присоединен к МУПу ОАРДС.

Отдел образования Администрации Гагрского района .

Управлением финансами Гагрского района при финансировании РОО по статье 1 «Заработная плата», не в полном объеме производилось финансирование по статье 2 «Начисления на заработную плату». За 2014 год РОО по статье 2 «Начисление на заработную плату» не было доведено в сумме 900,3 тыс. руб., за первое полугодие 2015 года – 581,8 тыс. руб. При этом, главный бухгалтер РОО - Хунагова С.А. неоднократно обращалась в Управление финансами Администрации Гагрского района (исх. №331 от 19.11.2014г., исх. №223 от 16.06.2015г.), с просьбой оплатить задолженность, образовавшуюся в результате невыполнения обязательств Управлением финансами Администрации Гагрского района по статье «Начисление на заработную плату» перед РОО.

На запрос Контрольной палаты Республики Абхазия (исх.№414 от 11.11.2015г.) в Управление финансами Администрации Гагрского района получен ответ (исх.№35 от 16.11.2015г.), согласно которому финансирование не в полном объеме связано с тем, что «установленные перерасходы по заработной плате, как за 2014г., так и за 1-ое полугодие 2015г. произошли в связи с неправильно установленными лимитами расходов бюджета».

Проверкой правильности учета движения товарно-материальных ценностей (продукты питания для детских садов) установлено, что приобретенные продукты в бухгалтерии РОО не находят отражения на соответствующем синтетическом счете, а сразу списываются с подотчета на расходы учреждения, остаток не использованных продуктов не числится по бухгалтерскому учету РОО, а находит отражение только в складском учете, который ведет материально-ответственное лицо в дошкольном учреждении.

В ходе контрольного мероприятия был произведен визуальный осмотр средних школ, по результатам которого составлен акт (акт прилагается). Установлено, что на территории шести средних школ при согласовании с Отделом образования осуществляется коммерческая деятельность (сдача имущества школ в аренду). Общее руководство, регулирование и контроль за

деятельностью образовательных учреждений осуществляет Отдел образования Гагрского района, который владеет, пользуется и распоряжается принадлежащим ему на праве оперативного управления имуществом. Расходы по финансированию школ осуществляются централизованно через отдел образования. В нарушение статьи 89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V внебюджетные средства и приобретенное за счет их имущество не учитываются на едином балансе. Более того, при наличии расчетных счетов в некоторых школах Гагрского района бухгалтерский учет не ведется в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазии, а производится в произвольной форме без составления баланса и другой необходимой отчетной документации, которая при этом не сдается вышестоящей организации.

Денежные средства в сумме 7 411,3 тыс. руб., поступившие как на специальные счета, так и напрямую в школы Гагрского района не находят отражения в балансе исполнения сметы расходов Отдела образования (5945,7 тыс. руб.), балансе Администрации г. Пицунда (1465,6 тыс. руб.) и, соответственно, не включены в отчет по внебюджетным (специальным) средствам Гагрского района.

Помещение **Лдзаанской средней школы №1** (директор Еник М.Ш.) на летний период сдано в аренду Калужской областной детской общественной организаций «Калужская организация скаутов». Денежные средства от аренды помещения школы, аккумулируются на специальном счете Администрации села Лдзаа и выдаются под отчет директору школы на нужды школы. За проверяемый период за аренду поступило в сумме 153,3 тыс. руб.

В нарушение Решения Собрании Гагрского района от 07.06.2013г., Протокол №15 «Об утверждении методики расчета арендной платы для объектов муниципальной собственности Гагрского района», руководителями

школ, при сдаче имущества(помещений) в аренду, ставки арендных платежей устанавливались самовольно.

В нарушение законодательства Республики Абхазия о некоммерческих организациях, школы действуют без учредительных документов (согласно письму Министерства юстиции РА исх. № 1804 от 01.12.15г. указанные школы не значатся ЕГРЮЛ), при этом КБ «Гагра-Банк», вопреки инструкции от 15.12.2009г. №13-И открыл им счета.

Родительский взнос в школах составлял в 2014г. от 300руб. до 500руб. с семьи в месяц. В 2015г. на основании Приказа Министерства образования и науки РА №7 от 15.01.2015г. родительский сбор в школах отменен.

На балансе РОО числятся основные средства на общую сумму – 37 282,3 тыс. руб., однако аналитический учет (расшифровка) основных средств имеется только на сумму – 6056,7 тыс. руб. Амортизационный износ на основные средства не начисляется, бухгалтерия не располагает достоверными данными о состоянии основных средств, не производилась переоценка зданий, инвентаризация.

Центральная районная больница Гагрского района.

ЦРБ осуществляет свою деятельность на основании не утвержденного Министерством здравоохранения Респубоики Абхазия и не зарегистрированного Министерством юстиции Республики Абхазия Положения «О Гагрской Центральной районной больнице».

Проверкой установлено, что Управлением финансами Гагрского района при финансировании ЦРБ по статье 1 «Заработная плата», не в полном объеме производилось финансирование по статье 2 «Начисления на заработную плату». Так, например, в 2014г. по статье 2 «Начисление на заработную плату» за июнь заявка в финотдел была представлена 27.05.2014г. на сумму 337,2 тыс. руб., финансирования не было, также, в июле месяце заявка была представлена 27.06.2014г. на сумму 337,2 тыс. руб., финансирования не было. За первое полугодие 2015 года ЦРБ по статье 2 «Начисление на заработную

плату» не было доведено в сумме 422,7 тыс. руб., то есть на 20,5% меньше назначенного.

Оклады сотрудникам ЦРБ устанавливаются на основании Положения «Об оплате труда работников ЦРБ Гагрского района» утвержденного главврачом ЦРБ, тарификационного списка работников, в котором указываются процентные надбавки (за вредность, категорию, звание и т.д.) к основному окладу, сумма к оплате формируется на основании табеля учета рабочего времени. В ходе выборочной проверки расчетно-платежных ведомостей было установлено, что некоторым категориям сотрудников процентные надбавки согласно тарификации не доплачивались, так, например, за август месяц 2014г. Алексанян К.Н. (врач роддома) не доплачено 2 466 руб., зав. отд. реанимации Харабуа А.Р. не доплачено – 3 450 руб., повару пищеблока Байлеваниян Т. не доплачено -1 312 руб. и др.

В нарушение Указа Президента Республики Абхазия УП-31 от 06.04.2000г. «О переводе работников госучреждений, предприятий и организаций на контрактную основу», Постановления Кабинета Министра Республики Абхазия №220 от 29.06.2000г. «Об утверждении Рекомендаций по заключению трудового договора» с сотрудниками ЦРБ не заключены трудовые договоры, не на всех сотрудников ведутся трудовые книжки, нет личных дел .

Сотрудникам сельско-врачебных амбулаторий, фельдшерско-акушерских пунктов Гагрского района, Цандрипшской и Пицундской поликлиник выдача заработной платы из кассы бухгалтерии ЦРБ производилась без имеющихся на то оснований, а именно, приказа о приеме на работу, трудового контракта, личных дел и т.д.

В 2014г. при укомплектованности штата ЦРБ на 87% оказано услуг населению (посещения, процедуры и др.) всего лишь на 41% от запланированного, за 1-ое полугодие 2015г. при укомплектованности штата ЦРБ на 87% оказано услуг населению (посещения, процедуры и др.) на 17%

от запланированного, из чего следует что содержание штата в таком объеме неэффективно.

В нарушение пунктов 8-10 Приказа Министерства здравоохранения Республики Абхазия №63 от 24.08.2000г. «Об обязательном обследовании медработников повышенного риска» в ходе проверки было установлено, что у работников инфекционного отделения, клинико-биохимической лаборатории, СПИД лаборатории и сотрудников женской консультации нет и не было в наличии медицинских книжек.

За проверяемый период на территории Российской Федерации (основной поставщик ООО «Медицина Юг» Краснодарский край) было приобретено лекарственных препаратов на общую сумму – 541,4 тыс. руб., в том числе по безналичному расчету на -265,8 тыс. руб., по наличному расчету через подотчетных лиц на – 275,6 тыс. руб.; следует отметить, что медикаменты доставляются в ЦРБ самостоятельно.

В нарушение ст. 230, ст.231, ст.239, ст.243 Таможенного кодекса Республики Абхазия при перемещении товаров (медикаменты) через таможенную границу Республики Абхазия не оформляются таможенные документы на ввозимый товар.

ЦРБ не обеспечена полностью медикаментами для оказания экстренной медицинской помощи в полном объеме, медикаменты поступающие по программе «финансовая помощь» используются для обеспечения лечения в первые три дня пребывания в стационаре, при составлении заявки на данный вид финансирования учреждение руководствуется частным мнением заведующих подразделений. Нормативы на сегодняшний день не разработаны.

В 2014г. расходы на питание составили 600,0 тыс. руб., за 1-ое полугодие 2015г. – 310,0 тыс. руб. Нет утвержденных норм питания на одного больного в день, сумма расходов на продукты по данным бухгалтерии ЦРБ составляет от 45 руб. до 60 руб. в день в зависимости от состава меню (только обед). Организацией питания занимается штатный сотрудник ЦРБ, кухонный

рабочий - Саркисян А.В., одновременно являющийся арендатором столовой. При этом, получая полный оклад, в рабочее время готовит еду как для больных и так и для посетителей столовой. Продукты питания, приобретенные за счет бюджетных средств и за счет средств арендатора, хранятся в одном помещении.

В нарушение п.2 Приказа главного врача ЦРБ №45 от 05.06.2014г. «О платных услугах» оплата за оказанные услуги производится пациентами не в кассе ЦРБ, а в кабинетах врачей. Общая сумма поступлений сдается сотрудником отделения в кассу ЦРБ, в связи с чем, определить полноту поступлений денежных средств не представляется возможным.

Расходование внебюджетных(специальных) средств ЦРБ в 2014г. осуществлялось сверх утвержденной Управлением финансами Администрации Гагрского района сметы (согласно смете планируемый доход- 4840,0 тыс. руб., расход – 4840,0 тыс. руб.; по данным ЦРБ фактические доходы составили – 6014,7 тыс. руб., расходы – 6055,7 тыс. руб.). За 2015г. смета не утверждена.

На территории ЦРБ, на основании договоров аренды, действуют три аптеки, детский магазин, продуктовый магазин, кафе и столовая. В договорах аренды от 01 января 2013г. №2, от 01 января 2014г. №1, от 01 января 2015г. «1 в нарушение пп.1.10.5.1. 5.2. Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002г. №255 отсутствует стоимость имущества, передаваемого в аренду. В договорах аренды государственного предприятия (имущества) от 15 января 2014 и 2015гг., от 01 марта 2014 и 2015гг. отсутствует подпись арендатора.

Согласно ст.160 Гражданского Кодекса Республики Абхазия сделка в письменной форме должна быть подписана лицом или лицами, совершающими сделку, или должным образом уполномоченными ими лицами.

Таким образом, в силу ст.168 Гражданского Кодекса Республики Абхазия сделка, не соответствующая требованиям закона или иных правовых актов, ничтожна, что влечет за собой последствия недействительности сделки.

Согласно п1. Приказа Министерства здравоохранения Республики Абхазия от 05.06.2015г. №90-0 «О запрете на осуществление коммерческой реализации лекарственных средств» запрещено осуществление коммерческой реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях Республики Абхазия, в соответствии с п.2 с 05.06.2015г. необходимо начать процесс прекращения продления договоров аренды и завершить в срок не позднее 1 января 2016г.

На момент проверки не оприходовано и не стоит на балансе оборудование на общую сумму - 6 162,5 тыс. руб., в том числе инкубатор (кювез для новорожденных) 1 шт.– 441,0 тыс. руб., ветродув – 80,0 тыс. руб. и аппарат рентген передвижной 1шт. – 5 641,0 тыс. руб.

Также, имеется в наличии медоборудование (светильники для смотровых в количестве 2шт. на сумму 830,0 тыс. руб.), поставленное фирмой «Лесной мир» по Комплексону плану в 2012г., оказавшееся не востребованным.

Комитет по делам молодежи и спорта Администрации Гагрского района.

Прогнозируемую смету расходов на проводимые спортивные мероприятия Комитет представляет в Управление финансами Администрации Гагрского района без поквартальной разбивки; поквартальная разбивка прогнозируемого финансирования производится Управлением финансами Администрации Гагрского района по своему усмотрению.

В нарушение статей 18,20 Закона Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц» от 30.06.1992г. №100-ХІІ-с не удерживался подоходный налог с физических лиц, выполняющих разовые работы (оказание транспортных услуг). За проверяемый период было оказано услуг

на общую сумму 141,1 тыс. руб., начислено и перечислено в бюджет - 5,1 тыс. руб., не до начислено и не перечислено – 9,1 тыс. руб.

Проверкой правильности выдачи и списания денежных средств в подотчет в 2014г. установлено, что в нарушение пункта 10 гл.1 «Порядка ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в Республике Абхазия», утвержденным Национальным Банком Республики Абхазия 05.04.2000г., имело место выдача денежных средств в подотчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам, отчетность по которым длительное время в бухгалтерию не представляется.

Остаток задолженности по подотчетным суммам, сформировавшийся в период с 2014г. по 1-ое полугодие 2015г., на 01.07.2015г. составляет 815,3 тыс. руб.

За весь проверяемый период доходная часть ОО ФК «Гагра», МУП «Гагрский районный стадион им. Д. Ахвледиани» и МУ Администрации Гагрского района «Конно-спортивный клуб» формировалась практически (98%) за счет дотации из бюджета (финансирование производится через Комитет). Следует отметить, что вышеперечисленные организации являются самостоятельными единицами со своим уставом, расчетными счетами и печатью, их деятельность предусматривает получение доходов посредством оказания услуг населению.

По вопросу 5.

Комитет по управлению имуществом и приватизации Гагрского района.

Сумма задолженности по арендным платежам на 01.07.2015г. составляет - **2 773,3 тыс. руб.** В ходе контрольного мероприятия был произведен расчет пени за просроченные арендные платежи за период с 01.01.2012 г. по 01.07.2015 г., что составило - **2 871,7 тыс. руб.** Следует отметить, что по данным Управления финансами Администрации Гагрского района сумма поступлений по арендным платежам составила за 2014 год- 1 186,7 тыс. руб.,

за первое полугодие 2015 года – 1 310,6 тыс. руб., то есть установлено расхождение с данными Комитета на общую сумму 999,2 тыс. руб.

Сведениями о задолженности по пени за период до 2012 года Комитет не располагает, мер по взысканию просроченных арендных платежей и начисленной пени не предпринималось. Аналитический учет начисленной суммы по арендным платежам, их поступление, начисление пени по несвоевременным платежам не ведется в полном объеме, отсутствует полный учет поступлений и начислений по приватизируемым объектам. Так, например, поступивший в бюджет района платеж от 20.01.2015г. в размере 302,2 тыс. руб., (в том числе 182,3 тыс. руб. за аренду бывшего здания дома культуры Гагрского района с.Алахадзыхь (Цитрусовый совхоз) согласно договору аренды от 27.01.2006г. ООО «Атлант» и 119,9 тыс. руб. начисленных пеней за несвоевременную арендную плату) в Комитете на момент проверки зафиксирован не был.

Также поступил платеж на сумму 540,0 тыс. руб. от ООО «Напитки Абхазии и Ко» (платежное поручение №154 от 25.02.2015г., в назначении которого указано «за аренду имущества и земельных угодий согласно договору аренды от 26.08.2005г. с 2013г. по 2014г.»), который трактуется в Комитете, как сумма от приватизации объекта. Согласно гл.5 Договора аренды от 26.08.2005г. арендная плата составляет 225,7 тыс. руб. в год, следовательно, из чего сформирован расчет поступившего платежа в размере 540,0 тыс. руб. не определено.

Таким образом, Комитет не располагает точными сведениями о приватизированных и сданных в аренду объектов и назначении произведенных платежей.

В ходе контрольного мероприятия был проведен правовой анализ заключенных договоров, в результате которого выявлены нарушения законодательства Республики Абхазия, а также случаи неэффективного использования государственного имущества выражаемого в части определения размеров арендной платы, взимаемой с арендаторов.

Правоотношения складывающиеся в результате заключения договоров аренды государственного имущества регулируются Положением «О порядке сдачи государственного имущества в аренду» утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 (далее Положение) и в соответствии с п.3.12 Положения все договоры аренды государственной собственности стоимостью выше 70 000 рублей, заключаемые на территории Республики Абхазия, подлежат государственной регистрации в реестре Госкомимущества и считаются заключенными с момента такой регистрации. В нарушение положения не зарегистрированы в Госкомимуществе следующие договоры аренды:

- *договор аренды от 14 февраля 2003 г. о передаче в аренду д/о «Жемчужина»;* *договор аренды от 23 ноября 2004 г. о передаче в аренду здание в п. Псахара;* *договор аренды от 5 января 2005 г. о передаче в аренду бывших зданий и сооружений животноводческой фермы совхоза «Гагра»;* *договор аренды от 12 июня 2006 г. о передаче в аренду гаража.*

Вышеперечисленные договоры являются недействительными, т.к. согласно ст.169 Гражданского Кодекса Республики Абхазия, сделка, не соответствующая требованиям закона или иных правовых актов ничтожна.

В соответствии с п.1.10 гл.1 Положения, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002г. №255, в договоре аренды предусматривается размер арендной платы «не ниже амортизационных отчислений в год»; согласно п.7.1 гл.7 размер, а также порядок взимания арендной платы, устанавливаются договором аренды. Следует отметить, что сумма амортизационных отчислений ни разу не учитывалась при расчетах арендных платежей. Следовательно, определить законность устанавливаемого размера арендной платы не представляется возможным.

Все договоры аренды составлены по форме «Типового договора аренды государственного имущества» являющейся Приложением №2 к Положению. Практически во всех договорах предусмотрены пункты,

согласно которым по инициативе арендодателя размер арендной платы подлежит пересмотру по истечении определенного времени, как правило от 3-х до 5-ти лет, а в некоторых случаях и одного года. Однако, арендодатель, в лице Комитета по управлению имуществом и приватизации Гагрского района, по всем без исключения договорам, ни разу со дня заключения договоров не воспользовался правом, предоставленным ему договорами пересмотреть сумму арендной платы.

Следует отметить, что предпосылки к пересмотру Арендодателем размеров арендной платы существовали не только по причине истечения оговариваемых в договорах сроков, но и ввиду того, что имелись дополнительные правовые основания исходя из утвержденной в 2013 году Решением городского собрания методики расчета арендной платы для объектов муниципальной собственности Гагрского района.

Так, согласно утвержденной методике инспекторами Контрольной палаты Республики Абхазия был произведен расчет арендной платы объектов муниципальной собственности сданных в аренду с использованием минимального размера поправочных коэффициентов. В результате разница между стоимостью аренды объекта в месяц согласно методике расчета и стоимостью аренды в месяц по договору аренды составила 16 077,2 тыс. руб.

В нарушение п.2.5 гл.2 Положения на специальный счет органа, уполномоченного сдавать государственное имущество в аренду, в соответствии с настоящим Положением, после подписания соглашения ни одним из соискателей не вносился залог в размере 1% от стоимости сдаваемого в аренду имущества, который сторонами должен учитываться как предоплата по арендным платежам.

Не ведется учет бланков строгой отчетности, а именно, бланков «Свидетельство о внесении в муниципальный реестр собственности» и «Свидетельство о внесении в реестр частной собственности», в журнале фиксируется только выдача; журнал учета приватизированных объектов не

прошит и не заверен печатью. На забалансовом счете «Бланки строгой отчетности» они не находят отражения в стоимостном выражении.

По вопросу 6.

За счет средств финансовой помощи Российской Федерации, выделенной в целях социально-экономического развития Республики Абхазия за 2014 год в Гагрский район Министерством финансов Республики Абхазия было выделено по статье 1 «Заработная плата» в сумме 37 551,1 тыс. руб., по статье 2 «Начисление на заработную плату» в сумме 4 101,1 тыс., а также по статье 18 «Прочие расходы» - 713,4 тыс. руб. Поступившие денежные средства были направлены на расходы по заработной плате по разделу 200 «Народное образование» и по разделу 203 «Здравоохранение» в общей сумме 41 652,2 тыс. руб., а также Администрации г. Пицунда в общей сумме 357,0 тыс. руб. (на охрану объекта строительства оздоровительного комплекса правительства г. Москва- 324,0 тыс. руб., на работы по устранению поврежденного кабеля – 33,0 тыс. руб.), за охрану ТК «Континент» - 103,9 тыс. руб., Гагрской больницы на монтаж рентген оборудования – 252,5 тыс. руб.

За первое полугодие 2015 год Министерством финансов Республики Абхазия было выделено по статье 1 «Заработная плата» в сумме 21 416,3 тыс. руб., по статье 2 «Начисление на заработную плату» в сумме 2 763,3 тыс. Поступившие денежные средства были направлены на расходы по заработной плате по разделу 200 «Народное образование» и по разделу 203 «Здравоохранение».

По вопросу 7.

За 2014 год и первое полугодие 2015 года Администрация Гагрского района не являлась заказчиком по объектам Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2013-2015 годы. За проверяемый период, денежные средства по Инвестпрограмме в Гагрский район не направлялись.

7. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

8. Выводы:

Распоряжения глав администрации Гагрского района в части выделения, изъятия, а также предоставление прав владения и пользования земельными участками осуществлялось без образования земельных комиссий, следовательно, являются неправомерными.

Управление финансами Гагрского района

1. При исполнении бюджета за первое полугодие 2015 года не применялись нормы бюджетной классификации, принятые Законом Республики Абхазия «О бюджетной классификации Республики Абхазии» от 14.02.2014 года №3455-с-V.

2. Бюджет Гагрского района на 2014 год утвержден Законом «О Государственном бюджете Республики Абхазия на 2014г.» от 30 декабря 2013 года № 3443-с-V по доходам в сумме 325 989,2 тыс. руб., по расходам в сумме 369 934,7 тыс. руб., и дотация из республиканского бюджета в сумме 43 945,5 тыс. руб. Поступления собственных доходов в бюджет Гагрского района за 2014г. составили - **290 908,4 тыс. руб.**, исполнение составило 89,2%. Кроме того, поступило: дотация из республиканского бюджета в сумме **42 365,6 тыс. руб.**, и целевые денежные средства, из республиканского бюджета –**1340,0 тыс. руб.** Бюджет Гагрского района за 2014 год по принятым расходным обязательствам исполнен в сумме 351 615,8 тыс. руб., что составляет 95,0 % исполнения плана.

3. В исполнении доходной и расходной частей бюджета Гагрского района на 01.01.2015 г. по разделу 12/40 «Прочие налоги и сборы» отражены средства в сумме 1 570,7 тыс. руб., возвращенные УГХ г. Гагра в бюджет района, как неиспользованные в 2013 году, что привело к искусственному

увеличению доходной и расходной частей бюджета Гагрского района на сумму 1 570,7 тыс. руб.

4. При планировании **доходов по налогу на добавленную стоимость** на 2014 год и на 2015 год не было учтено поступление НДС от физических лиц, что привело к занижению планового показателя. Фактическое поступление НДС от физических лиц за 2014 год составило 12 237,6 тыс. руб., за первое полугодие 2015 года – 3 134,1 тыс. руб.

5. В нарушение статьи 12 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия от 05.10.1995г. № 230-с и Закона Республики Абхазия «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V Управлением финансами Гагрского района при финансировании бюджетополучателей по статье 1 «Заработная плата», не в полном объеме производилось финансирование по статье 2 «Начисления на заработную плату». Таким образом, за 2014 год бюджетополучателям по статье 2 «Начисление на заработную плату» не было доведено в сумме 1 007,6 тыс. руб., за первое полугодие 2015 года - 1 432,6 тыс. руб. Необходимо отметить, что задолженность бюджетополучателей перед Государственными внебюджетными фондами, образовавшаяся в результате не выполнения Управлением финансами Гагрского района расходных обязательств 2014 года по статье 2 «Начисление на заработную плату», в расходах бюджета на 2015 год не предусмотрена. Следовательно, источники средств для погашения задолженности бюджетополучателей не определены.

6. За 2014 год имело место расходование средств сверх предусмотренных планом без соответствующих решений органов государственного управления и местного самоуправления по разделу 205 «Средства массовой информации» на сумму 77,3 тыс. руб., по разделу 214 «Органы государственного управления» Администрация г. Пицунда на сумму 1 183,7 тыс. руб. **Таким образом, за 2014 год нецелевое использование бюджетных средств составило 1 261,0 тыс. руб.**

7. В нарушение ч.2 ст.44 Закона Республики Абхазия №3513-с-V от 14 мая 2014г. «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» без внесения соответствующих изменений в решение о бюджете Гагрского района, в первом полугодии 2015г. были превышены параметры расходной части бюджета. Так, исполнение расходной части бюджета Гагрского района на 01.07.2015г. по разделу 100 «**Народное хозяйство**» превысило бюджетные назначения на 13 605,6 тыс. руб., по разделу 201 «**Культура и искусство**» на сумму 368,0 тыс. руб., по разделу 204 «**Физическая культура и спорт**» на сумму 112,6 тыс. руб., по разделу 205 «**Средства массовой информации**» на 56,0 тыс. руб., по разделу 216 «**Резервный фонд**» на сумму 867,0 тыс. руб. **Таким образом, за первое полугодие 2015 года нецелевое использование составило 15 009,2 тыс. руб.**

8. В нарушение ст.17 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса Республики Абхазия» от 05.10.1995г. №230-с., части 4 статьи 42 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V и Положения о резервном фонде, принятого решением Собрании Гагрского района от 24 мая 2011 г. (протокол №3) производилось финансирование из средств резервного фонда на расходы, не соответствующие целям расходования резервного фонда. Таким образом, за 2014 год в отсутствии правового основания было израсходовано денежных средств в сумме **6 058,1** тыс. руб., за первое полугодие 2015 года **1 150,1** тыс. руб. **Таким образом, нецелевое использование средств резервного фонда за проверяемый период составляет 7 208,2 тыс. руб.**

9. Производилось финансирование организаций, не предусмотренных параметрами местного бюджета. То есть производилась оплата ГСМ для прокуратуры и УВД в общей сумме 260,7 тыс. руб., из них за 2014 год- 143,4 тыс. руб., за первое полугодие 2015 года – 117,3 тыс. руб. **Таким образом,**

нецелевое использование средств за проверяемый период составляет 260,7 тыс. руб.

10. В ходе контрольного мероприятия установлено искажение отчетных данных об исполнении бюджета Гагрского района на 01.07.2015г. на сумму 1 050,0 тыс. руб.

11. Исполнение доходной и расходной частей бюджета Гагрского района на 01.07.2015г. искусственно увеличено на сумму 100,0 тыс. руб..

12. В нарушение статьи 89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V за 2015 год сметы бюджетных учреждений по внебюджетным (специальным) средствам на 2015 год Управлением финансами Гагрского района не утверждались. **Всего за первое полугодие 2015 года в отсутствие правового основания было израсходовано внебюджетных средств в сумме 5 929,3 тыс. руб., что является нецелевым расходованием денежных средств.**

13. Управлением финансами Гагрского района не рассматривается законность образования, полнота и правильность исчисления доходов по внебюджетным средствам.

14. В нарушение статьи 89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V внебюджетные средства и приобретенное за их счет имущество по факту не учитываются на едином балансе.

15. В нарушение ст. 13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-XIII в школах Гагрского района бухгалтерский учет не ведется в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазия, а производится в произвольной форме без составления баланса и другой необходимой отчетной документации, которая при этом не сдается вышестоящей организации.

Денежные средства в сумме 7 411,3 тыс. руб., поступившие от осуществления незаконной коммерческой деятельности (поступление арендной платы и др.) бюджетных учреждений не находят отражения в балансе учреждений и, соответственно, не включены в отчет по внебюджетным (специальным) средствам Гагрского района. Контроль за целевым использованием данных средств не ведется.

16. Дворовая территория Гагрской школы искусств используется под платную автостоянку. Денежные средства, поступающие за автостоянку не отражаются в бухгалтерии отдела культуры, передаются наличными директору Гагрской школы искусств. Использование дворовой территории школы под платную автостоянку не согласовано с начальником Отдела культуры Гагрского района и другими ведомствами.

17. Управлением финансами Администрации Гагрского района не осуществляется контроль за правильностью (реальностью) составления балансов бюджетополучателей, не осуществляется контроль за порядком ведения бухгалтерского учета и отчетности по кассовому исполнению бюджета. Бюджетными организациями балансы исполнения сметы расходов не представляются в срок. На момент начала проверки (15.07.2015г.) из 26 бюджетных организаций балансы исполнения сметы расходов не были представлены одиннадцатью организациями. Также, в нарушение пункта 3 статьи 1 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» установлено, что остатки по некоторым счетам баланса исполнения сметы расходов Управления финансами искажены, данные по форме №2 не соответствуют данным баланса. Фактически контроль за использованием бюджетных средств осуществляется Контрольно-ревизионным отделом Гагрского района (КРО), на основании годовых и текущих планов, утверждаемых главой Администрации Гагрского района.

18. Перевыполнив бюджетные обязательства на 1 мая 2014 года собственными доходами, Администрация Гагрского района, необоснованно, в нарушение законодательства Республики Абхазия, привлекла дополнительные кредитные ресурсы в сумме 5 000,0 тыс. руб. (кредитный договор от 20.05.2014 года), а также были уплачены проценты **в сумме 210,3 тыс. руб., что не было предусмотрено планом расходов бюджета Гагрского района, то есть выплата процентов по кредиту является нецелевым использованием средств.**

19. Администрации Гагрского района для финансирования мероприятий по подготовке к летнему сезону была выделена бюджетная ссуда в сумме 5 000,0 тыс. руб.(договор от 31 марта 2015 года) На 01.04.2015 года исполнение расходной части по разделу 100 «Народное хозяйство», (в который входят расходы по благоустройству города) уже превысило бюджетные назначения на 5 685,9 тыс. руб. или 324,5% от планового показателя. То есть, на момент выделения ссуды, на раздел 100 «Народное хозяйство» уже были направлены сверхсметные ассигнования.

20. В мае 2015 года Администрации Гагрского района была предоставлена бюджетная ссуда в сумме 4 000,0 тыс. руб. *«для покрытия кассовых разрывов»*, возникших в результате сверхсметного финансирования по разделу 100 «Народное хозяйство» и по разделу 216 «Резервный фонд». Управлением финансами Гагрского района ссуда в указанный срок не возвращена. На 01.07.2015 года Министерству финансов Республики Абхазия был произведен частичный возврат ссуды в сумме 1 000,0 тыс. руб. Условиями договора в случае несвоевременного возврата предоставленной ссуды предусмотрен штраф в размере 0,001% от суммы фактической задолженности за каждый день просрочки.

Администрация Гагрского района.

1. Отсутствуют расшифровки и расчеты внутри статей смет расходов.

2. За первое полугодие 2015г. были профинансированы сверх сметы следующие статьи расходов: «Командировочные расходы» - 94,3 тыс. руб., «Приобретение оборудования и инвентаря» - 58,4 тыс. руб., «Прочие расходы» - 306,4 тыс. руб.

3. Отсутствуют трудовые контракты со всеми сотрудниками Администрации, а также трудовые книжки у 15 сотрудников.

4. Администрацией были заключены договоры аренды помещений в здании ГУ УГХ для размещения своих отделов, при том, что здание ГУ УГХ является муниципальной собственностью. **Таким образом, общая сумма договоров аренды за проверяемый период составила 161,2 тыс. руб., что является, исходя из вышеизложенного, неэффективным использованием бюджетных средств.**

5. За проверяемый период в Администрации не проводилась инвентаризация основных средств.

6. Осуществляются ремонтные работы в помещении столовой здания Администрации, при отсутствии каких-либо письменных договоров с подрядчиками или арендаторами.

7. В бухгалтерском балансе числится просроченная дебиторская задолженность по кредитам с бюджетного счета на сумму – 430,4 тыс. руб., с внебюджетного (специального) счета на сумму – 1 512,3 тыс. руб., а также числится кредиторская задолженность в сумме – 5000,0 тыс. руб. по кредиту, образовавшаяся в 2008г., при этом в бухгалтерии отсутствуют какие-либо данные по вышеуказанному кредиту.

8. Отдел экономики и потребительского рынка аппарата Администрации осуществлял не предусмотренную своим Положением деятельность, а именно выдачу лицензий на производство хлебобулочных изделий и эксплуатацию АЗС.

9. В 2014г. Отдел экономики и потребительского рынка аппарата Администрации осуществлял выдачу разрешений на перевозку грузов и пассажиров в Гагрском районе в нарушении Постановления Кабинета

Министров Республики Абхазия от 07.03.2012г. N 33 "О лицензировании отдельных видов деятельности на территории Республики Абхазия".

10. Оплата за выданные Разрешения на выносную торговлю поступала не в местный бюджет, а в МУП «Торговля и услуги» и другие организации. Общая сумма, поступившая в МУП «Торговля и услуги» составила **1473,0 тыс. руб.**

11. Все денежные средства от выдачи Управлением по курортам и туризму аппарата Администрации **Разрешений на право размещения мест** реализации экскурсионных путевок поступали на расчетный счет МУП «Курорт Гагра», а не в местный бюджет. Общая сумма, поступившая в МУП «Курорт Гагра» составила **940,0 тыс. руб.**

12. В 2014г. были выданы и в последующем аннулированы 28 бланков Разрешений на право размещения мест реализации экскурсионных путевок, при этом не представляется возможным установить было ли коммерческое использование аннулированных бланков Разрешений, то есть не ведется надлежащий учет.

13. Деятельность МУП «Курорт Гагра» по взиманию курортного сбора является незаконной.

14. МУП «Курорт Гагра» предоставляет участки пляжа в пользование физическим и юридическим лицам без согласования с Кабинетом Министров Республики Абхазия.

15. За проверяемый период бухгалтерией МУП «Курорт Гагра» не начислялись НДС и налог на прибыль на средства, полученные за уборку территории от УГХ г. Гагра и от аппарата Администрации (на открытие сезона).

16. Поступившие в 2014г. бюджетные средства в МУП «Курорт Гагра» в сумме **180,0 тыс. руб.** на создание уставного фонда были обратно перечислены в бюджет за неуплату НДС и налога на прибыль, **то есть использованы не по целевому назначению.**

17. В ряде случаев Разрешения на предоставление мест реализации экскурсионных билетов и договоры на использование пляжной зоны предоставлялись без предварительной оплаты, в результате чего в бухгалтерском балансе МУП «Курорт Гагра» на 01.07.2015г. образовалась значительная дебиторская задолженность в общей сумме – 756,0 тыс. руб., которая, в свою очередь, должна была поступить в доход местного бюджета.

18. Бухгалтерией МУП «Курорт Гагра» в первом полугодии 2015г. не начислены доходы за предоставленные павильоны в сумме – 550,0 тыс. руб., которая, в свою очередь, должна была поступить в доход местного бюджета, кроме того МУП «Курорт Гагра» не осуществляет сверку с Управлением по курортам и туризму.

19. В МУП «Курорт Гагра» в ряде случаев подотчетными лицами длительное время не составлялись авансовые отчеты на полученные денежные средства, которые были переданы посторонним лицам, кроме того, бухгалтерией МУП «Курорт Гагра» производилось списание подотчетных денежных средств и товароматериальных ценностей при отсутствии на то законных оснований. Таким образом, было списано 1384,6 тыс. руб., в том числе бюджетных 897,0 тыс. руб.

Администрация города Пицунда.

1. За проверяемый период при исполнении бюджета г. Пицунда кассовые расходы аппарата и структурных подразделений превысили утвержденный план на общую сумму – 5492,4 тыс. руб., в том числе за 2014г. – 2671,3 тыс. руб. и за первое полугодие 2015г. – 2821,1 тыс. руб., **что является нецелевым использованием бюджетных средств.**

2. За проверяемый период сметы доходов и расходов по внебюджетным (специальным) средствам не были утверждены, кроме того, в отчетах по внебюджетным средствам в централизованной бухгалтерии Администрации г.Пицунда отсутствуют данные о поступлении и расходовании денежных

средств от родительских сборов в детском саду и оплаты за размещение летнего лагеря в Пицундской школе № 1.

Администрация с. Лдзаа

1. Смета по специальным средствам за 2014 год и 2015 год не утверждалась.

2. В отсутствии подтверждающих документов с внебюджетного (специального) счета за 2014 год было списано 2 350,0 тыс. руб. (устройство водопровода).

3. При наличии значительного остатка труб различного диаметра и комплектующих, хранящихся на складе Управления городского хозяйства Администрации Гагрского района, дополнительное приобретение труб и комплектующих для устройства водопровода с. Лдзаа **на сумму 2 350,0 тыс. руб. является неэффективным использованием средств.**

УГХ

1. Распоряжение Главы Администрации Гагрского района №206 от 01.04.2003г. «Об утверждении 4% к сумме бюджетных средств для организации контроля за их освоением» противоречит «Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли», утвержденному Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.03.2009 г. № 27, поскольку в соответствии с п. 2.6. Положения затраты на проведение реконструкции (капитального ремонта) объектов основных фондов в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются. За проверяемый период поступление вышеуказанных процентных отчислений составило 1648,2 тыс. руб.

2. По договору, заключенному между ГУ УГХ и Объединенной абонентской службой г. Гагра (далее – ОАС г. Гагра) от 1 апреля 2015 г. ОАС

г. Гагра берет на себя обязательство по сбору квартплаты в домах, состоящих на балансе ГУ УГХ Гагрского района. В ходе контрольного мероприятия выявлено, что на балансе ГУ УГХ дома не состоят. По сведениям БТИ установлено, что данные дома находятся в частной собственности. Следовательно, договор недействителен, квартплата взимается незаконно.

3. ГУ УГХ располагает шестью расчетными счетами, открытыми в ООО КБ «Гагра-банк».

4. В первом полугодии 2015 года в нарушение ч. 4 ст. 89 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» ГУ УГХ представило беспроцентный займ МУП «Курорт Гагра», **за счет средств от реализации труб, в размере 700,0 тыс. руб., что является нецелевым использованием денежных средств.**

5. Отчет об использовании бюджетных средств ГУ УГХ составлен в произвольной форме, отсутствуют данные о совершенных фактических расходах, что не позволяет проанализировать и проверить их соответствие кассовым расходам и ассигнованиям.

6. В течение 2014 года с ведома главы Администрации Гагрского района производилось финансирование работ на объекты, не предусмотренные при планировании. Финансирование этих объектов производилось за счет перенаправления средств, выделенных на другие виды работ. За 2014 год, таким образом, было перераспределено 2 683,8 тыс. руб. Так, денежные средства в сумме 447,4 тыс. руб., выделенные на капитальный ремонт набережной направлены на реконструкцию освещения улиц города, ремонт водопровода п. Цандрипш и др. Неиспользованные средства, выделенные на «Ямочный ремонт ул. Абазгаа» и «Устройство контейнерных площадок» в общей сумме 1207,6 тыс. руб. были направлены на завершение ремонта на объекте «Памятник Славы». На ремонт дороги с. Хашупсе, за счет остатков денежных средств по другим объектам было направлено 975,1 тыс. руб. Не были произведены: ремонт кровли в с. Багрипш и работы по

восстановлению моста и дорог в с. Лдзаа, выделенные денежные средства в сумме 500,0 тыс. руб. и 250,0 тыс. руб. соответственно, были возвращены в бюджет.

7. За первое полугодие 2015 года Управлением финансами Администрации Гагрского района произведено сверхсметное ассигнование ГУ УГХ на сумму 11 129,8 тыс. руб.

8. В ходе контрольного мероприятия инженером-сметчиком ГУ УГХ - Возба Д.Ш., инженером технадзора ГУ УГХ – Дзапшба К.Б., менеджером ООО «СК Аданга» - Кварацхелия Г.А., в присутствии инспекторов Контрольной палаты Республики Абхазия - Чирикбая И.В. и Габуния Д.Ю. был произведен контрольный обмер набережной (Объект «Капитальный ремонт набережной (второй этап)), в результате которого установлено, что работы по устройству бетонной подготовки и гравийной подсыпки не производились вовсе. Таким образом, были приняты и оплачены несуществующие строительные работы на сумму 208,0 тыс. руб.

9. Без определения сметной стоимости в договоре на устройство городского знака «Гагра» на горе Мамзышха на сумму 600,0 тыс. руб., **ГУ УГХ безосновательно перечислило на расчетный счет подрядчика бюджетные средства в размере 420,0 тыс. руб., что является неэффективным использованием денежных средств.** Работы не выполнены и по настоящее время, ГУ УГХ не предпринимало никаких действий по принудительному взысканию бюджетных средств.

10. В нарушение ст. 260 Таможенного Кодекса Республики Абхазия материалы (гранит), на сумму 1 242,7 тыс. руб., не прошли таможенное оформление. В нарушение статьи 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» в отсутствие документов, подтверждающих перемещение ТМЦ через государственную границу, бухгалтерией ГУ УГХ материалы были приняты к учету.

11. Выполняя функции государственного заказчика в жилищно-коммунальной сфере, основной функцией ГУ УГХ, согласно Уставу является

«контроль за правильностью и эффективностью использования бюджетных средств, предназначенных для содержания муниципального жилищного фонда и объектов благоустройства получателям». В ходе контрольного мероприятия установлено, что за проверяемый период, зачастую строительные-ремонтные работы принимались без технического надзора, то есть в отсутствие контроля за качеством, объемом и реальностью выполняемых работ.

12. При наличии в штате инженера сметчика ГУ УГХ заказывало и оплачивало услуги по составлению проектно-сметной документации сторонним организациям **на сумму 589,1 тыс. руб., что является неэффективным использованием средств.**

13. В нарушение п. 15 ст. 25 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХІІІ (ред. от 15.05.2015) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" на основании приказов начальника ГУ УГХ от 25 мая 2015 г. №17-П и 22 августа 2015 г. №26-П было проведено незаконное сокращение штатной численности работников, то есть изменено утвержденное и.о. главы Администрации Гагрского района штатное расписание ГУ УГХ на 2015 г.

14. В связи с расторжением договора генерального подряда (водоснабжение Гагрского района, за счет средств Комплексного плана), заключенного между Администрацией Гагрского района и ООО «Абхазводоканал-сервис» трубы и другое имущество на основании Распоряжения Администрации Гагрского района от 06.06.2013г. №627 были переданы ГУ УГХ с разрешением последующей реализации. В нарушение вышеуказанного распоряжения, при реализации труб денежные средства поступали не в Государственный бюджет Республики Абхазия, а на счета ГУ УГХ, где они аккумулировались и использовались с согласия главы. По данным бухгалтерии ГУ УГХ с момента передачи в ведение ГУ УГХ было реализовано труб на сумму 812,4 тыс. руб., передано безвозмездно на сумму 4 205,8 тыс. руб. В балансе ГУ УГХ переданные ТМЦ не отражаются, учет

переданных ТМЦ ведется бухгалтерией в произвольной форме. В результате контрольного обмера установлено, что фактический остаток труб на складе по состоянию на 07.09. 2015 год составляет 1 818 штук на сумму 59 904,3 тыс. руб., а по данным бухгалтерии ГУ УГХ в остатке числятся 1 959 штук на сумму 62 610,9 тыс. руб. То есть выявлены расхождения с данными бухгалтерии в количестве - 141 штук на сумму 2 706,6 тыс. руб.

15. В 2011 году трубы, приобретенные за счет средств Комплексного плана, на основании акта о приемке-передачи материалов (труб) ООО «Абхазводоканал- сервис» передало Администрации Гагрского района, в количестве **4 322 штук** на сумму **74 106,3 тыс. руб., что в последствии было неэффективно использовано.** При этом, учет движения товарно-материальных ценностей (труб) бухгалтерией Администрации Гагрского района не велся, документы, подтверждающие расход труб на сумму 3 305,4 тыс. руб. отсутствуют. (ГУ УГХ в 2013 году было передано **3 929 труб.**)

16. Территория склада ГУ УГХ огорожена лишь с одной стороны, ТМЦ хранятся под открытым небом, территория склада покрыта кустарником и мелколесьем, трубы различных диаметров размещаются вперемешку, в трубы большего диаметра вложены трубы меньшего диаметра. Охрана склада осуществляется Управлением охраны собственности при Министерства внутренних дел Республики Абхазия, оплата производится из бюджета. **Всего за проверяемый период за охрану склада было перечислено 1 223,1 тыс. руб., что является неэффективным использованием средств.**

17. На территории склада ГУ УГХ хранится опломбированный контейнер, стоимостью 46 439,6 тыс. руб., принятый на склад по акту инвентаризации в 2013 году, вскрытие которого не производилось.

18. В нарушение Постановления Кабинета Министров от 16 октября 2009 г. № 180 «О порядке реализации, обмена, передачи, списания государственного имущества" денежные средства в сумме **164,5 тыс. руб.,** поступившие от реализации автотранспортного средства ГУ УГХ, были

направлены не в местный бюджет, а на покрытие задолженностей ГУ УГХ по налогам, **что является нецелевым использованием бюджетных средств. Автотранспортное средство реализовано начальнику ГУ УГХ Барциц В.Н.**

19. Согласно данным бухгалтерского отчета по состоянию на 01.07.2015г. на балансе ГУ УГХ числится задолженность перед Государственным бюджетом – 518,5 тыс. руб., задолженность во внебюджетные фонды – 349,2 тыс. руб.

Муниципальное унитарное предприятие Администрации Гагрского района МУП «Комбинат по благоустройству города».

1. За проверяемый период занижена выручка на сумму ассигнований за льготников – 379,2 тыс. руб., а также при убыточной деятельности и наличия кредиторской задолженности по бюджетным и внебюджетными платежам МУП «Комбинат» производил расходы денежных средств в счет будущих прибылей на сумму – 210,0 тыс. руб.

2. МУП «Комбинат» начисляет в затраты и перечисляет на счет ГУ УГХ г.Гагра 4% от суммы фактических затрат на выполненные работы по благоустройству города, профинансированные от ГУ УГХ г.Гагра за счет бюджетных средств, что противоречит «Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли», утвержденному Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.03.2009г. № 27. Таким образом, за проверяемый период было начислено всего – 1 260,1 тыс. руб.

3. МУП «Комбинат» превысил утвержденные нормативы затрат, а именно в 2014г. на уборку городской территории и в первом полугодии 2015г. на озеленение парков. **Таким образом, общая сумма неэффективно использованных бюджетных средств составила 1580,0 тыс. руб.**

4. Кредиторская задолженность на 01.07.2015г. по платежам в бюджет – 4 855,6 тыс. руб. и по внебюджетным фондам – 6 185,8 тыс. руб.

5. За проверяемый период отсутствует прибыль, при этом, при утверждении тарифов Собранием Гагрского района, калькуляция составлялась непосредственно МУП с учетом прибыли в размере 5%, то есть деятельность МУП неэффективна.

Муниципальное унитарное предприятие Гагрского района «Объединенная аварийно-ремонтная диспетчерская служба».

1. Искажение отчетности, а именно занижение стоимости объемов выполненных работ в балансах на общую сумму – 265,5 тыс.руб.

2. В заключенных договорах на выполнение текущих работ по эксплуатации и содержанию объектов не указаны виды и объемы работ; списание денежных средств производится по «актам приемки выполненных работ» составленных в произвольной форме без указания видов и объемов работ (подрядчик – Багателия Д.Ш.); перечисление и списание денежных средств в сумме 1474,5 тыс. руб. необоснованно.

3. При объединении МУПа «ОАРДС» с МУПом ПДП не произведены взаиморасчеты с ООО «Интерсторой» и не приняты меры по взысканию задолженности по выделенным бюджетным средствам **в сумме – 1480,0 тыс. руб., что является неэффективным использованием денежных средств.**

4. Не произведена полностью реорганизация МУП ОАРДС в связи с объединением с МУП ПДП в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазия.

Отдел образования Администрации Гагрского района.

1. Не выполнены обязательства Управлением финансами Гагрского района при финансировании РОО по статье «Начисления на заработную плату» на общую сумму 1 482,1 тыс. руб.

2. На территории шести средних школ при согласовании с Отделом образования осуществляется коммерческая деятельность (сдача имущества школ в аренду).

3. В нарушение статьи 89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия» от

14 мая 2014 года № 3513-с-V внебюджетные средства и приобретенное за счет их имущество не учитываются на едином балансе.

4. При наличии расчетных счетов в некоторых школах Гагрского района бухгалтерский учет не ведется в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазии, а производится в произвольной форме без составления баланса и другой необходимой отчетной документации, которая при этом не сдается вышестоящей организации.

5. Денежные средства в сумме 7 411,3 тыс. руб., поступившие как на специальные счета, так и напрямую в школы Гагрского района не находят отражения в балансе исполнения сметы расходов Отдела образования (5945,7 тыс. руб.), балансе Администрации г. Пицунда (1465,6 тыс. руб.) и соответственно не включены в отчет по внебюджетным (специальным) средствам Гагрского района.

6. В нарушение Решения Собрания Гагрского района от 07.06.2013г. Протокол №15 «Об утверждении методики расчета арендной платы для объектов муниципальной собственности Гагрского района», руководителями школ, при сдаче имущества (помещений) в аренду, ставки арендных платежей устанавливались самовольно.

7. В нарушение законодательства Республики Абхазия о некоммерческих организациях, школы действуют без учредительных документов, при этом КБ «Гагра-Банк», вопреки инструкции от 15.12.2009г. №13-И открыл им счета.

8. Износ на основные средства не начисляется, бухгалтерия не располагает достоверными данными о состоянии основных средств, не производилась переоценка зданий, инвентаризация.

Центральная районная больница Гагрского района.

1. ЦРБ осуществляет свою деятельность на основании не утвержденного Министерством здравоохранения Республики Абхазия и не зарегистрированного Министерством юстиции Республики Абхазия Положения «О Гагрской Центральной районной больнице».

2. Несвоевременное выполнение обязательств Управлением финансами Гагрского района при финансировании ЦРБ по статье «Заработная плата» и по статье «Начисления на заработную плату».

3. В нарушение Указа Президента Республики Абхазия УП-31 от 06.04.2000г. «О переводе работников госучреждений, предприятий и организаций на контрактную основу», Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия №220 от 29.06.2000г. «Об утверждении Рекомендаций по заключению трудового договора» с сотрудниками ЦРБ не заключены трудовые договоры, не на всех сотрудников ведутся трудовые книжки, нет личных дел.

4. В нарушение ст. 230, ст.231, ст.239, ст.243 Таможенного кодекса Республики Абхазия при перемещении товаров (медикаменты) через таможенную границу Республики Абхазия не прошли таможенное оформление товары на сумму 541,4 тыс. руб.

5. Планирование финансирования и списание продуктов питания производилось без утвержденных норм питания на одного больного в день.

6. В нарушение п.2 Приказа главного врача ЦРБ №45 от 05.06.2014г. «О платных услугах» оплата за оказанные услуги производится пациентами не в кассе ЦРБ, а в кабинетах врачей. Общая сумма поступлений сдается сотрудником отделения в кассу ЦРБ, в связи с чем, определить полноту поступлений денежных средств не представляется возможным.

7. Расходование внебюджетных (специальных) средств в 2014г. осуществлялось сверх сметы, утвержденной Управлением финансами Администрации Гагрского района (согласно смете планируемый доход- 4840,0 тыс. руб., расход – 4840,0 тыс. руб.; по данным ЦРБ фактические доходы составили – 6014,7 тыс. руб., расходы – 6055,7 тыс. руб.). Таким образом, правового основания для расходования внебюджетных денежных средств в сумме 1 215,7 тыс. руб. не было. За 2015г. смета не утверждена, соответственно расходование внебюджетных денежных средств в сумме 2 481,6 тыс. руб. незаконно.

8. В договорах аренды от 01 января 2013г. №2, от 01 января 2014г. №1, от 01 января 2015г. «1 в нарушение пп. 1.10., 5.1., 5.2. Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002г. №255 отсутствует стоимость имущества, передаваемого в аренду. В договорах аренды государственного предприятия (имущества) от 15 января 2014 и 2015гг., от 01 марта 2014 и 2015гг. отсутствует подпись арендатора; согласно ст.160 ГК РА сделка в письменной форме должна быть подписана лицом или лицами, совершающими сделку, или должным образом уполномоченными ими лицами, следовательно, в силу ст.168 ГК РА сделка, не соответствующая требованиям закона или иных правовых актов, ничтожна, что влечет за собой последствия недействительности сделки.

9. На момент проверки не оприходовано и не стоит на балансе оборудование на общую сумму - 6 162,5 тыс. руб., в том числе инкубатор (кювез для новорожденных) 1 шт.– 441,0 тыс. руб., ветродув – 80,0 тыс. руб. и аппарат рентген передвижной 1шт. – 5 641,0 тыс. руб.

10. Имеется в наличии медоборудование (светильники для смотровых в количестве 2шт. **на сумму 830,0 тыс. руб.**), поставленное фирмой «Лесной мир» по Комплексному плану в 2012г., оказавшееся не востребованным, **что является неэффективным использованием средств.**

Комитет по делам молодежи и спорта Администрации Гагрского района.

1. В нарушение пункта 10 гл.1 «Порядка ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в РА», утвержденным Национальным Банком РА 05.04.2000г., имело место выдача денежных средств в подотчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам, остаток задолженности с 2014г. по подотчетным суммам на 01.07.2015г. составляет 815,3 тыс. руб.

2. Не эффективна деятельность ОО ФК «Гагра», МУП «Гагрский районный стадион им. Д. Ахвледиани» и МУ Администрации Гагрского района «Конноспортивный клуб» (доходная часть практически сформирована (98%) за счет дотации из бюджета, что составило в 2014г. в общей сумме 5831,7 тыс. руб.

Комитет по управлению имуществом и приватизации Гагрского района.

1. Задолженность по арендным платежам на 01.07.2015г. составляет - 2 773,3 тыс. руб.

2. Произведенный расчет пени за просроченные арендные платежи за период с 01.01.2012 г. по 01.07.2015 г. составил - 2 871,7 тыс. руб. Сведениями о задолженности по пени за период до 2012 года Комитет не располагает.

3. Данные поступлений Управления финансами Администрации Гагрского района по арендным платежам расходятся с данными Комитета на общую сумму 999,2 тыс. руб., что говорит об отсутствии координации двух ведомств.

4. Мер по взысканию просроченных арендных платежей и начисленной пени не предпринималось.

5. Комитет не располагает точными сведениями о приватизированных и сданных в аренду объектов и назначении произведенных платежей.

6. В нарушение Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду» утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. N 255 (далее – Положение) не зарегистрированы в Госкомимуществе следующие договоры аренды: *договор аренды от 14 февраля 2003 г. о передаче в аренду д/о «Жемчужина»; договор аренды от 23 ноября 2004 г. о передаче в аренду здание в п. Псахара; договор аренды от 5 января 2005 г. о передаче в аренду бывших зданий и сооружений животноводческой фермы совхоза «Гагра»; договор аренды от 12 июня 2006 г. о передаче в аренду гаража.* Вышеперечисленные договоры

являются недействительными, т.к. согласно ст.169 Гражданского Кодекса Республики Абхазия, сделка, не соответствующая требованиям закона или иных правовых актов ничтожна.

7. В нарушение Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду» утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. N 255 при расчетах арендных платежей, ни разу не учитывалась сумма амортизационных отчислений, следовательно, определить законность устанавливаемого размера арендной платы не представляется возможным.

8. Арендодатель, в лице Комитета по управлению имуществом и приватизации Гагрского района, по всем договорам не воспользовался правом, предоставленным ему договорами пересмотреть сумму арендной платы в соответствии с утвержденной «Методикой расчета арендной платы для объектов муниципальной собственности Гагрского района». Следовательно, государственное имущество используется неэффективно, так как разница между стоимостью аренды объекта в год согласно методике расчета с учетом минимальных коэффициентов и стоимостью аренды в год по договорам аренды **составила 16 077,2 тыс. руб.**

9. В нарушение п.2.5 гл.2 Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду» утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. N 255 на специальный счет органа, уполномоченного сдавать государственное имущество в аренду, в соответствии с настоящим Положением, после подписания соглашения ни одним из соискателей не вносился залог в размере 1% от стоимости сдаваемого в аренду имущества, который сторонами должен учитываться как предоплата по арендным платежам.

10. Не ведется учет бланков строгой отчетности.

11. Журнал учета приватизированных объектов не прошит и не заверен печатью.

12. Бланки строгой отчетности не находят отражения в стоимостном выражении на забалансовом счете.

9. Предложения (рекомендации):

1. Впредь, выделение, изъятие, а также предоставление прав владения и пользования земельными участками осуществлять с участием земельных комиссий, а земельной комиссии пересмотреть право владения и пользования земельными участками, выделенными без их участия.

Управление финансами Гагрского района

1. Не допускать отражения в исполнении доходной и расходной частей бюджета возврата денежных средств, выданных бюджетополучателям в рамках бюджета прошлых лет, поскольку данные средства уже были учтены в исполнении доходной и расходной части прошлых лет.

2. При планировании **доходов по налогу на добавленную стоимость** включать поступление НДС от физических лиц.

3. Финансирование по статье «Начисления на заработную плату» производить в полном объеме в соответствии со статьей «Заработная плата».

4. Осуществлять финансирование строго в соответствии с параметрами утвержденного бюджета. Не допускать финансирование отдельных организаций сверх бюджетных назначений за счет неисполнения бюджетных обязательств другим. Не допускать финансирование организаций, не предусмотренных параметрами местного бюджета. Не допускать возникновения кассовых разрывов в результате сверхсметного финансирования отдельных бюджетополучателей.

5. Не допускать расходование средств резервного фонда на расходы, не соответствующие целям расходования резервного фонда.

6. Применять нормы бюджетной классификации, принятые Законом Республики Абхазия «О бюджетной классификации Республики Абхазии» от 14.02.2014 года №3455-с-V.

7. Не допускать искажения отчетных данных об исполнении бюджета .

8. Заблокировать внебюджетные (специальные) счета бюджетополучателей до утверждения смет доходов и расходов по внебюджетным (специальным) счетам.

9. Управлению финансами Гагрского района при утверждении смет доходов и расходов по внебюджетным (специальным) счетам рассматривать законность образования, полноту и правильность исчисления доходов по внебюджетным средствам.

10. Внебюджетные средства и приобретенное за счет их имущество по факту учитывать на едином балансе, с включением в отчет по внебюджетным (специальным) средствам Гагрского района. Осуществлять контроль за целевым использованием внебюджетных средств.

11. Использование государственного имущества в коммерческих целях осуществлять только при согласовании с собственником имущества.

12. Управлению финансами Администрации Гагрского района осуществлять контроль за правильностью (реальностью) составления балансов бюджетополучателей и сроками представления отчетных данных, балансы исполнения сметы расходов и отчеты бюджетополучателей привести в надлежащий вид.

13. Усилить контроль Контрольно-ревизионного отдела за целевым использованием бюджетных и внебюджетных (специальных) средств, ежеквартально рассматривать отчет о проделанной работе.

14. Впредь не допускать необоснованного привлечения кредитных ресурсов, то есть при полном исполнении доходной части бюджета района не привлекать дополнительные денежные средства.

Администрация Гагрского района.

1. При планировании сметы расходов составлять постатейную расшифровку расходов.
2. Заключить трудовые контракты и завести трудовые книжки сотрудникам.
3. Не заключать договоры аренды помещений для бюджетных учреждений в зданиях муниципальной собственности.
4. Проводить регулярную инвентаризацию основных средств, согласно действующему законодательству.
5. Приостановить ремонтные работы в помещении столовой здания Администрации до заключения договоров и составления строительных смет с подрядчиками или арендаторами. В дальнейшем не осуществлять ремонтные работы в отсутствие договорных отношений.
6. Обеспечить возврат просроченной дебиторской задолженности по кредитам, выданным сотрудникам аппарата Администрации.
7. Установить происхождение кредиторской задолженности в сумме – 5000,0 тыс. руб. по кредиту, образовавшейся с 2008г., принять меры по ее возврату.
8. Приостановить выдачу лицензий на производство хлебобулочных изделий и эксплуатацию АЗС Отделом экономики и потребительского рынка аппарата Администрации, не предусмотренную Положением.
9. Денежные средства, полученные от выдачи Отделом экономики и потребительского рынка аппарата Администрации Разрешений на выносную торговлю, в полном объеме зачислять в доходную часть бюджета Гагрского района.

10. Денежные средства, полученные от выдачи Управлением по курортам и туризму аппарата Администрации Разрешений на право размещения мест реализации экскурсионных путевок в полном объеме зачислять в доходную часть бюджета Гагрского района.
11. Бухгалтерии аппарата Администрации вести учет бланков строгой отчетности «Разрешений на право размещения мест реализации экскурсионных путевок» и «Разрешений на выносную торговлю» надлежащим образом.
12. Отделу экономики и потребительского рынка и Управлению по курортам и туризму Администрации Гагрского района не осуществлять выдачу Разрешений без предварительной оплаты, вести аналитический учет по выданным Разрешениям.
13. Приостановить незаконное взимание курортного сбора МУПом «Курорт Гагра», возложить функции по взиманию курортного сбора на уполномоченные органы.
14. МУП «Курорт Гагра» не предоставлять участки пляжа в пользование физическим и юридическим лицам без согласования с Кабинетом Министров Республики Абхазия.
15. Впредь, бухгалтерии МУП «Курорт Гагра» начислять НДС и налог на прибыль в соответствии с действующим законодательством.
16. Впредь, поступившие бюджетные средства в МУП «Курорт Гагра» использовать строго по целевому назначению.
17. Впредь, МУП «Курорт Гагра» не допускать передачу подотчетных денежных средств посторонним лицам, строго соблюдать кассовую дисциплину.
18. Впредь, бухгалтерией МУП «Курорт Гагра» производить списание подотчетных денежных средств и товароматериальных ценностей в установленном законом порядке.
19. Материально-ответственным лицам МУПа «Курорт Гагра» возместить стоимость необоснованно списанных (во время шторма)

товароматериальных ценностей (бинокли, спасательные жилеты, мегафоны).

Администрация города Пицунда.

1. Не допускать нецелевого использования бюджетных средств.
2. Заблокировать внебюджетные (специальные) счета бюджетополучателей до утверждения смет доходов и расходов по внебюджетным (специальным) счетам.
3. Внебюджетные средства и приобретенное за счет их имущество по факту учитывать на едином балансе, с включением в отчет по внебюджетным (специальным) средствам г.Пицунда. Осуществлять контроль за целевым использованием внебюджетных средств.

Администрация с. Лдзаа

1. **Составлять** смету по внебюджетным (специальным) средствам и без утверждения сметы Управлением финансами Гагрского района не производить расходы с внебюджетного (специального) счета.
2. Бухгалтерии Администрации с. Лдзаа производить списание денежных средств в строгом соответствии с действующим законодательством.
3. Эффективно расходовать денежные средства, то есть при возможности безвозмездного приобретения товароматериальных ценностей не осуществлять закуп аналогичных дорогостоящих ТМЦ.

УГХ

1. Главе Администрации Гагрского района отменить Распоряжение №206 от 01.04.2003г. «Об утверждении 4% к сумме бюджетных средств для организации контроля за их освоением». Содержание аппарата ГУ УГХ осуществлять за счет средств районного бюджета.

2. ГУ УГХ производить начисление и взимание квартплаты в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазия.

3. Закрывать расчетные счета ГУ УГ, за исключением двух: бюджетного и внебюджетного (специального) счета.

4. Впредь не предоставлять займы организациям и учреждениям.

5. Отчет об использовании бюджетных средств ГУ УГХ привести в надлежащий вид, указывать данные о совершенных фактических расходах.

6. Производить финансирование работ, строго предусмотренных планом.

7. Взыскать с ответственных лиц (Барциц В.Н. и ООО «Аданга») сумму 208,0 тыс. руб., оплаченную за невыполненные строительные работы на объекте «Капитальный ремонт набережной (второй этап)». Материалы передать в прокуратуру.

8. Взыскать с ответственных лиц (Барциц В.Н. и ИП Хохлов) сумму 320,0 тыс. руб. Материалы передать в прокуратуру.

9. Впредь не нарушать ст. 260 Таможенный Кодекс Республики Абхазия, то есть не завозить на территорию Республики Абхазия товароматериальные ценности без таможенного оформления. Бухгалтерии не принимать к учету ТМЦ не прошедшие таможенное оформление. Материалы направить в Государственный таможенный комитет и в прокуратуру.

10. Впредь, выполняя функции государственного заказчика в жилищно-коммунальной сфере, осуществлять контроль за качеством, объемом и реальностью выполняемых работ. Выполненные работы не принимать в отсутствие заключения технического надзора.

11. Впредь, учитывая наличие в штате ГУ УГХ инженера-сметчика, самим составлять проектно-сметную документацию, а не оплачивать данный вид услуг сторонним организациям.

12. Восстановить штатное расписание, утвержденное главой Администрации Гагрского района на 2015 год и впредь, самостоятельно, без утверждения главы Администрации, не изменять штатное расписание.

13. Денежные средства, поступившие в ГУ УГХ от продажи труб, в сумме 812,4 тыс. руб. и безвозмездно переданные на сумму 4 205,8 тыс. руб., возместить в Республиканский бюджет.

14. Остаток ТМЦ, приобретенных за счет средств Комплексного плана, отразить в балансе ГУ УГХ.

15. Материалы по результатам контрольного обмера, в результате которого выявлены расхождения с данными бухгалтерии в количестве - 141 штук на сумму 2 706,6 тыс. руб., передать в прокуратуру.

16. Привлечь к ответственности материально-ответственных лиц Администрации Гагрского района, передавших ГУ УГХ в 2013 году меньшее количество труб на сумму 3 305,4 тыс. руб., чем было принято от ООО «Абхазводоканал- сервис» в 2011 году по акту приема -передачи материалов (труб) Администрации Гагрского района. Материалы передать в прокуратуру.

17. Привести территорию склада ГУ УГХ и способ хранения ТМЦ в надлежащий вид.

18. Установить содержимое опломбированного контейнера и поставить на баланс.

19. Впредь не допускать погашение задолженности перед бюджетом за счет реализации государственного имущества. Перечислить в доход районного бюджета, поступившую от реализации автотранспортного средства ГУ УГХ сумму 164,5 тыс. руб.

20. Погасить задолженность на 01.07.2015г. перед Государственным бюджетом – 518,5 тыс. руб., задолженность во внебюджетные фонды – 349,2 тыс. руб.

Муниципальное унитарное предприятие Администрации Гагрского района МУП «Комбинат по благоустройству города».

1. Включать в выручку сумму ассигнований за льготников – 379,2 тыс. руб. Не производить расходы денежных средств в счет будущих прибылей.

2. Строго соблюдать утвержденные нормативы затрат на уборку городской территории и озеленение парков.

3. Погасить задолженность на 01.07.2015г. по платежам в бюджет – 4 855,6 тыс. руб. и по внебюджетным фондам – 6 185,8 тыс. руб.

4. Строго придерживаться утвержденных норм калькуляции, включающих прибыль в размере 5%.

Муниципальное унитарное предприятие Гагрского района «Объединенная аварийно-ремонтная диспетчерская служба».

1. Не допускать искажения отчетности, а именно занижение стоимости объемов выполненных работ в балансах.

2. Впредь в договорах и актах выполненных работ по эксплуатации и содержанию объектов указывать виды и объемы работ, их стоимость.

3. Материалы по задолженности ООО «Интерсторой» по выделенным бюджетным средствам в сумме – 1480,0 тыс. руб. передать в прокуратуру.

4. Реорганизацию МУП ОАРДС в связи с объединением с МУП ПДП провести в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазия.

Отдел образования Администрации Гагрского района.

1. Договоры о сдаче имущества средних школ в аренду заключать непосредственно заведующему Отдела образования.

2. Внебюджетные средства школ и приобретенное за счет их имущество учитывать на едином балансе.

3. Закрывать незаконно действующие расчетные счета средних общеобразовательных школ в КБ «Гагра-Банк».

4. Национальному Банку Республики Абхазия принять меры в отношении КБ «Гагра-Банк» в связи с нарушением инструкции от 15.12.2009г. №13-И по поводу открытия расчетных счетов средним школам Гагрского района.

5. Денежные средства, поступающие непосредственно в средние общеобразовательные школы, сдавать на внебюджетный (специальный) счет Отдела образования.

6. При сдаче имущества в аренду руководствоваться Решением Собрания Гагрского района от 07.06.2013г. Протокол №15 «Об утверждении методики расчета арендной платы для объектов муниципальной собственности Гагрского района», ставки арендных платежей самовольно не устанавливать.

7. Произвести инвентаризацию основных средств в соответствии с действующим законодательством, начислить износ и произвести переоценку недвижимого имущества.

Центральная районная больница Гагрского района.

1. Разработать и утвердить в Министерстве здравоохранения Республики Абхазия и зарегистрировать в Министерстве юстиции Республики Абхазия учредительские документы Гагрской Центральной районной больницы.

2. Заключить трудовые договоры с сотрудниками, завести трудовые книжки, личные дела.

3. Информацию о перемещении товаров (медикаменты) через таможенную границу Республики Абхазия не прошедших таможенное оформление на сумму 541,4 тыс. руб. представить в Таможенный комитет Республики Абхазия. Впредь бухгалтерии ЦРБ не принимать к учету ТМЦ, приобретенные за пределами Республики Абхазия и не прошедшие таможенное оформление.

4. Применять утвержденные нормы питания на одного больного в день.

5. Плату за оказанные медицинские платные услуги пациентам производить в кассе ЦРБ.

6. Впредь не производить расходы по внебюджетным (специальным) средствам в отсутствии утвержденной сметы.

7. Денежные средства, поступившие на внебюджетный (специальный)

счет сверх утвержденной сметы за 2014 г. в сумме 1 215,7 тыс. руб. и за первое полугодие 2015 года в сумме – 2 481,6 тыс. руб. перечислить в доход районного бюджета.

8. Впредь, заключать договоры аренды в соответствии с Положением «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002г. №255. В соответствии с приказом № 90-0 от 05.06.2015 года Министерства здравоохранения Республики Абхазия запретить осуществление коммерческой реализации лекарственных средств на территории ЦРБ.

9. Бухгалтерии оприходовать на баланс ЦРБ медицинское оборудование на общую сумму - 6 162,5 тыс. руб. (кювез, ветродув, аппарат рентген передвижной).

10. Вернуть не востребовавшее медоборудование (светильники для смотровых в количестве 2шт. на сумму 830,0 тыс. руб.) Министерству здравоохранения Республики Абхазия.

Комитет по делам молодежи и спорта Администрации Гагрского района.

1. Отчитаться по подотчетной дебиторской задолженности и впредь не нарушать кассовую дисциплину.

2. При составлении проекта бюджета Гагрского района не включать в расходную часть содержание не бюджетных организаций: ОО ФК «Гагра», МУП «Гагрский районный стадион им. Д. Ахвледиани» и МУ Администрации Гагрского района «Конноспортивный клуб».

Комитет по управлению имуществом и приватизации Гагрского района.

1. Срочно принять меры по взысканию задолженности по арендным платежам в сумме **2 773,3 тыс. руб.** и пени в сумме **2 871,7 тыс. руб.** .

2. Впредь, регулярно осуществлять сверку данных о поступлении арендных платежей с Управлением финансами администрации Гагрского района.

3. Вести статистический и аналитический учет приватизированных и сданных в аренду объектов, и произведённых платежей.

4. Пересмотреть и привести в надлежащий вид договоры аренды, не зарегистрированные в Госкомимуществе.

5. При расчетах арендных платежей учитывать сумму амортизационных отчислений. Пересмотреть размер арендной платы в заключенных ранее договорах в соответствии с утвержденной «Методикой расчета арендной платы для объектов муниципальной собственности Гагрского района».

6. Вести контроль за внесением залога в размере 1% от стоимости сдаваемого в аренду имущества, который сторонами должен учитываться как предоплата по арендным платежам.

7. Вести надлежащий учет бланков строгой отчетности.

8. Остатки бланков строгой отчетности отражать на забалансовом счете.

10. Другие предложения:

1. Направить Отчет о результатах совместного контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Гагрского района» в Парламент Республики Абхазия.

2. Направить Отчет о результатах совместного контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Гагрского района» в Собрание Гагрского района Республики Абхазия.

3. Направить информационное письмо Президенту Республики Абхазия.

4. Направить информационное письмо Премьер-министру Республики Абхазия.

5. Направить представление и Отчет о результатах совместного контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Гагрского района» Главе Администрации Гагрского района Республики Абхазия.

6. Направить представление Министру финансов Республики Абхазия.

7. Направить письмо Председателю Национального Банка Республики Абхазия.

8. Направить представление Председателю Государственного таможенного комитета Республики Абхазия.

9. Направить представление Министру здравоохранения Республики Абхазия.

10. Направить представление Министру образования Республики Абхазия.

11. Направить материалы по результатам совместного контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Гагрского района» в Генеральную Прокуратуру Республики Абхазия.

Приложение:

1. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Гагрского района» на 97 листах с приложением на 799 листах.

**Аудиторы Контрольной палаты
Республики Абхазия**

Адлейба З.К.

Торчуа Б.Ю.

Квициния Б.А.