

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

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности, использования собственности, эффективности и целевого использования бюджетных средств и прочих ассигнований, а также контроля за своевременным исполнением доходной статьи государственного бюджета (земельный налог) по объемам, структуре и целевому назначению в рамках отрасли «курорты и туризм» за 2013г., 2014г., истекший период 2015г.»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.б. гл. III Годового плана Контрольной палаты Республики Абхазия; Распоряжение председателя Контрольной палаты Республики Абхазия от 21 мая 2015г. №10; решения Коллегии КП РА от 16 июля 2015г. №19 и от 31 августа 2015г. №22; решение Коллегии КП РА, оформленное протоколом заседания от 20.05.2015г. №11.

2. Предмет контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности, использования собственности, проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и прочих ассигнований, а также контроль за своевременным исполнением доходной статьи государственного бюджета (земельный налог) по объемам, структуре и целевому назначению в рамках отрасли «курорты и туризм».

3. Проверяемый период деятельности: 2013г., 2014г., истекший период 2015г.

4. Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности, использования собственности, проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и прочих ассигнований, а также контроль за своевременным исполнением доходной статьи государственного бюджета (земельный налог) по объемам, структуре и целевому назначению в рамках отрасли «курорты и туризм».

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств;

5.2. Проверка законности и полноты формирования специальных средств;

5.3. Проверка целевого использования специальных средств;

5.4. Соответствие нормативно-правовым актам Республики Абхазия в части использования государственной собственности;

5.5. Целевое и эффективное использование денежных средств, полученных от использования государственной собственности;

5.6. Проверка полноты исполнения доходной части государственного бюджета по земельному налогу;

5.7. Контроль за соблюдением требований и правил, являющихся обязательными для получения и аннулирования сертификата соответствия;

5.8. Контроль за соблюдением лицензионных требований и условий;

5.9. Право владения и пользования земельными участками.

6. Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 28 мая 2015 года по 14 сентября 2015 года.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Министерство по курортам и туризму Республики Абхазия (далее – Министерство) является центральным органом государственного управления Республики Абхазия, осуществляющим государственную политику и

регулирование в области курортов, туризма и экскурсионного обслуживания Республики Абхазия.

Министерство осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазия.

8 . В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

В течение проверяемого периода Министерство являлось Государственным комитетом по курортам и туризму Республики Абхазия и руководствовалось Положением, утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 22.03.2005г. №20. В приложении к Положению определён «перечень подведомственных Министерству учреждений, организаций и предприятий», включающий 24 организации (Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия №20 и перечень подведомственных организаций прилагаются, приложение №1).

Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 21.05.2015г. №49 был утверждён новый перечень подведомственных организаций, в который вошло 12 организаций. (Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия №49 и перечень подведомственных организаций прилагаются, приложение №2).

В 2015 г. Указом Президента Республики Абхазия от 13.03.2015г. № 54 Государственный комитет по курортам и туризму Республики Абхазия был переименован в Министерство по курортам и туризму Республики Абхазия.

В результате проверки установлено, что Министерством не осуществляется должный контроль за объектами государственной собственности, находящимися в его ведении. Кроме того, Министерство не располагает в полном объёме информацией о документах, на основании которых объекты были выведены из его структуры. По запросу Контрольной палаты Республики Абхазия Государственный комитет по управлению

государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия представил информацию, по которой установлено следующее:

1. Дом отдыха «Геолог» в Гулрыпшском районе исключён из структуры Государственного комитета по курортам и туризму Республики Абхазия Постановлением Кабинета Министров от 26.10.2007г. №172 и передан в ведение Государственного комитета по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия, которому этим же Постановлением поручается осуществить списание зданий и сооружений, непригодных к дальнейшей эксплуатации, передать в аренду ООО «Лукоморье» сроком на 25 лет причал бывшего дома отдыха «Геолог» и земельный участок площадью 1га для строительства базы отдыха.

2. Санаторий «им. Ленина» в Гулрыпшском районе исключён из структуры Государственного комитета по курортам и туризму Республики Абхазия Постановлением Кабинета Министров от 17.06.2011г. № 91 и передан в ведение Государственного комитета по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия, которому этим же Постановлением поручается заключить с ООО «Хапсабара» договор аренды сроком на 5 лет и осуществить передачу имущественного комплекса.

3. Туристическая гостиница «Амткел» в г. Сухум исключена из структуры Государственного комитета по курортам и туризму Республики Абхазия Постановлением Кабинета Министров от 08.08.2008г. № 127 и передана в ведение Государственного комитета по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия, которому этим же Постановлением поручается произвести в установленном порядке ликвидацию Государственного предприятия «Тургостиница Амткел», а также заключить с ООО «Лиана» договор аренды сроком на 3 года и осуществить передачу имущественного комплекса (с продлением аренды сроком на 25 лет при выполнении условий).

4. Дом отдыха «ВАЗ» в Гулрыпшском районе исключён из структуры Государственного комитета по курортам и туризму Республики Абхазия Постановлением Кабинета Министров от 16.10.2009г. № 189. Этим же постановлением Кабинет Министров Республики Абхазия постановляет:

- списать комплекс зданий и сооружений бывшего дома отдыха «ВАЗ»;
- разрешить Государственному комитету по курортам и туризму Республики Абхазия отказаться от прав пользования земельным участком площадью 3га, занимаемым списываемым комплексом зданий и сооружений;
- внести в Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.06.2002г. №117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» изменение, исключив пункт «ДО «ВАЗ» с. Варча» из подраздела «Министерство по делам молодёжи, спорту, курортам и туризму» раздел 1 приложения 1 к Постановлению.

5. Санаторий «Москва» в г. Гагра, согласно Закону Республики Абхазия «О продаже государственного предприятия «Санаторий «Москва» от 22.10.2005г. №1200-с-XIV, подлежит продаже в частную собственность по цене 4 млн. долларов США, продажа поручена Государственному комитету по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия. По договору № 47 купли-продажи имущества объект продан СП ООО «Инвестиции Апсны».

6. Санаторий «Дом творчества кинематографистов» в г. Пицунда. Согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 29.05.2009г. № 88 включён в дополнительный перечень объектов государственной собственности, подлежащих приватизации. По договору № 114 купли-продажи имущества объект продан Государственным комитетом по управлению государственным имуществом и приватизации Республики

Абхазия предприятию с иностранными инвестициями ООО «Дом творчества кинематографистов» по цене 15000,0 тыс. руб.

7. Пансионат «Апсны» в с. Бамбора Гудаутского района исключён из структуры Государственного комитета по курортам и туризму Республики Абхазия Постановлением Кабинета Министров от 20.05.2008г. № 79 и передан в ведение Государственного комитета по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия, которому этим же Постановлением поручается заключить договор аренды с ООО «Ривьера-Гудаута» сроком на 2 года и осуществить передачу имущественного комплекса (с продлением аренды сроком на 25 лет при выполнении условий).

8. Гостиница «Абхазия» в г. Сухум согласно Закону Республики Абхазия «О приватизации недвижимого имущества бывшей гостиницы «Абхазия» от 30.12.2007г. №1941-с-IV подлежит продаже в частную собственность по цене 60 млн. руб., продажа поручена Государственному комитету по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия.

9. Дом отдыха «Холодная речка» в Гудаутском районе согласно Закону Республики Абхазия «О приватизации государственного предприятия «Дом отдыха «Холодная речка» от 26.04.2005г. №1025-с-XIV подлежит приватизации по цене не менее 10 млн. долларов США, приватизация поручена Государственному комитету по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия.

10. Пансионат «Рица» в г. Гагра Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия №104 от 27.08.2008 г. «О внесении изменений в Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.06.2002 г. №117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования «Реестра собственности» и передаче в аренду ООО «Респект» 2-го корпуса имущественного комплекса пансионата «Рица» было постановлено:

- изложить пункт «Пансионат Рица» подраздела «Министерство по делам молодёжи, спорту, курортам и туризму» раздела 1 «Объекты республиканской собственности» в редакции «1-й корпус имущественного комплекса пансионата «Рица».

- включить 2-ой корпус имущественного комплекса пансионата «Рица» в подраздел «Госкомимущество» раздела 1 «Объекты республиканской собственности»

Таким образом, произошло разграничение имущественных прав данного объекта, в результате которого 2-й корпус пансионата «Рица» был направлен в хозяйственное ведение Государственному комитету по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия, а 1-й корпус - Министерству по делам молодёжи, спорту, курортам и туризму РА, о чём имеется соответствующее свидетельство о внесении в республиканский реестр собственности от 14.12.2010 г.

Однако, Министерство по курортам и туризму РА не располагает сведениями об этом объекте, не принимает какого-либо участия в его оперативном управлении; объект не отражён в бухгалтерском учёте и отчётности. (копии Законов РА, Постановлений Кабинета Министров Республики Абхазия, свидетельство о собственности и др. прилагаются, приложение №3).

Использование выделенных бюджетных средств, а также специальных средств.

Сметой расходов на содержание аппарата Министерства на 2013 год были предусмотрены ассигнования на общую сумму 9739,6 тыс. руб. Ассигновано за данный период 9113,0 тыс. руб., кассовые расходы составили 9682,4 тыс. руб., фактические расходы составили 9632,2 тыс. руб.

На 2014г. сметой были предусмотрены ассигнования на общую сумму 6783,6 тыс. руб. Ассигновано за данный период 5899,6 тыс. руб., кассовые расходы составили 5877,0 тыс. руб., фактические расходы составили 5876,9 тыс. руб. (отчеты об исполнении смет прилагаются, приложение №4).

В 2013г. имело место перераспределение денежных средств в сумме 1171,8 тыс. руб. со ст. 3 «Хозяйственные расходы» - 405,0 тыс. руб.; со ст.4 «Командировочные расходы» - 146,9 тыс. руб.; со ст.18 «Прочие расходы» - 619,9 тыс. руб. на ст. 12 «Приобретение инвентаря». Перераспределение средств финансирования 2013г. произведено с разрешения Министерства финансов Республики Абхазия, которое было дано в январе 2014г. (исх. 04/2 от 16.01.2014г., копия писем прилагается, приложение №5).

Сметой доходов и расходов специальных средств на 2013г. были запланированы поступления в размере 7358,3 тыс. руб., при этом фактическое поступление составило 3766,7 тыс. руб. (что составляет 51,2%), в том числе: 35,7 тыс. руб. за выдачу лицензий; 81,0 тыс. руб. за аттестацию экскурсоводов; 12,1 тыс. руб. от РУП «Новоафонское бюро путешествий и экскурсий» и 3637,8 тыс. руб. от РУП «Комплекс Новоафонской пещеры» (отчисления в размере 10% от прибыли).

Сметой доходов и расходов специальных средств на 2014г. были запланированы поступления в размере 6448,5 тыс. руб., при этом фактическое поступление составило 110,7 тыс. руб. (что составляет 1,7%), в том числе: 13,8 тыс. руб. за выдачу лицензий; 88,0 тыс. руб. за аттестацию экскурсоводов; 8,9 тыс. руб. от РУП «Новоафонское бюро путешествий и экскурсий» (отчисления в размере 10% от прибыли).

В нарушение ч.2 ст.17 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях», в нарушение Постановления Кабинета Министров от 14.07.2009г. №109 «Об отчислениях в республиканский бюджет части прибыли республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения», большинство республиканских унитарных предприятий не производили отчислений части прибыли в республиканский бюджет, при наличии таковой.

Согласно утверждённому Порядку отчислений (приложение к Постановлению) размер отчислений части прибыли унитарного предприятия определяется органом государственного управления Республики Абхазия; им

же должен осуществляться контроль за полнотой и своевременностью перечисления в республиканский бюджет части прибыли унитарного предприятия.

Сумма чистой прибыли всех подведомственных организаций за 2013 и 2014гг. составила 98905,0 тыс. руб. В свою очередь, РУПы перечислили Министерству обязательных отчислений с чистой прибыли в сумме 3658,9 тыс. руб. Плательщиками являются только две организации: РУП «Комплекс Новоафонской пещеры» и РУП «Новоафонское БПиЭ».

В таблице ниже приведены данные по объемам чистой прибыли и отчислениям с чистой прибыли РУПов за 2013 и 2014гг.

№	Название организации	2013г.		2014г.	
		прибыль	отчисления	прибыль	отчисления
1	РУП Пансионат "Айтар"	3775624	0	1774214	0
2	РУП ОПК "Пицунда"	3477505	0	8158788	0
3	РУП "Дом отдыха Питиус"	3551078	0	3113143	0
4	РУП Автобаза "Турист"	145776	0	0	0
5	РУП "Комплекс Новоаф. пещеры"	29144767	3637826	44813977	0
6	РУП "Новоафонское БПиЭ"	121883	12154	89175	8918
7	РУП "Сухумское БПиЭ"	110614	0	2726	0
8	РУП "Гагрское БПиЭ"	334460	0	254068	0
9	РУП "Гудаутское БПиЭ"	22949	0	0	0
10	РУП "Пицундское БПиЭ"	14244	0	0	0

Таким образом, со стороны органа государственного управления Республики Абхазия, т.е. Министерства по курортам и туризму Республики Абхазия, отсутствует контроль за полнотой и своевременностью перечисления в республиканский бюджет части прибыли унитарных предприятий.

Важно отметить, что поступившие отчисления с чистой прибыли в сумме 3658,9 тыс. руб. были зачислены РУПами на специальный счёт Министерства и не были в свою очередь перечислены Министерством в доход республиканского бюджета, а самовольно им использовались на различные нужды, большей частью на финансовую помощь своим подведомственным организациям.

За период 2013-2014гг. за счёт имеющихся средств на специальном счёте Министерством была оказана финансовая помощь РУПам на общую сумму 4750,2 тыс. руб. (в 2013г. – 3927,7 тыс. руб. и в 2014г. – 822,5 тыс. руб.), в том числе:

- АНО «Официальный туристский интернет-сайт 548,0 тыс. руб.,
- РУП «Гагрское БПиЭ» - 532,5 тыс. руб.,
- РУП «Сухумское БПиЭ» - 32,5 тыс. руб.,
- РУП «Гудаутское БПиЭ» - 138,7 тыс. руб.,
- РУП «ОПК «Пицунда» - 3489,5 тыс. руб.

В нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» в большинстве случаев уставы унитарных предприятий не содержат исчерпывающего перечня создаваемых фондов, порядка их формирования и использования. Размеры уставных фондов, отражённые как в уставах предприятий, так и в их бухгалтерской отчётности, не содержат сведений об источниках их формирования.

Более того, в нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» уставный фонд РУПов не был сформирован Министерством, хотя согласно ч.1 и ч.2 ст.13 данного Закона уставный фонд унитарного предприятия должен быть полностью сформирован собственником его имущества в течении трёх месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия. Уставный фонд считается сформированным с момента зачисления денежных сумм на расчетный счет или передачи в установленном порядке унитарному предприятию иного имущества. Так как собственником имущества не были исполнены

требования вышеуказанной статьи закона, уставный фонд в унитарных предприятиях не сформирован. Так, например:

- РУП «ОПК «Пицунда» - по уставу 21352,5 тыс. руб.; по бухгалтерскому балансу уставного фонда нет;

- РУП «Пансионат «Айтар» - по уставу 24103,1 тыс. руб.; по бухгалтерскому балансу уставного фонда нет;

- РУП «Гагрское БПиЭ» - по уставу 300,0 тыс. руб.; по бухгалтерскому балансу уставного фонда нет;

- РУП «Пицундское БПиЭ» - по уставу 300,0 тыс. руб.; по бухгалтерскому балансу уставного фонда нет;

- РУП «Сухумское БПиЭ» - по уставу 300,0 тыс. руб.; по бухгалтерскому балансу уставного фонда нет.

В нарушение ст.ст.14,15 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» производилось изменение размеров уставного фонда без согласия собственника имущества и при отсутствии соответствующих изменений в устав с дальнейшей государственной регистрацией изменений в Министерстве юстиции Республики Абхазия. Так, например, в РУП «Дом отдыха «Питиус» - за 2013г. размер уставного фонда по данным бухгалтерской отчётности увеличился на 3022,8 тыс. руб. (на 01.01.2013г. - 16264,2 тыс. руб.; на 01.01.2014г. – 19287,0 тыс. руб.). За период с 01.01.2014г. по 01.04.2015г. размер уставного фонда по данным бухгалтерской отчётности увеличился ещё на 2064,8 тыс. руб. и составил 21351,8 тыс. руб.

В нарушение ч.1 ст.6 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях», согласно которому унитарное предприятие не вправе выступать учредителями (участниками) кредитных организаций, РУП «Пансионат «Айтар» является соучредителем КБ «Гарант-Банк» г. Сухум (доля участия пансионата в уставном фонде банка составляет 370,0 тыс. руб., или 1%). За 2014г. банком выплачены пансионату дивиденды в сумме 140,9 тыс. руб. Другое предприятие -РУП «Комплекс Новоафонской пещеры»

также является соучредителем КБ «Леон-Банк» (доля участия в уставном фонде банка составляет 2475,0 тыс. руб., или 11%). Следует отметить, что на протяжении всего периода функционирования банка, дивиденды унитарному предприятию не выплачивались.

В нарушение ч.2 ст.18 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» в ряде случаев РУПы сдают в аренду объекты без согласия собственника имущества. Так например:

- РУП «Дом отдыха «Питиус» - в ходе проверки были представлены договоры аренды на 2015г.: бар - 25,0 тыс. руб. в месяц, апацха - 30,0 тыс. руб. в месяц, помещение в административном корпусе для оказания медицинских услуг - 10,0 тыс. руб. в месяц;

- РУП «ОПК «Пицунда» – представлены договоры аренды, заключенные с физическими лицами Папцава З.С., Кашбулатова В.А., Кузнецова И.С., о предоставлении места для розничной торговли сувенирами с арендной платой 5,0 тыс. руб. в месяц. При этом, в договорах отсутствуют данные, позволяющие установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды, как это предусмотрено ч.3 ст.595 Гражданского Кодекса Республики Абхазия;

- РУП «Комплекс Новоафонской пещеры» - на момент проверки были представлены: договор аренды рынка с арендной платой 40,0 тыс. руб. в месяц; договор аренды автостоянки с арендной платой 40,0 тыс. руб. в месяц; договор аренды столовой с арендной платой 10,0 тыс. руб. в месяц.

Следует отметить, что из всех подведомственных Министерству организаций только РУП пансионат «Айтар» сдавал в аренду различные объекты при наличии письменного разрешения собственника имущества.

Согласно ч.1 ст.11 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» имущество унитарного предприятия формируется за счёт различных источников, в том числе доходов унитарного предприятия от его деятельности. Частью 2. ст.18 этого же закона определено, что движимым и недвижимым имуществом унитарное предприятие распоряжается только в

пределах, не лишаящих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет, виды которой определены уставом такого предприятия. При этом, в уставах проверенных организаций отмечено, что «порядок распределения оставшейся у Предприятия прибыли, состав назначения, размеры и порядок образования и направления расходования соответствующих фондов определяются учредителем с участием директора Предприятия, в соответствии с действующим Законодательством». Однако, в нарушение действующего Законодательства и Уставов, РУПы используют оставшуюся прибыль самостоятельно, без соответствующих решений учредителя-собственника имущества. Помимо средств на покрытие убытков и стабилизацию финансового положения предприятий, приобретения основных средств, социального обеспечения работников (материальное поощрение, премии), также имело место оказание финансовой помощи физическим лицам и сторонним организациям. Так, например:

- РУП «Гагрское БПиЭ» в 2014г. при оставшейся в распоряжении предприятия прибыли в размере 254,0 тыс. руб. была оказана финансовая помощь сторонним организациям в сумме 30,0 тыс. руб. (в том числе финансовая помощь Администрации Гагрского района в размере 10,0 тыс. руб.);

- РУП «Комплекс «Новоафонской пещеры» в 2013г. при оставшейся в распоряжении предприятия прибыли в размере 29144,8 тыс. руб. была оказана финансовая помощь в сумме 2032,5 тыс. руб. Так, например, оказывалась финансовая помощь Администрации г. Новый Афон – 230,0 тыс. руб.; финансовая помощь футбольному клубу – 90,0 тыс. руб.; команде КВН – 20,0 тыс. руб. Также была оказана помощь физическим лицам и семьям погибшим на разные суммы;

- РУП «Пансионат «Айтар» в 2014г. при оставшейся в распоряжении предприятия прибыли в размере 1744,0 тыс. руб. была оказана финансовая помощь сторонним организациям в сумме 448,2 тыс. руб. Так, например, на проведение турнира по баскетболу была оказана финансовая помощь – 30,0

тыс. руб.; финансовая помощь федерации домино Республики Абхазия – 50,0 тыс. руб.; журналу «Алашара» – 15,0 тыс. руб. Также была оказана помощь физическим лицам и семьям погибшим на разные суммы;

- РУП «Дом отдыха «Питиус» в 2013г. при оставшейся в распоряжении предприятия прибыли в размере 3346,2 тыс. руб. была оказана финансовая помощь в сумме 140,0 тыс. руб., в том числе: финансовая помощь Администрации г. Пицунда – 60,0 тыс. руб.; финансовая помощь инвалиду войны на проведение операции – 50,0 тыс. руб.; журналу «Алашара» – 30,0 тыс. руб.

Кроме того, имело место оказания финансовой помощи РУПами при имеющихся обязательствах по кредитам, например:

– РУП «Пансионат «Айтар» при имевшейся кредиторской задолженности на 01.01.2013г. в сумме 29000,0 тыс. руб. за период с 01.01.2013г. по 01.07.2015г. было оказано финансовой помощи на 984,4 тыс. руб.

В нарушение ч.2 ст.24 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» республиканские унитарные предприятия самостоятельно, без согласования с собственником имущества, определяли объем и направление использования привлекаемых средств, заключая договоры с кредитными организациями на текущие расходы предприятия. Так например:

- РУП «ОПК «Пицунда» без согласия собственника имущества были привлечены кредитные средства на сумму 5000,0 тыс. руб. (кредитный договор №60 от 04.04.13г. на срок до 30.09.13г. (по доп. соглашению пролонгирован до 04.08.14г.);

- РУП «Пансионат «Айтар» без согласия собственника имущества были привлечены кредитные средства на сумму 2000,0 тыс. руб. (кредитный договор №535/14 от 31.10.14г.).

В нарушение ч.2 ст.12 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000 г. №600-с-ХІІІ при смене материально-ответственных лиц не была проведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности. Так, например, в 2015 г. в РУП «ОПК «Пицунда» обязательная инвентаризация имущества и обязательств не была проведена при смене материально-ответственных лиц.

Республиканское унитарное предприятие «Объединение пансионатов курорта «Пицунда».

Ответственными за проверяемый период были: с правом первой подписи генеральный директор РУП - Хутаба В.М. до 27.04.2015г., с 27.04.2015г. по настоящее время – Курмазия Д.Л., с правом второй подписи – до 10.03.2015г. главный бухгалтер - Габля Л.А., с 10.03.2015г. до 18.05.2015г. – Агрба И.Г., с 18.05.2015г. по настоящее время – Кетия Л.А.

Свою деятельность предприятие осуществляет в соответствии с лицензией Государственного комитета Республики Абхазия по курортам и туризму со сроком действия с 28.01.2015г. по 28.01.2018г.

Предприятие является коммерческой организацией, юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в КБ «Гагра-Банк». Во время проведения контрольного мероприятия счет был переведен в КБ «Амра-Банк».

По Уставу предприятия размер уставного фонда составляет 21352,5 тыс. руб. В бухгалтерском балансе размер уставного капитала не указан.

В нарушение ч.2 ст.12 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» при смене материально-ответственных лиц не была проведена обязательная в данном случае инвентаризация имущества и обязательств для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В начале контрольного мероприятия 01.06.2015г. была проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе предприятия. Остаток денежных средств в кассе составил 184796 руб. 48 коп., что соответствует

данным кассового отчета (акт инвентаризации кассы прилагается, приложение №6).

Номерной фонд предприятия составляет 2450 койко-мест.

За период 2013г. реализовано 154534 койко-мест (было принято 17872 человека). Средняя стоимость одного койко-места составила 1252 руб. Выручка составила 201908,0 тыс. руб., в том числе: от проживания по путёвкам 193468,3 тыс. руб.; прочие доходы (аренда, экскурсии, плата за въезд на территорию ОПК) - 8439,7 тыс. руб.

Всего затрат за 2013г. – 197667,2 тыс. руб., в т.ч. НДС 18353,4 тыс. руб. Балансовая прибыль 4240,9 тыс. руб. Налог на прибыль составил 763,4 тыс. руб. Нераспределённая прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, составила 3477,5 тыс. руб.

За период 2014г. реализовано 141398 койко-мест (было принято 16563 человека). Средняя стоимость одного койко-места составила 1256 руб. Выручка составила 186299,2 тыс. руб., в том числе: от проживания по путёвкам 177588,3 тыс. руб.; прочие доходы (аренда, экскурсии, плата за въезд на территорию ОПК) 8710,9 тыс. руб.

Всего затрат за 2014г. – 176349,5 тыс. руб., в т.ч. НДС 16934,6 тыс. руб. Балансовая прибыль 9949,7 тыс. руб. Налог на прибыль составил 1791,0 тыс. руб. Нераспределённая прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, составила 8158,7 тыс. руб.

В нарушение ч.2 ст.17 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях», Постановления Кабинета Министров от 14.07.2009г. №109 «Об отчислениях в республиканский бюджет части прибыли республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения», РУП «ОПК «Пицунда» не производило отчисления части прибыли в республиканский бюджет.

На момент проведения проверки объекты, сданные в аренду, функционировали, однако, договоры на 2015г. были заключены только с

предпринимателями выносной торговли, а на стационарные объекты - заключены не были (объяснительная юриста прилагается, приложение №7).

В нарушение Указа Президента «О мерах по упорядочению денежного обращения в Республике Абхазия» от 30 мая 2002г. №УП-26 в РУП «ОПК Пицунда» с ноября 2014г. по март 2015г. поступавшая в кассу предприятия выручка в сумме 916,2 тыс. руб. на расчетный счет не сдавалась.

В ходе проверки установлено нарушение требований ч.2 ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учёте» по принятию первичных документов к учёту, составленных по форме в части списания и дальнейшего отнесения на затраты производства горюче-смазочных материалов.

Так, списание ГСМ производилось на основании раздаточных ведомостей и путевых листов. При этом, в путевых листах отражено лишь количество полученного водителем топлива, не указывается пробег автомобилей, отсутствуют начальные и конечные показания спидометра. За проверяемый период с января 2013г. по апрель 2015г. было приобретено горюче-смазочных материалов на общую сумму 3791,4 тыс. руб. Приобретение ГСМ производилось за наличный расчёт через подотчётных лиц при наличии заключенных договоров с юридическими лицами на поставку ГСМ.

На территории РУП «ОПК Пицунда» функционируют три столовые. Питание организовано по системе «шведский стол». Особенность услуги «шведский стол» заключается в том, что она является комплексной. Для определения цены продажи на каждое блюдо должна составляться калькуляционная карточка, которая составляется из расчёта стоимости сырья на 100 блюд. На основании калькулированных цен определяется общая стоимость всех продуктов питания, израсходованных на изготовление блюд в соответствии с количеством посетителей с расчёта на один день. При организации «шведского стола» необходимо регистрировать такие внутренние документы, как акт приготовления, акт списания, акт

переработки, что очень важно для учёта продаваемых весовых блюд. Реализованные блюда с помощью акта переработки регистрируются как проданный за день шведский стол. По результатам ежедневной инвентаризации в конце смены остатки продуктов следует оприходовать. Следовательно, количество блюд, а также остатки продуктов на складе будут известны.

Фактически, в столовых РУП «ОПК Пицунда» учёт реализации произведённых в ассортименте блюд подсчитывается по упрощённому методу: сколько было продуктов куплено по заявке шеф-повара и потрачено по представленному отчёту ответственного лица. При таком учёте невозможно следить за соответствием блюд стандарту, т.е. применением норм вложений (закладки сырья согласно рецептуре) на каждое отдельное блюдо. Кроме того, учёт готовых блюд в столовых РУП ОПК «Пицунда» ведётся в отсутствии калькуляционных карточек, утверждённого меню на каждый день, актов приготовления, переработки и списания. Применяемый метод учёта по организации питания создаёт возможность для разного рода манипуляций, т.е. к отклонению от меню по нормам вложения и объёмам произведённых блюд.

В столовых организована выдача сухого пайка (для лиц с ранним отъездом), состав которого не утвержден и формируется исходя из стоимости питания на человека в день, а не норм питания.

Республиканское унитарное предприятие «Дом отдыха «Питиус».

Ответственными за проверяемый период являются: с правом первой подписи – директор Хагуш Р.М., с правом второй подписи - главный бухгалтер Якубова Г.П.

Устав утвержден Приказом Госкомитета Республики Абхазия по курортам и туризму от 25.01.2012г. №4, зарегистрирован Министерством юстиции 14.02.2012г. Свою деятельность предприятие осуществляет в соответствии с лицензией № 116 от 24.07.2012г. Государственного комитета

Республики. РУП «Дом отдыха «Питиус» функционирует с апреля 1976г. и рассчитан на 326 койко-мест.

За период 2013г. реализовано 34215 койко-мест (было принято 3090 человек). Выручка составила 41365,6 тыс. руб., в том числе: от проживания по путёвкам 40614,9 тыс. руб.; прочие доходы (аренда, экскурсии, медицинские услуги) 750,7 тыс. руб.

Всего затрат за 2013г. – 37284,9 тыс. руб., в том числе НДС 3753,9 тыс. руб. Балансовая прибыль 4080,7 тыс. руб. Налог на прибыль составил 529,6 тыс. руб. Нераспределённая прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, составила 3551,1 тыс. руб.

За период 2014г. реализовано 31549 койко-мест (было принято 2996 человек). Выручка составила 40422,5 тыс. руб., в том числе: от проживания по путёвкам 39911,5 тыс. руб.; прочие доходы (аренда, экскурсии, медицинские услуги) 511,0 тыс. руб.

Всего затрат за 2014г. – 36990,5 тыс. руб., в т.ч. НДС 3668,9 тыс. руб. Балансовая прибыль 3668,8 тыс. руб. Налог на прибыль составил 318,8 тыс. руб. Нераспределённая прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, составила 3113,1 тыс. руб.

В 2013г. была распределена оставшаяся в распоряжении предприятия прибыль в сумме 2485,8 тыс. руб., в том числе: приобретение основных средств – 2015,9 тыс. руб.; оказана финансовая помощь различным юридическим и физическим лицам – 160,0 тыс. руб.; штрафные санкции - 344,9 тыс. руб.

В 2014г. использовано нераспределённой прибыли в сумме 1970,6 тыс. руб., в том числе: начислен износ – 1940,6 тыс. руб.; оказание финансовой помощи - 30,0 тыс. руб. Прибыль распределялась самостоятельно, без разрешения собственника имущества.

В нарушение ч.2 ст.17 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях», Постановления Кабинета Министров от 14.07.2009г. №109 «Об отчислениях в республиканский бюджет части прибыли

республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения», РУП «Дом отдыха Питиус» не производило отчисления части прибыли в республиканский бюджет.

Размер уставного фонда по данным бухгалтерской отчетности увеличился на 3022,8 тыс. руб. в 2013г. и ещё на 2064,8 тыс. руб. в 2015г. Изменения уставного фонда производились без согласования с собственником имущества и в отсутствие внесения соответствующих изменений, зарегистрированных Министерством юстиции Республики Абхазия.

В ходе проверки были представлены договоры сданных в аренду объектов на 2015г. с ежемесячной арендной платой: бар - 25,0 тыс. руб., апацха - 30,0 тыс. руб., помещение в административном корпусе - 10,0 тыс. руб., реализация фототоваров и сувениров – 2,0 тыс. руб., реализация сувениров - 8,0 тыс. руб. Договоры аренды заключены без согласования с собственником имущества в нарушение ч.2 ст.18 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях».

Общественное питание организовано по системе порционной выкладки. Заведующий производством столовой ежедневно составляет меню на предстоящий рабочий день. Стоимость блюд в меню берется из калькуляционных карточек, которая составляется из расчета стоимости сырья на одно блюдо. Правильность каждого расчета цены блюда подтверждается подписями заведующего производством и лица, составляющего калькуляцию, и утверждается руководителем организации. При передаче продуктов со склада в производство составляется «Накладная на отпуск товара». В дальнейшем данные накладной показаны в итоговом документе (наименование продуктов, количество и стоимость по учетным ценам). В конце каждого рабочего дня заведующий производством составляет "Ведомость учета движения продуктов на кухне (товарный отчет)" в количественном и стоимостном выражении. Остаток на начало дня в данную ведомость переносится из предыдущей ведомости. Приходная часть

ведомости заполняется по данным приходных документов, в расходную часть ведомости записываются данные о расходе согласно отчету заведующего производством. Списание продуктов питания производится согласно ведомости учёта движения.

Учёт организации общественного питания РУП «Дом отдыха «Питиус» в удовлетворительном состоянии, необходимая техническая документация по организации общественного питания ведётся.

Республиканское унитарное предприятие Пансионат «Айтар».

Ответственными за проверяемый период с правом первой подписи являлись - директор пансионата Адлейба А.А., с правом второй подписи - главный бухгалтер Чаргазия Н.А.

РУП Пансионат «Айтар» является коммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в КБ «Гарант-Банк» и КБ «Амра-Банк». Устав организации утвержден Приказом Государственного комитета Республики Абхазия по курортам и туризму №19 от 28.06.2011г. и зарегистрирован Министерством Юстиции 01.07.2011г.

Размер уставного фонда согласно Уставу составляет 24103,1 тыс. руб., однако в балансе уставный фонд не отражён.

Номерной фонд РУП Пансионата «Айтар» составляет 387 койко-мест.

За период 2013г. реализовано: туристам - 45738 койко-дней (4929 человек), репатриантам - 27295 койко-дней (1096 человек). Выручка составила 71466,7 тыс. руб., в том числе:

- от проживания по путёвкам - 44943,8 тыс. руб.;
- от самоезда отдыхающих - 1557,7 тыс. руб.;
- от проживания репатриантов - 21042,7 тыс. руб.;
- поступившая арендная плата - 1653,6 тыс. руб.;
- от услуг трансфера - 1315,2 тыс. руб.;
- от экскурсионного обслуживания - 606,2 тыс. руб.;
- прочие - 347,5 тыс. руб.

Всего затрат за 2013г. – 65704,6 тыс. руб., в т.ч. НДС 6469,1 тыс. руб.
Балансовая прибыль - 5762,0 тыс. руб. Налог на прибыль составил - 1037,2 тыс. руб.

За период 2014г. реализовано туристам 46593 койко-дней (4682 человек). Выручка составила - 55718,0 тыс. руб., в том числе:

- от проживания по путёвкам - 51858,9 тыс. руб.;
- от самоезда отдыхающих - 683,4 тыс. руб.;
- поступившая арендная плата - 1119,1 тыс. руб.;
- от услуг трансфера - 1117,8 тыс. руб.;
- от экскурсионного обслуживания - 771,2 тыс. руб.;
- прочие - 167,6 тыс. руб.

Всего затрат за 2014г. – 53591,2 тыс. руб., в т.ч. НДС - 5053,4 тыс. руб.
Балансовая прибыль - 2126,9 тыс. руб. Налог на прибыль составил 382,8 тыс. руб.

За 1 полугодие 2015г. реализовано туристам 14536 койко-дней (1643 человека). Выручка составила - 17563,4 тыс. руб., в том числе:

- от проживания по путёвкам - 16651,3 тыс. руб.;
- арендная плата - 531,0 тыс. руб.;
- от экскурсионного обслуживания - 233,8 тыс. руб.;
- получены дивиденды от КБ «Гарант-банк» - 140,9 тыс. руб.;
- прочие - 6,4 тыс. руб.

Всего затрат за 1 полугодие 2015г. - 19562,4 тыс. руб., в т.ч. НДС 1583,7тыс. руб. Балансовый убыток - 1999,0 тыс. руб.

Следует отметить, что полученные дивиденды от КБ «Гарант-Банк» в сумме 140,9 тыс. руб. являются долей прибыли от участия в уставном фонде банка (1%), что является нарушением ч.1 ст.6 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях».

Проверкой установлено, что согласно данным бухгалтерского учёта имеется задолженность по кредитам. В соответствии с распоряжениями

Президента РП № 81 от 6 апреля 2010г., РП №137 от 11 мая 2010г. и РП № 189 от 9 июня 2010г. были выделены кредиты в сумме 20000,0 тыс. руб., 4000,0 тыс. руб. и 5000,0 тыс. руб. соответственно, со сроком возврата 6 апреля 2012г. Кредиты на общую сумму 29000,0 тыс. руб. являются целевыми и предназначены на капитальный ремонт «Тургостиницы «Айтар» и предоставлены согласно кредитным договорам «за счет средств финансовой помощи».

Предмет договора содержит следующие условия: «Министерство финансов предоставляет заемщику кредит на возвратной и платной основе под гарантию в сумме 5000,0 тыс. руб. со сроком возврата до 6 апреля 2012 года из расчета процентов». При этом, не указывается вид гарантии и не приложена сама гарантия, а также не прописана сумма процентов, что является обязательным условием кредитного договора.

К отношениям по кредитному договору применяются правила, предусмотренные параграфом 1 главы 42 Гражданского Кодекса Республики Абхазия. Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и порядке, определенных договором. При отсутствии в договоре условия о размере процентов их размер определяется ставкой рефинансирования Банка Абхазии на день уплаты заемщиком суммы долга или его соответствующей части.

Таким образом, в отсутствие условия о размере процентов их размер определяется ставкой рефинансирования Банка Абхазии (12%), то есть проценты должны быть начислены.

Согласно ст.24 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» заимствования предприятия могут осуществляться в форме кредитов по договорам с кредитными организациями и бюджетных кредитов, предоставленных на условиях и в пределах лимитов, которые предусмотрены бюджетным законодательством Республики Абхазия.

В нарушение вышеуказанной статьи, существует практика привлечения

заёмных средств предприятием у штатных сотрудников. Так, например, за период 2013-2014гг. договоры займа заключались с заведующим гаражом пансионата на сумму 5500,0 тыс. руб., с начальником охраны на сумму 650,0 тыс. руб. и с заведующей столовой на сумму 410,0 тыс. руб.

В нарушение ч.2 ст.17 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» РУП Пансионат «Айтар» от части чистой прибыли, остающейся в распоряжении унитарного предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, не производит перечисления в соответствующий бюджет.

Распределение прибыли, оставшейся в распоряжении РУП «Пансионат «Айтар» в 2013г.: при имеющемся на 01.01.2013г. фонде накопления в размере 4046,2 тыс. руб. за период 2013-2014гг. поступило 6504,5 тыс. руб. Израсходовано за этот же период – 9081,2 тыс. руб., в том числе:

- финансовая и материальная помощь – 827,1 тыс. руб.,
- приобретение основных средств – 6521,2 тыс. руб.,
- уплата штрафных санкций – 1333,1 тыс. руб.,
- представительские и прочие расходы – 399,8 тыс. руб.

Следует отметить, что вышеуказанные расходы (использование оставшейся в распоряжении прибыли) производились при имеющихся значительных и просроченных задолженностях по кредитам.

Питание организовано по системе «шведский стол». Учет реализации произведенных блюд и движение продуктов питания в количественном и суммарном выражении ведется в программе «1С бухгалтерия».

Республиканское унитарное предприятие «Пицундское бюро путешествий и экскурсий».

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи директор - Багателия Д.Д., с правом второй подписи - главный бухгалтер Габлия Л.А. (работала в этот же период также главным бухгалтером РУП ОПК «Пицунда»).

В нарушение ст. 20 КЗОТ Республики Абхазия на предприятии работают лица, состоящие в близком родстве - директор Багателия Д.Д. и заместитель директора Багателия А.Д.

Устав утвержден приказом Госкомитета Республики Абхазия по курортам и туризму РА №16 от 22.04.2013г. и зарегистрирован Министерством юстиции 13.05.2013г. Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в КБ «Гагра-Банк».

Бухгалтерские балансы содержат недостоверную информацию, а именно остатки бухгалтерских счетов по балансам перенесены неверно и ставят под сомнение правильность данных бухгалтерского учёта. Так, например: Уставный фонд предприятия согласно Уставу составляет 300,0 тыс. руб., при этом в бухгалтерских балансах за 2013 и 2014гг. уставный фонд не значится, а по результатам 1-го полугодия 2015г. нашёл своё отражение в сумме 300,0 тыс. руб.

В отчёте о финансовых результатах за 2014г., сумма выручки составила 1013,9 тыс. руб. При этом, сумма затрат предприятия на реализованные услуги абсолютно равна сумме выручке.

Министерством были переданы РУП «ПБПиЭ» самостоятельно изготовленные бланки экскурсионных путевок, учёт которых на предприятии не ведётся.

РУП «Пицундское БПиЭ» реализует экскурсионные маршруты в пунктах реализации (в т.ч. в корпусах столовых РУП «ОПК Пицунда» и РУП «Дом отдыха Питиус»). На одной из точек продаж экскурсий (на территории РУП ОПК «Пицунда») в качестве realizатора работал гражданин Российской Федерации (нерезидент Республики Абхазия) при отсутствии: регистрации по месту пребывания, разрешения Миграционной службы на работу иностранного физического лица, приказа о приеме на работу, трудового контракта с ПБПиЭ. Со слов директора унитарного предприятия, данный realizатор работает без заключения договора. Согласно журналу регистрации realizатора, им с 30.06.2015г. по 20.07.2015г. было реализовано

путевок на общую сумму 37,0 тыс. руб., которые в кассу предприятия не сдавались (акт о выявленных нарушениях и сведения о реализованных экскурсиях прилагаются, приложение №8).

Администрация РУП «ПБПиЭ» располагается в здании РУП «ОПК Пицунда». При этом, предприятие имеет собственное здание (балансовая стоимость 1643,3 тыс. руб.), но не использует его. Согласно ч.4 ст.20 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия вправе истребовать имущество унитарного предприятия из чужого незаконного владения. Собственником имущества не было истребовано здание, принадлежащее Пицундскому бюро.

Республиканское унитарное предприятие «Гудаутское бюро путешествий и экскурсий».

Ответственными за проверяемый период являются: с правом первой подписи - директор Герзмава З.Д., с правом второй подписи - главный бухгалтер Тария Р.Т.

Устав утвержден Приказом Министерства по делам молодёжи, спорту, курортам и туризму №2 от 28.01.2002г., зарегистрирован Министерством юстиции 20.02.2002г. и не прошел обязательную перерегистрацию.

В нарушение ст.20 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» Министерством не был осуществлен контроль за реорганизацией подведомственного ему предприятия. Согласно действующему на момент проверки Уставу, бюро по своей организационно-правовой форме является «предприятием, входящим в Министерство по делам молодежи, спорту, курортам и туризму».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что бухгалтерский учет в Гудаутском бюро не ведется, однако, по представленным банком «Гудаутский филиал АК «Сбербанк» выпискам лицевого счета, за период с 01.01.2013г. по 01.07.2015г., поступление выручки на расчетный счет предприятия составило в сумме 375,1 тыс. руб. (акт об отсутствии

бухгалтерских документов, запрос в банк, копии банковских выписок прилагаются, приложение №9).

Также проверкой были установлены действующие пункты реализации экскурсионных маршрутов, где по журналу регистрации реализатора зарегистрировано 79 человек на посещение туристических маршрутов на сумму 74,9 тыс. руб.

Ввиду отсутствия бухгалтерской документации, провести контрольное мероприятие в полном объеме на объекте РУП «Гудаутское БПиЭ» не представилось возможным.

Республиканское унитарное предприятие «Сухумское бюро путешествий и экскурсий».

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи – директор Кокоскерия Р.Л., с правом второй подписи – главный бухгалтер Гиндия Л.А.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в АКБ «Сбербанк». Устав бюро утвержден приказом Госкомитета Республики Абхазия по курортам и туризму от 22.04.2013г. №16 и зарегистрирован Министерством юстиции 13.05.2013г.

Согласно ст.13 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» уставный фонд должен быть сформирован собственником имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации и считается сформированным с момента зачисления на расчетный счет денежных средств и (или) передачи в установленном порядке имущества.

Согласно Уставу предприятия уставный фонд обозначен в сумме 300,0 тыс. руб. По представленным бухгалтерским документам уставный фонд не сформирован, т.к. собственником не была произведена передача предприятию какого-либо имущества или денежных средств.

Количество обслуженных экскурсантов за 2013г. – 3380 чел., выручка составила 2072,4 тыс. руб. Затраты составили 1749,1 тыс. руб., НДС 188,4 тыс. руб. Балансовая прибыль 134,9 тыс. руб. Прибыль, оставшаяся в

распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль в сумме 24,3 тыс. руб., составила 110,6 тыс. руб.

Количество обслуженных экскурсантов за 2014г. – 3455 чел., выручка составила 2223,7 тыс. руб. Затраты составили 2038,4 тыс. руб., НДС 181,9 тыс. руб. Следует отметить, что в нарушение п.1. ст.4 Закона РА «О налоге на добавленную стоимость» из налогооблагаемого оборота по НДС была неправомерно исключена сумма 221,6 тыс. руб. В результате, не был начислен и перечислен в госбюджет налог на добавленную стоимость в сумме 20,1 тыс. руб. Балансовая прибыль согласно данных бухгалтерского баланса составила 3,3 тыс. руб. Прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль в сумме 0,6 тыс. руб., составила 2,7 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 01.01.2013г. составила 31,5 тыс. руб., поступило за период 2013 и 2014гг. - 113,3 тыс. руб. Было использовано в 2014г. - 147,5 тыс. руб., в т.ч.:

- за издание путеводителя - 15,0 тыс. руб.,
- размещение рекламной продукции - 9,0 тыс. руб.;
- представительские расходы -59,3 тыс. руб.,
- уплачен налог на имущество - 0,5 тыс. руб.,
- на покрытие убытка - 61,5 тыс. руб.,
- прочие расходы - 2,1 тыс. руб.

Расходы превысили размер имеющихся средств на 2,7 тыс. руб. (справка бухгалтера с расшифровкой расходов прилагается, приложение №10).

Также установлено, что деятельность РУП «Сухумское БПиЭ» осуществляется при отсутствии калькуляции на туристические маршруты. Выручка от реализации туристических маршрутов приходится в кассу организации от директора Бюро, в то время как фактически продажа билетов производится кассирами-реализаторами, которые в предприятии не числятся.

Республиканское унитарное предприятие «Гагрское бюро путешествий и экскурсий».

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи - директор Гунба Ф.В., с правом второй подписи - главный бухгалтер Чкадуа А.А.

Устав Республиканского унитарного предприятия «Гагрское бюро путешествий и экскурсий» (далее по тексту - РУП «ГБПиЭ») утверждён приказом №16 от 22.04.2013г. по Государственному комитету Республики Абхазия по курортам и туризму и зарегистрирован 13.05.2013г. Министерством юстиции Республики Абхазия. РУП «ГБПиЭ» осуществляет свою деятельность на основании лицензии Министерства по курортам и туризму № 042 от 18.06.2015г.

Согласно ст. 13 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» уставный фонд унитарного предприятия должен быть сформирован собственником имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации и считается сформированным с момента зачисления на расчетный счет денежных средств и (или) передачи в установленном порядке имущества.

Согласно Уставу предприятия уставный фонд обозначен в сумме 300,0 тыс. руб. По представленным бухгалтерским документам уставный фонд не сформирован и не отражен в бухгалтерском балансе, так как денежные средства в сумме 300,0 тыс. руб. не были зачислены собственником на расчетный счет РУП «ГБПиЭ», а также не произведена передача какого-либо имущества.

Проверкой правильности оформления трудовых соглашений установлено, что был заключен трудовой договор от 01.06.2015г. о приёме на работу на должность организатора экскурсий несовершеннолетнего Гунба В.Д. 1999г.р., которому на момент заключения договора было 15 лет и соответственно не имеющего высшего, средне-специального или дополнительного образования в области туризма.

Количество реализованных экскурсий за 2013г. – 27246 на сумму 12629,4 тыс. руб. Затраты составили 12221,5 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Балансовая прибыль 407,8 тыс. руб. Уплачен налог на прибыль 73,0 тыс. руб., оставшаяся в распоряжении прибыль составила 334,8 тыс. руб.

Количество реализованных экскурсий за 2014г. – 27893 на сумму 13919,0 тыс. руб. Затраты составили 13609,2 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Балансовая прибыль 309,8 тыс. руб. Уплачен налог на прибыль 55,7 тыс. руб., оставшаяся в распоряжении прибыль составила 254,1 тыс. руб.

Всего за 2013-2014гг. было использовано нераспределенной прибыли в сумме – 207,7 тыс. руб., в т.ч.:

- финансовая помощь сторонним организациям – 62,6 тыс. руб.;
- проведение банкетов – 75,0 тыс. руб.;
- административные штрафы – 65,6 тыс. руб.;
- подписка газеты «Апсны» - 4,5 тыс. руб.

В нарушение ч.2. ст.17 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях», а также в нарушение Постановления Кабинета Министров №109 от 14.07.2009г. «Об отчислениях в республиканский бюджет части прибыли республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения», предприятие не производило отчисления части прибыли в госбюджет.

Также, в нарушение п.3.7 Устава РУП «ГБПиЭ», предприятие самостоятельно без участия учредителя -собственника имущества определяло направление, размер и порядок распределения оставшейся прибыли.

Республиканское унитарное предприятие «Новофонское бюро путешествий и экскурсий».

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи - директор Лазба Д.З., с правом второй подписи - главный бухгалтер Пилюсян Л.Г.

Устав Республиканского унитарного предприятия «Новоафонское бюро путешествий и экскурсий» (далее по тексту- РУП «НБПиЭ») утверждён приказом №16 от 22.04.2013г. по Государственному комитету Республики Абхазия по курортам и туризму и зарегистрирован 13.05.2013г. Министерством юстиции Республики Абхазия.

Согласно Уставу предприятия уставный фонд обозначен в сумме 300,0 тыс. руб. По представленным бухгалтерским документам на 01.01.2015г. уставный фонд сформирован в сумме 207,9 тыс. руб.

Согласно ст.15 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» в случае если по окончании финансового года стоимость чистых активов унитарного предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда унитарного предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном настоящим Законом порядке. Однако, собственником имущества не было принято решение об уменьшении размера уставного фонда унитарного предприятия и данные изменения не были зарегистрированы в установленном Законом порядке. РУП «НБПиЭ» самостоятельно уменьшил размер уставного фонда с 300,0 тыс. руб. до 207,9 тыс. руб., что является нарушением вышеуказанного Закона.

РУП «НБПиЭ» осуществляет свою деятельность на основании лицензий Министерства по курортам и туризму №80 от 18.06.2012г. и № 034 от 12.06.2015г.

Согласно принятой учётной политики выручка от реализации услуг определяется по мере поступления денежных средств.

Количество обслуженных экскурсантов за 2013г. - 1792 чел., выручка составила - 1227,8 тыс. руб. Затраты составили - 968,5 тыс. руб. Балансовая прибыль - 147,7 тыс. руб. Уплачен налог на прибыль - 26,6 тыс. руб.

Количество обслуженных экскурсантов за 2014 г. - 1539 чел., выручка составила - 1163,2 тыс. руб. Затраты составили - 948,7 тыс. руб. Балансовая прибыль - 108,8 тыс. руб. Уплачен налог на прибыль - 20,0 тыс. руб.

Количество обслуженных экскурсантов за 1 полугодие 2015г. - 181 чел., выручка составила - 144,5 тыс. руб. Затраты составили - 163,9 тыс. руб. По результатам полугодия убыток составил - 32,6 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия была проведена сверка данных по реализации экскурсий, отражённых в бухгалтерском учёте с данными реализаторов с касс продаж. По данным бухгалтерского учёта за период с 01.05.2015г. по 04.08.2015г. количество обслуженных экскурсантов составило 718 чел., выручка составила - 538,3 тыс. руб. По данным, отражённым в журнале учёта выручки реализаторов (были изъяты в ходе проверки), количество обслуженных экскурсантов составило 812 человек на сумму - 688,3 тыс. руб. Разница составила 149,8 тыс. руб., которые не поступили в кассу предприятия и не были отражены в общем объеме реализованных услуг.

Следует отметить, что РУП «НБПиЭ» является единственным бюро путешествий, которым производились обязательные отчисления от чистой прибыли.

Республиканское унитарное предприятие Автобаза «Турист».

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи – директор Пхазария П.О., с правом второй подписи – главный бухгалтер Хашиг Г.М.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в КБ «Универсал-Банк» г. Сухум. Устав Республиканского унитарного предприятия Автобаза «Турист» утвержден Приказом Госкомитета Республики Абхазия по курортам и туризму №4 от

25.01.2012г. и зарегистрирован Министерством юстиции 14.02.2012г.

Размер уставного фонда предприятия согласно Устава составляет 300,0 тыс. руб., что отражено и в бухгалтерском балансе.

За 2013г. согласно представленным бухгалтерским документам, выручка от реализации услуг составила - 4198,8 тыс. руб., в т.ч.:

- арендная плата - 180,0 тыс. руб.,
- за перевозку экскурсантов - 3083,8 тыс. руб.,
- за обслуживание экскурсантов ГБПиЭ» - 150,0 тыс. руб.,
- прочие (обслуживание населения, услуги автомойки) - 785,0 тыс. руб.

Затраты за 2013г. составили всего - 3535,2 тыс. руб., в т.ч.:

- заработная плата и начисления - 1702,8 тыс. руб.,
- содержание автопарка и прочие хоз.расходы (ГСМ, тех.осмотр а/м, запчасти и т.д.) - 1832,4 тыс. руб.

Балансовая прибыль за 2013г. составила - 177,8 тыс. руб.

В нарушение ч.2. ст.17 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях», а также Постановления Кабинета Министров №109 от 14.07.2009г. «Об отчислениях в республиканский бюджет части прибыли республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения», РУП Автобаза «Турист» не производило отчисления части прибыли в республиканский бюджет.

За 2014г. выручка от реализации услуг составила - 2892,8 тыс. руб., в т.ч.:

- арендная плата - 180,0 тыс. руб.,
- за перевозку экскурсантов - 2144,8 тыс. руб.,
- за обслуживание экскурсантов ГБПиЭ» - 200,0 тыс. руб.,
- прочие (обслуживание населения, услуги автомойки) - 368,0 тыс. руб.

Затраты за 2013г. составили всего - 2755,3 тыс. руб., в т.ч.:

- заработная плата и начисления - 1757,7 тыс. руб.,
- содержание автопарка и прочие хоз.расходы (ГСМ, тех.осмотр а/м, запчасти и т.д.) – 997,6 тыс. руб.

Финансовый результат за 2014г.: убыток 155,7 тыс. руб.

Таким образом, по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2013 и 2014гг. получена прибыль всего в сумме 177,8 тыс. руб. Автобусы были переданы по Акту приема-передачи от 20.02.2012г. от Министерства экономики Республики Абхазия на баланс автобазы «Турист» двадцать 40-местных автобусов марки «Daewoo» производства Кореи общей стоимостью 2300,0 тыс. долларов США, или 69000,0 тыс. руб. Учитывая наличие нового современного автобусного парка, работу автобазы можно считать неэффективной. Также, в нарушение ч.1 ст.20 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях», Министерством по курортам и туризму не осуществляется контроль за показателями экономической эффективности деятельности унитарного предприятия.

В нарушение ч.2 ст.18 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» и п.3.6. Устава предприятия без согласия собственника имущества автобазой «Турист» было сдано в аренду ООО «Каскад М» помещение согласно договору б/н от 01.06.2010г.

Республиканское унитарное предприятие «Комплекс Новоафонской пещеры».

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи - директор Смыр Г.Ш., с правом второй подписи - главный бухгалтер Маршания А.Г.

Устав Республиканского унитарного предприятия «Комплекс Новоафонской пещеры» (далее по тексту- РУП «КНП») утверждён приказом №19 от 28.06.2011г. по Государственному комитету Республики Абхазия по курортам и туризму и зарегистрирован 01.07.2011г. Министерством юстиции Республики Абхазия. РУП «КНП» осуществляет свою деятельность на основании лицензий Министерства по курортам и туризму №80 от 18.06.2012г. и № 034 от 12.06.2015г.

Согласно уставу предприятия его уставный фонд определён в размере 8540,0 тыс. руб. По данным бухгалтерского баланса на 01.07.2015г. уставный фонд составляет 19325,4 тыс. руб.

Согласно ч.ч.3,4 ст.14 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» решение об увеличении фонда унитарного предприятия должно быть принято собственником его имущества, одновременно с принятием решения об увеличении уставного фонда унитарного предприятия собственник его имущества принимает решение о внесении соответствующих изменений в устав предприятия и должно пройти государственную регистрацию юридических лиц. РУП «КНП» самостоятельно, без решения собственника имущества, был увеличен уставный фонд унитарного предприятия с 8540,0 тыс. руб. до 19325,4 тыс. руб., что является нарушением вышеуказанного Закона.

В нарушение ч.1 ст.6 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях», согласно которой унитарное предприятие не вправе выступать учредителями (участниками) кредитных организаций, РУП «Комплекс Новоафонской пещеры» является соучредителем КБ «Леон-Банк». Согласно учредительному договору банка от 15.03.1996г. доля участия в уставном фонде составляет 2475,0 тыс. руб., или 11%. Следует отметить, что на протяжении всего периода функционирования банка, дивиденды унитарному предприятию не выплачивались.

За период 2013г. реализовано 246904 билета на общую сумму 97299,1 тыс. руб. Объём реализации от услуг фото и видео съёмки составил 1391,6 тыс. руб.; от услуг платного туалета 348,9 тыс. руб.; от реализации буклетов и дисков 59,9 тыс. руб.; арендная плата -467,2 тыс. руб.; доход от внереализационных операций 449,8 тыс. руб. (по договору о совместной деятельности). Всего за 2013г. выручка составила 100016,4 тыс. руб.

Всего затрат за 2013г. - 64474,0 тыс. руб., в т.ч. НДС - 7950,4 тыс. руб. Балансовая прибыль - 35542,4 тыс. руб. Налог на прибыль в размере - 6397,6 тыс. руб. уплачен в полном объёме.

За период 2014г. реализовано 241892 билета на общую сумму 118319,3 тыс. руб. Объем реализации от услуг фото и видео съёмки составил 1213,8 тыс. руб.; от услуг платного туалета 344,0 тыс. руб.; от реализации буклетов и дисков 52,7 тыс. руб.; арендная плата- 832,4 тыс. руб.; доход от внереализационных операций 338,2 тыс. руб. (по договору о совместной деятельности). Всего за 2013г. выручка составила 121130,5 тыс. руб.

Всего затрат за 2014г. – 66479,4 тыс. руб., в т.ч. НДС 9898,8 тыс. руб. Балансовая прибыль 54651,1 тыс. руб. Налог на прибыль в размере 9837,2 тыс. руб. уплачен в полном объёме.

За 6 месяцев 2015г. реализовано 99623 билета на общую сумму 48149,9 тыс. руб. Объем реализации от услуг фото и видео съёмки составил 555,6 тыс. руб.; от услуг платного туалета 140,5 тыс. руб.; от реализации буклетов и дисков 12,6 тыс. руб.; арендная плата 14,4 тыс. руб.; от реализации основных средств 25,0 тыс. руб. Всего, за 1 полугодие 2015г. выручка составила 48898,1 тыс. руб.

Всего затрат за 1 полугодие 2015г. – 32201,5 тыс. руб., в т.ч. НДС 3770,2 тыс. руб. Балансовая прибыль 16696,6 тыс. руб. Начислен налог на прибыль в размере 3005,4 тыс. руб.

Следует отметить, что между Государственным историко-архитектурным заповедником «Анакопия» и Комплексом Новоафонской пещеры был заключен договор о совместной деятельности от 21 ноября 2006 года, в соответствии с которым обе организации приняли на себя обязательства «соединить свои взносы и совместно действовать» для осуществления и реализации программ и проектов. По договору о совместной деятельности в соответствии со ст. 1028 ГК РФ двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели. Сторонами договора простого товарищества, заключаемого для осуществления

предпринимательской деятельности, могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации.

Государственный историко-архитектурный заповедник «Анакопия» не может являться коммерческой организацией, и, соответственно, стороной в такого рода договорах. Таким образом, в силу ст. 168 ГК РФ договор от от 21 ноября 2006 года является ничтожным. Кроме того, данный договор не может регламентировать правоотношения, складывающиеся между его участниками ввиду следующих факторов, а именно:

- отсутствия соглашений, регулирующих каждую программу (проект), которые в соответствии с пунктом 1.2 должны являться неотъемлемой частью договора в виде приложений;

- отсутствия вкладов, которые, ссылаясь на пункт 2.1 договора, участники обязаны предоставить в равных долях, а также информации об имуществе, принадлежащем участникам на праве собственности.

Таким образом, исходя из содержания вышеизложенных условий, участники не могут руководствоваться данным договором и вести совместную деятельность, согласно которой распределяются денежные средства.

Всего за проверяемый период было получено дохода от совместной деятельности 788,0 тыс. руб., в т.ч. за 2013г. - 449,8 тыс. руб. и за 2014г. - 338,2 тыс. руб.

Проверкой установлены нарушения кассовой дисциплины: выручка от реализации билетов сдаётся кассиром-билетером в кассу предприятия несколько раз в день, при этом приходно-кассовый ордер оформляется бухгалтерией лишь в конце дня с указанием суммарной дневной выручки. Помещение билетной кассы не оборудовано должным образом, установлен свободный доступ посторонних лиц.

Проверкой движения средств по расчётному счёту установлена разница между данными бухгалтерской первичной документации (выписка лицевого счёта) и данными бухгалтерского баланса на сумму 6 952,5 тыс. руб., которая

является дебиторской задолженностью нефункционирующего банка КБ «Леон-банк». В ходе проверки бухгалтером была дана исправительная проводка, согласно которой ошибка была устранена.

Проверкой правильности исчисления земельного налога установлено, что в представленном предприятием расчёте налога на землю земельный налог составил 74,9 тыс. руб. Однако, согласно произведенному расчёту инспекторов Контрольной палаты, земельный налог составил 86,0 тыс. руб. Занижение налога на сумму 11, 1 тыс. руб. обусловлено тем, что участок площадью 0,14 га, отведённый по Распоряжению Администрации г. Новый Афон № 47 от 30.10.2010г., не был учтён при исчислении земельного налога.

Использование государственного имущества (аренда).

На момент проверки было представлено 8 договоров аренды торговых мест с индивидуальными предпринимателями, из которых был подписан только один.

Проверкой правильности учёта основных средств установлено, что в течение проверяемого периода проводились работы по восстановлению и замене железнодорожных путей, и замене витражей административного здания на общую сумму 4296,0 тыс. руб. По завершении работ не была составлена соответствующая документация, т.е. акты законченного строительства и акт ввода в эксплуатацию. В результате чего не была произведена переоценка основных средств на сумму 4296,0 тыс. руб.

Новый электропоезд балансовой стоимостью 104368,3 тыс. руб. отнесён на основные средства при отсутствии акта ввода в эксплуатацию. Отсутствуют инвентарные карточки на основные средства, в ряде случаев невозможно определить дату ввода основных средств в эксплуатацию. Не проводится ежегодная обязательная инвентаризация основных средств.

Прочие нарушения:

Согласно письму Государственного комитета Республики Абхазия по курортам и туризму от 21.01.2013г. (в котором основанием приводится

ссылка на Закон Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» и Устав РУП «КНП») для обустройства РУП «Автобаза «Турист» перечислено 1000,0 тыс. руб. При этом, письмо вышестоящей организации не является правовым основанием для зачисления средств РУП «Автобаза «Турист». (копия письма прилагается, приложение №11).

Аналогичным образом, в отсутствии законных оснований, перечислено 500,0 тыс. руб. Союзу независимых профсоюзов Абхазии.

Выплата заработной платы по трудовым соглашениям в отдельных случаях производится из подотчётных сумм, а не из кассы организации.

Право владения и пользования земельными участками.

В соответствии с Земельным кодексом Республики Абхазия (статьи 21, 22, 26) право владения и пользования предоставленным земельным участком возникает на основании решения соответствующего органа управления о предоставлении земельного участка. Запрещается приступать к пользованию предоставленным земельным участком до установления соответствующими землеустроительными службами границ этого участка в натуре (на местности) и выдачи документа, удостоверяющего права владения и пользования землей. Согласно представленным данным землеустроительных служб по Гагрскому и Гудаутскому районам, 90 из 349 юридических лиц (Гагрский район), 24 из 74 (Гудаутский район) владеют и пользуются земельными участками при отсутствии документа, удостоверяющего право владения и пользования землей (государственный акт). (Перечень юридических лиц прилагается). Согласно ст.ст.15,16 Закона Республики Абхазия «О плате за землю» от 09.03.1996 г. №243-с основанием для установления налога и арендной платы за землю является документ, удостоверяющий право на земельный участок (госакт). При предоставлении земельных участков предприятиям, организациям, учреждениям до оформления правоустанавливающих документов в бюджет вносится сумма, равная размеру платы за земельный участок аналогичной площади, местоположения и функционального использования за 1 год. Окончательное

начисление налога производится в течение месяца после оформления правоустанавливающего документа. Начисление налога по вышеуказанным юридическим лицам (без госакта) производится налоговыми органами на основании распоряжений и в полном объеме взыскивается в бюджет. Следует отметить, что отделами землепользования и землеустройства администраций городов и районов не исполняются распоряжения по выдаче государственных актов на право владения и пользования по отведенным землям, а также не осуществляется контроль за соблюдением своевременности выдачи государственной землеустроительной документации.

Функциональное использование земельных участков и порядок взимания платы за землю.

Средние ставки земельного налога дифференцируются в зависимости от местоположения и функционального использования земель. Функциональное использование определяется:

- по отведенным земельным участкам – в зависимости от характера их фактического использования;
- по вновь отводимым земельным участкам – в соответствии с их целевым назначением, указанным в правоустанавливающих документах.

В облагаемую налогом площадь включаются земельные участки, занятые строениями и сооружениями, участки, необходимые для их содержания, а также санитарно-защитные зоны объектов, технические и другие зоны.

Выборочно были проведены контрольные мероприятия на соответствие фактического использования земельного участка с его функциональным назначением, отражённым в правоустанавливающем документе.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

ООО «Алмаз», с. Алахадзы, Гагрский район.

На основании распоряжения Администрации Гагрского района № 342 от 05.04.2011г. ООО «Алмаз» был отведен земельный участок в размере 4,0

га по категории «земли сельскохозяйственного назначения» для организации рыбоводческого хозяйства. Фактически, с 2013 года земельный участок используется под санаторно-курортный объект (коттеджи).

По представленному расчету в ИМНС Гагрского района налог на землю исчислен с применением ставки налога 1500 руб. за 1 га/год как с земель сельскохозяйственного назначения. Фактически уплаченная сумма земельного налога составила 6000 руб./год (1500 x 4,0). За 2013,2014гг. - 12000 руб. (государственный акт, распоряжения, расчёт прилагаются).

Согласно ст.8 Закона Республики Абхазия «О плате за землю» функциональное использование земли определяется по отведённым земельным участкам – в соответствии с характером их фактического использования. Следовательно, согласно ст.7 Закона Республики Абхазия «О ставках земельного налога в Республике Абхазия» на 2013 и 2014 г.г. необходимо было исчислить земельный налог с применением коэффициента повышения 15 к ставке земельного налога 6000 руб./га/год (земли несельскохозяйственного назначения, Гагрский район), что составляет 90000 руб./га/год (6000x15). Итого, сумма земельного налога за 4,0 га должна составлять 360000 руб. в год (6000x15x4га).

Таким образом, налог на землю занижен на сумму 354000 руб. в год; следовательно, за два года (2013г., 2014г.) в бюджет соответствующего уровня должно было поступить в виде земельного налога 720000 руб., а не 12000 руб., т.е. на 708000 руб. больше.

ООО «Санаторий Абхазия» г. Новый Афон ул. Лакоба 20.

Согласно договору аренды имущества №5 от 10.11.2010г. Государственный комитет по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия передал ООО «Санаторий Абхазия» во временное владение и пользование имущество бывшего Санатория «Абхазия» с земельным участком в размере 2,5 га (основание – государственный акт №01) для санаторно-курортного и туристического использования.

Фактически земельный участок используется под гостиницу. Следовательно, фактическое функциональное использование земельного участка не соответствует его целевому назначению, указанному в правоустанавливающих документах (государственный акт, договор аренды, Постановление Кабинета Министров РА прилагаются).

Согласно представленному расчету по налогу на землю ООО «Санаторий Абхазия», был исчислен налог с земель средств размещения санаторно-курортного назначения с применением коэффициента повышения 15 к ставке земельного налога 5000 руб. (Гудаутский район), что составляет 75000 руб. за 1 га (5000×15), тогда как ставка земельного налога на земли средств размещения гостиничного типа согласно ст.7 Закона Республики Абхазия «О ставках земельного налога в Республике Абхазия» на 2013 и 2014 г.г. должна была исчисляться с применением коэффициента повышения 80, что составляет 400000 руб. за 1 га в год (5000×80). Следовательно, ООО «Санаторий Абхазия» за 2,5 га всего было перечислено земельного налога за год -187500 руб. ($5000 \times 15 \times 2,5$) вместо 1000000 руб. ($5000 \times 80 \times 2,5$), что на 812500 руб. меньше. Таким образом, за 2013 и 2014гг. ООО «Санаторий Абхазия» был начислен и перечислен налог на землю в сумме 375,0 тыс. руб. вместо 2000,0 тыс. руб., что на 1625,0 тыс. руб. меньше.

В соответствии со ст. 5 Закона Республики Абхазия от 1 августа 2005г. №1097 –с- XIV «О туристской деятельности в Республике Абхазия» и Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 21.04.2006г. №87 средства размещения туристов (гостиницы, санаторно-курортные объекты) подлежат обязательной сертификации. Документом, подтверждающим прохождение обязательной сертификации, является «сертификат соответствия». Государственный комитет по стандартам, метрологии и сертификации выдал сертификат соответствия ООО «Санаторий Абхазия», согласно которому объекту была присвоена категория санаторно-курортного типа, вследствие чего предприятием при исчислении налога применялся пониженный коэффициент к ставке земельного налога.

Рицинский реликтовый национальный парк (РРНП), Гудаутский район.

Площадь Рицинского реликтового национального парка составляет более 39000 гектаров. Согласно ст.13 Закона Республики Абхазия «О плате за землю» «от земельного налога освобождаются заповедники, национальные и дендрологические парки, ботанические сады, за исключением расположенных на их территории объектов обслуживания посетителей».

Согласно письму Администрации Гудаутского района (письмо прилагается), площадь наиболее посещаемых мест и туристических маршрутов составляет 860 га, в том числе 702,5 га сухопутных земель и 157,5 га земель водного фонда (включая оз. Рица, оз. Малая Рица, оз. Мзы), которые являются объектами обслуживания посетителей (туристов). Следовательно, из общей площади используемых земель РРНП (39000га), облагаемая налогом на землю площадь составляет 860 га. Согласно Закону Республики Абхазия «О ставках земельного налога в Республике Абхазия на 2013 год», Закону Республики Абхазия «О ставках земельного налога в Республике Абхазия на 2014 год» ставка земельного налога в расчете за 1 га земель несельскохозяйственного назначения в Гудаутском районе составляет 5000 руб. Согласно ст.8 этого же Закона на 2014 г. при расчете земельного налога применяется дополнительный коэффициент повышения ставки земельного налога на земли под объектами обслуживания посетителей, расположенными на территории заповедников, национальных и дендрологических парков, ботанических садов, равный 6. Таким образом, расчетная ставка земельного налога составляет 30000 руб. (5000 x 6) в год за 1 га. Следовательно, сумма земельного налога по наиболее посещаемым объектам РРНП (860 га), на которых обслуживаются посетители, должна составлять 25800 тыс. руб. в год (860x5000x6).

За 2013,2014гг. по РРНП налог на землю был начислен и перечислен в сумме 128,0 тыс. руб. (64000 руб. в год) с земельного участка, выделенного под строительство административного здания дирекции и гостиницы

(земельный участок выделен по Распоряжению Администрации Гудаутского района № 181 от 16.06.2005г.), каких-либо других начислений земельного налога бухгалтерий РРНП не производилось. По смыслу ст.ст. 15, 16 Закона Республики Абхазия «О плате за землю» следует, что плательщиком земельного налога по вышеуказанным объектам является землевладелец, т.е. РРНП. При этом, индивидуальные предприниматели, с которыми были заключены договоры аренды (объекты общественного питания и пункты реализации сувенирной продукции), не являющиеся плательщиками налога, самостоятельно производили уплату земельного налога. Общая сумма уплаченного ими земельного налога, по данным ИМНС по Гудаутскому району, составила 390,4 тыс. руб. в год с общей площади 4,1 га (перечень предпринимателей с указанием арендуемой площади и сумм земельного налога прилагается). Согласно ст.20 этого же Закона ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты налога за земельные участки, предоставленные предприятиям, возлагается на их руководителей.

РУП «Комплекс Новоафонская пещера».

Согласно землеустроительной документации (схема землепользования, госакт), для обслуживания комплекса новоафонской пещеры в пользование отведен земельный участок площадью 6,6 га (административно-хозяйственное здание, подсобное строение, автостоянка, рынок).

За 2013 и 2014гг. налог на землю был начислен и перечислен в сумме 149,8 тыс. руб. (74,9 тыс. руб. в год). В применении ставки и коэффициента повышения земельного налога нарушений не установлено. Однако, при исчислении налога неправильно была указана площадь земельного участка, а также не был учтён участок площадью 0,14 га, который был закреплен за «Комплексом Новоафонская пещера» на основании Распоряжения Администрации г. Новый Афон № 47 от 30.10.2010г. под центр историко-культурного наследия.

Согласно произведенному проверкой перерасчету, сумма земельного налога составила 86,0 тыс. руб., что на 11,0 тыс. руб. больше. Следовательно, налог на землю за 2013г., 2014г. занижен на сумму 22,0 тыс. руб.

Исчисление земельного налога на земли под объектами средств размещения гостиничного типа.

По поручению Президента Республики Абхазия (протокол совещания по вопросам туристической сферы №3 от 13.03.15г.) государственной налоговой службой совместно с администрацией Гагрского района была проведена инвентаризация объектов средств размещения туристов (перечень прилагается).

По итогам инвентаризации 97 частных домовладений с номерным фондом от 10 до 52 номеров (от 20 до 104 койко-мест) были приравнены к мини - гостиницам для того, чтобы признать данный вид деятельности, т.е. оказание услуг средств размещения гостиничного типа объектом налогообложения в виде специального налога.

Согласно п.9 ст.1 и ст. 7 Закона Республики Абхазия «О системе налогообложения в виде специального налога на отдельные виды деятельности» объектом налогообложения по спецналогу признаётся оказание услуг средств размещения гостиничного типа, рассчитанных на 50 и менее койка- мест. Следовательно, владельцам мини-гостиниц был присвоен статус «плательщик специального налога», которые фактически про изводят уплату налога по ставке 2000 руб. за койко-место в месяц, т.е. как со средств размещения гостиничного типа. Несмотря на это, владельцы мини -гостиниц уплачивают земельный налог как с приусадебных участков по ставке 6000 руб. в год за 1 га, что составляет от 160 до 360 руб. в год в зависимости от размера земельного участка (письмо ИМНС по Гагрскому району прилагается).

В соответствии со ст.7 Закона Республики Абхазия «О ставках земельного налога в Республики Абхазия» на 2013 и 2014 г.г. ставка земельного налога на земли средств размещения гостиничного типа

рассчитывается с применением коэффициента повышения 80 и 60 (для 200 метровой зоны и вне 200 метровой зоны соответственно). Таким образом, расчётная ставка земельного налога на земли средств размещения гостиничного типа по Гагрскому району должна составлять 480,0 тыс. руб. в год за 1 га (земли, расположенные в 200 метровой зоне) и 360,0 тыс. руб. за год за 1 га (земли, расположенные вне 200 метровой зоны). Следовательно, при расчете налога на землю ставка земельного налога занижается на 474,0 тыс. руб. в год за 1 га (200 метровая зона) и на 354,0 тыс. руб. в год за 1 га (вне 200 метровая зона). Таким образом, налоговые органы одни и те же субъекты предпринимательской деятельности квалифицируют по-разному: как средства размещения гостиничного типа (при уплате специального налога) и как частное домовладение с приусадебным участком (при уплате земельного налога).

Задолженности по налогу на землю.

По представленным данным ИМНС по Гагрскому району более 16 субъектов (юридические лица), по Гудаутскому району более 38 с правом владения земельными участками не производят уплату земельного налога более двух лет. Сумма недоимки земельного налога по данным объектам составляет по Гагрскому району 24759,0 тыс. руб. и по Гудаутскому району 6050,0 тыс. руб. Согласно ст. 26 Земельного кодекса Республики Абхазия в случае систематической неуплаты земельного налога в течении двух лет и использование земли не по целевому назначению и отсутствии перерегистрация при изменении правового статуса, право на владение и пользования прекращается. Несмотря на это, органами управления не принимаются меры по прекращению права владения и пользования земельными участками (перечень субъектов прилагается).

Сертификация средств размещения туристов.

В соответствии со ст. 5 Закона Республики Абхазия от 1 августа 2005г. №1097-с-XIV «О туристской деятельности в Республики Абхазия» и Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия за №87 от

21.04.2006г. средства размещения туристов (гостиницы, санаторно-курортные объекты) подлежат обязательной сертификации. Документом, подтверждающим прохождение обязательной сертификации является «сертификат соответствия», который выдается сроком на один год Государственным комитетом по стандартам, метрологии и сертификации Республики Абхазия.

За 2013г., 2014г. и 1 полугодие 2015г. сертификаты соответствия туроператором (средств размещения) не были выданы (письмо Государственного комитета по стандартам, метрологии и сертификации Республики Абхазия прилагается). Согласно Закону Республики Абхазия «О туристской деятельности в Республике Абхазия» аннулирование сертификата соответствия, отрицательный результат сертификации средств размещения, а в данном случае и вовсе его отсутствие, влечет за собой приостановление или прекращение действия лицензии. Несмотря на это, лицензирование туроператорской деятельности осуществлялось при отсутствии сертификата соответствия. Следовательно, Министерство по курортам и туризму и Государственный комитет по стандартам, метрологии и сертификации не осуществляет контроль за порядком получения лицензии.

В соответствии с Правилами сертификации средств размещения туристов, утвержденных Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 21.04.2006г. №87 средствами размещения признаются гостиницы, санатории, дома и базы отдыха, пансионаты и иные специализированные объекты, используемые для проживания туристов.

Согласно п.2.10 указанных правил в санаторно-курортных объектах, за исключением кемпингов, туристических приютов и стоянок, площадь территории (включая площадь застройки) должна составлять не менее 60 кв.м. на 1 койко-место при наличии благоустроенной парковой или лесопарковой зоны площадью не менее 0,5 га. При несоблюдении данных требований средства размещения относятся к категории гостиниц.

Выборочной проверкой было установлено нарушение в проведении мероприятий по сертификации средств размещения туристов. Так, например, Государственным комитетом по стандартам, метрологии и сертификации в августе 2015г. ООО «Санаторий Абхазия» был выдан сертификат соответствия средств размещения под санаторно-курортный объект, тогда как данное средство размещения подпадает под категорию гостиница. Следовательно, Государственным комитетом по стандартам, метрологии и сертификации при выдаче сертификата ООО «Санаторий Абхазия» присвоил не соответствующую категорию средству размещения.

Лицензирование туроператорской деятельности.

В соответствии со ст. 5 Закона Республики Абхазия от 1 августа 2005г. №1097 –с- XIV «О туристской деятельности в Республике Абхазия» в целях защиты прав и интересов туристов туроператорская и турагентская деятельность подлежит лицензированию, стандартизации и сертификации. Порядок лицензирования, лицензионные требования и условия осуществляются в соответствии с Положением «О лицензировании туроператорской и турагентской деятельности», утверждённого Постановлением Кабинета Министров от 23.04.2014 г. №45.

Не всегда соблюдаются порядок лицензирования, лицензионные требования и условия. У туроператоров и турагентов нет сертификатов соответствия на туристский продукт и средства размещения туристов. В большинстве случаев, туроператоры не располагают офисами, технологическим оборудованием, необходимым для осуществления деятельности. Не во всех случаях туроператоры заключают соответствующие договоры с клиентами на оказание туристических услуг. Данные требования являются обязательными, но, зачастую, не исполняются.

Согласно вышеуказанному Положению, лицензирующий орган принимает решение о предоставлении или об отказе в предоставлении лицензии в срок, не превышающий 15 рабочих дней. Следует отметить, что после истекшего срока действия (три года), лицензии выдавались с

задержкой в среднем до 25 дней. Таким образом, Министерство по курорту и туризму не ведет контроль за исполнением Положения «О лицензировании туроператорской деятельности».

9. Выводы:

9.1. Из анализа содержания Положений Министерства по курортам и туризму Республики Абхазия, действовавших до принятия нынешнего Положения от 21.05.2015 г. следует, что часть подведомственных ранее Министерству организаций не попало в утверждённый перечень нового Положения. При этом, Министерство не располагает в полном объёме информацией о документах, на основании которых объекты были выведены из его структуры; определить статус объектов представилось возможным только после предоставления по запросу информации от Государственного комитета по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия.

9.2. Министерством не осуществляется должный контроль за объектами государственной собственности, находящимися в его ведении. По отдельному объекту (1-й корпус пансионата «Рица», г. Гагра) вовсе не располагает сведениями; не принимает какого-либо участия в его оперативном управлении; объект не отражён в бухгалтерском учёте и отчётности.

9.3. В нарушение ч.2 ст.17 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях», а также Постановления Кабинета Министров от 14.07.2009г. №109 «Об отчислениях в республиканский бюджет части прибыли республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения», Министерством не был определён процент обязательных отчислений части прибыли в республиканский бюджет. В результате в государственный бюджет денежные средства от республиканских унитарных предприятий в виде обязательных отчислений части прибыли при наличии таковой не поступали

9.4. В нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» уставы унитарных предприятий не содержат информации о порядке их формирования и использования. Размеры уставных фондов, отраженные как в уставах предприятий, так и в их бухгалтерской отчетности, не содержат сведений об источниках их формирования.

9.5. В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» Министерство, как собственник имущества, не сформировало уставный фонд своих подведомственных организаций, т.е. не передало в установленном порядке имущество и(или) не зачислило соответствующих денежных сумм на счета предприятий.

9.6. В нарушение ст.14 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» производилось изменение размеров уставного фонда без соответствующих решений собственника имущества и внесения изменений в устав унитарных предприятий и регистрации в Министерстве юстиции РА.

9.7. В нарушение ст.15 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» Министерство не анализирует данные бухгалтерской отчетности своих унитарных предприятий и не контролирует изменения размеров уставных фондов и чистых активов.

9.8. В нарушение ст.26 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» Министерством не осуществляется должный контроль за деятельностью унитарных предприятий. В нарушение ст.27 этого же Закона унитарными предприятиями не публикуются ежегодные отчеты о своей деятельности и об использовании своего имущества.

9.9. РУП «ОПК Пицунда».

9.9.1. В нарушение ч.2 ст.12 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» не была проведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств при смене материально-ответственных лиц.

9.9.2. В нарушение Указа Президента «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично-денежным обращением» от 21.08.2014 г. №154 поступавшая с ноября 2014г. по март

2015г. в кассу предприятия выручка в сумме 916,2 тыс. руб. на расчетный счет не сдавалась.

9.9.3. В нарушение Указа Президента от 30.05.2002г. № 26 «О мерах по упорядочению денежного обращения в Республике Абхазия», производились расчеты с юридическими лицами за наличный расчет, минуя учреждение банка (приобретение ГСМ за наличный расчёт).

9.9.4. В нарушение ст.9 Закона РА «О бухгалтерском учёте» от 28.12.2000 г. №600-с-ХІІІ принимались к учёту первичные документы, составленные не по форме, на основании которых были списаны товарно-материальные ценности (ГСМ) сумму 3791,4 тыс. руб.

9.9.5. На территории пансионата функционировали объекты стационарной торговли предпринимателей, с которыми не были заключены договоры аренды.

9.10. РУП «Дом отдыха «Питиус».

9.10.1. В нарушение ст.14 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» предприятие самостоятельно, без согласования с собственником имущества увеличило размер уставного фонда. Так, по данным бухгалтерской отчётности за 2013г. размер уставного фонда увеличился на 3022,8 тыс. руб. (на 01.01.2013г. - 16264,2 тыс. руб.; на 01.01.2014г. – 19287,0 тыс. руб.). За период с 01.01.2014г. по 01.04.2015г. размер уставного фонда по данным бухгалтерской отчётности увеличился ещё на 2064,8 тыс. руб. и составил 21351,8 тыс. руб.

9.10.2. В нарушение ч.2 ст.18 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» договоры аренды заключены без согласования с собственником имущества.

9.10.3. В нарушение Устава предприятие распределяло оставшуюся в распоряжении прибыль самостоятельно, без участия учредителя (собственника имущества) на сумму 2205,9 тыс. руб.

9.11. РУП «Пансионат «Айтар».

9.11.1. В нарушение ч.1 ст.6 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях», согласно которой унитарные предприятия не вправе выступать учредителями (участниками) кредитных организаций РУП Пансионат «Айтар» является соучредителем КБ «Гарант-Банк» г. Сухум. Доля участия пансионата в уставном фонде банка составляет 370,0 тыс. руб., или 1%.

9.11.2. В нарушение ст.24 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» были привлечены заёмные средства у штатных сотрудников на общую сумму 6560 тыс. руб.

9.11.3. В нарушение Устава предприятие самостоятельно, без участия учредителя собственника имущества при имеющихся значительных и просроченных задолженностях по кредитам использовало оставшуюся в распоряжении прибыль в сумме 9081,2 тыс. руб. не на погашение кредитных обязательств, а на своё усмотрение.

9.11.4. Сумма имеющейся непогашенной задолженности предприятия по кредитам 2010 г. составляет 27300,0 тыс. руб. (по состоянию на 01.08.2015 г.). Кредиты были предоставлены Министерством финансов РА по Распоряжениям Президента РП № 81 от 6.04.2010г., РП №137 от 11.05.2010г. и РП № 189 от 9.06.2010г. В нарушение ст. 796 Гражданского Кодекса Республики Абхазия не начислены проценты за пользование кредитом.

9.12. РУП «Пицундское бюро путешествий и экскурсий».

9.12.1. В нарушение Устава предприятие самостоятельно, без участия учредителя (собственника имущества) определяло направление, размер и порядок распределения оставшейся прибыли в сумме 207,7 тыс. руб.

9.12.2. Бухгалтерские балансы содержат недостоверную информацию. Остатки бухгалтерских счетов по балансам перенесены неверно и ставят под сомнение правильность данных бухгалтерского учёта. Так, например, Уставный фонд предприятия согласно Уставу составляет 300,0 тыс. руб., при этом в бухгалтерских балансах за 2013 и 2014гг. уставный фонд не значится, а по результатам 1-го полугодия 2015г. нашёл своё отражение в сумме 300,0

тыс. руб. Кроме того, сумма затрат предприятия на реализованные услуги за 2014 г. абсолютно равна сумме выручке, а финансово-хозяйственный результат равен нулю.

9.12.3. В нарушение действующего законодательства, в качестве реализатора на работу был принят гражданин Российской Федерации (нерезидент Республики Абхазия) при отсутствии: регистрации по месту пребывания, разрешения Государственной Миграционной службы РА на работу иностранного физического лица, приказа о приеме на работу, трудового контракта.

9.12.4. Установлена неучтённая выручка от реализованных услуг на общую сумму 37,0 тыс. руб.

9.12.5. В нарушение ст. 20 КЗОТ Республики Абхазия на предприятии служат лица, состоящие в близком родстве.

9.13. РУП «Гудаутское бюро путешествий и экскурсий».

9.13.1. Устав утвержден Приказом Министерства по делам молодёжи, спорту, курортам и туризму №2 от 28.01.2002г., зарегистрирован Министерством юстиции 20.02.2002г. В перечне организаций, подведомственных Министерству, утверждённом Постановлением Кабинета Министров РА от 21.05.2015 г. №49 предприятие определено как РУП «Гудаутское бюро путешествий и экскурсий», однако согласно действующему Уставу является хозрасчётной организацией и не является унитарным предприятием.

9.13.2. В нарушение Закона РА «О бухгалтерском учете», бухгалтерский учет в Гудаутском бюро не ведётся, ввиду чего провести контрольное мероприятие в полном объеме на объекте РУП «Гудаутское БПиЭ» не представилось возможным.

9.13.3. Учёт выручки не ведётся, однако проверкой были установлены действующие пункты реализации экскурсионных маршрутов, где по журналу

регистрации реализатора зарегистрировано 79 человек на посещение туристических маршрутов на общую сумму 74,9 тыс. руб.

9.14. РУП «Сухумское бюро путешествий и экскурсий».

9.14.1. В нарушение ч.1. ст.4 Закона РА «О налоге на добавленную стоимость» с облагаемого оборота по НДС была неправомерно исключена сумма 221,6 тыс. руб., следовательно, госбюджет недополучил 20.1 тыс. руб. в виде налога на добавленную стоимость.

9.14.2. Деятельность предприятия осуществляется при отсутствии калькуляции на туристические маршруты. Выручка от реализации туристических маршрутов приходится в кассу организации от директора Бюро, в то время как фактически продажа билетов производится кассирами-реализаторами, которые в предприятии не числятся.

9.15. РУП «Гагрское бюро путешествий и экскурсии».

9.15.1. Согласно Уставу предприятия уставный фонд обозначен в сумме 300,0 тыс. руб. В нарушение ст. 13 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» уставный фонд унитарного предприятия не был сформирован собственником имущества, т.е. предприятию не была произведена передача имущества либо соответствующих денежных средств.

9.15.2. В нарушение Устава, предприятие самостоятельно, без участия учредителя (собственника имущества) определяло направление, размер и порядок распределения оставшейся прибыли в сумме 207,7 тыс. руб.

9.16. РУП «Новофонское бюро путешествий и экскурсий».

9.16.1. Согласно Уставу предприятия уставный фонд обозначен в сумме 300,0 тыс. руб., по бухгалтерскому балансу на 01.01.2015г. уставный фонд отражён в сумме 207,9 тыс. руб. В нарушение ст.15 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» унитарное предприятие, при изменении стоимости чистых активов, самостоятельно, без участия учредителя (собственника имущества) уменьшило уставной фонд предприятия.

9.16.2. В ходе контрольного мероприятия была проведена сверка данных по реализации экскурсионных услуг, отражённых в бухгалтерском учёте с данными реализаторов с касс продаж. Сумма не отражённых в общем объёме реализованных услуг составила 149,8 тыс. руб.

9.17. РУП Автобаза «Турист».

9.17.1. В нарушение ч.2 ст.18 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» и Устава предприятия без согласия собственника имущества автобазой «Турист» было сдано в аренду ООО «Каскад М».

9.17.2. По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятием за 2013 и 2014гг. получена прибыль всего в сумме 177,8 тыс. руб. Учитывая, что при этом было использовано государственное имущество стоимостью 69000,0 тыс. руб. (современный автобусный парк в количестве 20 автобусов), можно считать, что государственное имущество используется предприятием неэффективно.

9.18. РУП «Комплекс Новоафонской пещеры».

9.18.1. В нарушение ст.14 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» предприятием самостоятельно, без решения собственника имущества, был увеличен уставный фонд унитарного предприятия с 8540,0 тыс. руб. до 19325,4 тыс. руб.

9.18.2. В нарушение ч.1 ст.6 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях», согласно которой унитарные предприятия не вправе выступать учредителями (участниками) кредитных организаций РУП «Комплекс Новоафонской пещеры» является соучредителем КБ «Леон-Банк». Доля участия в уставном фонде банка составляет 2475,0 тыс. руб., или 11%.

9.18.3. В нарушении ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учёте» не ведётся соответствующая документация, т.е. акты законченного строительства, акты ввода в эксплуатацию, на сумму 4296,0 тыс. руб. Кроме того, электропоезд балансовой стоимостью 104368,3 тыс.

руб. отнесён на основные средства при отсутствии акта ввода в эксплуатацию.

9.18.4. По результатам проверки установлено занижение земельного налога на 11, 1 тыс. руб.

9.18.5. Установлена неправомерность договора с Договор о совместной деятельности от 21.11.2006 г. между РУП «Комплекс Новоафонской пещеры» и Государственным историко-архитектурным заповедником «Анакопия» не соответствует требованиям действующего законодательства Республики Абхазия.

9.19. Землепользование.

9.19.1. В нарушении ст. 21,22,26 Земельного Кодекса Республики Абхазия 114 юридических лиц (90 по Гагрскому району, 24 по Гудаутскому району) владеют и пользуются земельными участками при отсутствии документа, удостоверяющего право владения и пользования землей (государственный акт).

9.19.2. В нарушении ст.8 Закона Республики Абхазия «О плате на землю» фактическое использование земли не соответствует функциональному назначению, отражённому в правоустанавливающем документе:

– ООО «Алмаз» (Гагрский район, с. Алахадзы). Фактически земельный участок 4,0 га используется под коттеджи, (земли несельскохозяйственного назначения) функциональное назначение по правоустанавливающему документу - организация рыболовческого хозяйства (земли сельскохозяйственного назначения).

9.19.3. Согласно ст.13 Закона Республики Абхазия «О плате за землю» заповедники, национальные и дендрологические парки, ботанические сады, не освобождаются от уплаты земельного налога, если на их территории расположены объекты обслуживания посетителей.

Территория Ричинского реликтового национального парка составляет более 39000 гектаров, площадь посещаемых мест облагаемой налогом на землю

составляет 860 га, сумма земельного налога за год должна составлять 25800,0 тыс. руб.

9.19.4. В нарушении ст.7 Закона Республики Абхазия «О ставках земельного налога в Республики Абхазия», 97 объектов (мини гостиниц) Гагрского района уплачивают земельный налог как с земель приусадебных участков, а не средств размещения гостиничного типа.

9.19.5. Согласно ст. 26 «Земельного кодекса Республики Абхазия» в случае систематической неуплаты земельного налога в течении двух лет и использования земли не по целевому назначению и отсутствии перерегистрации при изменении правового статуса, право на владение и пользование прекращается. Сумма начисленного и не уплаченного более двух лет земельного налога по Гагрскому району составляет 24759,0 тыс. руб., по Гудаутскому району 6050,0 тыс. руб. Несмотря на это, права владения и пользования земельными участками за землевладельцами остаются прежними, т.к. соответствующими структурами к ним не применяется мер по прекращению прав пользования.

9.20. Сертификация средств размещения туристов.

9.20.1. В нарушении ст. 5 Закона Республики Абхазия от 1 августа 2005г. №1097-с-XIV «О туристской деятельности в Республики Абхазия» и Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия за №87 от 21.04.2006г. сертификаты соответствия средств размещения туристов (гостиницы, санаторно-курортные объекты), а также сертификаты туристского продукта за 2013, 2014гг. не выдавались. По результатам выборочной проверки 20-ти туроператоров, сертификатами соответствия на предоставляемые услуги и средства размещения никто из них не располагал.

9.20.2. В нарушении п.2.10 «Правила сертификации средств размещения», утверждённых Постановлением Кабинета Министров от 21.04.2006 г. №87 Государственный комитет Республики Абхазия по стандартам, потребительскому и техническому надзору в 2015 г. выдал ООО «Санаторий Абхазия» несоответствующий сертификат соответствия, т.е.

средству размещения категории «гостиница» была присвоена категория «санаторно-курортный объект».

9.21. Лицензирование туроператорской деятельности.

9.21.1. В нарушение Положений «О лицензировании туроператорской деятельности», «О лицензировании турагентской деятельности», утверждённых Постановлением Кабинета Министров РА от 23.04.2014 г. № 45 имело место выдачи лицензий лицензирующим органом (Министерством по курортам и туризму РА) при несоблюдении ряда требований и условий лицензирования вышеуказанных Положений.

10. Предложения:

10.1. Министерству по курортам и туризму РА определить объекты, находящиеся в его ведении. 1-й корпус пансионата «Рица», г. Гагра: провести оценку объекта, поставить его на баланс Министерства и отразить в бухгалтерском учёте. Использовать объект по целевому назначению в соответствии с действующим законодательством РА.

10.2. Во исполнение Постановления Кабинета Министров от 14.07.2009г. №109 «Об отчислениях в республиканский бюджет части прибыли республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения» Министерству необходимо определить размер отчислений части чистой прибыли унитарных предприятий. Осуществлять контроль за полнотой и своевременностью поступлений отчислений в бюджет.

10.3. Министерству по курортам и туризму РА привести в соответствие с действующим законодательством РА уставы унитарных предприятий.

10.4. Министерству по курортам и туризму РА при формировании уставных капиталов необходимо:

- при передаче в уставной капитал основных средств и имущества производить их инвентаризацию и оценку;

- при формировании уставного капитала за счёт денежных средств производить их зачисление на расчётные счета унитарных предприятий.

10.5. Все изменения размеров уставных капиталов в унитарных предприятиях согласовывать с собственником имущества – Министерством, и в соответствии с законодательством РА регистрировать изменения в Министерстве юстиции РА.

10.6. Бухгалтерии Министерства по курортам и туризму РА необходимо анализировать данные бухгалтерской отчётности подведомственных организаций, осуществлять контроль за их деятельностью, эффективностью использования имущества.

При заключении сделок (сдача объектов в аренду, предоставление услуг, привлечение кредитных и заёмных средств и т.д.) согласовывать все действия с собственником имущества.

10.7. Министерству по курортам и туризму РА не допускать распределение и использование прибыли своими унитарными предприятиями, а также осуществлять контроль и создать регламент её использования.

10.8. Министерству по курортам и туризму Республики Абхазия обеспечить проведение инвентаризации имущества и обязательств во всех подведомственных организациях. При необходимости провести оценку основных средств и имущества.

По результатам инвентаризации бухгалтерии Министерства по курортам и туризму Республики Абхазия и унитарных предприятий необходимо создать первичную учётную документацию: инвентарные описи, инвентарные карточки, технические паспорта, др.

10.9. Министерству по курортам и туризму Республики Абхазия контролировать, а бухгалтерии унитарных предприятий строго следовать требованиям Закона РА «О бухгалтерском учёте» от 28.12.2000 г. №600-с-ХІІІ; Указа Президента РА «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично-денежным обращением» от 21.08.2014 г. №154 (в том

числе в части учёта, хранения и уничтожения бланков строгой отчётности); «Порядка ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в РА», утвержденного Национальным банком РА 05.04.2000г., прочими нормативно-правовыми актами, а также требованиями по ведению бухгалтерского учёта и отчётности. Кроме того, упорядочить трудовые договора и должностные инструкции в соответствии с КЗОТ Республики Абхазия, Указом Президента УП-31 от 06.04.2000 г. «О переводе работников государственных учреждений, предприятий и организаций на контрактную основу», а также Постановления Кабинета Министров от 29.06 2000г. № 220 «Об утверждении Рекомендаций по заключению трудового договора (контракта)».

10.10. Унитарным предприятиям, являющимися учредителями кредитных организаций, соблюдать Закон Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» и выйти из состава учредителей.

10.11. Не допускать приём на работу иностранных граждан без соответствующих разрешительных документов.

10.12. Ввиду неэффективной (либо малоэффективной) деятельности всех бюро путешествий и экскурсий, подведомственных Министерству по курортам и туризму РА, и нерационального использования государственного имущества РУП «Автобаза «Турист», на основании главы 5 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» предлагаем реорганизовать в форме слияния всех бюро и РУП «Автобаза «Турист» в единое Национальное бюро путешествий и экскурсий.

10.13. РУП «Сухумское бюро путешествий и экскурсий» доначислить и перечислить в бюджет налог на добавленную стоимость в размере 20,1 тыс. руб.

10.14. РУП «Комплекс Новоафонской пещеры» доначислить и перечислить в бюджет земельного налога в размере 11, 1 тыс. руб.

10.15. В соответствии с действующим законодательством РА договор о совместной деятельности от 21.11.2006 г. между РУП «Комплекс

Новоафонской пещеры» и Государственным историко-архитектурным заповедником «Анакопия» считается недействительным. Все взаимоотношения сторон привести в соответствие с действующим законодательством РА.

10.16. Отделам землепользования и землеустройства Администрации Гагрского и Гудаутского районов соблюдать порядок и сроки выдачи документов на право пользования и владения земельными участками.

10.17. Физическим и юридическим лицам соблюдать земельное законодательство Республики Абхазия и установленный режим использования земельных участков в соответствии с их целевыми назначениями.

10.18. Руководителям Рицинского реликтового национального парка и ООО «Алмаз» произвести перерасчёт земельного налога за два предшествующих года в соответствии с фактическим использованием земли на основании действующего законодательства РА и представить данные в районные налоговые органы.

10.19. Государственному управлению Республики Абхазия по землепользованию и кадастру в случае систематической неуплаты земельного налога в течении двух лет и использования земли не по целевому назначению землепользователями применять в рамках действующего законодательства РА - прекращение прав на владение и пользование землей.

10.20. Государственному комитету Республики Абхазия по стандартам, потребительскому и техническому надзору проводить обязательную сертификацию как туристических услуг, так и средств размещения туристов. Впредь, не нарушать правил сертификации и присваивать объектам соответствующие категории.

10.21. В соответствии со ст.7 Закона Республики Абхазия «О ставках земельного налога в Республики Абхазия» произвести перерасчёт земельного налога на земли средств размещения гостиничного типа.

10.22. Министерству по курортам и туризму Республики Абхазия выдавать лицензии только при полном соответствии требованиям по лицензированию туроператорской и турагентской деятельности в рамках действующего законодательства РА (в координации с Государственным комитетом Республики Абхазия по стандартам, потребительскому и техническому надзору).

10.23. Лицензирующему органу (Министерству по курортам и туризму РА) совместно с Государственным комитетом Республики Абхазия по стандартам, потребительскому и техническому надзору осуществлять контроль за соблюдением порядка прохождения обязательной сертификации туристического продукта. Обеспечить выдачу сертификатов соответствия туроператорам и турагентам, прошедшим сертификацию.

10.24. Министерству финансов Республики Абхазия применить к РУП «Пансионат «Айтар» бюджетные меры принуждения, предусмотренные за невозврат либо несвоевременные возврат кредита. В соответствии со ст. 796 ГК РА начислить проценты за пользование кредитом по ставке рефинансирования Банка Абхазии и взыскать их.

11. Другие предложения:

11.1. Направить отчёт в Народное Собрание - Парламент Республики Абхазия.

11.2. Направить информационное письмо Президенту Республики Абхазия.

11.3. Направить представление на имя Министра по курортам и туризму Республики Абхазия.

11.4. Направить представление на имя Премьер-Министра Республики Абхазия.

11.5. Направить представление на имя Министра финансов Республики Абхазия в части предоставления кредита РУП «Пансионат «Айтар» и в части соблюдения требований по бланкам строгой отчётности.

11.6. Направить представление на имя Министра юстиции Республики Абхазия.

11.7. Направить материал в Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия.

11.8. Министерству по курортам и туризму Республики Абхазия представить отчёт о проделанной работе в месячный срок.

12. Приложения:

12.1. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, использования собственности, эффективности и целевого использования бюджетных средств и прочих ассигнований, а также контроля за своевременным исполнением доходной статьи государственного бюджета (земельный налог) по объемам, структуре и целевому назначению в рамках отрасли «курорты и туризм» за 2013г., 2014г., истекший период 2015г.»

12.2. Приложения к Акту.

13. Список используемых нормативно-правовых актов:

13.1. Гражданский кодекс Республики Абхазия;

13.2. КЗоТ Республики Абхазия;

13.3. Земельный кодекс Республики Абхазия;

13.4. Закон Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях»;

13.5. Закон Республики Абхазия «О туристской деятельности в Республике Абхазия» от 01.08.2005 г. №1097-с-XIV;

13.6. Закон Республики Абхазия «О бухгалтерском учёте» от 28.12.2000г. №600-с-XIII;

13.7. Закон Республики Абхазия «О плате за землю» от 09.03.1996г. № 243-с.

13.8. Закон Республики Абхазия «О ставках земельного налога в Республике Абхазия» на 2013 г., 2014 г.

13.9. Закон Республики Абхазия «О регистрации юридических лиц» от 2 ноября 2005 года № 1165-с-XIV.

- 13.10. Указ Президента Республики Абхазия от 30.05.2002 г. №26 «О мерах по упорядочению денежного обращения в Республике Абхазия»;
- 13.11. Указ Президента Республики Абхазия от 21.08.2014 г. № 154 «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично-денежным обращением».
- 13.12. Указ Президента Республики Абхазия от 13.03.2015г. № 54 «О Министерстве по курортам и туризму Республики Абхазия»;
- 13.13. Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 14.07.2009 г. №109 «Об отчислениях в республиканский бюджет части прибыли республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения».
- 13.14. Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 05.11.1999 г. №216 «О переоценке основных фондов (средств), товарно-материальных ценностей в Республике Абхазия».
- 13.15. Регламент Контрольной палаты Республики Абхазия;
- 13.16. Положение Государственного комитета по курортам и туризму Республики Абхазия, утверждённое Постановлением Кабинета Министров РА от 22.03.2005г. №20.
- 13.17. Положение «о Министерстве по курортам и туризму Республики Абхазия», утверждённое Постановлением Кабинета Министров РА от 21.05.2015г. №49.
- 13.18. Положение «о Государственном управлении Республики Абхазия по землепользованию и землеустройству», утверждённое Постановлением Кабинета Министров РА от 04.11.2011г. №155.
- 13.19. Положение «о лицензировании туроператорской деятельности», Положение «о лицензировании турагентской деятельности», утверждённые Постановлением Кабинета Министров РА от 23.04.2014 г. № 45;

- 13.20. «Правила сертификации средств размещения туристов», «Правила сертификации туристских услуг», утверждённые Постановлением Кабинета Министров РА от 21.04.2006 г. № 87;
- 13.21. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в РА», утверждённое приказом Министерства финансов РА от 15.03.2000 г. №24;
- 13.22. Положение «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия», утвержденное Национальным банком РА 19.12.2014г.
- 13.23. Другие нормативно-правовые акты Республики Абхазия.

Аудитор Контрольной палаты
Республики Абхазия

Квициния Б.А.