

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «13» октября 2015 г. №25

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

**«Проверка финансово–хозяйственной деятельности РУП
«Абхазсельхоззаготовка», а также проверка эффективности и целевого
использования полученных бюджетных кредитов».**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Коллегии Контрольной палаты Республики Абхазия о проведении внепланового контрольного мероприятия от 7 августа 2015 г. №20. В соответствии с решением Коллегии Контрольной палаты Республики Абхазия, оформленным Протоколом заседания Коллегии Контрольной палаты Республики Абхазия от 28 сентября 2015 г. №23, контрольное мероприятие проведено совместно с представителем УЭБиПК Министерства внутренних дел Республики Абхазия капитаном милиции Какубава Д.В.

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка финансово–хозяйственной деятельности, бухгалтерского учета и отчетности РУП «Абхазсельхоззаготовка», а также использования полученных бюджетных кредитов на заготовку цитрусовых плодов и контроль за использованием государственной собственности.

3. Объект контрольного мероприятия: Республиканское унитарное предприятие «Абхазсельхоззаготовка».

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 12 августа 2015 года по 5 октября 2015 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

5.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности РУП «Абхазсельхоззаготовка».

5.2. Оценка эффективности и целевого использования полученных бюджетных кредитов.

6. Проверяемый период деятельности: 2014 год, 7 месяцев 2015 года.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Республиканское унитарное предприятие «Абхазсельхоззаготовка» создано в соответствии с распоряжением Кабинета Министров Республики Абхазия от 17.10.2014 г. №299-р и приказом Министерства сельского хозяйства Республики Абхазия от 17.10.2014 г. №2-22 в целях производства, закупки, хранения, переработки, отпуска и реализации (оптовая и розничная) продукции сельскохозяйственного назначения.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет (4010881030000000001), круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на абхазском и русском языках. Место нахождения Предприятия: Республика Абхазия, г. Сухум, ул. Лакоба, 21.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно договорам за №№ 04 и 05 от 5, 7 ноября 2014 года РУП «Абхазсельхоззаготовка» были предоставлены бюджетные кредиты на заготовку цитрусовых плодов в сумме 6 500 000 руб. и 3 300 000 руб. со сроком возврата до 1 апреля 2015 года. В случае несвоевременного возврата кредита, заемщик уплачивает штраф в размере 0,1 % от суммы фактической задолженности за каждый день просрочки. Штрафные санкции применяются, начиная со дня, следующего за днем, когда должен быть совершен платеж.

Кредиты по состоянию на 11 сентября 2015 года не погашены, хотя срок погашения истек 1 апреля 2015 года. В нарушение пунктов 3.4 договоров штрафные санкции не применяются и бухгалтерией РУП

«Абхазсельхоззаготовка» не начисляются. Проверкой установлено, что сумма штрафа на 11 сентября 2015 года составляет 1 597, 4 тыс. руб.

За проверяемый период было приобретено 75724 кг цитрусовых плодов на сумму 1693,4 тыс. руб. На приобретение тары (ящиков) было израсходовано 942,9 тыс. руб. Средства кредитов в сумме 7 163, 7 тыс. руб. были направлены на организацию предприятия, приобретение основных средств, аренду помещений и другие цели, что является нецелевым расходованием бюджетных средств и влечет за собой помимо уголовной ответственности, наступление последствий, предусмотренных ч. 2 ст. 801 Гражданского кодекса Республики Абхазия и ч. 5 ст. 51 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», то есть досрочный возврат кредитов и перечисление суммы штрафа в республиканский бюджет.

Кроме того, в ходе проверки был предоставлен еще один договор о предоставлении бюджетного кредита от 7 ноября 2014 года №04, сумма кредита составляет 9800,0 тыс. руб., при этом Министерство сельского хозяйства Республики Абхазия и РУП «Абхазсельхоззаготовка» просят считать действительными лишь кредитные договоры за №№ 04 и 05 от 5, 7 ноября 2014 года. Однако представленный договор от 7 ноября 2014 года №04 действует по настоящее время и при таких обстоятельствах подлежит расторжению.

На заготовку цитрусовых 02.12.2014 г. с кассы РУП «Абхазсельхоззаготовка» было выдано 2500,0 тыс. руб. Однако, по неизвестным причинам закуп цитрусовых не осуществлялся в полной мере. По истечении времени часть денег в сумме 1500,0 тыс. руб. была возвращена в кассу РУП «Абхазсельхоззаготовка». Никаких объяснений по этому поводу представлено не было.

Также, 14.11.2014 г. генеральному директору РУП «Абхазсельхоззаготовка» Ануа С.В. на закуп цитрусовых с кассы было выдано 2133,0 тыс. руб. Денежные средства частично возвращались в кассу

РУП «Абхазсельхоззаготовка». Так, 30.12.2014 г. возвращено 387,3 тыс. руб., 15.01.2015 г. - 450,0 тыс. руб., 28.01.2015г - 300,0 тыс. руб., 05.02.2015 г. - 50,0 тыс. руб., 13.02.2015 г. - 150,0 тыс. руб. На момент проверки (с учетом всех авансовых отчетов) за подотчетным лицом Ануа С.В. числится 881,8 тыс. руб. Согласно его объяснениям, все полученные денежные средства были израсходованы, согласно устному распоряжению Премьер - министра Республики Абхазия Бутба Б.Т., на приобретение цитрусовых в агрофирме «София» в количестве 59 100 кг на общую сумму 1519,6 тыс. руб., на транспортные расходы в сумме 360,0 тыс. руб. и приобретение ящиков -253,0 тыс. руб. Мандарины приобретены для последующей отгрузки и реализации в г. Москва. Денежные средства были выданы заместителю директора агрофирмы «София» Цвижба В., после чего данная фирма передала указанный товар РУП «Араса», которые вывезли цитрусовые в Российскую Федерацию для их последующей реализации. Позже, 28 сентября 2015 года, Ануа С.В. была представлена объяснительная, в которой он сообщает, что цитрусовые были приобретены у населения в Гулрыпшском районе, а не в агрофирме «София».

Следует отметить, что в бухгалтерии РУП «Абхазсельхоззаготовка» отсутствуют какие-либо документы, подтверждающие передачу денег ООО Агрофирме «София», также отсутствуют документы, подтверждающие закуп цитрусовых на сумму 1519,6 тыс. руб., товар не оприходован в бухгалтерии, не определена торговая наценка, в связи с чем невозможно определить точную сумму, которую необходимо вернуть в кассу предприятия. Также отсутствуют документы, подтверждающие транспортные расходы на сумму 360,0 тыс. руб.

Решением Коллегии Контрольной палаты Республики Абхазия от 29 сентября 2015 г. №23 была назначена «Встречная проверка ООО Агрофирмы «София» и РУП «Араса» по факту получения ими денежных средств за мандарины на сумму 1773,0 тыс. руб. и 360,0 тыс. руб. за понесенные транспортные расходы, а также по факту погашения данными организациями

возникшей перед РУП «Абхазсельхоззаготовка» задолженности». Согласно объяснениям главных бухгалтеров ООО Агрофирма «София» и РУП «Араса» никаких взаиморасчетов с РУП «Абхазсельхоззаготовка» не производилось.

Согласно объяснениям Ануа С.В., по устному распоряжению Премьер-министра Бутба Б.Т., была организована отгрузка 8 тонн цитрусовых для Русской Православной Церкви г. Москвы. Для осуществления данной сделки был арендован транспорт и совершено брокерское обслуживание на сумму 160,0 тыс. руб. Однако документов, подтверждающих факт совершения таможенных услуг представлено не было. Договор найма автомобиля был заключен с Квициния А.М. 09.09.2015 г., то есть после осуществления сделки.

Закуп цитрусовых и реализацию производили Кварчия А.С. и Тужба Н.Б. Реализационные цены устанавливались без распоряжений руководителя о ценах. За Кварчия А.С. на момент проверки числится задолженность от реализации цитрусовых и тары в размере 360,1 тыс. руб. Однако, существующую задолженность перед РУП «Абхазсельхоззаготовка» Кварчия А.С. не признает. Согласно акту списания б/н от 03.06.2015 г. Тужба Н.Б. были списаны мандарины в количестве 825 кг по реализационной цене 30 рублей за 1 килограмм на сумму 24,8 тыс. руб.

Согласно отчетам по продажам цитрусовые в количестве 73929 кг были реализованы частному лицу Косикову Н.В. На запрос Контрольной палаты Республики Абхазия Государственный таможенный комитет Республики Абхазия сообщил, что гражданин Косиков Н.В. в базе данных отдела таможенной статистики в качестве участника внешнеэкономической деятельности не значится.

В ходе выездной проверки по факту достоверности актов закупа товарно-материальных ценностей у населения в Очамчырском районе установлено, что разница между бухгалтерскими данными закупа и фактическими данными, полученными в ходе выездной проверки составила 433,5 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2014 год получена прибыль в размере 75732 руб. Следует отметить, что при расчете прибыли в состав затрат были включены затраты только на заработную плату сотрудников РУП «Абхазсельхоззаготовка» в сумме 311,4 тыс. руб., в то время как предприятие производило также другие расходы в сумме – 1394,6 тыс. руб.

Данные расходы были отражены в балансе предприятия на 31 счете «Расходы будущих периодов», что привело к недостоверному формированию бухгалтерской отчетности в части определения финансового результата деятельности предприятия.

Аналогично, по результатам первого полугодия получена прибыль 22,4 тыс. руб., при этом выручка от реализации продукции составила 1179,7 тыс. руб., расходы предприятия (44 счет) - 1157,3 тыс. руб., а расходы, отраженные на 31 счете «Расходы будущих периодов» составили 5198,5 тыс. руб.

Для осуществления уставной деятельности, Предприятие использует имущество - здание плодоовощехранилища на территории НИИ С/Х АНА в п. Агудзера стоимостью 115565,0 тыс. руб. на праве хозяйственного ведения, переданное приказом Министерства сельского хозяйства от 04.12.2014 г. №2-28. Следует отметить, что при передаче объекта не было составлено подробное описание передаваемого имущества. Так, в бухгалтерии отсутствует перечень переданного оборудования стоимостью 20007,0 тыс. руб.

В ходе выездной проверки установлено, что переданное предприятию здание плодоовощехранилища никак не используется (ничего не хранится). Однако по данным бухгалтерии, за Бутба О.Л. (директор плодоовощной базы Гулрыпшского района) на 01.09.2015 г. числился остаток товара на сумму 285,6 тыс. руб. Согласно его объяснительной товар, приобретенный на средства бюджетного кредита, был отпущен со склада в долг под реализацию. Также был представлен акт списания сельхозпродукции на

сумму 22,4 тыс. руб. (560 кг картофеля и 76 кг бананов), составленный в день выездной проверки плодоовощехранилища - 20.08.2015 г. При этом, на территории плодоовощехранилища не было обнаружено испорченного товара.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что РУП «Абхазсельхоззаготовка» заключило ряд договоров об аренде имущества от 9 апреля 2015 г. №1 и от 1 июля 2015 г. б/н.

В нарушение п. 3.7. Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. №255 (далее-Положение), объекты были сданы в аренду без соответствующего решения собственника.

В нарушение п.1.7. Положения договоры аренды от 9 апреля 2015г. №1 и от 1 июля 2015 г. б/н не соответствуют установленной Положением форме, а именно в договорах не указана стоимость имущества, переданного в аренду. В соответствии со ст. 168 Гражданского кодекса Республики Абхазия сделка, не соответствующая требованиям закона или иных правовых актов, признается ничтожной, что влечет за собой последствия недействительности сделки.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Арендатором не выполняются условия договора аренды от 1 июля 2015 г., а именно арендная плата в общей сумме 40, 0 тыс. руб. не выплачивается. В нарушение п. 8.1. Приложения №2 Положения в договоре также не определен размер пени в случае задержки арендной платы.

Пунктом 3.4 Договора аренды от 9 апреля 2015 г. №1 предусмотрено, что арендатор обязан своевременно вносить арендную плату, включающую коммунальные платежи и оплату электроэнергии, в случае задержки арендной платы Арендодатель, согласно п. 6.2 договора, вправе потребовать пени в размере 0,05% от суммы долга за каждый день просрочки. Согласно дополнительному соглашению №1 от 5 июня 2015 г. сумма арендной платы 1 (одной) секции составляла 36,0 тыс. руб. в месяц. Во время проверки, а

именно 4 сентября 2015 г., была внесена арендная плата в размере 18,0 тыс. руб. вместо 108,0 тыс. руб. Согласно ч. 1 ст. 602 Гражданского кодекса Республики Абхазия арендодатель может потребовать досрочного расторжения Договора аренды.

Следует отметить, что при наличии фактов несвоевременного поступления арендных платежей со стороны РУП «Абхазсельхоззаготовка» ни к одному из арендаторов, нарушающих сроки внесения арендной платы, не применялись меры по предъявлению к уплате процентов на сумму неуплаченных средств.

В ноябре 2014 года на средства бюджетного кредита был приобретен автомобиль Мерседес Даймлер Бенц стоимостью 300,0 тыс. руб. За время эксплуатации автомобиля (10 месяцев) на ремонт автомобиля было израсходовано 259,3 тыс. руб., что составляет 86% от стоимости имущества.

РУП «Абхазсельхоззаготовка» были закуплены товарно-материальные ценности у ИП Гасанова И.Н., г. Краснодар, ИНН 23700196398; ОГРН 306231117800010 на общую сумму 1493,0 тыс. руб. Из них на сумму 776,2 тыс. руб. товарно-материальные ценности были приобретены в г. Краснодар, о чем свидетельствуют таможенные декларации, а на сумму 717,0 тыс. руб. - на центральном рынке г. Сухум, согласно актам закупа № 003 от 27.02.2015 г. и №004 от 28.02.2015 г. На запрос Контрольной палаты Республики Абхазия Государственным Таможенным комитетом Республики Абхазия была предоставлена информация, согласно которой ИП Гасанов И.Н. на территорию Республики Абхазия сельхозпродукцию на сумму 717,0 тыс. руб. не завозил.

Показатели финансово-экономической деятельности РУП «Абхазсельхоззаготовка» не имеют положительной динамики. По данным учета, финансовый результат деятельности предприятия положительный (прибыль за 6 месяцев 2015 года - 22,4 тыс. руб.). При этом расходы предприятия превышают доходы на 5176,1 тыс. руб.

Анализ структуры баланса свидетельствует о снижении обеспеченности хозяйственной деятельности собственными оборотными средствами, необходимыми для финансовой устойчивости.

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

10. Выводы:

10.1. Установлено нецелевое расходование бюджетных средств в размере 7163,7 тыс. руб.

10.2. Выдано в подотчет 2133,0 тыс. руб., установить расходование указанных средств не представилось возможным.

10.3. По данным бухгалтерии за Кварчия А.С. числится задолженность в сумме 360,1 тыс. руб., которая им не признается.

10.4. Реализация цитрусовых в количестве 73 929 кг не подтверждена оправдательными документами.

10.5. Установлены расхождения между актами закупа и фактическими данными, полученными в ходе выездной проверки в сумме 433, 5 тыс. руб.

10.6. Данные бухгалтерской отчетности искажены.

10.7. РУП «Абхазсельхоззаготовка» принято оборудование без соответствующих документов на сумму 20007,0 тыс. руб.

10.8. Имущество РУП «Абхазсельхоззаготовка» стоимостью 120124,4 тыс. руб. используется неэффективно.

10.9. Сторонами не выполняются условия договоров аренды, более того договоры противоречат действующему законодательству.

10.10. Неэффективное расходование бюджетных средств на покупку и ремонт автомобиля в сумме 559,3 тыс. руб.

10.11. Нет подтверждающих документов на приобретенные товароматериальные ценности на сумму 717, 0 тыс. руб. у ИП Гасанова на территории Республики Абхазия.

10.12. Здание плодоовощехранилища никак не используется.

11.1. Предложения (рекомендации)

Министерству сельского хозяйства:

- Прояснить ситуацию с числящейся за Кварчия А.С. задолженностью в сумме 360,1 тыс. руб.

- Рассмотреть вопрос о целесообразности работы руководства РУП «Абхазсельхоззаготовка»;

- Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности руководителя РУП «Абхазсельхоззаготовка» за неэффективное руководство (управление) и материально-ответственных лиц.

- Привести бухгалтерский учет в соответствие с требованиями действующего законодательства Республики Абхазия.

- Провести инвентаризацию всего имущества, числящегося за РУП «Абхазсельхоззаготовка» с участием собственника.

- Расторгнуть договоры аренды с последующим взысканием штрафов, предусмотренными условиями договоров.

- Впредь заключать договоры аренды в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002 N 255 "Об утверждении Положения "О порядке сдачи государственного имущества в аренду";

- Координировать и регулировать деятельность подведомственных организаций, обеспечить эффективное использование государственного имущества.

- Разработать предложения по рациональному и эффективному использованию здания плодоовощехранилища.

11.2.

-Направить Отчет в Народное Собрание – Парламент Республики Абхазия;

-Направить информационное письмо президенту Республики Абхазия;

-Направить информационное письмо на имя премьер-министра Республики Абхазия;

-Направить Отчет и представление Министру сельского хозяйства Республики Абхазия;

-Направить Отчет министру внутренних дел Республики Абхазия;

-Направить материалы проверки в Генеральную прокуратуру Республики Абхазия.

Приложение: Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово–хозяйственной деятельности РУП «Абхазсельхоззаготовка», а также проверка эффективности и целевого использования полученных бюджетных кредитов» с приложениями на 228 л.

**Аудитор Контрольной палаты
Республики Абхазия**

З. Адлейба