

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «__» _____ 20__ г. №__

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и специальных средств Министерству культуры Республики Абхазия, его структурным подразделениям и подведомственным организациям».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2 главы III годового плана работы Контрольной палаты Республики Абхазия на 2015г.

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и специальных средств Министерству культуры Республики Абхазия, его структурным подразделениям и подведомственным организациям.

3. Объект контрольного мероприятия: Министерство культуры Республики Абхазия, его структурные подразделения и подведомственные организации.

4. Срок проведения контрольного мероприятия с 2 марта 2015 года по 15 апреля 2015 года.

5. Цели контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и специальных средств Министерству культуры Республики Абхазия, его структурным подразделениям и подведомственным организациям.

6. Проверяемый период деятельности: 2013-2014гг.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Министерство культуры Республики Абхазия (далее – Министерство) является центральным органом государственного управления Республики Абхазия, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики в сфере культуры, искусства, историко-культурного наследия. Министерство имеет гербовую печать, штамп, текущие счета в Национальном банке РА для финансирования аппарата управления, финансирования подведомственных учреждений, а также специальные и валютные счета. Министерство осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Республики Абхазия.

8 . В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

В течение проверяемого периода Министерство руководствовалось Положением, утвержденным Постановлением Кабинета Министров РА от 02.12.2005г. №300. В приложении к Положению определён «перечень подведомственных Министерству культуры учреждений, организаций и предприятий», включающий 22 организации.

В 2014 году Указом Президента Республики Абхазия от 15.10.2014 г. №233 Министерство культуры Республики Абхазия было переименовано в Министерство культуры и охраны историко-культурного наследия путём присоединения к нему Государственного управления Республики Абхазия охраны историко-культурного наследия, которое до реорганизации действовало на основании Положения, утверждённого Постановлением Кабинета Министров от 03.06.2010 г. № 83, в котором перечень подведомственных ему организаций включал 24 организации.

Постановлением Кабинета Министров РА от 26.02.2015г. №16 были утверждены новое Положение «О Министерстве культуры и охраны историко-культурного наследия Республики Абхазии», а также перечень организаций, в отношении которых Министерство культуры и охраны историко-культурного наследия РА наделено правами собственника имущества, в который вошло 28 организаций.

Из анализа содержания указанных положений следует, что большинство подведомственных ранее Министерству культуры РА и Государственному управлению Республики Абхазия охраны историко-культурного наследия организаций не попало во вновь утверждённый перечень. В настоящее время собственника и статус объектов, не вошедших в действующий перечень, определить невозможно.

Сметой расходов на содержание аппарата Министерства за 2013 год были предусмотрены ассигнования на общую сумму 3042,5 тыс. руб. Фактически за данный период финансирование составило 2508,6 тыс. руб., кассовые расходы -2497,4 тыс. руб.

За 2014 г. сметой были предусмотрены ассигнования на общую сумму 3955,2 тыс. руб. Фактически за данный период финансирование составило 3783,1 тыс. руб., кассовые расходы - 3776,6 тыс. руб. В отчётах об исполнении сметы не отражаются данные о фактических расходах, в связи с чем невозможно определить степень достоверности данных бухгалтерского учёта.

Бухгалтерией Министерства не составлялись основные регистры бухгалтерского учёта: кассовые книги за 2013 и 2014гг. по всем счетам, бухгалтерские балансы за 2013 и 2014г., главная книга за 2013 и 2014г., оборотно-сальдовые ведомости за 2013 и 2014г., сметы на содержание подведомственных организаций. По данному факту был составлен акт.

В нарушение «Порядка ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в РА», утвержденного Национальным банком РА 05.04.2000г., имела место выдача денежных средств под отчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам.

В нарушение статьи 9 Закона РА «О бухгалтерском учёте» и пунктов 12, 13 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РА», утвержденного приказом Министерства финансов РА от 15.03.2000 г. №24, производилось списание подотчётных средств в отсутствие необходимых оправдательных платежных документов и без отражения

количества и целей приобретаемых товаров (оплаченных услуг) на сумму 300,1 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки движения денежных средств по банковским счетам установлены грубейшие нарушения ведения бухгалтерского учёта в части списания денежных средств и отнесения их на затраты без каких-либо подтверждающих документов на сумму 4271 тыс. руб. (оплата за товары и услуги).

В нарушение Указа Президента от 30.05.2002г. № 26 «О мерах по упорядочению денежного обращения в Республике Абхазия» за 2013 г. произведены расчеты с юридическими лицами за наличный расчет, минуя учреждение банка на сумму 97,1 тыс. руб.

В нарушение ст.9 Закона РА «О бухгалтерском учёте» от 28.12.2000 г. №600-с-ХІІІ за период 2013 г. установлено списание товарно-материальных ценностей (ГСМ) на сумму 265,2 тыс. руб. при полном отсутствии документов, подтверждающих их расход.

Министерство также располагает специальным расчетным счетом, на который поступают денежные средства от аренды помещений, доходы от концертов, а также спонсорская помощь и прочие денежные средства.

Проверка движения специальных средств за 2013 г. показала, что на специальный счет поступило 1631,1 тыс. руб.; расходы составили 1607,1 тыс. руб., из которых снято наличными по чеку 1305,0 тыс. руб. Ввиду отсутствия кассовой книги и первичных кассовых документов, а также отчётов об использовании специальных средств, определить назначение расходования наличных денежных средств на сумму 1305,0 тыс. руб. не представилось возможным.

На валютный счет (евро) за 2013г. поступило 25068 евро (1098,5 тыс. руб.), которые были направлены на приобретение надгробного камня для Мемориального комплекса первому Президенту В.Г. Ардзинба в с. Н.Эшера. Документы, подтверждающие факт его доставки, а также приема-передачи ГК «Апсныргылара» для дальнейшей его установки, отсутствуют.

На издание альбома работ художника В. Гамгия (тираж 2000 экземпляров) согласно договору б/н от 26.03.2013г. благотворительной общественной организации «Нартаа» было перечислено 21000 долларов США (646,0 тыс. руб.). Прилагаемая к договору смета расходов, являющаяся неотъемлемой его частью, составлена в произвольной форме, никем не утверждена, отсутствует акт выполненных работ.

В Министерстве за проверяемый период полностью отсутствовал контроль за утверждением смет расходов и предоставлением отчётов об исполнении смет, как по самому Министерству, так и по подведомственным организациям. Не было представлено ни одной сметы на 2013 и 2014 гг., которые были бы утверждена Министром культуры РА.

Проверкой установлено, что за проверяемый период имело место нецелевое использование бюджетных средств на сумму 822,3 тыс. руб., в том числе в 2013 г. - 588,6 тыс. руб. (остаток на бюджетном счёте на 01.01.2013 г. составлял 427,2 тыс. руб.; ассигновано за 2013г. - 204857,3 тыс. руб.; кассовые расходы - 203818,8 тыс. руб.; остаток на 01.01.2014 г. составлял 877,1 тыс. руб.), и в 2014 г. - 233,7 тыс. руб. (остаток на бюджетном счёте на 01.01.2014 г. составлял 877,1 тыс. руб.; ассигновано за 2014г. - 188452,7 тыс. руб.; кассовые расходы - 188853,2 тыс. руб.; остаток на 01.01.2015 г. составлял 242,9 тыс. руб.). Определить, на какие цели были использованы средства, не представилось возможным ввиду неудовлетворительного ведения бухгалтерского учёта.

На основании «Отчёта об исполнении смет расходов по республиканскому бюджету» Министерства за 2013г. на содержание подведомственных организаций было ассигновано 204857,3 тыс. руб., данных о фактическом расходе нет, кассовые расходы составили 203818,8 тыс. руб., в том числе:

По разделам 200 «Народное образование» и 201 «Культура и искусство» на содержание подведомственных организаций ассигновано 164420,1 тыс. руб.; кассовый расход составил 163520,8 тыс. руб.;

По разделу 216 «Резервный фонд» на основании Указов Президента и распоряжений Кабинета Министров РА сверхсметные ассигнования составили 5675,1 тыс. руб., кассовые расходы составили 5608,1 тыс. руб. При использовании вышеуказанных средств установлены следующие нарушения:

По договору б/н от 12.03.2013г. на создание стелы добровольцам (разработка архитектурно-скульптурного ансамбля и увеличение модели в величину) скульптору Кайтан Т.Д. выплачено 671,1 тыс. руб., удержан и перечислен в доход бюджета подоходный налог в размере 42,9 тыс. руб., т.е. на 24,2 тыс. руб. меньше причитающегося к уплате (копии договора, расходно-кассовых ордеров и платёжных поручений прилагаются, Приложение №8). В другом случае, по договору б/н от 16.06.2012 г. на сумму 450,0 тыс. руб. за осуществление авторского надзора за техническим исполнением и установкой памятника А.К. Чачба скульптору Адлейба А.С. из кассы Министерства выплачено 405,0 тыс. руб., подоходный налог в размере 45,0 тыс. руб. удержан, но в бюджет не перечислен (копии договора, расходно-кассового ордера прилагаются, Приложение №9). Не удержан и не перечислен в бюджет подоходный налог в сумме 39,8 тыс. руб. с выплаченной скульптору Иванба В.Э. суммы 398,0 тыс. руб. по договору б/н от 10.03.2013 г. Сметы составлены в произвольной форме, не подписаны составителями и не утверждены, а также отсутствуют предусмотренные в договорах акты сдачи-приемки выполненных работ.

Государственной компании «Апсныргылара» было перечислено 160,0 тыс. руб. за устройство основания облицовки гранитом памятника и 291,1 тыс. руб. на гидроизоляционные работы в здании Мемориального дома-музея Д. Гулия в г. Сухум, при этом отсутствуют акты о приёмке выполненных работ.

По разделу 202 «Наука» Министерством финансов было ассигновано 460,0 тыс. руб., кассовые расходы составили 387,7 тыс. руб. Денежные средства в сумме 284,0 тыс. руб. были перечислены ООО «Абаза-ТВ» согласно договору б/н от 22.05.2013г. на изготовление 30-ти видеоклипов на стихи абхазских

поэтов. Отсутствуют акты выполненных работ и приёма-передачи изготовленных клипов.

По разделу 222 «Прочие расходы» по ст.18 ассигновано 34302,1 тыс. руб., кассовые расходы составили 34302,1 тыс. руб. Все средства были направлены на строительство Мемориального комплекса первому Президенту В.Г. Ардзинба в с. Н.Эшера.

На основании отчёта об исполнении смет расходов по республиканскому бюджету Министерства за 2014 г., на содержание подведомственных организаций было ассигновано 188452,7 тыс. руб., данных о фактическом расходе нет, кассовые расходы составили 188853,2 тыс. руб., т.е. на 400,5 тыс. руб. больше ассигнованных.

Проверкой установлено неудовлетворительное состояние учёта основных средств. По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе Министерства числятся 4 (четыре) здания общей балансовой стоимостью 5218,1 тыс. руб.

Министерство сдаёт в аренду Гуманитарно-экологическому колледжу числящееся на его балансе 3-х этажное здание по ул. Акиртава, 37 (договор от 21.06. 2004г., арендная плата 19,2 тыс. руб. в год, срок аренды 25 лет); договор зарегистрирован Государственным Комитетом по управлению государственным имуществом и приватизации РА. По новому договору от 15.03.2009 г. арендная плата определена в размере 36,0 тыс. руб. в год, договор в Государственном Комитете по управлению государственным имуществом и приватизации РА не зарегистрирован.

В соответствии с ч. 2 ст. 597 ГК РА договор аренды недвижимого имущества подлежит государственной регистрации, если иное не установлено законом. Частью 4 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002 N 255 "Об утверждении Положения "О порядке сдачи государственного имущества в аренду" (далее-Положение) установлено, что все договоры при сдаче государственного имущества в аренду стоимостью свыше 70000 рублей, независимо от ведомственной подчиненности арендодателя, подлежат государственной регистрации в реестре

Госкомимущества и считаются заключенными с момента такой регистрации. Следовательно, договор аренды от 15 марта 2009 года ввиду отсутствия государственной регистрации считается не заключенным, а его положения неприменимы.

Таким образом, на сегодняшний день правоотношения сторон регулируются договором аренды от 21 июня 2004 года, который заключен на 25 лет.

Арендатором был заключен договор субаренды помещения от 12 февраля 2014 года. В п. 1.6 договора указано, что объект принадлежит арендодателю на праве аренды – в соответствии с договором аренды здания от 19 марта 1998 года. Однако данный договор утратил свою силу при подписании нового договора аренды от 21 июня 2004 года.

Пунктом 11.1 договора субаренды допускается залог арендованного имущества с согласия Арендодателя, что, в свою очередь, противоречит п. 1.8 Положения, который гласит, что не допускается залог арендованного имущества ни Арендодателем, ни Арендатором, а также на арендованное имущество, согласно действующему законодательству, не может быть наложено взыскание по долгам Сторон.

Также в договоре указана стоимость арендуемого объекта, которая составляет 9430 рублей., данная стоимость определена в нарушение п. 5.1 Положения, согласно которому стоимость имущества, передаваемого в аренду, определяется специальной инвентаризационной комиссией, состоящей из числа представителей органа, уполномоченного в соответствии с настоящим Положением сдавать имущество в аренду (Арендодателя), совместно с представителями Арендатора, исходя из оценки стоимости этого имущества на момент его сдачи в аренду с учетом фактического износа, дефекта и с обязательным учетом инфляционных процессов, определяемых на момент сдачи имущества в аренду.

Кроме того, договором аренды от 21 июня 2004 года и договором субаренды от 12 февраля 2014 года предусмотрено, что арендуемый объект

считается переданным в аренду с момента подписания акта приема-передачи. Акт приема-передачи представлено не было.

Статьей 168 ГК РА установлено, что сделка, не соответствующая требованиям закона или иных правовых актов, ничтожна, если закон не устанавливает, что такая сделка оспорима, или не предусматривает иных последствий нарушения.

Частью 2 ст. 606 предусмотрено, что если договор аренды по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом, является ничтожным, ничтожными являются и заключенные в соответствии с ним договоры субаренды.

Исходя из вышеизложенного данные договоры в силу Закона недействительны.

Колледжем используется только третий этаж здания, первые два этажа перекрыты и никем не используются.

В нарушение Закона РА от 09.03.1996г. № 243-с «О плате за землю» арендатором за весь период аренды не уплачивался земельный налог.

Поступающая арендная плата не учитывается в счёт финансирования Министерства. Размер арендной платы не пересматривался с 2009г.

Государственное управление Республики Абхазия охраны историко-культурного наследия действовало на основании «Положения о Государственном управлении Республики Абхазия охраны историко-культурного наследия», утверждённого Постановлением Кабинета Министров от 03.06.2010г. №83. Управление располагало бюджетным и специальным счетами в Национальном банке РА.

Ответственными за проверяемый период 2013-2014гг. являлись: с правом первой подписи - и.о. начальника Управления Сангулия Г.А., с правом второй подписи – Шакова Г.В.

Сметой расходов на 2013 г. были предусмотрены ассигнования в сумме 2237,7 тыс. руб., фактически ассигновано 2097,7 тыс. руб., кассовые расходы составили 2066,7 тыс. руб., фактические расходы – 2092,5 тыс. руб.

Сметой расходов на 2014 г. предусмотрены ассигнования в сумме 2672,8 тыс. руб. Определить фактические ассигнования, а также фактические и кассовые расходы не представилось возможным ввиду отсутствия бухгалтерского баланса и отчёта об исполнении сметы за 2014 г.

В ходе проверки установлено, что со стороны Государственного управления Республики Абхазия охраны историко-культурного наследия отсутствовал контроль над своими подведомственными организациями в части правовых и имущественных вопросов, а именно:

- а) Управлением утверждены Уставы подведомственных организаций (Новоафонский историко-культурный заповедник «Анакопия», Государственный историко-архитектурный заповедник «Великий Питиунт») при наличии в них недостоверной информации (в уставе Государственного историко-архитектурного заповедника «Великий Питиунт» определён ряд объектов, не имеющих к нему отношения по территориальному признаку). Организационно-правовая форма организаций определена в нарушение действующего законодательства;
- б) Управлением не было обеспечено закрепление за вышеуказанными организациями объектов историко-культурного наследия; не были переданы основные фонды соответствующими актами, на протяжении ряда лет не проводилась их инвентаризация.

Кроме того, Управление не осуществляло необходимый контроль за финансово-хозяйственной деятельностью своих подведомственных организаций и не требовало предоставления бухгалтерской отчётности.

Государственный русский театр драмы

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи директор – Балаева Н.Э., с правом второй подписи – главный бухгалтер – Квициния Ф.А.

Организация располагает одним счетом в Национальном Банке, на котором учитываются средства бюджетного финансирования, а средства, поступающие от хозяйственной деятельности театра, не поступают на расчётный счёт и расходуются по своему усмотрению.

Сметой расходов на 2013 г. были предусмотрены ассигнования в сумме 5743,1 тыс. руб., фактически ассигновано 7647,3 тыс. руб., кассовые расходы составили 7641,2 тыс. руб., фактические – 7636,6 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении сметы расходов по специальным средствам за 2013 г., доходы от реализации билетов составили 1358,6 тыс. руб., расходы – 1167,3 тыс. руб.

Сметой расходов на 2014г. предусмотрены ассигнования в сумме 8697,5 тыс. руб., фактически ассигновано 8677,4 тыс. руб., кассовые расходы составили 8678,5 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении сметы расходов по специальным средствам за 2014 г., доходы от реализации билетов составили 1529,4 тыс. руб., расходы - 1377,3 тыс. руб.

Средства, полученные от реализации билетов на театральные представления, по приказам директора направляются на выдачу материальной помощи и материального поощрения работникам театра. Сметы по специальным средствам не были утверждены, а полученные от реализации билетов средства на общую сумму 2888,0 тыс. руб. не были перечислены в республиканский бюджет, либо учтены в счёт финансирования.

Проверкой правильности списания денежных средств под отчет установлено, что в нарушение пункта 4.4 гл.4. Положения «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия», утвержденного Национальным банком РА 05.04.2000г., имеет место систематическая выдача

денежных средств под отчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам.

За 2013 и 2014гг. директору театра выдано под отчет 450,0 тыс. руб., которые отнесены на расходы учреждения без всяких на то оснований. В нарушение требований «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РА», утверждённого приказом Министерства финансов РА от 15.03.2000 г. №24, не составлены авансовые отчеты.

Из кассы театра были выданы денежные средства в сумме 1445,3 тыс. руб. (в т.ч. в 2013 г. – 675,0 тыс. руб., в 2014 г.- 770,3 тыс. руб.) индивидуальному предпринимателю Курмазия Р.Р. (который является артистом в этом же театре) на поставку подарочных комплектов для новогодних представлений. При этом, нет никаких документов, подтверждающих передачу театру товароматериальных ценностей от ИП Курмазия Р.Р.

По завершению капитального ремонта и реконструкций в подведомственных Министерству учреждениях в рамках реализации Комплексного плана и Инвестиционной программы социально-экономического развития Абхазии на 2013-2015 гг., Министерством не было осуществлено приёма-передачи оборудования и инвентаря, а переданы лишь счета и накладные от поставщиков, которые в отдельных случаях не отражают даже стоимостного выражения инвентаря. При этом, в результате халатного отношения, руководством учреждения не были обеспечены меры по учёту и упорядочению полученного ими в ведение оборудования и инвентаря. Кроме того, не была увеличена балансовая стоимость основных средств на стоимость капитальных вложений.

Абхазский государственный драматический театр им. С.Я. Чанба.

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи – директор Кове В.М. до 27.06.2014 г., с 27.06.2014г. по настоящее время –

директор Джения А.Ч., с правом второй подписи – главный бухгалтер – Латария А.Р.

В ходе проверки были представлены три сметы расходов на 2013 г., которыми предусмотрены ассигнования: по первоначальной смете в сумме 13638,1 тыс. руб., по смете с 70% увеличением заработной платы – 17165,3 тыс. руб., по смете с последующим 10% увеличением заработной платы – 18595,1 тыс. руб. Ни одна из смет не утверждена Министерством.

Согласно отчёту об исполнении сметы за 2013 г. фактически ассигновано 15427,2 тыс. руб., кассовые расходы составили 15291,5 тыс. руб., фактические расходы – 15271,7 тыс. руб.

Сметой расходов на 2014 г. предусмотрены ассигнования в сумме 18753,3 тыс. руб., фактически ассигновано 16020,0 тыс. руб., кассовые расходы составили 15964,1 тыс. руб., определить фактические расходы не представилось возможным ввиду отсутствия бухгалтерского баланса и отчёта об исполнении сметы за 2014 г.

Согласно представленной справке о движении специальных средств за 2013 г. поступления составили 1118,6 тыс. руб., в том числе от реализации билетов – 511,8 тыс. руб. Остаток специальных средств на расчётном счёте на 1 января 2014 г. составил 311,4 тыс. руб.

За период 2014 г. поступления денежных средств составили 275,2 тыс. руб., в том числе от реализации билетов 229,4 тыс. руб. Остаток специальных средств на расчётном счёте на 1 января 2015 г. – 31,4 тыс. руб.

В течение проверяемого периода имела место выплата гонораров художественному руководителю Кове В.М. за различные виды работ, которые предусмотрены Уставом как обязанности художественного руководителя. В соответствии с Уставом Государственного учреждения Абхазского государственного драматического театра им. С.Я. Чанба (далее – Устав) руководство творческой деятельностью Театра осуществляет художественный руководитель; руководство организационно-производственной и финансовой деятельностью Театра осуществляет директор. Обе эти должности занимал

Кове В.М. в отсутствии заключенных трудовых договоров, предусмотренных Уставом. Всего за проверяемый период в нарушение ст.19 Кодекса законов о труде Республики Абхазия; приложения № 1 к Постановлению Кабинета Министров от 29 июня 2000 г. N 220 (Рекомендации по заключению трудового договора (контракта); приказа Министерства образования и культуры Республики Абхазия от 8 декабря 1993 г. №6/7; п. 4.4. Устава Абхазского государственного драматического театра им. С. Я. Чанба художественному руководителю Кове В.М. неправомерно было выплачено 685,0 тыс. руб. бюджетных средств.

Кроме того, 15.10.2013 г. между Абхазским государственным драматическим театром им. С. Чанба и «Союзом театральных деятелей Республики Северная Осетия-Алания» было подписано соглашение, по которому Драмтеатру было выделено 500,0 тыс. руб. для осуществления постановки одного спектакля и гастрольной поездки. В соответствии с приложением к договору №3 (Ориентировочная смета расходов) «гонорар за участие» в рамках этого соглашения составил 317,5 тыс. руб.; а сумма в размере 285,7 тыс. руб. (за минусом удержанного подоходного налога в размере 10%) была выплачена одному лицу - художественному руководителю, директору Драмтеатра Кове В.М.

В п.2.4. Устава содержится перечень видов деятельности, в том числе – организация гастролей, проведение творческих вечеров, концертов предоставление организациям по договорам с ними постановочных услуг и т.д. В свою очередь, согласно п. 2.5 Устава все средства, полученные в результате вышеперечисленных видов деятельности, направляются на осуществление целей Театра.

Таким образом, в нарушение Устава Художественному руководителю Кове В.М. были неправомерно выплачены специальные средства в размере 285,7 тыс. руб. (объяснительные художественного руководителя Драмтеатра Кове В.М., директора Джения А.Ч. и главного бухгалтера Латария А.Р. прилагаются, Приложение №14).

По завершению капитального ремонта и реконструкций в подведомственных Министерству учреждениях в рамках реализации Комплексного плана и Инвестиционной программы социально-экономического развития Абхазии на 2013-2015 гг., Министерством не было осуществлено приёма-передачи оборудования и инвентаря, а были переданы лишь счета и накладные от поставщиков, которые в ряде случаев не отражают даже стоимостного выражения инвентаря. При этом, в результате халатного отношения руководством учреждения не были обеспечены меры по учёту и упорядочению полученного ими в ведение оборудования и инвентаря. Кроме того, не была увеличена балансовая стоимость основных средств на стоимость капитальных вложений.

По сложившейся практике, хозяйственные расходы на содержание Драмтеатра (оплата за электроэнергию, пользование водой) производились за счёт специальных средств (за время проведения капитального ремонта и реконструкции Драмтеатра расходы за потребляемую электроэнергию и воду оплачивала подрядная организация ГК «Апсныргылара»; денежные средства перечислялись транзитом через специальный счёт Драмтеатра предоставляющим услуги организациям).

Однако по завершению капитального ремонта руководство Драмтеатра не предусмотрело в смете расходов затраты на электроэнергию и воду для функционирования учреждения.

Абхазский Государственный музей

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи директор музея – Джопуа А.И., с правом второй подписи – главный бухгалтер Дочия Н.Ю.

Согласно смете расходов за 2013 г. были предусмотрены ассигнования в сумме 12266,1 тыс. руб., фактически ассигновано 10686,6 тыс. руб., кассовые расходы составили 10718,2 тыс. руб., фактические расходы – 10008,9 тыс. руб.

Согласно смете за 2014 г. были предусмотрены расходы в сумме 11976,3 тыс. руб., фактически ассигновано 11559,0 тыс. руб., кассовые и фактические расходы составили 11549,0 тыс. руб.

Согласно отчету о движении специальных средств на 1 января 2014г., поступления составили 1000,0 тыс. руб., которые в полном объеме использованы по ст. 3 «Канцелярские и хоз. расходы». Остаток специальных средств на расчётном счёте на 1 января 2014 г. составил 0,2 тыс. руб.

По отчету о движении специальных средств на 1 января 2015 г., поступления денежных средств от продажи музейных билетов составили 511,2 тыс. руб., расходы – 362,7 тыс. руб. Остаток специальных средств на расчётном счёте на 1 января 2015 г. составил 148,9 тыс. руб.

Абхазская государственная филармония им. Р.Гумба

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи – директор филармонии Хаджимба Р.А., с правом второй подписи – главный бухгалтер Базба Г.З.

Ввиду того, что бухгалтерский учет и отчетность находятся в неудовлетворительном состоянии, проверить деятельность организации не представилось возможным, о чем был составлен акт о выявленных нарушениях.

Сухумское художественное училище им. А.Чачба.

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи – директор СХУ Адлейба А.С., с правом второй подписи – главный бухгалтер Хагуш Л.Н.

В ходе проверки было представлено две сметы расходов на 2013 г. (не утверждены Министерством), которые предусматривали ассигнования в размере 9048,1 тыс. руб. и 9603,0 тыс. руб. соответственно.

Согласно представленным сметам расходов на 2014 г. были предусмотрены ассигнования в размере 9226,2 тыс. руб. и 9793,6 тыс. руб. соответственно.

Сметы расходов не утверждены (сметы прилагаются, Приложение №16), отсутствуют бухгалтерские балансы и отчёты об исполнении смет.

Бухгалтерский учёт находится в неудовлетворительном состоянии.

В результате халатного отношения ответственного лица имели место нарушения в учете бланков строгой отчетности (бланки дипломов). По результатам инвентаризации установлено отсутствие одного бланка диплома о среднем профессиональном образовании. В книге регистрации не указываются даты получения дипломов, в ряде случаев отсутствует информация о годе окончания обучения, наименование присвоенной специальности и квалификации, отсутствуют подписи в получении дипломов.

Государственное учреждение «Государственный концертный зал Пицундского храма»

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи – директор Агрба Г.З., с правом второй подписи – главный бухгалтер Шамба М.Д.

В ходе проверки были представлены три сметы за 2013 г., в которых предусмотрены разные суммы расходов по ст.1 «Заработная плата» и ст.2 «Начисление на зарплату» (в связи с увеличением заработной платы), фактически, согласно отчету об исполнении сметы по республиканскому бюджету утверждена сумма 1607,3 тыс. руб., из которых на ст.1 ассигновано 1408,8 тыс. руб., на ст.2 -183,1 тыс. руб. Кассовые и фактические расходы составили 1595,2 тыс. руб. Т.е., разница между утвержденной и ассигнованной суммой составила 15,4 тыс. руб. в сторону уменьшения.

За 2014 год в смете расходов предусмотрена сумма 1606,0 тыс. руб. Согласно отчету бухгалтерии (Формы №2 за 2013 и 2014гг. прилагаются, Приложение №18) утверждена сумма 1719,4 тыс. руб., ассигновано 1842,4 тыс.

руб., фактические и кассовые расходы составили 1842,4 тыс. руб. Ассигнованные средства превысили утвержденные на сумму 123,0 тыс. руб. Бюджетное финансирование производится только по статьям 1 и 2. (Сметы расходов на 2013 и 2014гг. прилагаются, Приложение №19).

Смет расходов по специальному счету нет, хотя за проверяемый период к балансу организации приложены отчеты об исполнении смет по специальным средствам.

По отчёту об исполнении сметы доходов и расходов по специальным средствам за 2013г. поступление выручки составило 6507,9 тыс. руб., расходы составили 6592,9 тыс. руб., из которых на ст.1 и ст.2 направлены средства в сумме 1580,0 тыс. руб. и 316,0 тыс. руб. соответственно. На расходы, связанные с проведением фестиваля, проездом и проживанием приглашенных артистов израсходовано 205,8 тыс. руб., на ремонт и настройку органа направлено 231,0 тыс. руб., прочие расходы – 3744,3 тыс. руб. (в эту сумму включены расходы на выплату гонораров артистам, органистам; музею «Питиунт» перечислено 1158,0 тыс. руб., Государственной хоровой капелле – 851,7 тыс. руб., Государственному камерному оркестру – 542,3 тыс. руб., Абхазской государственной филармонии – 269,2 тыс. руб., Благотворительному фонду Хиблы Герзмава – 284,5 тыс. руб. и т.д.).

В нарушение Приказа Министерства от 20.11.2009 г. № 18 имело место применение различных тарифных ставок при сдаче в аренду концертного зала Пицундского храма для проведения культурно-массовых мероприятий. Так, по договорам с Государственной хоровой капеллой за использование помещения определена плата в размере 3,3% от выручки за концерт, с Государственным камерным оркестром РА в размере 10%, с Абхазской Государственной филармонией в размере 20%. При этом, Приказом определён единый тариф в размере 20% для всех подведомственных Министерству организаций.

На проведение фестиваля «Хибла Герзмава приглашает» в 2013 г. по просьбе Министерства в счёт взаимных расчётов были выделены денежные

средства в сумме 428,4 тыс. руб. Образовавшаяся задолженность отражена в бухгалтерском балансе учреждения и не погашена Министерством по настоящее время.

Согласно отчету об исполнении сметы по специальным средствам за 2014 г., поступление выручки составило 5824,0 тыс. руб., расходы составили 5591,3 тыс. руб.

Сумма числящихся на балансе основных фондов на конец 2014г. составляет 1440,6 тыс. руб., из которых 924,4 тыс. руб. – балансовая стоимость органа. В 2011г. орган был отремонтирован немецкой фирмой «Шуке» на сумму 117,0 тыс. евро, но стоимость ремонта органа не нашла отражения в его балансовой стоимости.

По объекту Государственный историко-архитектурный заповедник «Великий Питиунт».

Ответственные лица за проверяемый период: директор Ампар Д.А., главный бухгалтер Шамба М.Д.

Согласно Уставу, зарегистрированному Министерством юстиции РА 28.06.2004г., Государственный историко-архитектурный заповедник «Великий Питиунт» (далее по тексту – Заповедник) является организацией республиканского значения и организован на базе памятников евразийского значения, и действует в режиме национального парка в соответствии с республиканскими и международными культурно-архитектурными и природоохранными законами, хартиями.

Заповедник является «самоуправляемой хозрасчётной организацией и функционирует как филиал Управления охраны историко-культурного наследия при КМ РА» (в настоящее время – при Министерстве).

Уставом определён список объектов, которым Заповедник призван содействовать для сохранения и рационального использования памятников истории, культуры, архитектуры, археологии, природных ландшафтов: Гагрский водопад, Голубое озеро, Черкесская поляна, хр. Мамзыща,

Бзыбский храмовый комплекс, Исторический центр древнего Питиунта (городище, роща реликтовой сосны), монастырский комплекс (храм X в., монашеские постройки), памятники сёл Колхида, Бзыбь, Лдзаа, Алахадзыхь.

При этом, письмом Государственного управления РА охраны историко-культурного наследия (исх. №43 от 02.07.2012 г.) определены следующие объекты, состоящие на его балансе и находящиеся в научном и хозяйственном ведении Заповедника: Пицундское городище (включая крепостные стены, храмы и др. постройки II-IV вв.), Пицундский храмовый комплекс (крепостные стены, башни, ворота, Пицундский храм X в., церковь VII в., монастырские постройки XIX в., и здание археологического музея, юго-западная башня, акведук, дольмен и др.).

Согласно данным бухгалтерской отчетности за 2013 г. выручка Заповедника составила 1225,0 тыс. руб., в том числе: 67,0 тыс. руб. от поступлений арендной платы и 1158,0 тыс. руб. – зачислено от ГУ «Государственный концертный зал Пицундского храма» от реализации концертных и музейных билетов. Затраты за 2013 г. составили 1260,9 тыс. руб., финансовый год Заповедник завершил с балансовым убытком в размере 35,9 тыс. руб.

За 2014г. выручка Заповедника составила 1210,3 тыс. руб., в том числе: 67,0 тыс. руб. - от поступлений арендной платы; 1143,3 тыс. руб. – зачислено от ГУ «Государственный концертный зал Пицундского храма» от реализации концертных и музейных билетов. Затраты за 2014 г. составили 1118,1 тыс. руб., балансовая прибыль за 2014 год составила 92,2 тыс. руб., начислен налог на прибыль в размере 16,6 тыс. руб.

Проверкой правильности и полноты учёта музейных экспонатов установлено, что их учёт (опись, паспортизация экспонатов) отсутствует.

В течение проверяемого периода с суммы начисленной оплаты по трудовым соглашениям в размере 552,4 тыс. руб. не были произведены начисления и перечисления во внебюджетные фонды в размере 20% на общую сумму 110,5 тыс. руб.

Заповедником на протяжении многих лет ежегодно заключаются договоры аренды с ИП Черкезия П.Л. на использование исторического памятника «Северо-восточная башня», на территории которого располагается кафе-бар «Абаата». Арендная плата определена в размере 25,0 тыс. руб. в год (с мая по сентябрь), при этом кафе функционирует круглогодично. На территории Заповедника владельцами кафе-бара проводятся строительные работы, возведена часть стены из блоков.

Однако, в соответствии с п. б) ч. 64 Инструкции о порядке учета, обеспечения сохранности, содержания, использования и реставрации недвижимых объектов историко-культурного наследия Республики Абхазия (далее - Инструкция), утвержденной Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 1 августа 2003 г. № 342, Пицундский историко-архитектурный заповедник "Великий Пителинт" подпадает под объекты историко-культурного наследия, которые по своему историко-художественному значению должны быть использованы исключительно в музейных, культурно-просветительных, учебно-воспитательных целях, обеспечивающих их оптимальную сохранность и доступность для экскурсионного и туристического осмотра, следовательно, использование Пицундского историко-архитектурного заповедника "Великий Пителинт", а именно Северо-восточной башни, для размещения кафе-бара «Абаата» не соответствует требованиям законодательства РА, то есть используется не по целевому назначению.

Представленный охранно-арендный договор на использование исторического памятника «Северо-восточную башню» от 01.05.2014 г. не соответствует требованиям законодательства; к нему применимы последствия недействительности сделки, предусмотренные ГК РА: каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке, а в случае невозможности возвратить полученное в натуре (в том числе тогда, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) возместить его стоимость в деньгах.

Кроме того, в Устав Государственного историко-архитектурного заповедника «Великий Питиунт» необходимо внести изменения, привести в соответствие с законодательством Республики Абхазия.

Государственный детский хореографический ансамбль «Абаза»

Ответственные лица за проверяемый период: художественный руководитель Чкадуа Ц.И., главный бухгалтер Аргун М.А.

Устав зарегистрирован Министерством юстиции РА 15.05.2003г.

Сметой расходов на содержание ансамбля за 2013г. были предусмотрены ассигнования на общую сумму 1322,4 тыс. руб. Согласно представленной смете расходов за 2014г. предусмотрены ассигнования на сумму 1637,8 тыс. руб.

Сметы расходов не утверждены, отсутствуют бухгалтерские балансы и отчёты об исполнении смет. Бухгалтерский учёт находится в неудовлетворительном состоянии.

Сухумское Государственное музыкальное училище им. А. Чичба

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи – директор Бжания Н.Б., с правом второй подписи – главный бухгалтер Базба Э.М.

Устав зарегистрирован в Министерстве юстиции РА 08.07.2003г.

В ходе проверки не были представлены сметы расходов за проверяемый период ввиду их отсутствия. Бухгалтерский учёт находится в неудовлетворительном состоянии.

Национальный Новофонский историко-культурный заповедник «Анакопия» (далее - Заповедник).

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи – директор Заповедника Аргун А.В., с правом второй подписи – главный бухгалтер Айба С.Г.

Заповедник призван содействовать сохранению, популяризации, реставрации и рациональному использованию памятников природы, истории, археологии, архитектуры и культурного наследия в целом. Заповедник охватывает территорию исторической Анакопии, расположенной на территории современного Нового Афона и прилегающих к нему сел Анухва и Псырцха. До настоящего времени границы национального заповедника не определены и не закреплены никакими документами.

Согласно Уставу, зарегистрированному Министерством юстиции РА 4 апреля 2007 г., Заповедник, как хозрасчетная организация, осуществляет свою деятельность на условиях самофинансирования и самоокупаемости, а также за счет средств республиканского, районного и местного бюджетов.

Устав Новоафонского историко-архитектурного заповедника «Анакопия» (далее Устав) не соответствует законодательству Республики Абхазия, а именно:

1. Закрепление объекта историко-культурного наследия.

В соответствии со статьей 3 Закона РА от 23.02.1998 г. «Об историко-культурном наследии Республики Абхазия» объектами историко-культурного наследия являются историко-культурные территории, включая расположенные в их пределах недвижимые объекты, а также отдельные элементы данных территорий.

На основании статьи 5 того же Закона Президент Республики Абхазия своим Указом от 12.07.2004г. утвердил государственный список охраняемых объектов историко-культурного наследия, в который вошел «Новоафонский историко-культурный заповедник "Анакопия" и согласно данному Указу расположен в г. Н. Афон, включает всего 97 объектов.

Следовательно, Новоафонский историко-архитектурный заповедник «Анакопия» является объектом историко-культурного наследия.

Из положений Устава вытекает, что сам объект историко-культурного наследия зарегистрирован в качестве юридического лица, в то время как в соответствии с законодательством изначально должно быть создано

юридическое лицо, а в дальнейшем за ним закрепляются те или иные объекты государственной собственности, в том числе объекты историко-культурного наследия.

2. Организационно-правовая форма.

Согласно статье 2 Устава Новоафонский историко-архитектурный заповедник «Анакопия» (далее-Заповедник) входит в организационную структуру Управления охраны и историко-культурного наследия Республики Абхазия (с 2015г. Министерство культуры и охраны историко-культурного наследия Республики Абхазия) - центрального органа государственного управления, таким образом, Заповедник является бюджетным учреждением, которое должно быть исключительно на бюджетном финансировании.

В то же время вразрез со статьей 2 Устава, пунктом 5 статьи 1 Устава установлено: «Национальный Новоафонский историко-культурный заповедник «Анакопия», как хозрасчетная организация осуществляет свою деятельность на условиях самофинансирования...», что противоречит законодательству Республики Абхазия, т.к. с 2008 года действует закон «Об унитарных предприятиях», в соответствии с которым единственной организационной формой коммерческой (хозрасчетной) организации может быть только унитарное предприятие.

Являясь согласно Уставу хозрасчётной организацией, отчетность и балансы Заповедника представлялись только в Государственную налоговую инспекцию г. Гудаута. Согласно объяснительной записки главного бухгалтера представление балансов в вышестоящую организацию - Управление охраны и историко-культурного наследия РА - не требовалось.

Согласно представленному балансу за 2013 г. выручка Заповедника от реализации услуг составила 5433,3 тыс. руб., затраты – 3523,0 тыс. руб., балансовая прибыль составила 1910,3 тыс. руб. С заработной платы и ФОТ организации были произведены платежи в бюджет и во внебюджетные фонды в размере 20%.

Согласно данным баланса за 2014 г. выручка составила 4714,8 тыс. руб., затраты составили 4220,4 тыс. руб., балансовая прибыль – 494,4 тыс. руб.

Имело место искажение данных бухгалтерских балансов, а некоторые сведения и вовсе не нашли отражения. Так, например, согласно письму директора РУП «Комплекс Новоафонской пещеры по пункту 3.8 Договора о совместной деятельности от 21.11.2006г. с момента заключения договора всего поступило прибыли 2019,4 тыс. руб. (в том числе за проверяемый период 772,8 тыс. руб.).

При этом, в бухгалтерском балансе Заповедника поступление указанной суммы не отражено.

В нарушение Закона РА от 09.03.1996г. № 243-с «О плате за землю» за проверяемый период не уплачивался земельный налог.

21 ноября 2006 года Государственный историко-архитектурный заповедник «Анакопия» и Комплекс Новоафонской пещеры заключили договор «О совместной деятельности» (далее - договор), в соответствии с которым приняли на себя обязательства «соединить свои взносы и совместно действовать» для осуществления и реализации совместных программ и проектов.

Данный договор не может регламентировать правоотношения, складывающиеся между его участниками ввиду следующих факторов, а именно:

- а) отсутствия соглашений регулирующих каждую программу (проект), которые в соответствии с пунктом 1.2 должны являться неотъемлемой частью договора в виде приложений;
- б) 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, которая ведется с 2006 года, о чем свидетельствует письмо РУП

«Комплекс Новоафонской пещеры» от 30 апреля 2015 г., исх №12, согласно которому, с 2007 года в результате совместной деятельности участников договора распределяются денежные средства, в том числе и в виде прибыли.

В нарушении ст.9 Закона РА от 28.12.2000г. №600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учёте» за период 2013г. установлено списание товарно-материальных ценностей (ГСМ) и отнесение их на затраты на общую сумму 645,3 тыс. руб. при полном отсутствии документов, подтверждающих их расход.

По результатам инвентаризации бланков строгой отчётности установлено, что не ведется ежемесячная отчетность по учету билетов. Движение билетов за проверяемый период отражено только записями в тетради учета билетов без подписей кассиров в ряде случаев и в отсутствие накладных.

Стоимость билетов для посещающих историко-культурные комплексы экскурсантов Анакопийского заповедника за проверяемый период 2013-2014гг. составляла 100 руб. Приказом Министра культуры от 04.03.2015г. № 4 стоимость билетов определена в сумме 150 руб.

По данным бухгалтерии основные средства Заповедника на конец 2014г. составляют 17075,0 тыс. руб. Все числящиеся на балансе основные средства, кроме Анакопийской башни и музея, приобретены за счет хозяйственной деятельности Заповедника. В балансовую стоимость Башни Анакопийской крепости (10664,5 тыс. руб.) и Музея Абхазского царства (3617,4 тыс. руб.) включены фактические расходы ранее проводимых ремонтных и реставрационных работ по этим объектам.

9. Выводы:

9.1. Из анализа содержания Положений Министерства культуры РА и Государственного управления Республики Абхазия охраны историко-культурного наследия, действовавших до принятия нынешнего «Положение о Министерстве культуры и охраны историко-культурного наследия

Республики Абхазии» от 26.02.2015г. следует, что большинство подведомственных ранее организаций не попало во вновь утверждённый перечень. В настоящее время, собственника и статус объектов, не вошедших в действующий перечень определить невозможно.

9.2. Бухгалтерский учёт и отчётность в системе Министерства культуры РА (аппарата и большинства подведомственных организаций) находятся в неудовлетворительном состоянии в связи с отсутствием должного контроля.

9.3. Подведомственные организации систематически не представляли бухгалтерские балансы и отчёты об исполнении смет республиканского бюджета в Министерство культуры РА и Министерство финансов РА.

9.4. Министерством культуры РА и Министерством финансов РА не предпринималось каких-либо мер по осуществлению контроля за своевременным представлением и достоверностью данных бухгалтерской отчётности.

9.5. При наличии в штатном расписании Министерства культуры РА главного специалиста-ревизора по финансовому контролю и проверке деятельности, подведомственные организации ни разу им не проверялись.

9.6. Финансирование осуществлялось на основании не утверждённых смет расходов, в ряде случаев сметы расходов не были подписаны даже руководителями подведомственных организаций.

9.7. В нарушение Указа 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)» как в аппарате Министерства культуры, так и в подведомственных организациях не заключаются трудовые договоры с сотрудниками, а также отсутствуют их должностные инструкции. Кроме того, таблицы учёта рабочего времени заполняются формально в конце месяца, либо вовсе отсутствуют.

9.8. Подведомственными организациями не представляются, а Министерством не утверждаются сметы доходов и расходов по специальным средствам (а в некоторых случаях при наличии выручки от деятельности не располагают специальным счётом, как например в Русском драмтеатре). Следовательно, все полученные доходы от деятельности должны направляться в доход бюджета либо учитываться в счёт финансирования, а не расходоваться по собственному усмотрению.

9.9. В нарушение Постановления Кабинета Министров РА №100 от 27.06.2008г. Министерством культуры РА не согласован с Министерством финансов РА, не разработан, и не утверждён порядок изготовления, учета, хранения и реализации документов строгой отчетности(билетов), используемых при осуществлении расчетов за услуги, предоставляемые организациями, подведомственными ему.

Бланки строгой отчетности подведомственными Министерству культуры РА организациями заказываются самостоятельно.

9.10. Установлены нарушения учёта бланков строгой отчётности в подведомственных организациях Министерства культуры РА.

9.11. В нарушение статьи 9 Закона РА «О бухгалтерском учёте» и пунктов 12, 13 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РА», утверждённого приказом Министерства финансов РА от 15.03.2000 г. №24, производилось списание подотчётных средств в отсутствие необходимых оправдательных платежных документов.

9.12. В нарушение ст.9 Закона РА «О бухгалтерском учёте» от 28.12.2000 г. №600-с-ХІІІ установлено неправомерное списание товарно-материальных ценностей (ГСМ) при полном отсутствии документов.

9.13. В нарушение «Порядка ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в РА», утвержденного Национальным банком РА 05.04.2000г., имела место выдача денежных средств под отчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам.

9.14. 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.

9.15. В нарушение Закона РА «О подоходном налоге с физических лиц» Министерством культуры РА подоходный налог начислялся не в полном объёме. Кроме того, начисленный подоходный налог вовсе не был перечислен в доход бюджета.

9.16. Оплата за выполненные работы производилась на основании неподписанных и неутверждённых смет, составленных в произвольной форме, и при отсутствии актов сдачи-приемки выполненных работ.

9.17. Учёт основных средств в неудовлетворительном состоянии.

9.18. Поступающая плата от сдачи в аренду государственного имущества не перечисляется в бюджет и/или не учитывается в счёт финансирования на содержание Министерства культуры РА.

9.19. По завершению капитального ремонта и реконструкций в подведомственных Министерству учреждениях в рамках реализации Комплексного плана и Инвестиционной программы социально-экономического развития Абхазии на 2013-2015 гг., Министерством культуры РА не было осуществлено приёма-передачи оборудования и инвентаря в соответствии с действующим законодательством РА.

9.20. В результате халатного отношения руководством учреждений не были обеспечены меры по учёту и упорядочению полученного ими в ведение оборудования и инвентаря, и не была увеличена балансовая стоимость основных средств на стоимость капитальных вложений.

9.21. Руководство некоторых подведомственных организаций не предусмотрело в смете расходов средства на содержание и функционирование учреждений культуры. Таким образом, ставится под угрозу сохранность объектов, прошедших капитальные ремонты и реконструкции.

9.22. На территории Пицундского историко-архитектурного заповедника "Великий Питиунт" Северо-восточная башня сдана в аренду (арендная плата составляет 25,0 тыс. руб. в год) под кафе-бар «Абаата». На территории Заповедника арендаторами проводятся строительные работы, что не соответствует требованиям действующего законодательства РА.

9.23. Представленный охранно-арендный договор на использование исторического памятника «Северо-восточную башню» от 01.05.2014 г. не соответствует требованиям законодательства; к нему применимы последствия недействительности сделки, предусмотренные Гражданским кодексом РА.

9.24. Уставы историко-архитектурных заповедников не соответствует законодательству Республики Абхазия, в частности:

а) из положений Уставов вытекает, что сам объект историко-культурного наследия зарегистрирован в качестве юридического лица, в то время как в соответствии с законодательством изначально должно быть создано юридическое лицо, а в дальнейшем за ним закрепляются те или иные объекты государственной собственности, в том числе объекты историко-культурного наследия.

б) организационно-правовая форма заповедников не соответствует действующему законодательству РА. Заповедники входят в организационную структуру Министерства культуры и охраны историко-культурного наследия Республики Абхазия (центрального органа государственного управления), таким образом, заповедники являются бюджетными учреждениями, которые должны быть исключительно на бюджетном финансировании.

в) Заповедники определены своими Уставами как хозрасчетные организации на условиях самофинансирования, что противоречит законодательству Республики Абхазия, т.к. с 2008 года действует закон «Об унитарных предприятиях», в соответствии с которым единственной организационной формой коммерческой (хозрасчетной) организации может быть только унитарное предприятие.

9.25. В нарушение Закона РА «О плате за землю» от 09.03.1996г. № 243-с за проверяемый период не уплачивался земельный налог.

9.26. Министерством культуры РА и его подведомственными организациями заключаются договоры, не отвечающие требованиям действующего законодательства РА (договор о совместной деятельности от 21.11.2006г. между РУП «Комплекс Новоафонской пещеры» и Государственным историко-архитектурным заповедником «Анакопия»; охранно-арендный договор от 01.05.2014 г. на использование исторического памятника «Северо-восточную башню»; договор аренды с Гуманитарно-экологическим колледжем.

10. Предложения:

10.1. Министерству культуры и охраны историко-культурного наследия Республики Абхазии определить статус объектов, не вошедших в перечень и внести дополнения в приложение к Положению от 26.02.2015 г.

10.2. Министерству культуры и охраны историко-культурного наследия Республики Абхазии восстановить бухгалтерский учёт в аппарате и подведомственных организациях.

10.3. Министерству финансов РА упорядочить предоставление Министерством культуры РА и его подведомственными организациями бухгалтерских балансов и ежемесячной отчётности об исполнении смет. Усилить контроль за достоверностью данных бухгалтерской отчётности. В случае не предоставления отчётности принять меры в соответствии с законодательством РА.

10.4. Министерству культуры РА принять на работу в соответствии со штатным расписанием специалиста-ревизора по финансовому контролю и проверке деятельности подведомственных организаций.

10.5. Министерству финансов РА и Министерству культуры РА не допускать финансирование на основании не утверждённых смет расходов на содержание.

10.6. Министерству культуры РА упорядочить трудовые договора и должностные инструкции в соответствии с 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)».

10.7. Министерству культуры РА обеспечить предоставление смет доходов и расходов по специальным средствам подведомственными организациями на утверждение.

Министерству финансов РА привести в соответствие с законодательством РА и Положением Министерства культуры РА порядок использования специальных счетов подведомственными организациями.

10.8. Во исполнение Постановления Кабинета Министров № 100 от 27.06.2008г. Министерству культуры РА совместно с Министерством финансов РА разработать и утвердить единый порядок изготовления, учета, хранения и реализации документов строгой отчетности (билетов), используемых при осуществлении расчетов за услуги, предоставляемые организациями.

10.9. Учёт бланков строгой отчётности привести в строгое соответствие с законодательством РА.

10.10. Министерству культуры РА не нарушать и строго следовать Закону РА «О бухгалтерском учёте» от 28.12.2000 г. №600-с-ХІІІ.

10.11. Доначислить и перечислить в бюджет причитающиеся суммы подоходного налога.

10.12. Министерству культуры РА не допускать оплаты подрядных работ при отсутствии утверждённых смет и актов сдачи-приемки выполненных работ.

10.13. Министерству культуры РА привести в соответствие с нормами законодательства РА учёт основных средств.

10.14. Произвести приём-передачу основных средств, оборудования и инвентаря на объектах с завершённым капитальным ремонтом и

реконструкций в подведомственных Министерству культуры РА учреждениях в рамках реализации Комплексного плана и Инвестиционной программы социально-экономического развития Абхазии на 2013-2015 гг. в соответствии с действующим законодательством РА.

Министерству культуры РА провести полную инвентаризацию основных средств, оборудования и инвентаря в подведомственных организациях.

10.15. Министерству культуры РА изыскать средства на содержание и функционирование учреждений культуры.

10.16. Министерству культуры РА расторгнуть договоры на использование памятников исторического наследия, т.к. они не соответствуют требованиям действующего законодательства РА.

10.17. Объекты культурного наследия, на которых проводилось несанкционированное строительство, привести в первоначальное состояние.

10.18. Министерству культуры РА привести Уставы подведомственных организаций (заповедники) в соответствие с законодательством РА, т.е. определить организационно-правовую форму и источники финансирования.

10.19. Начислить и перечислить земельный налог в доход бюджета в соответствии с Законом РА «О плате за землю» от 09.03.1996г. № 243-с.

11. Другие предложения:

11.1. Направить представление на имя Президента РА.

11.2. Направить представление на имя Министра культуры РА.

11.3. Направить представление на Министра финансов РА в части соблюдения Законов «Об основах бюджетного устройства и процесса в РА»; «О бухгалтерском учёте»; нормативных документов Министерства финансов РА.

11.4. Министерству культуры РА представить отчёт о проделанной работе в месячный срок.

12. Приложения:

12.1. Акт по результатам проверки целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и специальных средств Министерству культуры Республики Абхазия, его структурным подразделениям и подведомственным организациям.

12.2. Приложения к Акту.

13. Список используемых нормативно-правовых актов:

13.1. Гражданский кодекс РА;

13.2. КЗоТ Республики Абхазия;

13.3. Закон РА от 6 августа 2008 года N 2140-с-IV «Об унитарных предприятиях»;

13.4. Закон РА от 28.12.2000г. №600-с-ХIII «О бухгалтерском учёте»;

13.5. Законы РА «О бюджете на 2013 г.», «О бюджете на 2014 г.».

13.6. Закон РА от 14 мая 2014 года N 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и процесса в РА»;

13.7. Закон РА от 30.06.1992г. №100-ХII-с «О подоходном налоге с физических лиц»;

13.8. Закон РА от 09.03.1996г. № 243-с «О плате за землю».

13.9. Закон РА от 2 ноября 2005 года N 1165-с-XIV «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

13.10. Закон РА от 23.02.1998 г. «Об историко-культурном наследии Республики Абхазия»

13.11. Указ Президента Республики Абхазия от 12.07.2004г «Об утверждении списка государственных историко-архитектурных, археологических и историко-культурных заповедников Республики Абхазия».

13.12. Указ Президента от 30.05.2002 г. №26 «О мерах по упорядочению денежного обращения в Республике Абхазия»;

13.13. Регламент Контрольной палаты РА;

- 13.14. Положение Министерство культуры и охраны историко-культурного наследия, утверждённое Постановлением Кабинета Министров РА от 26.02.2015г. №16.
- 13.15. Положение Министерства культуры РА, утверждённое Постановлением Кабинета Министров РА от 02.12.2005г. №300.
- 13.16. Положение Государственного управления Республики Абхазия охраны историко-культурного наследия, утверждённое Постановлением Кабинета Министров от 03.06.2010 г. № 83.
- 13.17. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в РА», утверждённое приказом Министерства финансов РА от 15.03.2000 г. №24;
- 13.18. Положение «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия», утвержденное Национальным банком РА 19.12.2014г.
- 13.19. Другие нормативно-правовые акты РА.

Аудитор Контрольной палаты
Республики Абхазия

Б. Квициния