

Утвержден решением
Коллегии
Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «03» апреля 2017 г. № 5

Отчет
о результатах совместного контрольного мероприятия
«Проверка исполнения бюджета Гудаутского района».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1 главы II годового плана работы Контрольной палаты Республики Абхазия на 2016 год и Распоряжение Председателя Контрольной палаты Республики Абхазия от 20 сентября 2016 года №15.

2. Предмет контрольного мероприятия: исполнение бюджета Гудаутского района.

3. Объект контрольного мероприятия: Администрация Гудаутского района; Отдел финансов, бюджета и контроля Администрации Гудаутского района; Администрация города Новый Афон; Администрации сел Гудаутского района – Джирхуа, Анхуа, Амжикхуа, Блабырхуа, Куланыхуа, Мгудзырхуа; Отдел образования Администрации Гудаутского района; Гудаутская центральная районная больница; Управление жилищно-коммунального хозяйства Гудаутского района; МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Администрации г. Новый Афон»; ООО «ГудаутаСервисСтрой».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 23 сентября по 30 декабря 2016 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1 Оценка соответствия деятельности проверяемых объектов законодательству Республики Абхазия;

5.2 Анализ полноты исполнения бюджета Гудаутского района;

5.3 Проверка эффективности и целевого использования бюджетных и внебюджетных средств Гудаутского района, денежных средств, выделенных из Республиканского бюджета Республики Абхазия и за счет средств финансовой помощи Российской Федерации;

5.4 Проверка эффективности и целевого использования средств от распоряжения и управления государственной собственностью.

6. Проверяемый период деятельности: 2015 год и истекший период 2016 года.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Цель 5.1.

Оценка соответствия деятельности проверяемых объектов законодательству Республики Абхазия.

По Отделу финансов, бюджета и контроля Администрации Гудаутского района:

Установлено, что решение Собрания Гудаутского района «О бюджете Гудаутского района на 2015 год», отчеты об исполнении бюджета Гудаутского района за соответствующие периоды не соответствуют требованиям Закона Республики Абхазия от 14 от 14.02.2014 г. №3455-с-в «О бюджетной классификации Республики Абхазия».

Также установлено, что за проверяемый период в некоторых случаях дополнительное финансирование осуществлялось на основании Протоколов заседаний комитета по бюджету и экономике Собрания Гудаутского района без соответствующих решений Собрания Гудаутского района. Данные решения принимались после осуществления расходов.

По Гудаутской центральной районной больнице.

Гудаутская ЦРБ состоит из одиннадцати отделений, при этом, в Уставе Гудаутской центральной районной больницы отражены лишь пять отделений, более того в вышеуказанный Устав не вносились изменения после реорганизации Гудаутской детской больницы в детское стационарное и поликлиническое отделение Гудаутской ЦРБ, на основании Распоряжения Главы Администрации Гудаутского района от 30.12.2015г. №415.

По Управлению жилищно-коммунального хозяйства Гудаутского района:

Согласно Уставу УЖКХ является хозрасчетной организацией, однако в нарушение п.2 ст. 13 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете», инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 20 марта 2000 г. № 26 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» бухгалтерией УЖКХ используется план счетов бюджетных организаций, составляются балансы бюджетных организаций (Объяснительная бухгалтера прилагается).

Цель 5.2

Анализ полноты исполнения бюджета Гудаутского района.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Республики Абхазия по Гудаутскому району за 2015 год доходы составили 383 541,3 тыс. руб. или 106,6 % утвержденного показателя – 359 705,3 тыс. руб.; расходы составили 387 132,5 тыс. руб. или 107,6 % утвержденного показателя – 359 705,3 тыс. руб.:

- собственные доходы составили 253 126,8 тыс. руб., в том числе отчисления от стоимости каждого входного билета в Новоафонскую пещеру составили 36 183,5 тыс. руб., отчисления от стоимости каждого билета на посещение Ричинского реликтового национального парка– 51 119,9 тыс. руб.,

согласно Закону Республики Абхазия от 10 апреля 2015 года №3708-с-V «О мерах по оказанию финансовой помощи бюджету Гудаутского района»;

- денежные средства из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 19 430,1 тыс. руб.;

- дотация из Республиканского бюджета – 110 984,4 тыс. руб.

Следует отметить, что за 2015 год имеет место перевыполнение практически по всем статьям доходной части бюджета, вместе с тем имеет место невыполнение по следующим статьям:

- платежи за пользование лесным фондом – при утвержденном показателе 237,0 тыс. руб., исполнение составило 91,2 тыс. руб. или 38,5 %;

- налог на имущество предприятий – при утвержденном показателе 1 800,0 тыс. руб., исполнение составило 1 641,9 тыс. руб. или 91,2 %;

- земельный налог – при утвержденном показателе 11 200,0 тыс. руб., исполнение составило 10 491,6 тыс. руб. или 93,7 %.

Также следует отметить, что за рассматриваемый период в бюджет района не поступила в полном объеме предусмотренная дотация из Республиканского бюджета, так при плане 156 323,0 тыс. руб. поступление составило 110 984,4 тыс. руб. или на 45 338,6 тыс. руб. меньше, что составляет 71,0 % утвержденного показателя.

В расходной части бюджета Гудаутского района согласно решений Собрания Гудаутского района и Распоряжений Президента Республики Абхазия были произведены дополнительные ассигнования с учетом перевыполнения доходной части бюджета района и финансирования из Республиканского бюджета, по следующим разделам:

- 100 «Народное хозяйство» – при утвержденном показателе 74 373,6 тыс. руб. составило 91 415,1 тыс. руб. или 122,9 %;

- 216 «Резервный фонд» – при утвержденном показателе 10 700,0 тыс. руб. составило 27 900,7 тыс. руб. или 260,8 %;

- 222 «Прочие расходы» – при утвержденном показателе 1 350,0 тыс. руб. составило 2 195,6 тыс. руб. или 162,6 %.

Вместе с тем, несмотря на перевыполнение утвержденных показателей доходной части, имеет место значительное недофинансирование по некоторым статьям в подразделах расходной части. Так:

- по разделу 200 «Народное образование» при утвержденных показателях дошкольным учреждениям по статьям 14 «Приобретение мягкого инвентаря» и 18 «Прочие расходы» в сумме 264,9 тыс. руб. и 170,0 тыс. руб. соответственно, отсутствует финансирование по данным статьям расходов:

- по статье 18 «Прочие расходы» по школам Гудаутского района при плановом показателе 976,0 тыс. руб., расходы составили 371,4 тыс. руб. или 38,1%;

- по статье 3 «Канцелярские и хозяйственные расходы» средней школе Нового Афона при плане 770,0 тыс. руб. было профинансировано 321,8 тыс. руб., что составляет 41,8% планового показателя;

- по разделу 203 «Здравоохранение» при утвержденном показателе Гудаутской центральной районной больнице по статье 10 «Расходы на приобретение медикаментов» в сумме 252,0 тыс. руб., исполнение составило 83,9 тыс. руб. или 33,3%;

За первое полугодие 2016 года доходы составили 138 598,9 тыс. руб. или 86,0 % утвержденного показателя – 161 123,2 тыс. руб.; расходы составили 145 184,1 тыс. руб. или 90,1 % утвержденного показателя – 161 123,2 тыс. руб.

- собственные доходы составили 71 347,0 тыс. руб., в том числе отчисления от стоимости каждого входного билета в Новоафонскую пещеру составили 5 964,4 тыс. руб., отчисления от стоимости каждого билета на посещение Рицинского реликтового национального парка 8 959,6 тыс. руб.;

- денежные средства из Резервного фонда Президента Республики Абхазия – 11 263,1 тыс. руб. в том числе ссуда – 1 500 тыс. руб. (согласно Распоряжению Кабинета Министров Республики Абхазия от 21.04.2016 г.

№189 на подготовку к летнему сезону г. Новый Афон со сроком погашения 01.09.2016 г.);

- дотация из Республиканского бюджета Республики Абхазия – 67 251,9 тыс. руб.

По итогам первого полугодия 2016 года имеет место отклонение от плановых показателей практически по всем статьям доходной части бюджета, за исключением некоторых статей:

- налог на имущество предприятий – при утвержденном показателе 1000,0 тыс. руб., исполнение составило 3 863,0 тыс. руб. или 386,3 %;

- доходы от продажи жилья – при утвержденном показателе 75,0 тыс. руб., исполнение составило 149,9 тыс. руб. или 199,9 %;

- специальный налог на отдельные виды деятельности – при утвержденном показателе 2 900,0 тыс. руб., исполнение составило 3 264,6 тыс. руб. или 112,6 %;

Вместе с тем имеет место невыполнение по следующим статьям:

- административные платежи и сборы при утвержденном показателе 140,5 тыс. руб., исполнение составило 17,8 тыс. руб. или 12,7 %.

- платежи за пользование лесным фондом – при утвержденном показателе 118,5 тыс. руб., исполнение составило 40,6 тыс. руб. или 34,3 %;

- акцизы – при утвержденном показателе 856,2 тыс. руб., исполнение составило 481,1 тыс. руб. или 56,2 %;

- налог на прибыль (доходы) предприятий и организаций – при утвержденном показателе 4 920,5 тыс. руб., исполнение составило 3 607,2 тыс. руб. или 73,3 %.

- налог на добавленную стоимость – при утвержденном показателе 17 844,4 тыс. руб., исполнение составило 14 817,3 тыс. руб. или 83,0 %;

- безвозмездные поступления от Новоафонской пещеры – при утвержденном показателе 7 700,0 тыс. руб., исполнение составило 5 964,4 тыс. руб. или 77,5 %;

- безвозмездные поступления от Рицинского реликтового национального парка – при утвержденном показателе 12 000,0 тыс. руб., исполнение составило 8 959,6 тыс. руб. или 74,7 %;

Также следует отметить, что за рассматриваемый период в бюджет района не поступила в полном объеме предусмотренная дотация из Республиканского бюджета, так при плане 83 549,6 тыс. руб. поступление составило 67 251,9 тыс. руб., что составляет 80,5 % утвержденного показателя.

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период составили 29 591,0 тыс. руб. при утвержденном показателе 23 206,0 тыс. руб. или 127,5 % исполнения. На исполнение утвержденного показателя повлияло осуществление расходов за счет средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 11 263,0 тыс. руб.

Вместе с тем при общем перевыполнении утвержденного показателя по данному разделу внутри раздела имеет место невыполнение по следующим статьям:

- по подст. 212 «Прочие выплаты» – при утвержденном показателе 45,6 тыс. руб. отсутствует исполнение;

- по подст. 222 «Транспортные услуги» – при утвержденном показателе 220,0 тыс. руб. исполнение составило 15,2 тыс. руб. или 6,9 %;

- по ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» – при утвержденном показателе 2 401,0 тыс. руб. исполнение составило 461,6 тыс. руб. или 19,2 %.

Расходы раздела 0200 «Национальная экономика» составили 3 347,4 тыс. руб. при утвержденном показателе 10 666,8 тыс. руб. или 31,4 % исполнения.

Следует отметить, что по всем разделам имеет место неисполнение по подст. 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» и по ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств», так, например:

- по подст. 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» по администрациям сел Абгархук, Амжикуа, Арсаул, Ачандара, Джирхуа, Калдахуара, Куланырхуа, Лыхны, Мгудзырхуа, Хуап отсутствует финансирование;

- по ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» по администрациям сел Аацы, Абгархук, Арсаул, Блабырхуа, Калдахуара, Куланырхуа, Лыхны, Мцара, Хуап отсутствует финансирование;

- по разделу 0200 подст. 225 при утвержденном показателе 8 656,0 тыс. расходы составили 1 932,3 тыс. руб. или 22,3 %;

- по разделу 0700 подст. 225 при утвержденном показателе 259,4 тыс. расходы составили 19,3 тыс. руб. или 7,4 %; по ст. 310 при утвержденном показателе 485,0 тыс. руб. расходы составили 162,2 тыс. руб. или 33,4 %;

- по разделу 0800 подст. 225 при утвержденном показателе 153,0 тыс. руб. расходы составили 80,0 тыс. руб. или 52,3 %; по ст. 310 при утвержденном показателе 200,0 тыс. руб. – финансирование отсутствует;

- по разделу 0900 по ст. 310 при утвержденном показателе 240,0 тыс. руб. расходы составили 98,7 тыс. руб. или 41,1%;

- по разделу 1000 по ст. 310 при утвержденном показателе 427,0 тыс. руб. расходы составили 108,0 тыс. руб. или 25,3%;

- по разделу 1100 подст. 225 при утвержденном показателе 10,0 тыс. и по ст. 310 при утвержденном показателе 75,0 тыс. руб. – финансирование отсутствует.

Цель 5.3

Проверка эффективности и целевого использования бюджетных и внебюджетных средств Гудаутского района, денежных средств, выделенных из Республиканского бюджета Республики Абхазия и за счет средств финансовой помощи Российской Федерации.

По Администрации Гудаутского района.

В кассе бухгалтерии Администрации Гудаутского района хранятся средства сторонних организаций, а именно Собрания Гудаутского района,

Архива Гудаутского района, Администрации п. Мысра, в связи с тем, что главный бухгалтер Администрации является бухгалтером в этих организациях.

Следует отметить, что в штатном расписании предусмотрены должности заведующий отделом, уполномоченный по чрезвычайным ситуациям с месячным окладом 9,3 тыс. руб., и специалист военно-учетного стола с месячным окладом 6,9 тыс. руб. Тогда как Положением Администрации не предусмотрены данные обязанности.

За проверяемый период в Администрации Гудаутского района одновременно с бюджетного (включая средства резервного фонда главы Администрации Гудаутского района) и внебюджетного счетов были выданы денежные средства наличными с кассы в качестве финансовой помощи учреждениям, которые финансируются из Республиканского бюджета и функционируют на территории Гудаутского района: Прокуратуре Гудаутского района – 148,5 тыс. руб., Государственной налоговой инспекции по Гудаутскому району – 10,0 тыс. руб. Также, аналогично, на праздничные мероприятия были выданы республиканским учреждениям (ЗАГС, Государственная налоговая инспекция, Прокуратура, Суд, РОВД, филиал Сбербанка Абхазии, Военкомат, СГБ, нотариусы) наличными с кассы Администрации Гудаутского района в общей сумме – 71,0 тыс. руб.

Также, за проверяемый период, Администрацией Гудаутского района периодически выделялись денежные средства с бюджетного расчетного счета (включая средства резервного фонда) юридическим и физическим лицам (включая сотрудников Администрации Гудаутского района) в качестве материальной помощи с возвратом на общую сумму – 685,0 тыс. руб. При этом, следует отметить, что выдача материальной помощи с возвратом осуществлялась несмотря на наличие значительной суммы просроченной задолженности прошлых лет. Так, по состоянию на 01.07.2016 года задолженность (включая выданные за проверяемый период) составила в общей сумме – 9 420,0 тыс. руб. В то же время, в указанной сумме

задолженности, согласно расшифровке бухгалтерского баланса, включены кредиты, выданные в 2007-2008 гг. Администрации с. Лыхны, за счет средств, полученных из Фонда приватизации Республики Абхазии в сумме 8 000,0 тыс. руб. При этом, в нарушение Распоряжений Президента Республики Абхазия (от 29.06.2007 года № РП-131 на сумму – 3 000,0 тыс. руб., от 21.12.2007 года № РП-298 на сумму – 1 500,0 тыс. руб., от 16.04.2008 года № РП-101 на сумму – 3 500,0 тыс. руб.) данная сумма в размере – 8 000,0 тыс. руб. не была возвращена по истечении трех лет во внебюджетный Фонд приватизации Республики Абхазии. В бухгалтерском балансе Администрации с. Лыхны не числится указанная задолженность.

В 2016 году были израсходованы денежные средства на проведение выборов в Собрание Гудаутского района на общую сумму – 746,6 тыс. руб. (из которых ассигнованы по разделу «Выборы» – 650,6 тыс. руб. и по разделу «Резервный фонд» главы Гудаутского района – 96,1 тыс. руб.). Из вышеуказанной суммы были перечислены денежные средства разным организациям на общую сумму – 144,4 тыс. руб. и из кассы Администрации Гудаутского района были одновременно выданы Председателю избирательной комиссии Гудаутского района - Губаз Л.Ш. в общей сумме – 602,2 тыс. руб., не являвшимся сотрудником Администрации Гудаутского района.

Следует отметить, что согласно платежным ведомостям, денежные средства выданы председателям окружных комиссий для дальнейшей раздачи членам окружных и участковых комиссий, однако при этом отсутствуют подписи членов окружных и участковых комиссий в получении денежных средств на сумму - 365,0 тыс. руб. Более того, расход денежных средств выданных по ведомостям на оформления избирательных участков, канцелярские товары и на обед членам комиссий в общей сумме – 138,0 тыс. руб. не подтвержден документально.

Согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 05.05.2015 года № 237 были получены денежные средства в сумме – 360,0 тыс. руб. на

проведение соревнований по конному спорту, посвященному Дню Победы ВОВ 1941-1945г. Указанные средства, согласно Распоряжению главы Администрации Гудаутского района от 20.05.2015 года № 149, предназначались в качестве призового фонда участникам соревнования, с указанием победителей и сумм выплат за каждое призовое место. Данные денежные средства были выданы из кассы Администрации Гудаутского района в под отчет Шамба Т.С. - заведующему отделом по организационно-инструкторской работе, который согласно его же авансовому отчету от 21.05.2015 года № 5, в нарушение вышеуказанного Распоряжения главы Администрации Гудаутского района, выдал призовые денежные средства по ведомости главам администраций сел Гудаутского района, участвовавшим в соревнованиях. То есть отсутствуют документы, подтверждающие получение призовых денежных средств участниками соревнования. Более того, в нарушение ст. 2 Закона Республики Абхазия от 30 июня 1992 г № 100-ХП-с «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» не был удержан подоходный налог в сумме 36,0 тыс. руб.

Следует отметить, что поступившие 18 декабря 2015 года на внебюджетный счет Администрации Гудаутского района денежные средства в сумме 500,0 тыс. руб. от Дорожного фонда Республики Абхазия, на ремонт дороги в с. Абгархук были перечислены подрядчику РУП «ДРСУ №1» ГК Абхазавтодор лишь 11 июля 2016 года, на основании Договора от 29.02.2016 года № 29/02 и Сметного расчета на ремонт грунтового покрытия автодороги с. Абгархук, составленного и прошедшего Государственную экспертизу в Государственном управлении по строительству и архитектуре Республики Абхазия в 2015 году на сумму 1 386,4 тыс. руб., то есть вышеуказанные денежные средства Дорожного фонда Республики Абхазия длительное время не использовались по их целевому назначению. Более того, в Договоре от 29.02.2016 года № 29/02 не определены даты начала и завершения работ.

В марте 2015 года на внебюджетный расчетный счет поступили денежные средства в качестве финансовой помощи на благоустройство привокзальной площади в общей сумме 160,0 тыс. руб. от коммерческих организаций. Данные денежные средства, на основании Распоряжения главы Администрации Гудаутского района от 06.04.2015 года № 94, были выданы одновременно физическому лицу, руководителю инициативной молодежной группы - Тания А.Ш. и отнесены на фактические расходы, при этом в бухгалтерии Администрации Гудаутского района отсутствуют какие-либо документы, подтверждающие проведенные работы по благоустройству привокзальной площади.

По Отделу финансов, бюджета и контроля Администрации Гудаутского района:

Проверкой эффективности и целевого использования бюджетных и внебюджетных средств Гудаутского района и Республиканского бюджета за 2015 г. установлено, что при исполнении бюджета района в нарушение ст. 21 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» нарушается принцип подведомственности расходов бюджета и ч.4 ст.46 вышеуказанного закона, а именно, произведено ассигнование денежных средств на расходы, финансирование которых предусмотрено Республиканским бюджетом - за счет средств раздела 222 «Прочие расходы» - отделу внутренних дел Гудаутского района в сумме 200,0 тыс. руб. для приобретения служебного автомобиля.

В нарушение ст. 42 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» отсутствует порядок использования средств резервных фондов органов государственного управления, определенный Кабинетом Министров Республики Абхазия.

В нарушение п. 3 ст. 42 вышеуказанного Закона в 2015 году общий объем Резервного фонда Главы Администрации Гудаутского района

превысил установленный размер в 3 % от общего объема расходов бюджета Гудаутского района и составил 11 944,6 тыс. руб. или 3,1 % от общего объема расходов бюджета, что на 330,6 тыс. руб. больше установленного размера.

Согласно п. 4 ст. 42 данного Закона средства резервных фондов органов государственного управления направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Однако, в нарушение вышеуказанной статьи за проверяемый период из средств Резервного фонда Главы Администрации Гудаутского района были выделены денежные средства в общей сумме 2 236,3 тыс. руб.:

за 2015 год – 1 674,2 тыс. руб.:

- на мероприятие в честь празднования 8 марта – 90,0 тыс. руб.;
- на мероприятие ко Дню Победы 30 сентября – 50,0 тыс. руб.;
- на мероприятие к Новому Году – 314,0 тыс. руб.;
- на приобретение автомобиля Зил 130 для УЖКХ – 50,0 тыс. руб.;
- ПСЧ по охране Гудаутского района ПСС УЧС РА – 99,3 тыс. руб.;
- Ассоциации инвалидов – 411,1 тыс. руб.;
- Гудаутскому комитету родителей погибших детей – 116,0 тыс. руб.;
- Коммунистической партии Абхазии – 30,0 тыс. руб.;
- Администрации с. Дурипш на подготовку ипподрома к 9 мая – 75,0 тыс. руб.;
- Администрации с. Псырцха на приобретение грузового автомобиля – 160,0 тыс. руб.;
- РВК для организации призыва – 25,3 тыс. руб.;
- Отделу финансов на поощрение сотрудников – 50,0 тыс. руб.;
- Музею им. С.П. Дбар на проведение мероприятия, посвященного Дню Победы 30 сентября – 115,0 тыс. руб.;
- Гудаутскому РОВД финансовая помощь на день милиции – 68,5 тыс. руб.;

- ГНИ и прокуратуре - 20,0 тыс. руб.;
- за 2016 год – 562,1 тыс. руб.:
- Управлению сельского хозяйства на развитие сельского хозяйства – 353,0 тыс. руб.;
- Гудаутскому комитету родителей погибших детей – 40,0 тыс. руб.;
- Гудаутскому РОВД финансовая помощь на ремонт автомашины – 39,7 тыс. руб.;
- Гудаутскому ВПЧ финансовая помощь на ремонт пожарной автомашины – 15,0 тыс. руб.;
- Духовно-нравственному фонду финансовая помощь – 50,0 тыс. руб.;
- Гудаутскому Райвоенкомату на закуп ГСМ – 14,4 тыс. руб.;
- Ассоциации инвалидов финансовая помощь – 50,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2015 года остаток средств на счету бюджета Гудаутского района составлял 8 381,6 тыс. руб., на 01.01.2016 года – 5 113,1 тыс. руб. В соответствии с ч.4 ст. 49 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса» остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года по решению местного органа государственного управления могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов, также в нарушение вышеуказанной статьи Районным собранием Гудаутского района было принято решение №22 от 15.09.2016 г. о направлении остатка денежных средств на счету районного бюджета на 01.01.2016г. в сумме 5 113,1 тыс. руб. на ремонтно-восстановительные работы Администрациям сел Гудаутского района.

По Администрации г. Новый Афон.

Финансирование Администрации г. Новый Афон из бюджета Гудаутского района осуществлялось через финансовый отдел Администрации г. Новый Афон, при этом деятельность финансового отдела заключалась лишь в получении бюджетного финансирования с Гудаутского отдела финансов и последующего перечисления подведомственным

организациям г. Новый Афон, а с 01.07.2016 года, в связи с открытием отделения казначейства Министерства финансов Республики Абхазия в Гудаутском районе, у финансового отдела Администрации г. Новый Афон отсутствуют какие либо функции. При этом коллектив финансового отдела продолжает получать заработную плату.

Следует отметить, что в бухгалтерии Администрации г. Новый Афон отсутствуют отчетные данные по фактическим расходам за проверяемый период.

Анализом исполнения бюджета г. Новый Афон за проверяемый период установлено, что в ряде случаев производились расходы с бюджетного счета учреждениям, которые финансируются с Республиканского бюджета и функционируют на территории г. Новый Афон, в том числе утвержденные Решением Собрания Гудаутского района. Так например: согласно Решению Собрания Гудаутского района от 08.10.2015 года №27 аппаратом Администрации г. Новый Афон были перечислены в РОВД Гудаутского района денежные средства в сумме – 100,0 тыс. руб. на ремонт здания отделения милиции в г. Новый Афон. Кроме того, ежемесячно оплачивались счета за выданный ГСМ (бензин) для отделения милиции г. Новый Афон на общую сумму – 325,8 тыс. руб., помимо этого по различным целям одновременно были израсходованы бюджетные средства на вышеуказанное Республиканское учреждение в виде финансовой помощи в сумме – 96,7 тыс. руб. Аналогично были израсходованы денежные средства в сумме – 110,0 тыс. руб. в виде финансовой помощи на отделение Пожарно-спасательной службы расположенной в г. Новый Афон.

Таким образом, за проверяемый период были израсходованы бюджетные денежные средства Гудаутского района на содержание Республиканских учреждений расположенных в г. Новый Афон в общей сумме – 632,5 тыс. руб., при этом, следует отметить, все эти расходы в отчетах об исполнении бюджета Гудаутского района отражены как расходы Администрации г. Новый Афон.

В Администрации г. Новый Афон числится сотрудник Гунба А.Г., выполняющий функции работника военно-учетного стола (ВУС), который не предусмотрен штатным расписанием Администрации г. Новый Афон. При этом заработную плату в размере 3,9 тыс. руб. в месяц начисляли за счет вакантной должности специалиста по отлову бродячих собак.

По Администрациям сел.

По статье 16 «Капитальный ремонт зданий и сооружений» финансирование производилось Администрациям сел на приобретение водопроводных труб, на ремонт проселочных дорог и ремонт административных зданий. Объемы работ определялись на основании дефектных актов, составлявшимися комиссией, созданной на основании Распоряжений Главы Администрации Гудаутского района. Финансирование работ по укладке водопроводных труб производилось на приобретение необходимых материалов, работы выполнялись силами местных жителей сел, финансирование работ по строительству проселочных автодорог производилось только лишь на ГСМ и заработную плату водителям. По завершению работ создавалась комиссия для приема выполненных работ. При этом имеет место несоответствие данных, указанных в актах выполненных работ, с фактически произведенными расходами.

Следует отметить, что работы производились при отсутствии смет на выполнение работ, в актах выполненных работ указывались только объемы выполняемых работ, без указания стоимости работ и материалов.

Так, например, в с. Джирхуа общая сумма финансирования по устройству водопроводной линии в 2015 г. составила 1 426,6 тыс. руб. В акте выполненных работ, утвержденном Главой Администрации Гудаутского района от 15.04.2016 г. указан общий объем работ на сумму 1 437,6 тыс. руб. Однако, в акте выполненных работ указана общая протяженность водопроводной линии 13 500 метров, а по расшифровке работ в этом же акте указана протяженность водопроводных труб 14 100 метров. Фактически по

данным проверки было приобретено и списано труб общей протяженностью 13 218 метров.

Финансирование работ по строительству проселочной автодороги составило 206,9 тыс. руб. Однако, согласно акту выполненных работ, утвержденного Главой Администрации Гудаутского района от 15.04.2016 г., общий объем работ составил 107,0 тыс. руб. По данным проверки фактические расходы составили 113,7 тыс. руб. Начисление и удержание с заработной платы водителям в сумме 6,7 тыс. руб. не нашло отражение в акте выполненных работ.

Финансирование работ по ремонту здания Администрации села составило 346,6 тыс. руб. Согласно акту выполненных работ общая стоимость работ составила 449,6 тыс. руб.

Следует отметить, что в штатном расписании предусмотрена должность работника военно-учетного стола с месячным окладом 2,8 тыс. руб. Тогда как Положением Администрации села не предусмотрены обязанности по учету и призыву военнообязанных.

По с. Блабырхуа общая сумма финансирования по устройству водопроводной линии составила 1 413,3 тыс. руб. В акте выполненных работ от 04.03.2016 г. утвержденном Главой Администрации Гудаутского района от 09.03.2016 г. указан общий объем работ на сумму 1 413,3 тыс. руб. Однако, в акте выполненных работ указана общая протяженность водопроводной линии 9 000 метров, а по расшифровке работ в этом же акте указана протяженность водопроводных труб 8 048 метров. Фактически по данным проверки было приобретено и списано труб общей протяженностью 8 120 метров. Также для выполнения данных работ были приобретены по закупочным актам у физических лиц: трансформатор 70 кВт стоимостью 100,0 тыс. руб., 4 (четыре) емкости для питьевой воды объемом по 35 т общей стоимостью 320,0 тыс. руб.

Следует отметить, что практически во всех селах числится задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, которая

образовалась в результате начисления и неисполнения обязательств за предыдущие годы.

По Отделу образования Администрации Гудаутского района.

Согласно авансовому отчету директора Мгудзырхвской средней школы Гунба Э.Р. за октябрь 2015 года были списаны денежные средства в сумме 22,9 тыс. руб., на основании лишь акта закупа, составленного в произвольной форме в котором указано, что данная сумма уплачена за работу. При этом отсутствуют какие-либо документы с реквизитами мастера и подписью, подтверждающие получение денежных средств.

За проверяемый период было выплачено денежных средств наемным работникам за выполнение различных разовых работ через подотчетных лиц на общую сумму – 406,9 тыс. руб.

В бухгалтерии Отдела образования отсутствует какой-либо учет движения и остатков продуктов питания (меню-раскладка, калькуляция и т.д.), а списание продуктов питания производится на основании лишь выставленных счетов и накладных. Таким образом за проверяемый период было израсходовано бюджетных денежных средств по статье 9 «Питание» всего – 1 364,0 тыс. руб., в том числе за 2015 год – 936,0 тыс. руб., за первое полугодие 2016 года – 428,0 тыс. руб.

В 2015 году Отделом образования, при отсутствии утвержденного плана и ассигнований по статье 16 «Капитальный ремонт» были израсходованы денежные средства в сумме 3 474,0 тыс. руб. на ремонт спортивной площадки ДЮСШ, которые были профинансированы с бюджета Гудаутского района на статью 12 «Приобретение оборудования и инвентаря». Более того, бухгалтерией Отдела образования искажен бухгалтерский баланс, а именно форма №2 «Отчет исполнения сметы расходов» за 2015 год в связи с тем что, кассовые и фактические расходы по ремонтным работам отражены по статье 12 «Приобретение оборудования и инвентаря».

Для выполнения ремонта покрытия футбольной и баскетбольной площадки ДЮСШ Отдел образования заключил Договор от 19.05.2015 года №23/15-КФ с ООО «Компания «Фортис» г. Волгоград Российская Федерация на общую сумму – 1 386,1 тыс. руб. Сметный расчет не прошел государственную экспертизу в Государственном управлении Республики Абхазии по строительству и архитектуре. Работы были выполнены и оплачены согласно Акту о приемке выполненных работ от 13.08.2015 года №1 на сумму – 1 386,1 тыс. руб. В нарушение пункта 1 статьи 11 Закона Республики Абхазия «О налоге на прибыль организаций» от 8 сентября 1994 г. № 167-с Отдел образования не удержал с ООО «Компания «Фортис» и не перечислил налог на прибыль в размере 20 % от суммы выплаченного дохода в сумме – 277,2 тыс. руб.

Также, для выполнения ремонтных работ спортивной площадки ДЮСШ Отдел образования заключил Договор от 26.06.2015 года №3 с МУП «Гудаутская ремонтно-строительная организация» на общую сумму – 2 087,9 тыс. руб. В договоре стоимость работ определена сторонами согласно сметному расчету, однако, сметный расчет составлен на сумму – 2 312,0 тыс. руб., то есть больше на – 224,1 тыс. руб. Более того сметный расчет прошел государственную экспертизу в Государственном управлении Республики Абхазии по строительству и архитектуре лишь 08.09.2015 года. Кроме того, согласно справке о стоимости выполненных работ и затрат от 22.09.2015 года №01/09 были проведены работы на сумму – 2 270,8 тыс. руб., но бухгалтерией Отдела образования за данные работы на фактические расходы отнесены только – 2 087,9 тыс. руб., то есть сумму, предусмотренную в договоре. При этом разница в сумме - 182,9 тыс. руб. не нашла отражения в бухгалтерском балансе Отдела образования как кредиторская задолженность перед МУП «Гудаутская ремонтно-строительная организация». Более того, при выборочной визуальной проверке ремонта спортивной площадки ДЮСШ инспекторами Контрольной палаты Республики Абхазия, в

присутствии сотрудников Отдела образования были выявлены повреждения кровли и гипсокартонного потолка.

Договор от 29.07.2015 года №6 с МУП «Гудаутская ремонтно-строительная организация» на выполнение электромонтажных работ и установку конвекторов в здании Бамборской средней школы в с. Бамбора на общую сумму – 1 024,3 тыс. руб. был заключен при отсутствии сметного расчета, прошедшего экспертизу. Согласно справке о стоимости выполненных работ и затрат от 02.08.2015 года № 01 общая сумма выполненных работ составила – 995,0 тыс. руб. Следует отметить, что согласно прайсу к справке о стоимости выполненных работ и затрат должны были быть установлены конвектора Ballu BEC/EZER, мощностью обогрева 2 000 Вт серии ENZO с электронным термостатом в количестве 90 единиц по цене – 3 980 руб. за каждую. При выборочной визуальной проверке инспекторами Контрольной палаты Республики Абхазия в присутствии сотрудников Отдела образования и директора Бамборской средней школы установлено, что вместо вышеуказанных конвекторов по факту были установлены другие конвекторы с меньшей мощностью обогрева, а именно Hyundai H-NV8-10-UI583 мощностью обогрева 1 000 Вт с механическим термостатом. Более того, в справке о стоимости выполненных работ и затрат указана «пробивка борозд в кирпичных стенах», которая по факту не была произведена.

В соответствии с Положением «Об Отделе образования при Администрации Гудаутского района» от 01.12.2014 г. финансируется за счет средств государственного бюджета и наличие внебюджетных средств не предусмотрено. Таким образом, за проверяемый период поступило на внебюджетный счет 2 146,4 тыс. руб., расходы составили 1 947,4 тыс. руб.

В нарушение Законов Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30 июня 1992 г. № 100-ХІІ-с и «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V при

выплате доплаты к заработной плате работникам Куланыхской средней школы №1 за счет средств спонсорской помощи от ЗАО «Аквафон» в бухгалтерии Отдела образования не производились необходимые удержания и начисления в бюджет в сумме - 39,6 тыс. руб. и во внебюджетные социальные фонды - 83,2 тыс. руб.

Из поступившей в 2015 г. спонсорской помощи от физического лица Сичинава И.Р. на ремонт Отхарской средней школы №1 в сумме – 500,0 тыс. руб. было одновременно выдано из кассы Отдела образования - 497,0 тыс. руб. директору Отхарской средней школы Чакветадзе М.О. Выдача денежных средств осуществлялась при наличии длительного времени задолженности по предыдущим авансам. В оправдание о произведенных расходах к авансовым отчетам Чакветадзе М.О. приложены товарные чеки на приобретенные товарно-материальных ценностей, при этом какие-либо документы, подтверждающие расход материалов на ремонтные работы и кем были проведены данные работы отсутствуют. Кроме того, за счет данных средств согласно авансовому отчету за май были приобретены основные средства (сварочный аппарат и бензопила), которые бухгалтерией не оприходованы, а были списаны как материалы.

По Гудаутской центральной районной больнице.

В бухгалтерии Гудаутской ЦРБ отсутствовали достоверно составленные бухгалтерские балансы (неправильно отражены и перенесены остатки разных периодов, не были составлены необходимые приложения к бухгалтерским балансам). Главный бухгалтер Гудаутской ЦРБ была принята на должность с 04.03.2015 года. При этом не был составлен Акт приема передачи соответствующих документов и по настоящее время документы не предоставлены.

В ряде случаев имело место выдача денежных средств из кассы Гудаутской ЦРБ в отсутствие подписей руководителя и главного бухгалтера. Также, следует отметить, что в помещении где располагается касса

отсутствует металлическая входная дверь и не установлены решетки на окнах.

В 2015 году на основании Распоряжения Главы Администрации Гудаутского района от 03.08.2015 года № 241 комиссией была проведена проверка начисления и выдачи заработной платы за период январь-апрель 2015 года и июль 2015 года (ведомости начисления заработной платы за май и июнь 2015 года отсутствовали в бухгалтерии Гудаутской ЦРБ), по результатам которой был составлен Акт. Согласно вышеуказанному Акту были выявлены грубые нарушения кассовой дисциплины, порядка начисления и выплаты заработной платы, а именно:

- документы на выдачу заработной платы не были утверждены руководителем, итоги не подведены, даты не проставлены, инициалы сотрудников проставлены не полностью, недостоверно и зачастую вообще отсутствовали, в месячных ведомостях одни и те же лица были вписаны несколько раз, проставленные подписи одних и тех же сотрудников не схожи;

- указанные суммы заработных плат к выдаче отличаются в ведомостях начисления и ведомостях к выдаче заработной платы, а их итоги не совпадают с суммами, снятыми по чеку на выдачу заработной платы;

- в ведомостях на выдачу заработной платы были внесены и выданы суммы на 209,5 тыс. руб. больше, чем выведено в ведомостях начисления заработной платы главным бухгалтером;

- выявлена недостача в кассе Гудаутской ЦРБ в сумме – 53,2 тыс. руб.;

- ежегодное увеличение задолженности перед Пенсионным фондом Республики Абхазия, связано с тем, что бухгалтерия Гудаутской ЦРБ не перечисляла в полном объеме необходимые платежи, так как полученные на эти цели денежные средства незаконно обналичивалась с кассы Гудаутской ЦРБ, хотя финансирование по статье 1 «Заработная плата» и по статье 2 «Начисление на заработную плату» осуществлялась в полном объеме, согласно поданной Гудаутской ЦРБ заявке. Задолженность перед

Пенсионным фондом Республики Абхазия на 01.01.2015 г. составила – 930,3 тыс. руб., более того за первое полугодие 2015 г. недоперечислен подоходный налог в сумме – 64,8 тыс. руб., взнос в Фонд профсоюзов – 3,1 тыс. руб., в Пенсионный фонд – 17,3 тыс. руб., в Фонд репатриации – 2,1 тыс. руб.;

- выявлено совмещение более 1,5 ставок у 11 сотрудников.

В ходе проверки инспекторами Контрольной палаты Республики Абхазия выборочно вызывались сотрудники Гудаутской ЦРБ, фамилии которых повторялись в ведомостях на выдачу заработной платы за первое полугодие 2015 г. для подтверждения своих подписей.

Так, врач-эндокринолог Джикирба Х.Г. отрицает свою подпись и получение второй заработной платы за январь 2015 года в сумме – 13,2 тыс. руб. за работу в инфекционном отделении, так как никогда там не работала.

Также, медсестра отделения терапии Авидзба Р.К. отрицает свою подпись и получение второй заработной платы за январь 2015 года в сумме – 4,7 тыс. руб. за работу в лаборатории, так как никогда там не работала.

Медсестра ФАП с. Приморское Ашуба Г.Н. отрицает свою подпись и получение второй заработной платы за январь 2015 года в сумме – 3,8 тыс. руб. за работу в отделении терапии, так как никогда там не работала. Более того, следует отметить, что вышеуказанную заработную плату на неработающего сотрудника в отделении терапии Ашуба Г.Н. брала старшая медсестра данного отделения Айба М.А. с ведома и разрешения заведующего отделением Лакербая Н.Б. и бывшего главного врача Цишба И.Г., при этом сама Ашуба Г.Н. об этом не знала.

Следует отметить, что по установленной комиссией Администрации Гудаутского района недостаче в кассе Гудаутской ЦРБ в сумме - 53,2 тыс. руб. и незаконно израсходованных с кассы денежных средств в сумме – 209,5 тыс. руб., каких-либо документально подтвержденных мер по взысканию данной суммы с материально-ответственных виновных лиц не было.

В нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» и п. 12 и 13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республики Абхазия» утвержденного приказом Министра финансов Республики Абхазия от 15.03.2000г. № 24 в ряде случаев, при списании подотчетных денежных средств к авансовым отчетам не приложены необходимые документы, подтверждающие их расход. Так, по авансовому отчету № б\н от 14.10.2015 года водителя Гудаутской ЦРБ Кварацхелия Х. было списано - 20,0 тыс. руб., при этом в подтверждение произведенных расходов приложены товарные чеки лишь на 16,0 тыс. руб., таким образом остальные 4,0 тыс. руб. были списаны вообще без каких-либо документов.

Также, согласно авансовому отчету № 4 от 12.12.2015 года электрика Гудаутской ЦРБ Скударнова В. было списано 22,2 тыс. руб. из полученных 27,5 тыс. руб., указан остаток – 5,3 тыс. руб. Следует отметить, что в следующем авансовом отчете Скударнова В. и в балансе на 01.07.2016 года данный остаток уже не числился, при этом в бухгалтерии Гудаутской ЦРБ какие-либо документы подтверждающие расход остатка отсутствуют.

В Гудаутской ЦРБ за 2015 год отсутствуют данные по фактическим расходам медикаментов, в связи с тем что, в бухгалтерии Гудаутской ЦРБ отсутствуют первичные и учетные документы свидетельствующие о расходе медикаментов. Бухгалтерией Гудаутской ЦРБ на основании подсчета количественного фактического остатка медикаментов в аптечном складе на 01.01.2016 года были выведены и отражены в бухгалтерском учете Гудаутской ЦРБ остатки медикаментов в сумме – 1 756,0 тыс. руб. и уже в дальнейшем учет медикаментов велся с учетом этих остатков.

Списание медикаментов бухгалтерией производится в момент их выдачи с аптечного склада по отделениям, то есть остатки медикаментов в отделениях Гудаутской ЦРБ в бухгалтерском учете не находят отражения. Исключением являются медикаменты для родильного отделения, так как бухгалтерия их списывает в момент их непосредственного расходования на

пациентов в родильном отделении. Следует отметить, что в помещении где располагается аптечный склад отсутствует металлическая входная дверь и не установлены решетки на окнах, также отсутствует сейф для хранения сильнодействующих препаратов.

По Управлению жилищно-коммунального хозяйства Гудаутского района:

Сметой расходов на содержание УЖКХ на 2015 г. было предусмотрено 25 693,4 тыс. руб., согласно уточненной смете расходов на 2015 г. (Решение Собрания №12 от 05.06.2015 г.) данная сумма была увеличена до 40 444,5 тыс. руб., ассигновано 43 958,3 тыс. руб., кассовый расход составил 43 522,8 тыс. руб., в том числе из Резервного фонда Президента Республики Абхазия 2 057,8 тыс. руб. Дополнительное финансирование было произведено на основании Решения Собрания Гудаутского района от 29.12.2015 г. №38 за счет перевыполнения доходной части бюджета Гудаутского района.

За первое полугодие 2016 г. было предусмотрено 11 953,4 тыс. руб., ассигновано 16 215,4 тыс. руб., в том числе из Резервного фонда Главы Администрации Гудаутского района 137,0 тыс. руб., из Резервного фонда Президента Республики Абхазия 6 328,0 тыс. руб., кассовый расход составил 16 650,9 тыс. руб., фактический расход – 28 980,4 тыс. руб.

Проверкой правильности выдачи денежных средств в под отчет и их списания установлено, что в нарушение п. 4.4 гл.4 Положения от 30.12.2014 г. N 54-П «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия» в ряде случаев имело место выдача денежных средств в под отчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам.

В нарушение статей 7 и 9 Закона Республики Абхазия от 28.12.2000 г. №600-с-VIII «О бухгалтерском учете» и пунктов 12 и 13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РА» утвержденного приказом Министерства финансов РА от 15.03.2000г. № 24 в ряде случаев при списании подотчетных денежных средств к авансовым

отчетам не приложены необходимые документы, подтверждающие расход на приобретение товарно-материальных ценностей, то есть в качестве оправдательных документов принимались товарные чеки без чеков ККМ, так например: согласно авансовому отчету №4 от 30.06.2016 г. с подотчётного лица Габния Д.Г. было списано на основании лишь товарного чека 203,8 тыс. руб.

В нарушение п. 1 Указа Президента Республики Абхазия от 21 августа 2014 г. № 154 «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично-денежным обращением» за проверяемый период УЖКХ зачастую приобретение товарно-материальных ценностей у индивидуальных предпринимателей и физических лиц осуществлял за наличный расчет, в размере превышающем установленный лимит 100,0 тыс. руб. Так, например, в декабре 2015 г. по мемориальному ордеру №8 было списано с подотчетных лиц за приобретение товарно-материальных ценностей 1 395,1 тыс. руб., аналогично в апреле 2016 г. было списано 686,5 тыс. руб.

В июле 2015 г. было перечислено на капитальный ремонт городского туалета по ул. Дзидзария 500,0 тыс. руб. МУП «Гудаутская ремонтно-строительная организация», согласно договору № 5 от 10.07.2015г. на сумму 701,4 тыс. руб., со сроком выполнения работ в течении одного месяца с момента заключения договора. Однако в нарушение указанного условия договора, на момент проверки работы не завершены, и вышеуказанная сумма числится в дебиторской задолженности. Проверке также были представлены сметный расчет на сумму 708,1 тыс. руб. и экспертное заключение №212 от 19.10.2015 г. Государственного Управления Республики Абхазия по строительству и архитектуре, что свидетельствует о том, что на момент подписания договора отсутствовала смета на ремонтные работы, прошедшая соответствующую экспертизу.

На капитальный ремонт освещения улиц г. Гудаута в 2015 г. было перечислено ООО «Сити Лайт» – 11 510,7 тыс. руб., в том числе,

окончательный расчет за работы по ул. Ардзинба, проводимых в 2014 г. – 870,9 тыс. руб.

В ходе проверки были представлены документы на осуществление капитального ремонта освещения улиц города: договоры подряда, сметы, экспертные заключения Государственного Управления Республики Абхазия по строительству и архитектуре, дефектные акты, справки и акты выполненных работ. Однако, было установлено, что все договоры были составлены при отсутствии смет, прошедших экспертизу. Так, например: Договор подряда №09-15\1 от 23.09.2015 г., экспертное заключение по смете к данному договору от 26.12.2015 г.; Договор подряда №09-15\2 от 23.09.2015 г., экспертное заключение по смете – от 26.12.2015 г.

Также установлено, что в некоторых случаях суммы по актам выполненных работ превышают суммы работ, указанных в договоре подряда, при этом отсутствуют дополнительные соглашения. Так: в Договоре подряда №09-15\1 от 23.09.2015 г. по капитальному ремонту наружного освещения по ул. Лакоба общая сметная стоимость указана в размере 1 785,4 тыс. руб., в справке о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 №12 от 24.12.2015 г. указана сумма – 2 222,8 тыс. руб., при этом смета утверждена в сумме 2 380,7 тыс. руб.; в Договоре подряда №09-15\2 от 23.09.2015 г. по капитальному ремонту наружного освещения пос. Бамбора общая сметная стоимость указана в размере 1 884,8 тыс. руб., в справке о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 №11 от 24.12.2015 г. указана сумма – 2 019,6 тыс. руб., смета утверждена в сумме – 2 178,2 тыс. руб.; в Договоре подряда №09-15\4 от 23.09.2015 г. по капитальному ремонту наружного освещения по ул. Трапш общая сметная стоимость указана в размере 955,6 тыс. руб., в справке о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 №5 от 21.12.2015 г. указана сумма – 1 104,2 тыс. руб., смета утверждена в сумме – 1 172,2 тыс. руб.

Также имеет место нарушение сроков выполнения работ, указанных в договорах подряда, со стороны подрядчика. Так: согласно Договору подряда №08-15 от 21.08.2015 г. срок выполнения работ подрядчиком составлял 30

дней после поступления аванса в размере 40% от суммы подрядных работ на р\с подрядчика. Однако, справка о стоимости выполненных работ №1 датируется – 17.12.2015 г. Аналогичные нарушения сроков выполнения работ по договорам подряда №08-15\2 от 21.08.2015 г. и №08-15\3 от 21.08.2015 г.

Также в ходе проверки ООО «СитиЛайт» были представлены требования-накладные и материальные отчеты по всем объектам. Следует отметить, что в ряде случаев списание материалов по актам выполненных работ имеет отклонение от списания материалов по материальным отчетам. Так, например:

- согласно КС-2 №1\1 от 21.12.2015 г. по наружному освещению ул. Маргания было использовано металлических опор ОГК 8 м в количестве 17 шт. по 18,0 тыс. руб. за единицу на общую сумму 306,0 тыс. руб., а согласно требованию-накладной №000006 на данный объект было отпущено 17 шт. металлических опор ОГК 8 м по цене 19,0 тыс. руб. на общую сумму 323,0 тыс. руб.

- согласно КС-2 №12\1 от 24.12.2015 г. по наружному освещению ул. Лакоба было использовано однорожковых кронштейнов и светильников с лампой в количестве 44 шт. на общую сумму 440,0 тыс. руб., а согласно требованию-накладной №000003 на данный объект было отпущено вышеуказанных материалов в количестве 43 шт. на общую сумму 430,0 тыс. руб.

Следует отметить, что все справки о стоимости выполненных работ датируются декабрем месяца, однако, фактические расходы по капитальному ремонту освещения улиц города Гудаута, выполненные в 2015 г., были отражены в бухгалтерском учете УЖКХ в январе 2016 г., так как бухгалтерии акты выполненных работ были представлены в январе 2016 г.

За счет Резервного фонда Главы Администрации Гудаутского района в УЖКХ поступило за 2015 г. – 2 057,8 тыс. руб., за 2016 г. – 137,0 тыс. руб.

Следует отметить, что согласно приказу №13 от 04.02.2015 г. начальника УЖКХ была установлена заработная плата рабочим за расчистку

трассы в размере 1 000 руб. на руки в день. Заработная плата начислялась на основании трудовых договоров и табеля использования рабочего времени. Акты выполненных работ отсутствуют. Таким образом, общая сумма, потраченная на расчистку центральной трассы (от поста Бамбора до пос. Арсаул) в 2015 г. составила – 1 397,0 тыс. руб.

По МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Администрации г. Новый Афон»

На благоустройство за 2015 г. ЖКХ было предусмотрено финансирование в сумме 11 103,7 тыс. руб., фактическое финансирование составило 11 966,3 тыс. руб., или 107,8% исполнения утвержденного показателя. Дополнительное финансирование производилось на основании решений Собрания Гудаутского района.

За первое полугодие 2016 г. было предусмотрено финансирование в сумме 5 333,1 тыс. руб., фактическое финансирование составило 4 942,6 тыс. руб., или 92,7 % исполнения утвержденного показателя.

Следует отметить, что финансирование ЖКХ осуществляется на основании утвержденной сметы по ст. 19 «Благоустройство», при этом отсутствует договор на оказание работ и услуг, предоставляемых ЖКХ.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы установлено, что в 2015 г. согласно штатному расписанию водителям-грузчикам мусоровозов и разнорабочим был установлен оклад в сумме 22 470 руб. и 22 480 руб. соответственно. Однако, с января по апрель месяц бухгалтерией этим работникам начислялась заработная плата в размере 16 680 руб. водителям-грузчикам мусоровозов и 16 860 руб. разнорабочим, при этом не представлены соответствующие приказы об изменении окладов и не учитывалась задолженность перед работниками. Следует отметить, что задолженность по заработной плате была начислена и выплачена в июне 2015 г., за исключением водителей-грузчиков мусоровозов, задолженность перед которыми по заработной плате в сумме 115,8 тыс. руб. не находит отражения в бухгалтерском учете.

Следует отметить, что зачастую в трудовых договорах и в актах выполненных работ не указываются объемы выполняемых работ. Так, например:

– по Трудовым договорам №45 и №46 от 01.12.2015 г. и актам выполненных работ №45 и №46, без указания даты составления, было начислено 89,9 тыс. руб. и выплачено электрику Казанджян Е.О. за прокладку кабелей СИП и установку светильников, при этом в актах выполненных работ не указана протяженность проведенного кабеля и количество установленных светильников;

– по Трудовому договору от 26.08.2015 г. и акту выполненных работ №37, без указания даты составления, было начислено 106,7 тыс. руб. и выплачено Каландарову Р.Б. за ликвидацию последствий урагана – распилил упавших деревьев, погрузка на автотранспорт и выгрузка, при этом в акте выполненных работ не указано количество деревьев или объем древесины;

– по Трудовому договору №15 от 20.05.2016 г. и акту выполненных работ №15 от июня 2016 г. было начислено 44,9 тыс. руб. и выплачено Тухтаеву О.Р. за изготовления ограждения и ремонт качели на детской площадке по ул. Лакоба, изготовление баскетбольного щита, покраска спортивного инвентаря, ремонт и покраска деревянного ограждения, при этом в акте выполненных работ не указаны объемы работ.

Проверкой правильности учета движения товарно-материальных ценностей установлено, что приобретенные товарно-материальные ценности, в том числе запчасти на автомобили, не приходятся в бухгалтерском учете и сразу относятся на затраты без составления дефектных актов и актов установок. При этом составляются акты списания материалов в произвольной форме, без указания объектов, на которых они были использованы.

Проверкой правильности учета движения горюче-смазочных материалов установлено, что приобретение ГСМ производится по

безналичному расчету, при этом бухгалтерией приходится и списывается ГСМ в месяц на сумму, которая была перечислена поставщику в течение месяца, а фактическое поступление и расходование ГСМ не находит отражения в бухгалтерском учете. Согласно объяснительной материально-ответственного лица, заведующего гаражом ЖКХ Гигаури В.И., им ведется журнал учета выдачи ГСМ по талонам под роспись водителей, составляются ежемесячные отчеты и путевые листы. Выдача и списание ГСМ на мусоровозы производится согласно хронометражу, утвержденному директором ЖКХ от 01.05.2014 г., в количестве 15 литров за 1 рейс, на легковые автомашины выдается согласно утвержденным лимитам на каждую автомашину. Отчетные данные сдаются в бухгалтерию, однако, в бухгалтерии эти данные не обрабатываются и не делаются соответствующие бухгалтерские проводки.

По ООО «ГудаутаСервисСтрой».

За 2015 г. и 10 месяцев 2016 г. за счет Резервного фонда Президента Республики Абхазия Отделом финансов, бюджета и контроля Администрации Гудаутского района было перечислено ООО «ГудаутаСервисСтрой» денежных средств в общей сумме 22 379,8 тыс. руб. на ремонтно-восстановительные работы. Общее выполнение согласно справкам о стоимости выполненных работ за вышеуказанный период составило 23 966,7 тыс. руб.

Проверкой установлено, что практически во всех случаях договоры подписывались и работы проводились при отсутствии утвержденных сметных расчетов, о чем свидетельствуют даты на подписанных документах. К договорам строительных подрядов после предоставления утвержденной сметной документации составлялись дополнительные соглашения в части изменения стоимости ремонтных работ. Однако, имеет место подписание дополнительных соглашений к договорам строительных подрядов после подписания актов выполненных работ.

В ходе проверки списания материалов по актам выполненных работ, материальным и материально-техническим отчетам (по наиболее просматриваемым позициям) установлено, что в ряде случаев списание материалов по актам выполненных работ не соответствует списанию материалов по материальным отчетам.

Начисление заработной платы рабочим на объектах производилось согласно рабочим нарядам без учета фактически выполненных работ каждым работником по видам работ, и общий фонд заработной платы формировался в пределах 40% от акта выполненных работ.

По Договору №1 от 03.03.2015 г. на строительство подпорной стены автодороги Псоу-Ингур (Лыхненский поворот) стоимость работ составила 2 920,0 тыс. руб. Сумма работ по смете – 4 455,1 тыс. руб. Экспертное заключение №46 по результатам проведения проверки проектно-сметной документации по данному объекту было утверждено Государственным управлением Республики Абхазия по строительству и архитектуре (далее Госуправление) 23.03.2015 г. Согласно справке о стоимости выполненных работ и затрат (далее КС-3) и Акту о приеме выполненных работ №1 (далее КС-2) от 01.04.2015 г. общая стоимость выполненных работ составила 2 475,6 тыс. руб.

Согласно КС-2 №1 от 01.04.2015 г. была осуществлена перекачка бетона в объеме 182 м3 по стоимости работ – 0,5 тыс. руб. за 1 м3, что составило – 91,0 тыс. руб., по техническому отчету на данном объекте было израсходовано 188 м3 бетона. Следует отметить, что списание всех материалов на строительство данного объекта было произведено лишь в июле 2015 г., и согласно мемориальному ордеру №6 за июль месяц было списано 133,7 м3 бетона на общую сумму 493,7 тыс. руб.

По Договору №1 строительного подряда на выполнение работ по устройству подпорной стены на участке автодороги в с. Абгархук Гудаутского района от 02.11.2015 г., стоимость работ составила – 5 077,6 тыс. руб. Сумма работ по смете – 6 956,4 тыс. руб. Экспертное заключение №38

было утверждено Госуправлением 23.03.2016 г. Согласно КС-3 №01\12 и КС-2 №1\12 от 28.12.2015 г. общая стоимость выполненных работ составила 5 630,4 тыс. руб. Дополнительным соглашением №1 от 29.03.2016 г. к Договору подряда №1 от 02.11.2015 г. была увеличена стоимость ремонтных работ с 5 077,5 тыс. руб. до 5 635,0 тыс. руб. (КС-3 и КС-2 были составлены 28.12.2015 г.)

Согласно КС-2 №1\12 от 28.12.2015 г. было израсходовано щебня в объеме 64,8 м3 (46,8 м3 по цене 774,0. руб. за 1 м3; 18 м3 по цене 800,0 руб. за 1 м3) на общую сумму 50,6 тыс. руб. Согласно материальному отчету было списано щебня в объеме 76 м3 по цене 400руб. за 1 м3 на общую сумму 30,4 тыс. руб.

Согласно КС-2 №1\12 использовано бетона в общем объеме 290,8 м3 на сумму 1 174,9 тыс. руб. (24,48 м3 по цене 3,4 тыс. руб. за 1 м3, 266,27 м3 по цене 4,1 тыс. руб. за 1 м3). Согласно материальному отчету было списано бетона в объеме 290,0 м3 на общую сумму 1 101,4 тыс. руб. тыс. руб.

Согласно КС-2 №1\12 было использовано песчано-гравийной смеси в объеме 1 600 м3 общей стоимостью 640,0 тыс. руб. (по цене 400,0 руб. за 1 м3), песка в объеме 6,6 м3 общей стоимостью 5,3 тыс. руб. (по цене 800 руб. за 1 м3). Данные материалы вовсе не нашли отражения в бухгалтерском учете.

Согласно актам КС-2 на данный объект было израсходовано материалов на общую сумму 2 785,1 тыс. руб. Согласно материальному отчету расходы составили 1 875,9 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 фонд заработной платы составил 598,1 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 2 229,6 тыс. руб.

По Договору №2 строительного подряда на выполнение работ по капитальному ремонту моста в с. Куланырхуа Гудаутского района от 16.12.2015 г., стоимость работ составила – 681,2 тыс. руб. Сумма работ по смете – 748,7 тыс. руб. Экспертное заключение №02 было утверждено

Госуправлением 16.02.2016 г. Согласно КС-3 №01\12 и КС-2 №1\12 (повторяются номера документов) от 28.12.2015 г. по капитальному ремонту моста общая стоимость выполненных работ составила 728,2 тыс. руб., к оплате принята договорная цена за счет сметной прибыли в сумме 687,0 тыс. руб. Дополнительным соглашением №1 от 23.02.2016 г. к Договору подряда №2 от 16.12.2015 г. была увеличена стоимость ремонтных работ с 681,2 тыс. руб. до 728,2 тыс. руб. (КС-3 и КС-2 были составлены 28.12.2015 г.)

Согласно КС-2 №1\12 от 28.12.2015 г. по капитальному ремонту моста было использовано бетона в общем объеме 36,7 м3 на сумму 142,9 тыс. руб. (35,09 м3 по цене 3,9 тыс. руб. за 1 м3, 1,59 м3 по цене 3,8 тыс. руб. за 1 м3). Согласно материальному отчету было списано бетона в объеме 37 м3 на сумму 142,1 тыс. руб. тыс. руб.

Согласно КС-2 №1\12 был использован песок в объеме 1,1 м3 общей стоимостью 937,2 руб. (по цене 852 руб. за 1 м3), также были произведены работы по огрунтовке металлических поверхностей грунтовкой «Унигрэм» площадью 25 м2 в сумме 1,1 тыс. руб.; обезжириванию уайт-спиритом площадью 25 м2 в сумме 1,0 тыс. руб.; окраске металлических поверхностей эмалью КО-811 площадью 25 м2 в сумме 0,7 тыс. руб. Данные материалы вовсе не нашли отражения в бухгалтерском учете.

Согласно актам КС-2 на данный объект было израсходовано материалов на общую сумму 256,1 тыс. руб. Согласно материальному отчету расходы составили 322,0 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 фонд заработной платы составил 138,6 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 272,1 тыс. руб.

По Договору №3 строительного подряда на выполнение работ по текущему ремонту участка автодороги в с. Куланьрхуа Гудаутского района от 22.12.2015 г., стоимость работ составила – 335,5 тыс. руб. Сумма работ по смете – 373,82 тыс. руб. Согласно КС-3 и КС-2 №1\12 от 28.12.2015 г. общая стоимость выполненных работ составила 330,6 тыс. руб.

Согласно КС-2 №1\12 от 28.12.2015 г. было израсходовано щебня в объеме 85,0 м3 (по цене 800,0. руб. за 1 м3) на общую сумму 68,0 тыс. руб. Согласно материальному отчету было списано щебня в объеме 85,0 м3 по цене 400 руб. за 1 м3 на общую сумму 34,0 тыс. руб.

Согласно КС-2 №1\12 использовано бетона в общем объеме 7,9 м3 на сумму 36,0 тыс. руб. (3 м3 по цене 3,8 тыс. руб. за 1 м3; 4,9 м3 по цене 5,1 тыс. руб. за 1 м3). Согласно материальному отчету было списано бетона в объеме 15,0 м3 на общую сумму 57,0 тыс. руб. тыс. руб.

Согласно актам КС-2 на данный объект было израсходовано материалов на общую сумму 152,2 тыс. руб. Согласно материальному отчету расходы составили 118,4 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 фонд заработной платы составил 44,5 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 133,7 тыс. руб.

По Договору №4 строительного подряда на выполнение работ по капитальному ремонту моста с. Куланьрхуа Гудаутского района от 22.12.2015 г., стоимость работ составила – 4 008,5 тыс. руб. Согласно Дополнительному соглашению №1 от 12.04.2016 г. – 4 750,0 тыс. руб. Сумма работ по смете – 4 670,7 тыс. руб. Экспертное заключение №55 было утверждено Госуправлением 27.04.2016 г. Согласно КС-3 №1\05 и КС-2 №1\05 от 17.04.2016 г. общая стоимость выполненных работ составила 4 299,6 тыс. руб.

Согласно КС-2 №1\05 от 17.04.2016 г. использовано бетона в общем объеме 225,0 м3 на сумму 898,3 тыс. руб. (122 м3 по цене 4,0 тыс. руб. за 1 м3; 17,36 м3 по цене 3,4 тыс. руб. за 1 м3; 84,93 м3 по цене 4,1 тыс. руб. за 1 м3). Согласно материальному отчету было списано бетона в объеме 238,8 м3 на общую сумму 883,6 тыс. руб. тыс. руб. (по цене 3,7 тыс. руб. за 1 м3).

Согласно КС-2 №1\05 от 17.04.2016 г. было израсходовано щебня в объеме 41,76 м3 (по цене 800,0. руб. за 1 м3) на общую сумму 33,4 тыс. руб.

Согласно материальному техническому отчету было списано щебня в объеме 42,0 м3 по цене 384,0 руб. за 1 м3 на общую сумму 16,1 тыс. руб.

Согласно КС-2 №1\05 от 17.04.2016 г. было использовано песчано-гравийной смеси в объеме 240,0 м3 общей стоимостью 192,0 тыс. руб. (по цене 800,0 руб. за 1 м3). Данные материалы вовсе не нашли отражения в бухгалтерском учете.

Согласно актам КС-2 на данный объект было израсходовано материалов на общую сумму 2 314,0 тыс. руб. Согласно материальному отчету расходы составили 1 942,8 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 фонд заработной платы составил 401,7 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 1 483,8 тыс. руб.

По Договору №5 строительного подряда на выполнение работ по текущему ремонту на участке №2 автодороги в с. Абгархук Гудаутского района от 22.12.2015 г., стоимость работ составила – 2 620,5 тыс. руб. Сумма работ по смете – 1 924,1 тыс. руб. Экспертное заключение №119 было утверждено Госуправлением 14.07.2016 г. Согласно КС-3 №01\07 и КС-2 №1\07 от 26.07.2015 г. общая стоимость выполненных работ составила 1 554,1 тыс. руб. Дополнительным соглашением №1 от 15.07.2016 г. к Договору подряда №5 от 22.12.2015 г. была уменьшена стоимость ремонтных работ с 2620,5 тыс. руб. до 1 703,8 тыс. руб.

Согласно КС-2 №1\07 от 26.07.2015 г. использовано бетона в общем объеме 90,5 м3 на сумму 359,7 тыс. руб. (36,5 м3 по цене 4,1 тыс. руб. за 1 м3; 10,2 м3 по цене 3,4 тыс. руб. за 1 м3; 43,86 м3 по цене 4,0 тыс. руб. за 1 м3). Согласно материальному отчету было списано бетона в объеме 90,5 м3 на общую сумму 334,9 тыс. руб. (по цене 3,7 тыс. руб. за 1 м3).

Согласно КС-2 №1\07 от 26.07.2015 г. было использовано песчано-гравийной смеси в объеме 135,0 м3 общей стоимостью 108,0 тыс. руб. (по цене 800,0 руб. за 1 м3) и гравия в объеме 13,6 м3 стоимостью 10,9 тыс. руб.

(по цене 800,0 руб. за 1 м³). Данные материалы вовсе не нашли отражения в бухгалтерском учете.

Согласно актам КС-2 на данный объект было израсходовано материалов на общую сумму 794,4 тыс. руб. Согласно материальному отчету расходы составили 565,3 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 фонд заработной платы составил 194,7 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 314,6 тыс. руб.

По Договору №46 строительного подряда на выполнение работ по капитальному ремонту моста и ливнеотводной трубы в с. Арсаул Гудаутского района от 25.12.2015 г., стоимость работ составила – 891,5 тыс. руб. Общая сумма работ по двум сметам – 892,4 тыс. руб. Согласно КС-3 №01\12 и КС-2 №1\12 от 28.12.2015 г. по капитальному ремонту моста стоимость выполненных работ составила 721,5 тыс. руб.; согласно КС-3 №01\12 и КС-2 №1\12 от 28.12.2015 г. по ремонту ливнеотводной трубы стоимость выполненных работ составила 148,5 тыс. руб.

По капитальному ремонту моста согласно КС-2 №1\12 от 28.12.2015 г. было израсходовано щебня в объеме 150,0 м³ (по цене 800,0. руб. за 1 м³) на общую сумму 120,0 тыс. руб. Данные материалы вовсе не нашли отражения в бухгалтерском учете.

Согласно КС-2 на данный объект было израсходовано материалов на общую сумму 346,7 тыс. руб. Согласно материальному отчету расходы составили 179,5 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 выполненных работ фонд заработной платы составил 129,5 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 344,5 тыс. руб.

По Договору №8 от 03.11.2015 г. на выполнение работ по устройству подпорной стены на участке автодороги в с. Дурипш Гудаутского района стоимость работ составила – 3 596,5 тыс. руб. Дополнительным соглашением №1 от 18.04.2016 г. к Договору подряда №8 от 03.11.2015 г. была увеличена

стоимость ремонтных работ до 7 022,6 тыс. руб. Сумма работ по смете – 7 229,5 тыс. руб. Экспертное заключение №111 было утверждено Госуправлением 14.07.2016 г. Согласно КС-3 №01\10 от 28.10.2016 г. общая стоимость выполненных работ составила 7 026,3 тыс. руб.

Согласно КС-2 №1\07 от 20.07.2016 г. по строительству подпорной стены и КС-2 №1\07 от 20.07.2016 г. по восстановлению дорожного полотна было израсходовано бетона в объеме 377,5 м3 (180,6 м3 по цене 4,0 тыс. руб. за 1 м3; 36,47 м3 по цене 3,4 тыс. руб. за 1 м3; 98,96 м3 по цене 5,5 тыс. руб. за 1 м3; 49,48 м3 по цене 4,1 тыс. руб. за 1 м3; 12,0 м3 по цене 3,8 тыс. руб. за 1 м3;). на общую сумму 1 634,5 тыс. руб. Согласно материальному отчету было израсходовано бетона в объеме 383,5 м3 на общую сумму 1 419,0 тыс. руб.

Согласно КС-2 №1\07 от 20.07.2016 г. по строительству подпорной стены и КС-2 №1\07 от 20.07.2016 г. по восстановлению дорожного полотна было использовано песчано-гравийной смеси в объеме 1 079,0 м3 общей стоимостью 839,2 тыс. руб. (по цене 800,0 руб. за 1 м3). Согласно материальному отчету было списано 824,0 м3 без указания стоимости. Данные материалы не нашли отражения в первичных бухгалтерских документах.

Согласно актам КС-2 на данный объект было израсходовано материалов на общую сумму 3 741,0 тыс. руб. Согласно материальному отчету расходы составили 2 675,7 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 фонд заработной платы составил 819,6 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 1 539,3 тыс. руб.

Цель 5.4

Проверка эффективности и целевого использования средств от распоряжения и управления государственной собственностью.

В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 06 июня 2002 года № 117 «О порядке оформления разграничения

государственной собственности и формирования Реестра собственности» объекты недвижимого имущества, находящиеся в муниципальной собственности, не внесены в Реестр государственной собственности Республики Абхазия, и, следовательно, отсутствуют Свидетельства о внесении в Реестр собственности данных объектов (кроме некоторых объектов Отдела образования).

По Администрации Гудаутского района.

Отделом приватизации и управлением местным (муниципальным) имуществом Администрации Гудаутского района был составлен отчет по арендованным объектам муниципальной собственности лишь только в ходе проверки по устному указанию инспекторов Контрольной палаты Республики Абхазия, так как учет и отчетность не ведутся в надлежащем виде, то есть, отсутствует учет задолженности по арендным платежам и начисление пеней за просрочку. По составленным в ходе проверки сведениям по состоянию на 01.10.2016 г. сданы в аренду 19 объектов муниципальной собственности, с общей суммой арендной платы – 1706,5 тыс. руб. в год. Задолженность арендных платежей по состоянию на 01.10.2016г. составила – 1044,8 тыс. руб.

Следует отметить, что в бухгалтерии Администрации Гудаутского района не находят отражения здания и сооружения, которые переданы в аренду. Кроме того, в бухгалтерском учете не находят отражение суммы начисленных арендных платежей и задолженности по ним, а также суммы задолженности за приватизацию объектов муниципальной собственности.

Необходимо отметить, что арендодателем - Администрацией Гудаутского района, при невыполнении договорных обязательств арендные договоры не расторгаются. Также следует отметить, что при несвоевременной оплате арендной платы арендодатель не взыскивает с арендатора пени за просрочку платежа.

В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 06 июня 2002 года № 117 «О порядке оформления разграничения

государственной собственности и формирования Реестра собственности» установлено, что большинство объектов муниципальной собственности не внесены в реестр муниципальной собственности, что является неисполнением обязательств, возложенных на отдел приватизации и управлением местным (муниципальным) имуществом Администрации Гудаутского района вышеуказанным Постановлением.

По Отделу образования Администрации Гудаутского района.

Проверкой установлено, что в бухгалтерском балансе Отдела образования не числятся здания подведомственных учреждений, расположенных в селах Гудаутского района и в городе Новый Афон, хотя по некоторым зданиям сельских школ выданы Свидетельства о внесении в муниципальный реестр собственности Отделу образования как собственнику. Следует отметить, что на большинство объектов, числящихся в бухгалтерском балансе Отдела образования, не выданы Свидетельства о внесении в муниципальный реестр собственности.

В ходе проверки инспекторам Контрольной палаты Республики Абхазия предоставили сведения о недостатке переданного оборудования и инвентаря в Гудаутской средней школе №2 и Ново Афонской средней школе от Министерства образования и науки Республики Абхазия на общую сумму – 714,0 тыс. руб. По данному факту Отделом образования было направлено письмо от 01.07.2015 года исх. №82 в Министерство образования и науки Республики Абхазия. При этом какие-либо документы о принятых мерах со стороны Министерства образования и науки Республики Абхазия не были представлены.

По Гудаутской центральной районной больнице.

Проверкой установлено, что Гудаутская ЦРБ функционирует после нового капитального ремонта, задействованы все отделения, в которых используются новая мебель и оборудование. При этом, следует отметить, что в бухгалтерском балансе Гудаутской ЦРБ не числятся здания и сооружения после нового капитального ремонта.

В феврале 2016 года бухгалтерией ЦРБ был оприходован и поставлен на баланс специализированный автомобиль Фольксваген для скорой помощи на 340,5 тыс. руб. меньше, чем оговорено в Договоре и перечислено поставщику, при этом, данная сумма согласно бухгалтерскому балансу отражается как дебиторская задолженность за поставщиком.

По Управлению жилищно-коммунального хозяйства Гудаутского района:

1 этаж здания, в котором располагается УЖКХ по Решению Гудаутского районного суда от 23.03.2015 г. по делу №2\53, был признан бесхозным и передан на баланс УЖКХ. Однако, в нарушение данного Решения на момент проверки УЖКХ не поставил на баланс 1 этаж здания по ул. Чачба, 9 площадью 94,64 кв.м.

УЖКХ сдает в аренду 15 объектов (помещений), числящихся на балансе. Однако, в нарушение п. 2 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 Об утверждении Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду» договоры аренды не соответствуют типовой форме договора сдачи государственного имущества в аренду, в нарушение п. 4 договоры аренды государственного имущества, стоимостью свыше 70,0 тыс. руб. не прошли обязательную регистрацию в реестре Госкомимущества, соответственно данные договоры аренды не считаются заключенными.

Следует отметить, что все арендаторы, за исключением двух, не выполняют условия договоров в части оплаты за аренду имущества. Таким образом, по состоянию на 01.07.2016 г. числится дебиторская задолженность УЖКХ за аренду помещений в общей сумме – 1 406,5 тыс. руб.

Для решения данного вопроса УЖКХ направляются уведомления должникам с просьбой погасить задолженность. Однако, несмотря на постоянное игнорирование данных уведомлений и нарушения условий договоров, УЖКХ не расторгает договоры аренды со злостными неплательщиками.

На балансе УЖКХ также числятся торговые ряды: по Гагрскому шоссе (по центральной трассе) общей стоимостью 850,0 тыс. руб. и по ул. 4 марта (около рынка) – 1 038,3 тыс. руб. Данные торговые ряды функционируют, однако отсутствуют договоры аренды и, соответственно, не поступает арендная плата за пользование муниципальной собственностью.

По МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Администрации г. Новый Афон»

ЖКХ сдает в аренду 11 объектов. Однако, в нарушение ст. 284 Гражданского кодекса Республики Абхазия, ч. 2 ст. 18 Закона Республики Абхазия от 6 августа 2008 г. № 2140-с-IV «Об унитарных предприятиях» все договоры аренды заключены без согласия собственника имущества, также все договоры аренды не соответствуют Приложению № 2 «Типовой Договор аренды государственного предприятия (имущества)» к Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 Об утверждении Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», в нарушение п. 3.12. Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду» договоры аренды государственной собственности стоимостью выше 70 000 рублей не прошли государственную регистрацию в Государственном комитете Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации.

Арендная плата по договорам аренды установлена в размере 10 руб. за 1 кв.м. в месяц и должна вноситься ежемесячно, не позднее 10 числа следующего месяца. За просрочку платежа арендатор должен уплачивать пеню в размере 0.1% от стоимости арендного платежа. Однако, бухгалтерией производится начисление арендных платежей по факту поступления, а задолженности по аренде отражается в конце квартала, а пеня за просрочку арендных платежей вовсе не начисляется.

8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного

мероприятия на результаты контрольного мероприятия: возражения или замечания руководителей проверяемых объектов отсутствуют.

9. Выводы

9.1 По цели 5.1.

По Отделу финансов, бюджета и контроля Администрации Гудаутского района:

Отчеты об исполнении бюджета Гудаутского района за 2015 г. не соответствуют требованиям Закона Республики Абхазия от 14 от 14.02.2014 г. №3455-с-в «О бюджетной классификации Республики Абхазия».

Дополнительное финансирование осуществлялось без соответствующих решений Собрании Гудаутского района, и решения принимались после осуществления расходов.

По Гудаутской центральной районной больнице.

В Уставе отражена недостоверная информация в части структуры Гудаутской ЦРБ. Также после реорганизации детской больницы в детское отделения не были внесены изменения в Устав.

По Управлению жилищно-коммунального хозяйства Гудаутского района:

Согласно Уставу УЖКХ является хозрасчетной организацией. В действующем законодательстве отсутствует понятие хозрасчетной организации. Также в нарушение п.2 ст. 13 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете», инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 20 марта 2000 г. № 26 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» бухгалтерией УЖКХ используется план счетов бюджетных организаций, составляются балансы бюджетных организаций.

9.2 По цели 5.2

За 2015 г. в бюджет района недопоступила предусмотренная дотация из Республиканского бюджета в сумме 45 338,6 тыс. руб.

При перевыполнении утвержденных показателей доходной части, имеет место значительное недофинансирование по некоторым статьям в подразделах расходной части.

За первое полугодие 2016 г. в бюджет района недопоступила предусмотренная дотация из Республиканского бюджета в сумме 16 297,7 тыс. руб.

9.3 По цели 5.3

По Администрации Гудаутского района.

В кассе бухгалтерии Администрации Гудаутского района хранятся средства сторонних организаций, а именно Собрания Гудаутского района, Архива Гудаутского района, Администрации п. Мысра, в связи с тем, что главный бухгалтер Администрации является бухгалтером в этих организациях.

Использование денежных средств в общей сумме 291,6 тыс. руб. на содержание сотрудников, дублирующих функциональные обязанности республиканских организаций: заведующего отделом, уполномоченного по чрезвычайным ситуациям с месячным окладом 9,3 тыс. руб., и специалиста военно-учетного стола с месячным окладом 6,9 тыс. руб. является нецелевым.

За проверяемый период в Администрации Гудаутского района одновременно с бюджетного и внебюджетного счетов были выданы денежные средства наличными с кассы в качестве финансовой помощи учреждениям, которые финансируются с Республиканского бюджета и функционируют на территории Гудаутского района: Прокуратуре Гудаутского района – 148,5 тыс. руб., Государственной налоговой инспекции по Гудаутскому району – 10,0 тыс. руб. Также, аналогично на праздничные мероприятия были выданы республиканским учреждениям (ЗАГС, Государственная налоговая инспекция, Прокуратура, Суд, РОВД, филиал

Сбербанка Абхазии, Военкомат, СГБ, нотариусы) наличными с кассы Администрации Гудаутского района в общей сумме – 71,0 тыс. руб., что является нецелевым использованием денежных средств.

Администрацией Гудаутского района периодически выделялись денежные средства с бюджетного расчетного счета юридическим и физическим лицам в качестве материальной помощи с возвратом на общую сумму – 685,0 тыс. руб., что является нецелевым использованием бюджетных средств.

По состоянию на 01.07.2016 года задолженность по выданным денежным средствам составила в общей сумме – 9 420,0 тыс. руб. В том числе кредиты, выданные в 2007-2008 гг. Администрации с. Лыхны, за счет средств, полученных из Фонда приватизации Республики Абхазии в общей сумме 8 000,0 тыс. руб. При этом, в нарушение Распоряжений Президента Республики Абхазия (от 29.06.2007 года № РП-131 на сумму – 3 000,0 тыс. руб., от 21.12.2007 года № РП-298 на сумму – 1 500,0 тыс. руб., от 16.04.2008 года № РП-101 на сумму – 3 500,0 тыс. руб.) данная сумма в размере – 8 000,0 тыс. руб. не была возвращена по истечению трех лет во внебюджетный Фонд приватизации Республики Абхазии. В бухгалтерском балансе Администрации с. Лыхны не числится указанная задолженность, что свидетельствует о незаконном списании данной задолженности.

В 2016 году были израсходованы денежные средства на проведение выборов в Собрание Гудаутского района на общую сумму – 746,6 тыс. руб. При этом, денежные средства в сумме 365,0 тыс. руб., выданные для раздачи членам окружных и участковых комиссий, и денежные средства в сумме 138,0 тыс. руб., выданные на оформления избирательных участков, канцелярские товары и на обед членам комиссий списаны без оснований.

Согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 05.05.2015 года № 237 были получены денежные средства в сумме – 360,0 тыс. руб. на проведение соревнований по конному спорту, посвященному Дню Победы ВОВ 1941-1945г. Указанные средства, согласно Распоряжению главы

Администрации Гудаутского района от 20.05.2015 года № 149, предназначались в качестве призового фонда участникам соревнования, с указанием победителей и сумм выплат за каждое призовое место.

Однако данные денежные средства были выданы главам администраций сел Гудаутского района (селам, участвовавшим в соревнованиях), а не спортсменам, что является нецелевым использованием денежных средств. Также не удержан подоходный налог в сумме 36,0 тыс. руб.

Поступившие в декабре 2015 года на внебюджетный счет Администрации Гудаутского района денежные средства в сумме 500,0 тыс. руб. от Дорожного фонда Республики Абхазия, на ремонт дороги в с. Абгархук были перечислены подрядчику РУП «ДРСУ №1» ГК Абхазавтодор лишь 11 июля 2016 года, на основании Договора от 29.02.2016 года № 29/02 и Сметного расчета на сумму 1 386,4 тыс. руб., то есть вышеуказанные денежные средства Дорожного фонда Республики Абхазия длительное время не использовались по их целевому назначению, что является неэффективным использованием денежных средств. Более того, в Договоре от 29.02.2016 года № 29/02 не определены даты начала и завершения работ.

Поступившие денежные средства в качестве финансовой помощи на благоустройство привокзальной площади в общей сумме 160,0 тыс. руб. от коммерческих организаций списаны без основания.

По Отделу финансов, бюджета и контроля Администрации Гудаутского района:

В нарушение ст. 21 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» нарушается принцип подведомственности расходов бюджета и ч.4 ст.46 вышеуказанного закона, а именно, произведено ассигнование денежных средств на расходы, финансирование которых предусмотрено Республиканским бюджетом - за счет средств раздела 222 «Прочие расходы» - отделу внутренних дел Гудаутского района в сумме

200,0 тыс. руб. для приобретения служебного автомобиля, что является нецелевым использованием денежных средств.

В нарушение ст. 42 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» отсутствует порядок использования средств резервных фондов органов государственного управления, определенный Кабинетом Министров Республики Абхазия. Таким образом, в отсутствие порядка использования средств резервного фонда израсходовано 11 944,6 тыс. руб.

Более того, в нарушении п. 3 ст. 42 вышеуказанного Закона в 2015 году общий объем Резервного фонда Главы Администрации Гудаутского района превысил установленный размер в 3 % от общего объема расходов бюджета Гудаутского района и составил 11 944,6 тыс. руб. или 3,1 % от общего объема расходов бюджета, что на 330,6 тыс. руб. больше установленного размера, что является нецелевым использованием денежных средств.

Согласно п. 4 ст. 42 данного Закона средства резервных фондов органов государственного управления направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. В нарушение вышеуказанной статьи за проверяемый период из средств Резервного фонда Главы Администрации Гудаутского района были выделены денежные средства в общей сумме 2 236,3 тыс. руб., что является нецелевым использованием денежных средств.

По состоянию на 01.01.2015 года остаток средств на счету бюджета Гудаутского района составлял 8 381,6 тыс. руб., на 01.01.2016 года – 5 113,1 тыс. руб. В соответствии с ч.4 ст. 49 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса» остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года по решению местного органа государственного управления могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных

кассовых разрывов. Следовательно, использование денежных средств в сумме 3 268,5 тыс. руб., является нецелевым.

В нарушение ч.4 ст. 49 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Районным собранием Гудаутского района было принято решение №22 от 15.09.2016 г. о направлении остатка денежных средств на счету районного бюджета на 01.01.2016г. в сумме 5 113,1 тыс. руб. на ремонтно-восстановительные работы Администрациям сел Гудаутского района, что является нецелевым использованием денежных средств.

По Администрации г. Новый Афон.

Функционирование финансового отдела Администрации г. Новый Афон за проверяемый период является неэффективным.

В бухгалтерии Администрации г. Новый Афон отсутствуют отчетные данные по фактическим расходам за проверяемый период.

Произведенные расходы с бюджетного счета Администрации учреждениям, которые финансируются из Республиканского бюджета и функционируют на территории г. Новый Афон в общей сумме 632,5 тыс. руб. являются нецелевым использованием денежных средств.

Использование денежных средств в общей сумме 70,2 тыс. руб. на содержание сотрудника, выполняющего функции работника военно-учетного стола (ВУС), с месячным окладом 3,9 тыс. руб., является нецелевым.

По Администрациям сел.

Работы, финансируемые по статье 16 «Капитальный ремонт зданий и сооружений», производились при отсутствии смет на выполнение работ, в актах выполненных работ указывались только объемы выполняемых работ, без указания стоимости работ и материалов.

По с. Джирхуа общая сумма финансирования по устройству водопроводной линии в 2015 г. составила 1 426,6 тыс. руб. В акте выполненных работ, утвержденном Главой Администрации Гудаутского района от 15.04.2016 г. указан общий объем работ на сумму 1 437,6 тыс. руб.

В ходе проверки выявлен факт искажения отчетных данных: в акте выполненных работ указана общая протяженность водопроводной линии 13 500 метров, а по расшифровке работ в этом же акте указана протяженность водопроводных труб 14 100 метров. Фактически по данным проверки было приобретено и списано труб общей протяженностью 13 218 метров.

Финансирование работ по строительству проселочной автодороги составило 206,9 тыс. руб. Однако, согласно акту выполненных работ, утвержденного Главой Администрации Гудаутского района от 15.04.2016 г., общий объем работ составил 107,0 тыс. руб. По данным проверки фактические расходы составили 113,7 тыс. руб., то есть 93,2 тыс. руб. были использованы не по целевому назначению.

Также, использование денежных средств в общей сумме 50,4 тыс. руб. на содержание сотрудника, выполняющего функции работника военно-учетного стола (ВУС), с месячным окладом 2,8 тыс. руб., является нецелевым.

По с. Блабырхуа общая сумма финансирования по устройству водопроводной линии составила 1 413,3 тыс. руб. В акте выполненных работ от 04.03.2016 г. утвержденном Главой Администрации Гудаутского района от 09.03.2016 г. указан общий объем работ на сумму 1 413,3 тыс. руб. В ходе проверки выявлен факт искажения отчетных данных: в акте выполненных работ указана общая протяженность водопроводной линии 9 000 метров, а по расшифровке работ в этом же акте указана протяженность водопроводных труб 8 048 метров. Фактически по данным проверки было приобретено и списано труб общей протяженностью 8 120 метров. Также для выполнения данных работ были приобретены по закупочным актам у физических лиц: трансформатор 70 кВт стоимостью 100,0 тыс. руб., 4 (четыре) емкости для питьевой воды объемом по 35 т общей стоимостью 320,0 тыс. руб.

Следует отметить, что финансирование по устройству водопроводных линий в селах производилось по статье 16 «Капитальный ремонт зданий и

сооружений», тогда как эта статья не предусматривает строительство новых объектов.

Таким образом, сумма финансирования на строительство водопроводных линий при отсутствии проектно-сметной документации составила 4 644,8 тыс. руб., что является нецелевым использованием денежных средств.

По Отделу образования Администрации Гудаутского района.

Денежные средства в сумме 22,9 тыс. руб. списаны без основания.

Списание денежных средств по статье 9 «Питание» в общей сумме 1 364,0 тыс. было произведено без оснований.

В 2015 году Отделом образования, при отсутствии утвержденного плана и ассигнований по статье 16 «Капитальный ремонт» были израсходованы денежные средства в сумме 3 474,0 тыс. руб., что является нецелевым использованием денежных средств.

В нарушение пункта 1 статьи 11 Закона Республики Абхазия от 8 сентября 1994 г. № 167-с «О налоге на прибыль организаций» Отдел образования не удержал с ООО «Компания «Фортис» и не перечислил налог на прибыль в размере 20 % от суммы выплаченного дохода в сумме – 277,2 тыс. руб.

Сметный расчет спортивной площадки ДЮСШ превысил Договор от 26.06.2015 года №3 с МУП «Гудаутская ремонтно-строительная организация» на сумму – 224,1 тыс. руб. Сметный расчет прошел государственную экспертизу в Государственном управлении Республики Абхазии по строительству и архитектуре лишь 08.09.2015 года, то есть позже заключения вышеуказанного договора. Сумма - 182,9 тыс. руб. не нашла отражения в бухгалтерском балансе Отдела образования как кредиторская задолженность перед МУП «Гудаутская ремонтно-строительная организация». Не устранены подрядчиком некачественная замена кровли и повреждения гипсокартонного потолка спортивной площадки ДЮСШ.

Договор от 29.07.2015 года №6 с МУП «Гудаутская ремонтно-строительная организация» на выполнение электромонтажных работ и установку конвекторов в здании средней школы в с. Бамбора на общую сумму – 1 024,3 тыс. руб. был заключен при отсутствии сметного расчета, прошедшего экспертизу. Установленное оборудование и часть выполненных работ в средней школе в с. Бамбора не соответствуют указанным в Акте выполненных работ. В нарушение ст. 28 Закона Республики Абхазия о Контрольной палате от 5.11.2010 г. №2749-с-IV бывший директор МУП «Гудаутская ремонтно-строительная организация» не явился для объяснений по вышеуказанному нарушению.

В соответствии с Положением «Об Отделе образования при Администрации Гудаутского района» от 01.12.2014 г. наличие внебюджетных средств не предусмотрено. Таким образом, за проверяемый период незаконно поступило на внебюджетный счет 2 146,4 тыс. руб. и было израсходовано 1 947,4 тыс. руб.

В нарушение Законов Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30 июня 1992 г. № 100-ХП-с и «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V в бухгалтерии Отдела образования не производились необходимые удержания и начисления в бюджет в сумме - 39,6 тыс. руб. и во внебюджетные социальные фонды - 83,2 тыс. руб.

Приобретенные Чакветадзе М.О. товарно-материальные ценности на ремонт Отхарской средней школы №1 на сумму – 497,0 тыс. руб. списаны без документов подтверждающие расход материалов на ремонтные работы, более того за счет данных средств были приобретены основные средства (сварочный аппарат и бензопила), которые бухгалтерией не оприходованы, а были списаны как материалы.

По Гудаутской центральной районной больнице.

В бухгалтерии Гудаутской ЦРБ отсутствуют достоверно составленные бухгалтерские балансы (неправильно отражены и перенесены остатки разных периодов, не были составлены необходимые приложения к бухгалтерским балансам).

В ряде случаев имело место выдача денежных средств из кассы Гудаутской ЦРБ в отсутствие подписей руководителя и главного бухгалтера. В помещении где располагается касса отсутствует металлическая входная дверь и не установлены решетки на окнах.

Нет документально подтвержденных мер по взысканию недостачи в кассе Гудаутской ЦРБ в сумме - 53,2 тыс. руб. и незаконно израсходованных в 2015 г. с кассы денежных средств в сумме – 209,5 тыс. руб. с материально-ответственных лиц.

В 2015 году документы на выдачу заработной платы не были утверждены руководителем, итоги не подведены, даты не проставлены, инициалы сотрудников проставлены не полностью, недостоверно и зачастую вообще отсутствовали, в месячных ведомостях одни и те же лица были вписаны несколько раз, проставленные подписи одних и тех же сотрудников не схожи. Указанные суммы заработных плат к выдаче отличаются в ведомостях начисления и ведомостях к выдаче заработной платы, а их итоги не совпадают с суммами, снятыми по чеку на выдачу заработной платы.

Выявлено совмещение более 1,5 ставок у 11 сотрудников.

Выборочно вызванные сотрудники Гудаутской ЦРБ, получившие вторую заработную плату за январь 2015 г. согласно ведомости, отрицают получение данных денежных средств в общей сумме – 21,7 тыс. руб.

В нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» и п. 12 и 13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республики Абхазия», утвержденного приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15.03.2000г. № 24 в ряде случаев, при списании подотчетных денежных

средств к авансовым отчетам не приложены необходимые документы, подтверждающие расход в общей сумме – 4,0 тыс. руб.

В бухгалтерии Гудаутской ЦРБ отсутствуют первичные и учетные документы свидетельствующие о расходе медикаментов за 2015 г.

Остатки медикаментов в отделениях Гудаутской ЦРБ в бухгалтерском учете не находят отражения (кроме родильного отделения). В помещении где располагается аптечный склад отсутствует металлическая входная дверь и не установлены решетки на окнах, также отсутствует сейф для хранения сильнодействующих препаратов.

По Управлению жилищно-коммунального хозяйства Гудаутского района:

В нарушение п. 4.4 гл.4 Положения от 30.12.2014 г. N 54-П «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия» в ряде случаев имело место выдача денежных средств в под отчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам.

В нарушение статей 7 и 9 Закона Республики Абхазия от 28.12.2000 г. №600-с-VIII «О бухгалтерском учете» и пунктов 12 и 13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РА» утвержденного приказом Министерства финансов РА от 15.03.2000г. № 24 в ряде случаев при списании подотчетных денежных средств к авансовым отчетам не приложены необходимые документы, подтверждающие расход на приобретение товарно-материальных ценностей.

В нарушение п. 1 Указа Президента Республики Абхазия от 21 августа 2014 г. № 154 «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично-денежным обращением» за проверяемый период УЖКХ зачастую осуществлял за наличный расчет приобретение товарно-материальных ценностей у индивидуальных предпринимателей и физических лиц, в размере превышающем установленный лимит 100,0 тыс. руб.

В июле 2015 г. было перечислено на капитальный ремонт городского туалета по ул. Дзидзария 500,0 тыс. руб. МУП «Гудаутская ремонтно-строительная организация», согласно договору № 5 от 10.07.2015г. на сумму 701,4 тыс. руб., со сроком выполнения работ в течении одного месяца с момента заключения договора. Однако в нарушение указанного условия договора по настоящее время работы не завершены, и вышеуказанная сумма числится в дебиторской задолженности.

На капитальный ремонт освещения улиц г. Гудаута в 2015 г. было перечислено ООО «Сити Лайт» – 11 510,7 тыс. руб., в том числе, окончательный расчет за работы по ул. Ардзинба, проводимых в 2014 г. – 870,9 тыс. руб.

В ходе проверки были представлены документы на осуществление капитального ремонта освещения улиц города: договоры подряда, сметы, экспертные заключения Государственного Управления Республики Абхазия по строительству и архитектуре, дефектные акты, справки и акты выполненных работ. Однако, было установлено, что все договоры были составлены при отсутствии смет, прошедших экспертизу.

Установлено, что в некоторых случаях суммы по актам выполненных работ превышают суммы работ, указанных в договоре подряда, при этом отсутствуют дополнительные соглашения.

Имеет место нарушение сроков выполнения работ, указанных в договорах подряда, со стороны подрядчика.

В ходе проверки ООО «СитиЛайт» были представлены требования накладные и материальные отчеты по всем объектам. Следует отметить, что в ряде случаев списание материалов по актам выполненных работ имеет незначительное отклонение от списания материалов по материальным отчетам.

По МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Администрации г. Новый Афон»

Финансирование ЖКХ осуществляется на основании утвержденной сметы по ст. 19 «Благоустройство», при этом отсутствует договор на оказание работ и услуг, предоставляемых ЖКХ.

Не была доначислена и выплачена заработная плата водителям-грузчикам мусоровозов в сумме 115,8 тыс. руб.

За проверяемый период было списано на заработную плату по трудовым договорам 289,8 тыс. руб. без указания в договорах и актах выполненных работ объемов работ, то есть без оснований.

Списано без оснований ГСМ на сумму 2 754,0 тыс. руб.

По ООО «ГудаутаСервисСтрой».

Практически во всех случаях договоры подписывались и работы проводились при отсутствии утвержденных сметных расчетов. К договорам строительных подрядов после предоставления утвержденной сметной документации составлялись дополнительные соглашения в части изменения стоимости ремонтных работ. Однако, имеет место подписание дополнительных соглашений к договорам строительных подрядов после подписания актов выполненных работ.

Начисление заработной платы рабочим на объектах производилось согласно рабочим нарядам без учета фактически выполненных работ каждым работником по видам работ, и общий фонд заработной платы формировался в пределах 40% от акта выполненных работ.

В ряде случаев списание материалов по актам выполненных работ не соответствует списанию материалов по материальным отчетам.

По Договору №1 от 03.03.2015 г. на строительство подпорной стены автодороги Псоу-Ингур (Лыхненский поворот) установлено, что в акте выполненных работ завышен объем использованного бетона на сумму 178,4 тыс. руб. и объем работ по перекачке бетона на сумму 24,2 тыс. руб.

По Договору №1 строительного подряда на выполнение работ по устройству подпорной стены на участке автодороги в с. Абгархук Гудаутского района от 02.11.2015 г. установлено, что в актах выполненных

работ завышена стоимость: щебня на сумму 20,2 тыс. руб.; бетона на сумму 73,5 тыс. руб.; также не нашли отражения в бухгалтерии песчано-гравийная смесь на сумму 640,0 тыс. руб. и песок на сумму 5,3 тыс. руб.

Общая сумма завышения стоимости материалов по актам выполненных работ по сравнению с материальными отчетами составила 909,2 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 фонд заработной платы составил 598,1 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 2 229,6 тыс. руб.

Договор №3 строительного подряда на выполнение работ по текущему ремонту участка автодороги в с. Куланьрхуа Гудаутского района от 22.12.2015 г.

В актах выполненных работ завышена стоимость щебня на сумму 34,0 тыс. руб.; занижена стоимость бетона на сумму 21,0 тыс. руб.

Общая сумма завышения стоимости материалов по актам выполненных работ по сравнению с материальными отчетами составила 33,8 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 фонд заработной платы составил 44,5 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 133,7 тыс. руб.

Договор №4 строительного подряда на выполнение работ по капитальному ремонту моста с. Куланьрхуа Гудаутского района от 22.12.2015 г. В актах выполненных работ завышена стоимость: бетона на сумму 14,7 тыс. руб., щебня на сумму 17,3 тыс. руб., песчано-гравийной смеси на сумму 192,0 тыс. руб.

Общая сумма завышения стоимости материалов по актам выполненных работ по сравнению с материальными отчетами составила 371,2 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 фонд заработной платы составил 401,7 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 1 483,8 тыс. руб.

Договор №5 строительного подряда на выполнение работ по текущему ремонту на участке №2 автодороги в с. Абгархук Гудаутского

района от 22.12.2015 г. В актах выполненных работ завышена стоимость: бетона на сумму 24,8 тыс. руб., песчано-гравийной смеси на сумму 108,0 тыс. руб.

Общая сумма завышения стоимости материалов по актам выполненных работ по сравнению с материальными отчетами составила 229,1 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 фонд заработной платы составил 194,7 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 314,6 тыс. руб.

Договор №46 строительного подряда на выполнение работ по капитальному ремонту моста и ливнеотводной трубы в с. Арсаул Гудаутского района от 25.12.2015 г. В актах выполненных работ завышена стоимость: щебня на сумму 120,0 тыс. руб.

Общая сумма завышения стоимости материалов по актам выполненных работ по сравнению с материальными отчетами составила 167,2 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 выполненных работ фонд заработной платы составил 129,5 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 344,5 тыс. руб.

Договор №8 от 03.11.2015 г. на выполнение работ по устройству подпорной стены на участке автодороги в с. Дурипш Гудаутского района. В актах выполненных работ завышена стоимость: бетона на сумму 215,5 тыс. руб., песчано-гравийной смеси на сумму 839,2 тыс. руб.

Общая сумма завышения стоимости материалов по актам выполненных работ по сравнению с материальными отчетами составила 1 065,3 тыс. руб.

Согласно актам КС-2 фонд заработной платы составил 819,6 тыс. руб. По бухгалтерским данным фактическое начисление заработной платы составило 1 539,3 тыс. руб.

Общая сумма завышения стоимости материалов по актам выполненных работ по всем объектам по сравнению с материальными отчетами составила 2 978,4 тыс. руб.

9.4 По цели 5.4

Проверка эффективности и целевого использования средств от распоряжения и управления государственной собственностью.

В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 06 июня 2002 года № 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» объекты недвижимого имущества, находящиеся в муниципальной собственности, не внесены в Реестр государственной собственности Республики Абхазия, и, следовательно, отсутствуют Свидетельства о внесении в Реестр собственности данных объектов.

По Администрации Гудаутского района.

Учет и отчетность по использованию муниципальной собственности не ведется, также отсутствует учет задолженности по арендным платежам и начисление пеней за просрочку. В бухгалтерии Администрации Гудаутского района не находят отражения здания и сооружения, которые переданы в аренду. Кроме того, в бухгалтерском учете не находят отражение суммы начисленных арендных платежей и задолженности по ним, а также суммы задолженности за приватизацию объектов муниципальной собственности.

В нарушение п. 2 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 Об утверждении Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду» договоры аренды не соответствуют типовой форме договора сдачи государственного имущества в аренду. Арендодателем при невыполнении договорных обязательств арендные договора не расторгаются, что является неэффективным использованием муниципальной собственности.

По Отделу образования Администрации Гудаутского района.

В бухгалтерском балансе Отдела образования не числятся здания подведомственных учреждений.

Министерством образования и науки Республики Абхазия не приняты меры по устранению недостачи оборудования и инвентаря на общую сумму 714,00 тыс. руб.

По Гудаутской центральной районной больнице.

В бухгалтерском балансе Гудаутской ЦРБ не числятся здания и сооружения после капитального ремонта.

Бухгалтерией уменьшена стоимость оприходованного специализированного автомобиля Фольксваген для скорой помощи на 340,5 тыс. руб.

По Управлению жилищно-коммунального хозяйства Гудаутского района:

В нарушение Решения Гудаутского районного суда от 23.03.2015 г. по делу №2\53 данного Решения на момент проверки УЖКХ не поставил на баланс 1 этаж здания по ул. Чачба, 9 площадью 94,64 кв.м.

В нарушение п. 2 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 Об утверждении Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду» договоры аренды не соответствуют типовой форме договора сдачи государственного имущества в аренду, в нарушение п. 4 договора аренды государственного имущества, стоимостью свыше 70,0 тыс. руб. не прошли обязательную регистрацию в реестре Госкомимущества, соответственно данные договоры аренды не считаются заключенными.

Все арендаторы, за исключением двух, не выполняют условия договоров в части оплаты за аренду имущества. Таким образом, по состоянию на 01.07.2016 г. числится дебиторская задолженность УЖКХ за аренду помещений в общей сумме – 1 406,5 тыс. руб.

Несмотря на постоянные нарушения условий договоров, УЖКХ не расторгает договоры аренды.

Отсутствуют договоры аренды по торговым рядам по Гагрскому шоссе (по центральной трассе) и по ул. 4 марта (около рынка), и, не поступает арендная плата за пользование муниципальной собственностью, что является неэффективным использованием муниципальной собственности.

По МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Администрации г. Новый Афон»

В нарушение ст. 284 Гражданского кодекса Республики Абхазия, ч. 2 ст. 18 Закона Республики Абхазия от 6 августа 2008 г. № 2140-с-IV «Об унитарных предприятиях» все договоры аренды заключены без согласия собственника имущества, также все договоры аренды не соответствуют Приложению № 2 «Типовой Договор аренды государственного предприятия (имущества)» к Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 Об утверждении Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», в нарушение п. 3.12. Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду» договоры аренды государственной собственности стоимостью выше 70 000 рублей не прошли государственную регистрацию в Государственном комитете Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации, соответственно данные договоры аренды не считаются заключенными.

Бухгалтерией производится начисление арендных платежей по факту поступления, а задолженность по аренде отражается в конце квартала, пеня за просрочку арендных платежей не начисляется, что является неэффективным использованием муниципальной собственности.

10. Предложения (рекомендации)

10.1 По Администрации Гудаутского района.

1. Впредь не допускать хранение в кассе бухгалтерии Администрации Гудаутского района денежных средств и иных товарно-материальных ценностей, принадлежащих сторонним лицам.

2. Денежные средства, предназначенные на содержание Аппарата Администрации, а также Резервного фонда Главы Администрации, использовать строго по их целевому назначению.

3. Исключить из штатного расписания должности, функции которых не предусмотрены Положением об Администрации.

4. Впредь не допускать списание денежных средств без соответствующих подтверждающих об их использовании документов.

5. Не осуществлять финансирование из местного бюджета учреждений, которые финансируются из Республиканского бюджета.

6. Впредь не осуществлять выдачу материальной помощи с возвратом. Обеспечить возврат выданных ранее денежных средств в общей сумме – 1420,0 тыс. руб.

7. Обеспечить возврат выданных ранее кредитов Администрации с. Лыхны в общей сумме 8 000,0 тыс. руб.

8. Впредь, Собранию Гудаутского района не принимать решения, которые приводят к неэффективному использованию муниципальной собственности и противоречащие действующему законодательству.

9. Вести должный учет муниципальной собственности, взять на баланс все здания и сооружения, собственником которых является Администрация Гудаутского района, обеспечить эффективное использование муниципальной собственности.

10. Договоры аренды муниципальной собственности привести в соответствие с Приложением №2 «Типовой договор» к Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 Об утверждении Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», согласно п. 4 Постановления производить обязательную регистрацию договоров аренды государственного имущества, стоимостью свыше 70,0 тыс. руб.

11. Объекты недвижимого имущества, находящиеся в муниципальной собственности и не внесенные в Реестр Государственной собственности, внести в Реестр государственной собственности Республики Абхазия согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 06 июня 2002 года № 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности».

10.2 По Отделу финансов, бюджета и контроля Администрации Гудаутского района:

1. Впредь не осуществлять дополнительные финансирования без соответствующих Решений Собрания Гудаутского района.

2. Денежные средства из местного бюджета использовать строго по их целевому назначению.

3. Не осуществлять финансирование из местного бюджета учреждений, финансирование которых предусмотрено Республиканским бюджетом.

4. Осуществлять расход денежных средств из Резервного фонда Главы Администрации Гудаутского района в соответствии с порядком, утвержденным Кабинетом Министров Республики Абхазия.

5. Впредь полностью выполнять предусмотренные в Республиканском бюджете обязательства перед местными бюджетами.

6. Впредь в полной мере выполнять обязательства перед бюджетополучателями.

10.3 По Администрации г. Новый Афон.

1. Рассмотреть вопрос о ликвидации финансового отдела Администрации г. Новый Афон в связи с нецелесообразностью его функционирования.

2. Впредь вести должный бухгалтерский учет и отчетность в полном объеме, включая фактические расходы.

3. Впредь не допускать нецелевое использование денежных средств.

4. Впредь не начислять заработную плату работникам, чьи должности не предусмотрены в штатном расписании.

10.4 По Администрациям сел.

1. Впредь не заключать договоры строительных подрядов без сметных расчетов, прошедших экспертизу.

2. В актах выполненных работ указывать достоверные объемы выполненных работ и стоимость работ и материалов.

3. Впредь не допускать нецелевое использование денежных средств.
4. Исключить из штатного расписания должности, функции которых не предусмотрены Положением об Администрации.
5. Впредь не допускать списание денежных средств без соответствующих подтверждающих об их использовании документов.

10.5 Отдел Образования Гудаутского района

1. Впредь не допускать списание денежных средств без соответствующих подтверждающих об их использовании документов.
2. Впредь не допускать списание товарно-материальных ценностей без оснований.
3. Впредь не допускать нецелевое использование денежных средств.
4. Начислить и оплатить в бюджет налог на прибыль в размере 277,2 тыс. руб. за проделанную работу ООО «Компания «Фортис».
5. Не заключать договоры строительных подрядов без сметных расчетов, не прошедших государственную экспертизу.
6. Исправить, выявленные некачественно выполненные работы замены кровли спортивной площадки ДЮСШ, за счет виновных лиц. Впредь при заключении договоров строительного подряда прописывать ответственность подрядчика за некачественные работы.
7. Принять меры по привлечению к ответственности виновных лиц в подмене оборудования (конвекторов) и части выполненных работ при ремонте в здании средней школы в с. Бамбора.
8. Руководству Отдела образования впредь, не принимать выполненные работы, которые не соответствуют сметному расчету и договору подряда.
9. Впредь производить начисление и удержание денежных средств в бюджет и во внебюджетные фонды согласно Закону Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30 июня 1992 г. № 100-ХІІ-с и «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V.

10. Начислить и перечислить ранее не произведенные начисления в бюджет в сумме - 39,6 тыс. руб. и во внебюджетные социальные фонды - 83,2 тыс. руб. с виновного лица.

11. Установить принадлежность зданий подведомственных учреждений (школы сел Гудаутского района).

12. Министерству образования и науки Республики Абхазия принять необходимые меры по устранению недостачи оборудования и инвентаря на общую сумму 714,00 тыс. руб.

10.6 По Гудаутской центральной районной больнице.

1. Привести Устав Гудаутской ЦРБ в соответствии с действующей структурой.

2. Устранить неверно отраженные остатки в бухгалтерском балансе и впредь вести достоверный учет в полном объеме.

3. Впредь, не выдавать из кассы Гудаутской ЦРБ денежные средства без соответствующих реквизитов (дата, подпись, печать и т.д.) в документах.

4. В кратчайшие сроки, в целях безопасности, надлежало обустроить помещения для хранения товарно-материальных ценностей (касса, аптечный склад и т.д.).

5. Немедленно принять меры по взысканию с материально-ответственных лиц выявленной недостачи в кассе Гудаутской ЦРБ в сумме - 53,2 тыс. руб., незаконно израсходованных из кассы денежных средств в сумме – 209,5 тыс. руб. и выданные – 21,7 тыс. руб.

6. Впредь начислять и выдавать заработную плату сотрудникам Гудаутской ЦРБ строго в соответствии с действующим законодательством.

7. Впредь не допускать списание денежных средств без соответствующих подтверждающих об их использовании документов.

8. Впредь вести должный учет движения товарно-материальных ценностей.

9. Отразить в бухгалтерском балансе изменения стоимости зданий и сооружений после капитального ремонта.

10. Отразить в бухгалтерском балансе полную стоимость ранее оприходованного специализированного автомобиля марки Фольксваген.

10.7 Управление жилищно-коммунального хозяйства Гудаутского района:

1. Утвердить Устав в соответствии с действующим законодательством.
2. Впредь при ведении бухгалтерской документации и составления отчетности руководствоваться Законом Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете», Приказом Министра финансов Республики Абхазия от 20 марта 2000 г. № 26 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций»
3. Впредь не выдавать в под отчет денежные суммы лицам, имеющим задолженность по ранее выданным авансам.
4. Впредь не допускать списание денежных средств без соответствующих подтверждающих об их использовании документов.
5. Впредь при приобретении товарно-материальных ценностей за наличный расчет руководствоваться Указом Президента Республики Абхазия от 21 августа 2014 г. № 154 «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично-денежным обращением».
6. Обеспечить выполнение условий договора № 5 от 10.07.2015г. по капитальному ремонту городского туалета по ул. Дзидзария с МУП «Гудаутская ремонтно-строительная организация».
7. Впредь не заключать договоры строительных подрядов без сметных расчетов, прошедших экспертизу.
8. В договорах строительных подрядов предусматривать санкции за невыполнение условий договоров.
9. Обеспечить выполнение Решения Гудаутского районного суда от 23.03.2015 г. по Делу №2\53 и взять на баланс 1 этаж здания по ул. Чачба, 9.
10. Перезаключить договоры аренды муниципальной собственности, привести их в соответствии с п. 2 и п. 4 Постановления Кабинета Министров

Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 Об утверждении Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду».

11. Обеспечить выполнение арендаторами условий договоров аренды в части арендной платы, в случае неоднократного невыполнения требований расторгать их с взысканием задолженностей.

12. Заключить договоры аренды по торговым рядам по Гагрскому шоссе и по ул. 4 марта.

10.8 МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Администрации г. Новый Афон»

1. Впредь не осуществлять финансирование МУП ЖКХ без заключение договора на оказание работ и услуг по благоустройству.

2. Доначислить и выплатить заработную плату водителям-грузчикам мусоровозов в сумме 115,8 тыс. руб.

3. Впредь в актах выполненных работ указывать объемы выполняемых работ и их стоимость.

4. Вести учет и движение товарно-материальных ценностей в соответствии с действующим законодательством.

5. Впредь при списании материалов указывать объекты, на которых они были израсходованы, составлять дефектные акты и акты установок.

6. Перезаключить договоры аренды муниципальной собственности, привести их в соответствии с п. 2 и п. 4 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 Об утверждении Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду».

7. Производить начисление арендных платежей согласно условиям договора.

8. Обеспечить выполнение арендаторами условий договоров аренды в части арендной платы, в случае неоднократного невыполнения требований расторгать их с взысканием задолженностей.

11. Другие предложения:

1. Направить информационное письмо Президенту Республики Абхазия.
2. Направить отчёт в Народное Собрание - Парламент Республики Абхазия.
3. Направить отчет и представление Главе Администрации Гудаутского района.
4. Направить отчет Районному собранию Гудаутского района.
5. Направить материалы проверок по установленным фактам нецелевого использования и незаконного списания бюджетных и внебюджетных средств в Генеральную прокуратуру Республики Абхазия.
6. Направить материал в Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия.

Аудитор

Б.Ю. Торчуа

Адлейба

Аудитор

Б.А. Квициния

Аудитор

З.К.