

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и внебюджетных средств на содержание Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений, контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2 главы III годового плана работы Контрольной палаты Республики Абхазия на 2017 год и Распоряжение Председателя Контрольной палаты № 4 от 14 марта 2017г.

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и внебюджетных средств на содержание Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений, контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия.

3. Проверяемый период деятельности: 2015-2016гг.

3.1. Объект контрольного мероприятия: Государственная инспекция Республики Абхазия по карантину растений и ее структурные подразделения.

4. Цели контрольного мероприятия: провести проверку целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и внебюджетных средств на содержание Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений, использование государственной собственности, поступление и использование средств от распоряжения и управления

государственной собственностью, а также проверку полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

- провести анализ нормативно-правовых и иных актов, регламентирующих деятельность Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений;

- провести проверку целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета (в том числе средств финансовой помощи РФ, выделенной в целях социально-экономического развития Республики Абхазия) выделенных на содержание Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений;

- провести проверку законности формирования, целевого и эффективного использования внебюджетных средств Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений, ее структурных подразделений;

- провести проверку использования государственной собственности, поступления и использования средств от распоряжения и управления государственной собственностью;

- провести проверку полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия;

6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Государственная инспекция Республики Абхазия по карантину растений располагала двумя расчетными счетами: в Национальном Банке Республики Абхазия, до 30.06.2016 года бюджетный расчетный счет № 40106810100000000232, а с 01.07.2016 года открыт лицевой счет № 03037001320 в Управлении казначейства Министерства финансов Республики Абхазия и внебюджетный расчетный счет № 40603810300000000008 в КБ «Сухум-банк», а с 22.02.2017 года открыт лицевой счет № 06037001320 в Управлении казначейства Министерства финансов Республики Абхазия.

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи – с 01.01.2015г. по 05.05.2015г. - начальник Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений Агрба А.А., с 05.05.2015г. по настоящее время Джинджия А.Ч.; с правом второй подписи – с 01.01.2015г. по 20.05.2015г. главный бухгалтер Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений Сангулия С.В., с 20.05.2015г. – Чачхалия А.Х.

По вопросу: Анализ нормативно-правовых и иных актов, регламентирующих деятельность Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений.

Государственная инспекция Республики Абхазия по карантину

растений осуществляет свою деятельность на основании «Положения о Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений» утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 13 августа 2015 г. №100, которое утратило силу 31 декабря 2015 г. согласно п. 2 вышеуказанного Постановления. Таким образом, начиная с 01 января 2016 г. по настоящее время Государственная инспекция Республики Абхазия по карантину растений незаконно руководствуется недействующим Положением.

По вопросу: Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета (в том числе средств финансовой помощи РФ, выделенной в целях социально-экономического развития Республики Абхазия) выделенных на содержание Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений.

В ходе проверки не были представлены смета расходов бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств за 2015 г., утвержденные Министерством финансов Республики Абхазия. Согласно годовому отчету на 01.01.2016г. было запланировано - 1 287,6 тыс. руб., ассигновано - 930,2 тыс. руб., кассовые расходы - 930,2 тыс. руб., фактические расходы составили 1 232,6 тыс. руб. В 2015 г. финансирование производилось только на заработную плату и начисление на заработную плату.

На 2016 г. были утверждены Министерством финансов Республики Абхазия лимиты бюджетных обязательств на Государственную инспекцию Республики Абхазия по карантину растений в общей сумме 11 256,3 тыс. руб., при этом, согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2017 г. утвержденные бюджетные назначения составили 11 558,7 тыс. руб. Исполнение (кассовые расходы) составило 10 107,0 тыс. руб. Данные по фактическим расходам отсутствуют. Так же следует отметить, что в нарушение ст. 13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» № 600-с-ХІІІ от 28 декабря 2000 г. не был представлен бухгалтерский баланс за 2016г.

В нарушение ст. 11 Конституционного закона Республики Абхазия от 13.08.1996 г. N 290-с (ред. от 17.12.2010 г.) «О Кабинете Министров (Правительстве) Республики Абхазия» Кабинет Министров Республики Абхазия не утвердил Положение Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений, не установил предельную численность их работников и размер ассигнований на их содержание. В отсутствие Постановлений Кабинета Министров Республики Абхазия о предельной численности работников Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений и размера ассигнований на ее содержание начальником Инспекции были незаконно утверждены штатные расписания, по которым Министерство финансов Республики Абхазия осуществляло финансирование.

Проверкой правильности начисления заработной платы установлено, что в 2015 г. производились начисления и выплаты заработной платы с бюджетных, а также с внебюджетных средств. Так, согласно бюджетному штатному расписанию Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений на 2015 г., утвержденное начальником Инспекции, было предусмотрено 16 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда - 1 139,5 тыс. руб., по внебюджетному штатному расписанию было предусмотрено 51 штатная единица с годовым фондом оплаты труда – 4 896,3 тыс. руб. При этом во внебюджетное штатное расписание включены также вышеуказанные 16 бюджетных единиц, то есть в 2015 г. часть сотрудников получала заработную плату, как с бюджетных, так и с внебюджетных средств. С 01.01.2016 г. по настоящее время начисление и выплата заработной платы штатным сотрудникам производилась только с бюджетных средств.

Согласно представленному штатному расписанию на 2016 г., утвержденному начальником Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений было предусмотрено 90 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда – 7 802,8 тыс. руб., укомплектовано 80 штатных единиц, из которых совмещают 1,5 штатные единицы 8 сотрудников. Структура Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений состоит из: Центрального аппарата (включая районных инспекторов), КПП «Сухум», КПП «Псоу», КПП «Гал».

По вопросу: Проверка законности формирования, целевого и эффективного использования внебюджетных средств Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений, ее структурных подразделений.

На внебюджетный расчетный счет Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений поступают денежные средства за счет взимания платы от выдачи бланков сертификатов. Учет и отчетность внебюджетных денежных средств за 2015 г. отражена в бухгалтерском балансе, который составлен по форме, предназначенной для коммерческих организаций и предоставлялся в ИМНС по г. Сухум. При этом в ходе проверки бухгалтерский баланс за 2016 г. не был представлен. Так же следует отметить, что в нарушение части 3 ст.89 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» не были представлены утвержденные Министерством финансов Республики Абхазия сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам за 2015- 2016 гг., кроме того, бухгалтерией Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений за проверяемый период не составлялась и не сдавалась отчетность по внебюджетным средствам в Министерство финансов Республики Абхазия.

Согласно бухгалтерскому балансу за 2015 г. поступила выручка в сумме - 5 541,8 тыс. руб. (в том числе: за сертификаты - 5 465,4 тыс. руб., от реализации автотранспорта – 76,4 тыс. руб.), начислен НДС – 503,8 тыс. руб., затраты составили – 6 651,3 тыс. руб. По итогам года образовался балансовый убыток – 1 613,3 тыс. руб.

По данным проверки за 2016 г. на внебюджетный расчетный счет поступили денежные средства в сумме – 13 241,3 тыс. руб. (в том числе: за сертификаты – 8 685,0 тыс. руб., полученный кредит – 500,0 тыс. руб., бюджетная заработная плата на карточки – 4 056,3 тыс. руб.). Кассовый расход за 2016 г. составил – 13 462,4 тыс. руб. (в том числе: бюджетная заработная плата на карточки – 4 056,3 тыс. руб., возврат кредита – 500,0 тыс. руб., приобретено основных средств на сумму – 4 337,8 тыс. руб., представительские расходы – 122,0 тыс. руб., хозяйственные расходы – 4 446,3 тыс. руб.).

Проверкой правильности учета движения бланков сертификатов установлено, что в Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений осуществляется выдача следующих сертификатов: фитосанитарный сертификат, карантинный сертификат и импортное карантинное разрешение, которые утверждены Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 16 октября 2009 г. № 175 «Об утверждении нормативных документов Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений», а также один вид неутвержденного образца бланка фитосанитарного сертификата, выдаваемого Государственному Управлению лесного хозяйства Республики Абхазия, при экспорте древесины в Турцию. За проверяемый период было поступление только бланков карантинных сертификатов в количестве – 10 000 шт., которые приобретались в местной типографии за счет внебюджетных средств, а бланки фитосанитарных сертификатов были переходящим остатком с прошлых лет, бланки для экспорта древесины и импортного карантинного разрешения печатались в аппарате Государственной инспекции.

В журнале учета бланков, который ведется главным бухгалтером, отражаются только два вида бланков (фитосанитарный и карантинный сертификаты) и учитывается только расход бланков (выдача по постам), при этом отсутствуют приказы о материальной ответственности за вышеуказанные бланки.

Согласно журналу учета бланков за период с 01.01.2015 г. по 01.01.2017г. было выдано: фитосанитарных сертификатов – 15 000 штук (КПП «Псоу» -13 000 штук. КПП «Сухум» – 2 000 штук.), карантинных сертификатов – 14 000 штук (КПП «Псоу» - 4 500 штук. КПП «Сухум» – 9 500 штук.)

На момент проверки – 20.03.2017 г. остаток бланков в центральном аппарате составил: фитосанитарные сертификаты – 12 000 штук, карантинные сертификаты – 2 500 штук.

На КПП «Сухум» и КПП «Псоу» ведется самостоятельный учет бланков сертификатов, а также полученных наличных денежных средств (выручка) за выданные сертификаты.

В ходе выездной проверки на КПП «Псоу» остаток на 30.03.2017 г. бланков сертификатов составил:

Грузовой пост - фитосанитарные сертификаты - 1048 шт. (с № 026952 по № 028000); карантинные сертификаты – 211 шт. (с № 014790 по № 015000); показания кассового аппарата (Z-отчет) – сменный итог 192,50 руб., gross итог – 4 275 162,56 руб.

Пешеходный пост - фитосанитарные сертификаты - 545 шт. (с № 025456 по № 026000); карантинные сертификаты – отсутствуют; показания кассового аппарата (Z-отчет) – сменный итог 182,60 руб., gross итог – 39 686,39руб.

Поступавшая выручка на КПП «Псоу» еженедельно сдавалась начальником КПП в кассу бухгалтерии Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений. На КПП «Псоу» ведется журнал ежедневного учета поступивших денежных средств за оплату выданных сертификатов, а также еженедельный отчет по движению бланков, который сдается в бухгалтерию Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений. При этом, в ходе проверки было выявлено, что в ряде случаев, в еженедельных отчетах отражены неверные данные, а именно: количество переходящих остатков и поступление бланков, их нумерация и т.д.

КПП «Сухум» располагается непосредственно в здании аппарата Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений, ведется еженедельный учет движения бланков, наличные денежные средства за оплату сертификатов поступают ежедневно непосредственно в кассу бухгалтерии, кроме того на КПП «Сухум», помимо оплаты наличными денежными средствами, также осуществляется оплата за выданные сертификаты юридическим лицам по безналичному расчету, при этом копии выставленных счетов на оплату передаются в бухгалтерию вместе с еженедельными отчетами по сертификатам.

В ходе выездной проверки на КПП «Гал» установлено, что за весь проверяемый период и по настоящее время не осуществлялась выдача сертификатов, отсутствует поступление денежных средств в кассу бухгалтерии Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений, а также отсутствует какая-либо документация. При этом, следует отметить, что штат КПП «Гал» полностью укомплектован в количестве 18 сотрудников, с месячным фондом оплаты труда – 131,1 тыс. руб. Согласно объяснительной начальника КПП «Гал» «в настоящее время со стороны сопредельного государства не поступает сельскохозяйственная продукция. Наша структура досматривает и проверяет ручную кладь визуально на наличие карантинных вредителей и болезней в перевозимых продуктах питания».

В ходе проверки инспекторами Контрольной палаты Республики Абхазия по данным еженедельных отчетов, составленных начальниками КПП (кроме КПП «Гал») были составлены годовые отчеты ежемесячного движения бланков сертификатов и ожидаемой от них выручки за проверяемый период. Согласно бухгалтерскому учету по состоянию на 01.01.2017 г. дебиторская задолженность за оплату по сертификатам составила – 1 675,9 тыс. руб.

Проверкой правильности выдачи и списания внебюджетных средств в подотчет установлено, что за проверяемый период в ряде случаев списание средств с подотчетных лиц производилось при отсутствии достаточно подтверждающих документов о их расходовании. Так, например, при покупке и установке запасных частей к автотранспортным средствам (включая арендованный транспорт) отсутствовали дефектные акты. Таким образом было списано внебюджетных денежных средств на общую сумму – 1 831,8 тыс. руб. Также, согласно авансовому отчету Джинджия А.Ч. от 31.12.2015 г. №000015 было списано 201,9 тыс. руб. на приобретение и установку запасных частей, при этом в оправдание произведённых расходов приложена товарная накладная №3922 от 29.12.2015 г. на сумму – 90,0 тыс. руб., где покупателем значится Сушков Спартак. Также, согласно авансовому отчету Джинджия А.Ч. от 30.09.2015 г. №000008 на общую сумму – 326,5 тыс. руб. в оправдание произведенных расходов приложен лишь товарный чек от 01.09.2015 г. ИП Акопян Арутюн на сумму 150,0 тыс. руб. в котором значится двигатель в сборе OM119.

Кроме того, на ремонт некоторых автотранспортных средств было израсходовано больше денежных средств, чем балансовая стоимость самих автомашин. Так, на служебный автомобиль Мерседес S500, балансовой стоимостью – 390,2 тыс. руб. было затрачено на ремонт и установку запчастей – 702,4 тыс. руб., а на служебный автомобиль Ауди А8, балансовой стоимостью – 175,6 тыс. руб. затрачено – 565,2 тыс. руб.

По вопросу: Проверка использования государственной собственности, поступления и использования средств от распоряжения и управления государственной собственностью.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 г. в Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений состоят на учете основные средства общей стоимостью – 5 923,1 тыс. руб. (в том числе: сооружения – 2 564,9 тыс. руб., транспорт – 2 225,7 тыс. руб., оборудование – 811,1 тыс. руб., прочие – 321,4 тыс. руб.

В марте 2015 г. на основании приказа начальника Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений от 24.03.15 г. №21 реализовано автотранспортное средство Мерседс-Бенц W202 оценочной стоимостью – 76,4 тыс. руб., при этом в нарушение п.3 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 16 октября 2009 г. № 180 «О порядке реализации, обмена, передачи, списания государственного

имущества», вышеуказанные денежные средства, полученные от реализации автотранспорта не были перечислены в Республиканский бюджет, а были израсходованы на хозяйственные нужды организации.

В 2016 г. Государственной инспекцией Республики Абхазия по карантину растений были приобретены: модульные сооружения в количестве двух единиц (КПП «Гал») стоимостью – 280,0 тыс. руб., передвижной модуль в количестве 1 единица (КПП «Гал») стоимостью – 250,0 тыс. руб., модульные сооружения в количестве 3 единиц (КПП «Псоу») стоимостью – 2 760,0 тыс. руб. Общая стоимость всех конструкций составляет – 3 290,0 тыс. руб., оплачено за счет внебюджетных средств – 2 490 тыс. руб.

В 2016 г. Государственной инспекцией Республики Абхазия по карантину растений был заключен договор подряда №1 от 15.06.2016 г. с индивидуальным предпринимателем Чачхалия Х.М. на выполнение капитального ремонта административных помещений карантинной службы. Срок выполнения работ с 15.06.2016 г. по 15.06.2017 г. Стоимость работ по договору составляет – 690,0 тыс. руб. Согласно договору подряда оплата производится в два этапа: аванс 50% и окончательный расчет оставшиеся 50% после подписания акта сдачи приемки выполненных работ. На момент проверки было оплачено всего - 685,0 тыс. руб., при этом акт сдачи и приема не подписан, что противоречит вышеуказанному договору подряда, также не были представлены смета и акт выполненных работ.

Также, следует отметить, что при наличии служебных автотранспортных средств были заключены договоры аренды на использование личного транспорта в служебных целях. В 2016 г. были заключены два договора аренды: договор №1 от 01.01.2016 г. с физическим лицом Акаба Д.Ц. на временное пользование автомобиля Мерседес Бенц Е 430 и договор №2 от 20.04.2016 г. с физическим лицом Чачхалия А.Х. на временное использование автомобиля TOYOTA MARK II. Договорами аренды автомобилей в служебных целях от 01 января и 20 апреля 2016 г. №№1,2 соответственно, предусмотрено, что физические лица Акаба Денис Царателович, Чачхалия Астанда Хиударовна «Арендодатели» обязуются передать Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений «Арендатор» во временное арендное пользование автомобили марки Мерседес Бенц Е430, VIN WDBJF70J3YB059434, TOYOTA MARK II, VIN JZX110-0004956. Арендатор обязан своими силами осуществлять управление арендованным автомобилем его служебную эксплуатацию, обеспечивать автомобиль ГСМ и запчастями, необходимыми для эксплуатации автомобиля, производить текущий ремонт. Оценочная стоимость автомобилей – 300,0 тыс. руб. (Мерседес Бенц Е430), 280,0 тыс. руб. (TOYOTA MARK II).

Размер арендной платы устанавливается по соглашению сторон, а также при условии предоставления Арендатором соответствующей подтверждающей документации, затраты, осуществляемые Арендатором с

согласия Арендодателя на текущий ремонт автомобиля, засчитываются в счет погашения арендной платы. Арендная плата вносится Арендатором наличными денежными средствами или перечислением денежных средств на расчетный счет Арендодателя. Срок действия договоров – по 31 декабря 2016 г.

По смыслу п. 4.1.1. договоров (арендатор обязан своими силами осуществлять управление арендованным автомобилем) следует, что данные договоры на основании ст. 630 Гражданского Кодекса Республики Абхазия являются договорами аренды транспортного средства без экипажа, согласно которому арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование без оказания услуг по управлению им и его технической эксплуатации. Однако, в нарушение указанной выше статьи пунктами 1.2 вышеуказанных договоров не предусматривается оплата за временное владение и пользование транспортным средством, не установлен размер арендной платы.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что Арендодатели, являясь сотрудниками Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений, сами управляют указанными выше автомобилями. Таким образом, Сторонам следовало заключить договор аренды транспортных средств с экипажем, на которые распространяются требования раздела 1 § 3 Главы 34 Гражданского Кодекса Республики Абхазия, а именно согласно ст. 622 в обязанности Арендодателя в течение всего срока договора аренды транспортного средства с экипажем входит поддержание надлежащего состояния сданного в аренду транспортного средства, включая осуществление текущего и капитального ремонта, а также предоставление необходимых принадлежностей.

Таким образом, Государственная инспекция Республики Абхазия по карантину растений, заключив договоры не соответствующие действительности, израсходовала на ремонт вышеуказанным автотранспортных средств в общей сумме - 564,0 тыс. руб. (в том числе: Мерседес Е430 –357,4 тыс. руб., ТОУОТА МАКК II – 206,8 тыс. руб.).

По вопросу: Проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия.

Согласно Законам Республики Абхазия от 27 февраля 2015 года № 3684-с-V «О Республиканском бюджете на 2015г.» и от 31 декабря 2015 года № 3976-с-V «О Республиканском бюджете на 2016г.» в Перечень администраторов доходов республиканского бюджета и закрепляемых за ними видов доходов Государственная инспекция Республики Абхазия по карантину растений не включена. Так же, следует отметить, что за проверяемый период вся плата, взимавшаяся за сертификаты, поступала на внебюджетный расчетный счет и расходовалась на нужды инспекции.

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

8. Выводы:

1. С 01 января 2016 г. на момент проверки Государственная инспекция Республики Абхазия по карантину растений руководствуется Положением, которое утратило свою силу 31.12.2015 г.

2. В ходе проверки не были представлены смета расходов бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств за 2015 г., утвержденные Министерством финансов Республики Абхазия.

3. В нарушение ст. 13 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» не был представлен бухгалтерский баланс за 2016г.

4. В нарушение ст. 11 Конституционного закона Республики Абхазия от 13.08.1996 г. N 290-с (ред. от 17.12.2010 г.) «О Кабинете Министров (Правительстве) Республики Абхазия» Кабинет Министров Республики Абхазия на момент проверки не утвердил Положение Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений, а также не установил предельную численность работников и размер ассигнований на содержание Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений за 2015 – 2016 гг.

5. В отсутствие Постановлений Кабинета Министров Республики Абхазия о предельной численности работников Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений и размера ассигнований на ее содержание начальником Инспекции были незаконно утверждены штатные расписания, по которым Министерство финансов Республики Абхазия осуществляло финансирование, кроме того, с 01.01.2016г. в нарушении п.1 Указа Президента Республики Абхазия «Об оптимизации штатной численности органов государственного управления и государственных учреждений Республики Абхазия» 01 июля 2015 года № 183, была увеличена штатная численность с 30 штатных единиц до 90 штатных единиц.

6. В нарушение части 3 ст.89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» не были утверждены Министерством финансов Республики Абхазия сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений за 2015- 2016 гг.

7. Бухгалтерией Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений за проверяемый период не составлялась и не сдавалась отчетность по внебюджетным средствам в Министерство финансов Республики Абхазия.

8. Отсутствуют приказы о материальной ответственности за бланки сертификатов.

9. В ряде случаев, в еженедельных отчетах КПП «Псоу» отражены неверные данные, а именно: количество переходящих остатков и поступление бланков, их нумерация и т.д.

10. На КПП «Гал» за весь проверяемый период и по настоящее время не осуществлялась выдача сертификатов, отсутствует поступление денежных средств в кассу бухгалтерии Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений, а также отсутствует какая-либо документация. При этом штат КПП «Гал» полностью укомплектован в количестве 18 сотрудников, с месячным фондом оплаты труда – 131,1 тыс. руб.

11. В ряде случаев списание средств с подотчетных лиц производилось при отсутствии достаточно подтверждающих документов о их расходовании на общую сумму – 351,9 тыс. руб.

12. При покупке и установке запасных частей к автотранспортным средствам (включая арендованный транспорт) отсутствовали дефектные акты и было списано внебюджетных денежных средств на общую сумму – 1 831,8 тыс. руб.

13. На ремонт некоторых автотранспортных средств было израсходовано больше денежных средств, чем балансовая стоимость (565,8 тыс. руб.) самих автомашин, всего израсходовано в сумме – 1 267,6 тыс. руб., что является неэффективным использованием внебюджетных средств.

14. В нарушение п.3 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 16 октября 2009 г. № 180 «О порядке реализации, обмена, передачи, списания государственного имущества», денежные средства в сумме - 76,4 тыс. руб., полученные от реализации автотранспорта не были перечислены в Республиканский бюджет.

15. Было оплачено внебюджетных средств за ремонт помещений всего - 685,0 тыс. руб., при этом не были представлены смета и акт выполненных работ.

16. Государственная инспекция Республики Абхазия по карантину растений, заключив договоры аренды автотранспорта, которые не соответствовали тому как использовали указанный автотранспорт, израсходовала на ремонт вышеуказанным автотранспортных средств в общей сумме - 564,0 тыс. руб., что является неэффективным использованием внебюджетных средств.

17. Согласно Законам Республики Абхазия от 27 февраля 2015 года № 3684-с-V «О Республиканском бюджете на 2015г.» и от 31 декабря 2015 года № 3976-с-V «О Республиканском бюджете на 2016г.» в Перечень администраторов доходов республиканского бюджета и закрепляемых за ними видов доходов Государственная инспекция Республики Абхазия по карантину растений не включена.

9. Предложения (рекомендации):

1. Разработать и представить на утверждение в Кабинет Министров Республики Абхазия Положение о Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений в соответствии с действующим законодательством.

2. Своевременно составлять и представлять в Министерство финансов Республики Абхазия сметы расходов бюджетных средств, и не осуществлять расходы при отсутствии лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Министерством финансов Республики Абхазия.

3. В кратчайшие сроки составить и представить в Министерство финансов Республики Абхазия бухгалтерский баланс за 2016г. и впредь своевременно составлять бухгалтерские балансы в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазия.

4. Утверждать штатные расписания только после принятия Кабинетом Министров Республики Абхазия Постановлений о предельной численности работников Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений и размера ассигнований на ее содержание.

5. Своевременно составлять и представлять в Министерство финансов Республики Абхазия проекты смет доходов и расходов внебюджетных средств, а также отчетность по внебюджетным средствам, и впредь не осуществлять расходы при отсутствии смет доходов и расходов внебюджетных средств, утвержденных Министерством финансов Республики Абхазия.

6. Установить приказом материально-ответственных лиц за бланки сертификатов и заключить с ними договоры о полной материальной ответственности.

7. На КПП «Псоу» привести учет и отчетность по движению бланков сертификатов в надлежащий вид.

8. На КПП «Гал», при отсутствии официальной торговли с сопредельным государством, сократить штатную численность и фонд оплаты труда в целях эффективной экономии бюджетных средств.

9. Бухгалтерии Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений производить списание средств с подотчетных лиц лишь только при наличии необходимых подтверждающих документов о их расходовании.

10. Осуществлять покупку и установку запасных частей к автотранспортным средствам лишь только при наличии дефектных актов.

11. Перечислить в Республиканский бюджет денежные средства в сумме - 76,4 тыс. руб., полученные от реализации автотранспорта.

12. Не производить расходы денежных средств на ремонт помещений при отсутствии дефектных актов, сметных расчетов и актов выполненных работ.

13. Впредь заключать договоры аренды автотранспорта в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазия.

14. Кабинету Министров Республики Абхазия рассмотреть вопрос об отнесении бланков фитосанитарных и карантинных сертификатов, предусмотренных Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 16.10.2009 г. № 175, к бланкам строгой отчетности.

15. Кабинету Министров Республики Абхазия рассмотреть вопрос о целесообразности нахождения на КПП «Гал» Государственной инспекции по карантину растений, при отсутствии официальной торговли с сопредельным государством.

10. Другие предложения:

1. Направить Отчет в Народное Собрание - Парламент Республики Абхазия.

2. Направить информационное письмо Президенту Республики Абхазия.

3. Направить информационное письмо Премьер-министру Республики Абхазия.

4. Направить представление и Отчет начальнику Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений.

5. Направить представление Министру финансов Республики Абхазия.

Приложение:

Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и внебюджетных средств на содержание Государственной инспекции Республики Абхазия по карантину растений, контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия» на 15 листах с приложениями на 93 листах.

**Аудитор Контрольной палаты
Республики Абхазия**

Адлейба З.К.

