

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «7» февраля 2019 г. №1

Отчет

о результатах совместного контрольного мероприятия

«Исполнение бюджета Галского района»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1 главы II годового плана работы Контрольной палаты Республики Абхазия на 2018 год, Распоряжение ВрИО Председателя Контрольной палаты Республики Абхазия от 02 августа 2018 года №13, Распоряжение Председателя Контрольной палаты Республики Абхазия от 19 сентября 2018г. №20

2. Предмет контрольного мероприятия: исполнение бюджета Галского района.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Финансовый отдел Администрации Галского района Республики Абхазия (далее – Финотдел);

3.2. Администрация Галского района Республики Абхазия;

3.3. Администрации сел: Аберкыт, Магуиджра, Щащикоуара, Батаигуара, Хашта, Бгоура, Бчара, Виادا Баргяп, Цыгкыра, Ряп, Таглан, Сида, Абаакыт, Хяцха, Гагида, Гудаахуч, Алакумхара, Лада Баргяп;

3.4. Ремонтно-строительное учреждение Администрации Галского района (далее – РСУ);

3.5. Галская центральная районная больница (далее- Галская ЦРБ);

- 3.6. «Муниципальное унитарное предприятие «Галагропромстройсервис» Администрации Галского района (далее – Галагропромстройсервис);
- 3.7. Управление сельского хозяйства Галского района (далее - УСХ Галского района);
- 3.8. Госкомитет по вопросам молодежи, спорта, курорта и туризма Галского района (далее- Госкомитет по вопросам МСКТ);
- 3.9. Управления городского хозяйства города Гал (далее- УГХ города Гал);
- 3.10. Отдел образования при Администрации Галского района(далее – Отдел образования);
- 3.11. Муниципальное учреждение культуры Администрации Галского района (далее – Учреждение).

4.Срок проведения контрольного мероприятия: с 09.08.2018 г. по 02.11.2018 г.

5. Цель контрольного мероприятия: определение полноты исполнения бюджета Галского района, эффективности и целевого использования бюджетных и внебюджетных средств Галского района, оценка эффективности и законности использования государственной собственности, а также проверка поступлений денежных средств от распоряжения и управления госсобственностью.

6. Вопросы контрольного мероприятия:

- 6.1. Соответствие деятельности Администрации Галского района и подведомственных организаций законодательству Республики Абхазия.
- 6.2. Исполнение параметров бюджета Галского района по доходной и расходной частям.
- 6.3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств Галского района.

6.4. Проверка эффективности и целевого использования внебюджетных средств, полученных бюджетополучателями и учреждениями Галского района.

6.5. Оценка эффективности и целевого использования муниципальной собственности Галского района. Законность принятых решений по госимуществу; Своевременность и полнота поступления денежных средств от распоряжения и управления госимуществом.

6.6. Другие вопросы.

7. Проверяемый период деятельности: 2016 год, 2017 год и первое полугодие 2018 года.

8. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств республики Абхазия и деятельность объектов проверки:

8.1 Финансовый отдел Администрации Галского района Республики Абхазия. Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи – начальник Финансового отдела Администрации Галского района – Глунчадзе Нина Гавриловна, с правом второй подписи – главный бухгалтер Финансового отдела Администрации Галского района – Абрумия Белла Владимировна

8.2 Администрация Галского района. Ответственные за проверяемый период: с правом первой подписи с 13.11.2014г. по настоящее время: И.о. Главы Администрации Галского района- Надарая Темур Хухутович; с правом второй подписи с 01.07.2011 года по настоящее время: главный бухгалтер Администрации Галского района- Зведелава Светлана Владимировна.

8.3. Администрации сел: Аберкыт, Магуиджра, Щащиккура, Батаигуара, Хашта, Бгоура, Бчара, Виادا Баргяп, Цыгкыра, Ряп, Таглан, Сида, Абаакыт, Хяцха, Гагида, Гудаахуч, Алакумхара, Лада Баргяп. Ответственными за проверяемый период являлись: И.о. Главы

Администрации Галского района – Надарая Темур Хухутович; Глава Администрации села Аберкыт– Шакая Лаша Владимирович; И.о. главы Администрации села Магуиджра - Кукава Муртаз Шалвович, с 01.10.2016г. Глава Администрации села Магуиджра - Тарба Давид Анатольевич; Глава Администрации села Щащиккура– Гулуа Вахтанги Квителиевич; Глава Администрации села Батаигуара – Кардава Нана Ипполитовна; И.о. Главы Администрации села Хашта– Гамисония Джамбул Михайлович, с 30.06.2016г. И.о. Главы Администрации села Хашта – Сорокин Виталий Юрьевич; Глава Администрации села Бгоура- Сорокин Виталий Юрьевич, с 30.06.2016г.– Чачибая Аркадий Владимирович; И.о. Главы Администрации села Бчара- Гварамия Валентина Ипполитовна, с 01.09.2016г. Глава Администрации села Бчара - Кутарба Роман Славикович; Глава Администрации села Виада-Баргяп – Салакая Важа Дзукиевич; Глава Администрации села с. Цыгкыра- Кварандзия Ян Алексеевич, с 01.04.2017г. - Шурдулава Дмитрий Шалвович; Глава Администрации села Ряп – Гамгия Беслан Акакиевич; Глава Администрации села Таглан – Шария Гиви Радионович; Глава Администрации села Сида – Гергедава Валерий Важаевич; Глава Администрации села Абаакыт – Кикалишвили Геннадий Ясонович; Глава Администрации села Хяцха – Кархалава Дато Расимович; Глава Администрации села Гагида- Кардава Дато Яковлевич, с 01.05.2016г– Шакая Бондо Самшаевич; Глава Администрации села Гудаахуч – Кутелия Эмзар Артемович; Глава Администрации села Алакумхара– Джахая Зураб Абелович; Глава Администрации села Лада Баргяп - Лагвилава Астамур Руфович, с 01.03.2017г. по 01.04.2017г. И.о. Главы Администрации села - Харчилава Маквала Михайловна, с 01.04.2017г. Глава Администрации села Лада Баргяп - Кварандзия Ян Алексеевич.

8.4. Ремонтно-строительное учреждение Администрации Галского района. Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи с 12.07.2011г. по настоящее время директор РСУ – Лепсая Валерьян

Валикоевич, с правом второй подписи с 01.12.2011г. по настоящее время главный бухгалтер РСУ – Вардания Евграфа Евгеньевича.

8.5 Галская центральная городская больница. Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи главный врач Галской центральной городской больницы- Шония Г.А., с правом второй подписи главный бухгалтер Галской центральной городской больницы – Чантурия А.А.

8.6.Муниципальное унитарное предприятие «Галагропромстройсервис» Администрации Галского района. Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи директор Галагропромстройсервис - Берсиров А.Б. с правом второй подписи главный бухгалтер Галагропромстройсервис – Кортава С.Г.

8.7. Управление сельского хозяйства Галского района Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи начальник Управления сельского хозяйства Галского района – Цвижба Т.К., с правом второй подписи главный бухгалтер Управления сельского хозяйства Галского района Узарашвили О.Х.

8.8. Госкомитет по вопросам молодежи, спорта, курорта и туризма Галского района. Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи председатель Госкомитета по вопросам МСКТ Галского района – Кикнавелидзе З.Ш., с правом второй подписи главный бухгалтер Госкомитета по вопросам МСКТ Галского района- Зведелава С.В.

8.9. Управления городского хозяйства города Гал. Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи до 30 января 2016г. – и.о. начальника УГХ г. Гал – Квеквескери С.Б., с 01 февраля 2017 г. по настоящее время- начальник УГХ г. Гал – Асланзия А.Н. и за весь проверяемый период с правом второй подписи главный бухгалтер – Узарешвили О.Х.

8.10. Отдел образования при Администрации Галского района.

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи заведующий Отделом образования при Администрации Галского района – Кантария Б.З., с правом второй подписи – главный бухгалтер Микава Д. Г.

8.11. Муниципальное учреждение культуры Администрации Галского района.

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи до 06 мая 2018г. – директор Муниципального учреждения культуры Администрации Галского района – Ехвая В.Г., с 07 мая 2018 г. по настоящее время И.о. директор Муниципального учреждения культуры Администрации Галского района - Колбая Л.Б. и за весь проверяемый период с правом второй подписи главный бухгалтер – Чантурия Г.С.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Финансовый отдел Администрации Галского района

По вопросу 6.1.: Соответствие деятельности Финансового отдела Администрации Галского района законодательству Республики Абхазия.

Согласно Положению «О Финансовом отделе Администрации Галского района Республики Абхазия», утвержденному И.о. Главы Администрации Галского района 5 апреля 2016 года Финотдел «является органом исполнительной власти, координирующим проведение финансовой политики и осуществляющим руководство организацией финансов в районе. В соответствии с Законом Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-XIII «Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" в административно-территориальных единицах осуществляется местное самоуправление и государственное управление, соответственно финансовый отдел, являющийся структурным подразделением Администрации является органом государственного управления, а не органом исполнительной власти.

Финотдел, согласно Положению, также осуществляет наблюдение и контроль за поступлением и использованием внебюджетных фондов, что

неверно, поскольку данные полномочия относятся к органам управления государственными внебюджетными фондами. Осуществление методического руководства бухгалтерским учетом и отчетностью, утверждение типовых форм бухгалтерского учета и отчетности, инструкции по их применению и переоценке товарно-материальных ценностей, установление формы отчета и отчетности по исполнению местного бюджета «кассовый расход», в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 21.12.2012 N 154 (ред. от 25.06.2014) "Об утверждении "Положения о Министерстве финансов Республики Абхазия" относятся к полномочиям Министерства финансов Республики Абхазия.

Заведующий отделом распоряжается кредитами и средствами в пределах утвержденных сумм. Структура, численность и фонд оплаты труда работников утверждается Главой администрации и финансирование осуществляется из местного бюджета. Штатное расписание, смета расходов, а также положение отдела утверждаются Главой. Финотдел имеет гербовую печать и штамп со своим наименованием, фирменные бланки, расчетный и валютный счета в банке.

По своим признакам и полномочиям, учитывая, что Финотдел имеет гербовую печать и штамп со своим наименованием, фирменные бланки, расчетный и валютный счета в банке, в соответствии со ст. 9 Закона Республики Абхазия «О некоммерческих организациях», отдел является учреждением.

При этом, ст. 15 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-XIII (ред. от 30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" предусматривает наличие в структуре местных органов государственного управления структурных подразделений, в том числе ведающих вопросами финансов в форме управлений (отделов), т.е. без права юридического лица.

В нарушение ч.2 ст.104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в

Республике Абхазия» исполнение бюджета Галского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

В ходе контрольного мероприятия представлены документы, в которых представительный орган местного самоуправления отражен одновременно как «Собрание района» и как «Народное Собрание». Согласно ст. 4 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХІІІ "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" местное самоуправление осуществляется населением через представительные органы - **Собрание района**, города, города в районе, поселка, села и путем проведения местного референдума. А Народное собрание в соответствии со ст.36 Конституции Республики Абхазия осуществляет все законодательные полномочия.

По вопросу 6.2. Исполнение параметров бюджета Галского района по доходной и расходной частям.

С 03.08.2016г. Финотдел перешел на казначейскую систему исполнения государственного бюджета.

Остаток денежных средств бюджета Галского района на 01.01.2016 года составил- 1 903,0 тыс. руб.

Бюджет Галского района на 2016 год утвержден протоколом Собрания Галского района №13 от 16.09.2015 года по доходам в сумме 50 255,7 тыс. руб. и расходам в сумме 170 255,7 тыс. руб. с дефицитом – 120 000,0 тыс. руб., источник покрытия дефицита – дотация с республиканского бюджета. Необходимо отметить, что проект бюджета Галского района на 2016 год, согласно письму Министерства финансов Республики Абхазии №02103 от 05.09.2018г. по доходам в сумме 50 255,7 тыс. руб., расходам в сумме 170 255,7 тыс. руб. и дефицитом – 120 000,0 тыс. руб., был утвержден и согласован с Министерством финансов Республики Абхазия **28.12.2016 года**.

Проверкой обоснованности планирования доходной части бюджета Галского района на 2016 год, установлено, что одним видом дохода бюджета, в расчете доходной части значится- **«дополнительный НДС по ИП при изменении налога об НДС»** в сумме 1 393,2 тыс. руб., который не может являться основанием для увеличения проекта доходной части.

На основании протокола №9 заседания Собрания Галского района Республики Абхазия от 09.09.2016 года в доходную часть бюджета были внесены следующие изменения:

- из доходной части бюджета исключен «дополнительный НДС по ИП при изменении налога об НДС» в сумме 1 393,2 тыс. руб.;

- увеличены поступления по подоходному налогу на сумму 1 100,0 тыс. руб. за счет перерасчета подоходного налога от задолженности по разнице повышения заработной платы за 2015 год по разделам: 07 00 «Образование», 08 00 «Здравоохранение», 09 00 «Культура и искусство, СМИ», 10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»;

- увеличен земельный налог на 1 000,0 тыс. руб. за счет выявления дополнительных налогооблагаемых площадей;

- увеличен специальный налог на 500,0 тыс. руб.;

- увеличена арендная плата за землю на сумму 1 600,0 тыс. руб. за счет аренды земель цитрусовых насаждений (цитрусовое хозяйство с. Махунджра)

Таким образом, доходная часть бюджета Галского района (собственные средства) с учетом внесенных изменений составила 53 062,5 тыс. руб. Согласно Закону Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2016 год» от 31 декабря 2015 года № 3976-с-V предусмотрена дотация из республиканского бюджета – 134 207,5 тыс. руб. **Всего бюджетные назначения на 2016 год по доходам составляют – 187 270,0**

тыс. руб. Проект бюджета с изменениями был согласован с Министерством финансов Республики Абхазия.

Согласно Решению Народного собрания Галского района от 09.03.2017г. «Об исполнении бюджета Галского района за 2016год» объем поступлений в доходную часть бюджета Галского района за 2016г. составил – **53 844,3** тыс. руб., что на 781,8 тыс. руб. больше прогнозного показателя или 101,5% исполнения. Также поступило:

-дотация из республиканского бюджета - 133 293,0 тыс. руб. или 99,3% исполнения;

- денежные средства в сумме 2 442,4 тыс. руб. за счет резервного фонда Президента Республики Абхазия согласно РП №634-рп от 26.10.2016 год на финансирование расходов по осуществлению мероприятий, направленных на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных и стихийных бедствий.

Доля собственных доходов бюджета района составила 28,8% от общего объема поступлений.

Наиболее большой удельный вес в общей сумме собственных доходов составляет подоходный налог – 44,1 %, из которого 76,5%- подоходный налог с работников бюджетных организаций. Необходимо отметить, что основная часть заработной платы работникам бюджетных учреждений выплачивается из суммы дотации, поступающей из республиканского бюджета. Удельный вес земельного налога составил 24,3% от общей суммы собственных доходов района, доходы в виде арендной платы за земельные участки – 9,3 %, специальный налог – 9,4 %, НДС – 6,8 %, налог на прибыль предприятий и организаций – 3,9 % и др.

Анализ исполнения доходной части бюджета Галского района за 2016 г. выявил, что прогнозируемый объем доходов выполнен по следующим видам:

- **подходный налог с физических лиц** поступил на 504,9 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 102,2 % Также, на 2016 год было запланировано поступление подходного налога от ИнгурГЭС в сумме 3 000,0 тыс. руб. поступлений не было.

- **земельный налог** поступил на 1 064,3 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 108,9 %;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 73,3 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 183,5 %;

- **специальный налог** на отдельные виды деятельности поступил на 1 162,2 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 129,8 %;

Не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 154,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 93,1 %. Невыполнение планового показателя по данному виду налога связано с тем, что в бюджете района было предусмотрено поступление налога на прибыль от Ремонтно-строительного Управления в сумме 1 389,6 тыс. руб., а фактическое поступление составило- 241,0 тыс. руб. (- 1 148,6 тыс. руб.) . Вместе с тем поступление от отдельных организаций, превысили прогнозируемые показатели: от ООО «Кит» при плане 107,4 тыс. руб., поступило 452,0 тыс. руб. (+344,9 тыс. руб.), от ООО «Ассаин» при плане 61,6 тыс. руб., поступило 237,0 тыс. руб. (+175,4 тыс. руб.)

- **налог на добавленную стоимость** на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 718,2 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 83,7%. Не поступили прогнозируемые доходы от РЭС в сумме 1 347,6 тыс. руб. (план – 3 421,0 тыс. руб., факт- 2 073,4 тыс. руб.)

- **доходы в виде арендной и иной платы** за передачу в возмездное пользование государственной собственности поступили в сумме 5 933,0 тыс. руб., что меньше прогнозного значения на 1 017,0 тыс. руб., исполнение составило 85,3%, в том числе:

- доходы в виде арендной платы за земельные участки – 5 264,7 тыс. руб. или 105,3% исполнения;

- доходы в виде аренды или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества – 552,2 тыс. руб., или 28,3% исполнения.

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** поступило на 5,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 90 %;

- **административных платежей и сборов** получено меньше прогнозируемых на 113,0 тыс. руб., исполнение составило – 24,7%;

В нарушение Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V и Закона Республики Абхазия «О государственной пошлине от 28 декабря 2000 г. № 599-с-XIII» в доходную часть бюджета Галского района включен прогнозный показатель государственной пошлины за предоставление лицензии на розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями в сумме 50,0 тыс. руб., по факту поступления составили 45,0 тыс. руб.

Бюджет Галского района на 2016 год утвержден протоколом №13 районного Собрания Галского района от 16.09.2015 года **по расходам** 170 255,7 тыс. руб., из которых 120 000,0 тыс. руб. –дотация из республиканского бюджета на покрытие дефицита бюджета.

Далее, протоколом заседания районного Собрания Галского района Республики Абхазия №3 от 16.03.2016 года одобрены изменения в проект бюджета по расходам, которые составили 171 857,0 тыс. руб., (изменения внесены ввиду включения в ст.213 начисления 1,5 % с фонда заработной платы в Фонд инвалидов ОВ Абхазии), при этом увеличился дефицит бюджета на сумму 1 601,3 тыс. руб. Необходимо отметить, что на момент внесения изменений в бюджет района, дотация Галскому району в республиканском бюджете была заложена в сумме 120 000,0 тыс. руб., а изменения были внесены только в ноябре 2016 года. То есть, на момент принятия бюджета района с увеличением расходной части источник покрытия дефицита определен не был. А также, изменения в бюджете района не были согласованы с Министерством финансов Республики Абхазия.

Протоколом заседания Районного Собрания от 09.09.2016 года №9 было решено *«одобрить обращение главы администрации на одобрение бюджета с изменениями на 2016 год»*, при этом, в протоколе не указаны параметры бюджета с внесенными изменениями. К протоколу представлено письмо главы администрации Галского района, адресованное председателю Народного собрания Галского района (исх№154 от 01.09.2016г.) на основании которого были внесены изменения в бюджет. Однако, в связи с опечатками в письме итоговая сумма по расходам не сходится. На что начальником финансового отдела была дана объяснительная и представлена роспись расходов бюджета на 2016 год, согласно которой проект расходов района на 2016 год, принятый Народным собранием Галского района, составил – 187 270,0 тыс. руб.. Проект бюджета с изменениями был согласован с Министерством финансов Республики Абхазия. Были внесены следующие изменения в расходную часть бюджета:

- по разделам 07 00 «Образование», 08 00 «Здравоохранение», 09 00 «Культура и искусство, СМИ», 10 00 «Комитет по вопросам молодежи, спорта и туризму», увеличены расходы по ст.210 на сумму 12 359,8 тыс. руб.

– задолженность по невыплаченной разнице повышения заработной платы. К проверке был представлен расчет разницы повышения заработной платы за апрель – декабрь 2015 года по разделам : 08 00 «Здравоохранение», 09 00 «Культура и искусство, СМИ» и 07 00 «Образование» на общую сумму 12 359,8 тыс. руб. При этом в балансах организаций, входящих в структуру вышеуказанных разделов, задолженность по заработной плате за 2015 год не отражена.

- увеличена ст.210 на сумму 1847,7 тыс. руб. – 1,5% в Фонда инвалидов отечественной войны Абхазии, которые не были изначально заложены в бюджете 2016 года и др.

Протоколом №12 заседания районного Собрания Галского района от 20 октября 2016 года, районное Собрание приняло решение «одобрить обращение главы администрации района на увеличение лимита бюджетных ассигнований» на сумму 641,3 тыс. руб. **за счет остатка бюджетных средств** на 01.01.2016г., в том числе по разделам : 09-02 «Галское телевидение» по ст.310 – 503,3 тыс. руб. по р.07-10 «Отдел образования» по ст. 213 -107,6 тыс. руб., раздел 08-01 «Галская ЦРБ» -27,3 тыс. руб., 05-03 «УГХ» ст.213-3,2 тыс. руб. Однако, согласования с Министерством финансов Республики Абхазия на внесение изменений в бюджет нет, бюджетная роспись расходов с изменениями лимитов на эту сумму также отсутствует. Согласно п.4 ст.49 Закона «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V 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 и не могут привлекаться как источник финансирования дефицита местного бюджета.**

Протоколом заседания районного Собрания Галского района №14 от 27.12.2016 года решено **за счет остатка бюджетных средств** на 01.01.2016г.

выплатить задолженность по заработной плате по р. 08 00 «Здравоохранение», **образовавшуюся в ноябре 2015 года в сумме 1 126,2 тыс. руб.** В раздел 08 00 «Здравоохранение» входят следующие организации: ЦРБ-СМП г.Гал, СЭС г. Гал, реабилитационный центр для детей с ограниченными возможностями. По данным балансов исполнения сметы расходов вышеуказанных организаций на 01.01.2016г. числятся следующие задолженности:

- ЦРБ-СМП г.Гал – задолженность по заработной плате (ст.211), образовавшаяся в 2015 году составляет на 01.01.2016- составляет – 890,0 тыс. руб., задолженность в фонды, образовавшаяся в 2015 году составляет – 152,2 тыс. руб.;

- СЭС г. Гал – задолженности по заработной плате и в фонды на 01.01.2016г. нет;

- реабилитационный центр для детей с ограниченными возможностями - задолженность, образовавшаяся за 2015 год по ст. 211 – 8,6 тыс. руб., 213-1,3 тыс. руб.

Таким образом, по данным балансов организаций, составляющих раздел 08 00 «Здравоохранение» задолженность, образовавшаяся в 2015 году по ст. 211 составляет 898,6 тыс. руб., по ст. 213 – 153,5 тыс. руб., то есть в общей сумме 1 052,1 тыс. руб., что меньше на 74,1 тыс. руб. суммы, указанной в протоколе заседания районного Собрания Галского района №14 от 27.12.2016 г.

Согласно отчету об исполнении бюджета Галского района за **2015 год** доходная часть бюджета исполнена на 92,4 %, при этом, расходы по статье 1 «расходы на заработную плату» раздела 203 «Здравоохранение» исполнены лишь на 78,2 % (расходные обязательства не исполнены на 3 396,9 тыс. руб.). Таким образом, неисполненные бюджетные обязательства по выплате заработной платы работникам здравоохранения за 2015 год перешли задолженностью на 2016 год.

Бюджет Галского района на 2016 год по расходам составил 187 270,0 тыс. руб. Согласно Решению Народного собрания Галского района от 09.03.2017 год, **исполнение расходов за 2016 год составило 182 854,5 тыс. руб.**(в том числе дотация из Республиканского бюджета – 133 293,0 тыс. руб., поступления из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 2 442,4 тыс. руб.) Исполнение расходной части бюджета без учета поступлений из резервного фонда Президента Республики Абхазия (так как эти поступления не включены при планировании расходов) составляет 96,3%, расходы не исполнены на сумму 6 857,9 тыс. руб. Остаток бюджетных средств на 01.01.2017 год составил 8 628,2 тыс. руб.

Анализ структуры расходов районного бюджета за 2016 год показывает, что на образование направлено 65,2 % расходов бюджета, на здравоохранение – 12,5%, на общегосударственные вопросы 8,6%, на национальную экономику - 4,6%, на культуру и искусство, СМИ - 3,9%, на жилищно-коммунальное хозяйство - 3,2%, на физическую культуру, спорт и молодёжную политику - 1,5%, на социальную политику – 0,5%.

На основании Протокола №7 от 27.07.2016г. заседания Собрания Галского района утверждены 23 распорядителя средств бюджета Галского района, а также утверждены администраторы доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов на 2016 год.

За отчетный период отмечается неисполнение утвержденных бюджетных обязательств по всем разделам бюджетной классификации расходов:

- по разделу **01 00** «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период расходы составили 15 581,0 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 15 927,6 тыс. руб. или 97,8 % исполнения;

- по разделу **04 00** «Национальная экономика» расходы составили 8 222,4 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 9 669,1 тыс. руб. или 85,0 % исполнения;

- по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили **5 879,8** тыс. руб. при плане **5 973,1** тыс. руб. или **98,4%** исполнения;

- на раздел **07 00** «Образование» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме **122 420,0** тыс. руб. расходы составили **117 699,8** тыс. руб., исполнен на **96,1 %**. В ходе контрольного мероприятия установлено, что на основании Распоряжения главы Администрации Галского района №185 от 15.09.2015г. педагогический состав музыкальных школ: МБОУ ДМШ г. Гал, МБОУ ДМШ с. Папынырхуа (с.Аберкыт), МБОУ ДМШ с.В/Баргяп и МБОУ ДМШ с. Сиды был исключен из расходной части бюджета Галского района. В расходах бюджета на 2016 год и по настоящее время, а по ст.210, вышеперечисленных организаций, была заложена заработная плата лишь административно –хозяйственного персонала (копия распоряжения, сметы и штатные расписания школ прилагаются).

- по разделу **08 00** «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях **22 873,9** тыс. руб., расходы составили **22 469,4** тыс. руб. или **98,2 %** исполнения;

- по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» расходы составили **7 015,2** тыс. руб., что составляет **103,1 %** от прогнозного значения в размере **6 805,2** тыс. руб. Таким образом, сверх бюджетных назначений было профинансировано и исполнено в сумме **207,2** тыс. руб.;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» при утвержденных бюджетных назначениях **2 698,8** тыс. руб., фактические расходы составили **2 687,5** тыс. руб. или **99,6 %** исполнения;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» при утвержденных бюджетных назначениях **902,3** тыс. руб., фактические расходы составили **857,0** тыс. руб. или **95,0 %** исполнения.

Денежные средства, выделенные из средств резервного фонда Президента Республики Абхазия на финансирование расходов по осуществлению мероприятий, направленных на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, в сумме 2 442,4 тыс. руб., согласно Государственному контракту №12/16 от 26.12.2016 года и счету №11 от 27.12.2016г. были перечислены РСУ администрации Галского района на восстановление мостов: в с.Абаакыт - 833,7 тыс. руб., в с.Ряп- 750,1 тыс. руб., в с.Махунджра – 858,5 тыс. руб.

В части целевого использования средств резервного фонда Президента Республики Абхазия были представлены следующие документы:

1. Смета на восстановление моста через р.Очогоре в с.Ряп Галского района, прошедшая экспертизу Государственного управления по строительству и архитектуре Республики Абхазия на сумму 750,1 тыс. руб. Акт о приемке выполненных работ без номера без даты, отчетный период 20.01.2017 г. – 24.03.2017 г. и справка о стоимости выполненных работ и затрат без номера без даты, отчетный период 20.01.2017 г. – 24.03.2017 г., на сумму 750,1 тыс. руб.

2. Смета на восстановление моста через реку в с. Магуиджра Галского района, прошедшая экспертизу Государственного управления по строительству и архитектуре Республики Абхазия на сумму 858,5 тыс. руб. Акт о приемке выполненных работ без номера без даты, отчетный период 05.05.2017 г. – 03.07.2017 г. и справка о стоимости выполненных работ и затрат без номера без даты, отчетный период 05.05.2017 г. – 03.07.2017г., на сумму 858,5 тыс. руб.

3. Сумма 833,7 тыс. руб., выделенная на ремонт моста в с. Абаакыт была возвращена РСУ администрации Галского района в бюджет 15.07.2017 года (ведомость кассовых поступлений в бюджет прилагается)

В нарушение ст.42 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Кабинет Министров Республики Абхазия не утвердил

порядок использования средств резервных фондов органов государственного управления.

Протоколом заседания Собрания Галского района №5 от 27.05.2016г. было принято Положение «О резервном фонде местного бюджета и порядке использования средств фонда». Согласно Положению «О резервном фонде местного бюджета и порядке использования средств фонда», утвержденного И.о. Главы Администрации Галского района от 5 апреля 2016 года «Резервный фонд» местного бюджета создается с целью финансового обеспечения выплат, относящихся к вопросам местного значения района носящим непредвиденный характер и не предусмотренным в бюджете района на очередной финансовый год и прочее. Также, согласно Положению денежные средства могут направляться на:

- оказание единовременной материальной помощи Ветеранам ВОВ 1941-1945 гг., ОВ Абхазии 1992-1993 гг., малоимущим гражданам и оказание разовой помощи по заявлениям граждан, а также за заслуги перед районом или выполнение важных заданий;

- финансирование мероприятий проводимых районным Народным Собранием и Администрацией района;

- приобретение автотранспортных средств и другой техники и запчастей при возникновении необходимости.

Указанное Положение по своему содержанию противоречит ч.4 ст.42 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V и требует приведения в соответствие с бюджетным законодательством, поскольку перечисленные расходы не относятся к непредвиденным и связанным с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Проверке была представлена смета расходов резервного фонда местного бюджета на 2016год, утвержденная И.о. Главы администрации Галского района, согласно которой расходы резервного фонда утверждены в общей

сумме 1 800,0 тыс. руб., из них: расходы на выплату материальной помощи – 800,0 тыс. руб., прочие расходы – 1 000,0 тыс. руб. Необходимо отметить, что в «прочие расходы» включены расходы на проведение мероприятий и приобретение запасных частей на общую сумму 500,0 тыс. руб. и расходы «на решение непредвиденно возникающих вопросов» - 500,0 тыс. руб. Представленная смета противоречит цели и назначению резервного фонда, где основным принципом направленности расходов является непредвиденность. Отдельные расходы, включенные в смету, целесообразно включать при планировании расходных обязательств по соответствующим разделам бюджетной классификации. Так, к примеру: «оказание материальной помощи» - по разделу 11 00 «Социальная политика», «проведение праздничных мероприятий» - по разделу 09 00 «Культура, искусство и СМИ», приобретение служебного автотранспорта и запчастей» непосредственно в лимитах бюджетных обязательств распорядителей средств.

За 2016 год исполнение расходов за счет Резервного фонда главы администрации Галского района составило – 1 731,0 тыс. руб. Согласно расшифровке произведены следующие расходы:

- оказание материальной помощи – 1 046,0 тыс. руб., из них материальная помощь пострадавшим от пожара и от стихийного бедствия – 142,0 тыс. руб.;

- на приобретение огнетушителей в количестве 200 штук, согласно договору №001 от 05.02.2016г. было перечислено ИП Джения Алисе Аристовне в сумме 250,0 тыс. руб., а также отсутствует раздаточная ведомость на выдачу огнетушителей;

- на ремонт трансформатора в с. Хиацха – 110,0 тыс. руб.;

- федерации тенниса - 10,0 тыс. руб.;

- на проведение мероприятий к 8 марта – 50,0 тыс. руб.;

- перечислено РСУ на установку и приобретение межкомнатных дверей в здании прокуратуры Галского района – 150,0 тыс. руб. Необходимо отметить, что органы прокуратуры финансируются из Республиканского бюджета и согласно п.4 ст. 46 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V местные органы власти не вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции органов государственной власти Республики Абхазия;

- на приобретение альбомов художника Гамгия – 10,0 тыс. руб.;
- ко дню Адыгского флага – 10,0 тыс. руб.;
- установка пандуса в РДК – 10,0 тыс. руб.;
- выделено ко Дню Отечества (какому не известно) – 20,0 тыс. руб.;
- выделено редакции газеты «Нужная газета» - 5,0 тыс. руб.;
- выделено Администрации района на подарки к 8 марта – 35,0 тыс. руб.;
- пожертвование в Фонд Православной общины Абхазии – 25,0 тыс. руб.

Таким образом, расходы **на сумму 1 589,0 тыс. руб.** не соответствует требованиям ст.42 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Проект доходов бюджета Галского района на 2017 год утвержден Решением №1 Народного собрания Галского района от 12.01.2017 года в сумме 55 873,1 тыс. руб. Согласно Закону Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2017 год» от 30 декабря 2016 года № 4322-с-V утверждена дотация Галскому району в размере 138 227,4 тыс. руб.

Исполнение бюджета Галского района за 2017 год утверждено Решением народного Собрания Галского района №3 от 07.03.2018 года по доходам в сумме 50 415,6 тыс. руб. Необходимо отметить, в исполнении доходной части бюджета Галского района отражены средства целевого назначения, поступившие от Министерства сельского хозяйства Республики Абхазия в сумме 4 000,0 тыс. руб.(п/п№171 от 15.05.2017г.) на лечение

сельхознасаждений, что при суммировании с собственными доходами искусственно завышает исполнение доходной части бюджета Галского района. Исполнение доходной части бюджета Галского района по собственным средствам за 2017 год составило 46 415,6 тыс. руб., что составляет 83,1 % исполнения (-5 457,5 тыс. руб.) По сравнению с 2016 годом доходов поступило меньше на 7 428,7 тыс. руб.

За 2017 год поступление межбюджетного трансферта (дотации из Республиканского бюджета) составило 133 022,0 тыс. руб.. Также, из средств резервного фонда Президента Республики Абхазия поступило в общей сумме 3 259,8 тыс. руб., из них:

- согласно РП №296-рп от 16.08.2017 год на ликвидацию последствий и предупреждения стихийных бедствий, на ремонт дороги в с. Магуиджра Галского района – 257,6 тыс. руб.;

- согласно РП №296-рп от 16.08.2017 год на ликвидацию последствий и предупреждения стихийных бедствий, на выпрямление русла рек в г.Гал (810,4 тыс. руб.) и с.Махунджия (1 332,9 тыс. руб.) Галского района в общей сумме – 2 143,4 тыс. руб.;

- согласно РП №255-рп от 25.07.2017 год на восстановление ЛЭП в с.Гудаахуч в сумме – 858,8 тыс. руб.

За 2017 год в бюджет Галского района поступили денежные средства из средств резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия по РКМ №246р от 19.07.2017 года на благоустройство города Гал в сумме - 1 000,0 тыс. руб.

Таким образом, за 2017 год в доходную часть бюджета Галского района поступило денежных средств в общей сумме 187 697,4 тыс. руб.

Анализ поступлений доходов в бюджет района показал, что собственные доходы района за 2017 год составили 25,9 % из общей суммы доходов. Наиболее большой удельный вес в общей сумме собственных доходов составляет подоходный налог – 49,7%, из которого 75,4%-подоходный налог с работников бюджетных организаций. Необходимо

отметить, что основная часть заработной платы работникам бюджетных учреждений выплачивается из суммы дотации, поступающей из республиканского бюджета. Удельный вес земельного налога составил 24,3% от общей суммы собственных доходов района, специальный налог – 11,6%, НДС – 5,3%, доходы в виде арендной платы за земельные участки – 4,2%, налог на прибыль предприятий и организаций – 2,6%.

Анализ исполнения доходной части бюджета Галского района за 2017 год выявил, что прогнозируемый объем доходов выполнен по следующим видам доходов:

- **налог на добавленную стоимость** на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 1 018,4 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 170,7 %. По данному виду налога поступили незапланированные средства от следующих предприятий и организаций: РСУ- 132,1 тыс. руб., РЭС – 120,9 тыс. руб., «Нева» - 383,2 тыс. руб., МУП «Галагропромстройсервис» – 50,0 тыс. руб., перевыполнение по поступлению от физических лиц составило 605,9 тыс. руб. или 251,5% исполнения.

Прогнозные значения не исполнили следующие предприятия и организации: Водоканал при прогнозном значении 154,5 тыс. руб., исполнение составило 75,9 тыс. руб. (-78,6 тыс. руб.), ООО «Кит» при прогнозном значении 627,3 тыс. руб. исполнение составило 553,0 тыс. руб. (-74,3 тыс. руб.), МТС при прогнозном значении 236,3 тыс. руб., исполнение составило 163,5 тыс. руб. (-72,8 тыс. руб.)

- **специальный налог** на отдельные виды деятельности поступил на 1063,6 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 124,6 %;

- **платежи за пользование недрами**, которые не были запланированы на 2017 год поступило 1,5 тыс. руб.;

- **административных платежей и сборов** получено больше прогнозируемых на 10,2 тыс. руб., исполнение составило – 106,8 %

Не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 1 218,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 49,8 %. Прогнозные показатели не исполнили следующие предприятия и организации: РСУ при прогнозном значении 1 435,0 тыс. руб. исполнение составило 41,6 тыс. руб., что на 1 393,4 тыс. руб. меньше прогнозного значения; ООО «Кит» при прогнозном значении 540,0 тыс. руб. исполнение составило 381,0 тыс. руб., что на 159,0 тыс. руб. меньше прогнозного значения; ООО «Ассаин» при прогнозном значении 256,7 тыс. руб. исполнение составило 97,0 тыс. руб., что на 159,7 тыс. руб. меньше прогнозного значения; ООО «Амобайл» при прогнозном значении 1 638,0 тыс. руб. исполнение составило 878,8 тыс. руб., что на 759,2 тыс. руб. меньше прогнозного значения;

- **подоходный налог с физических лиц** при прогнозном значении 23 242,7 тыс. руб. фактические поступления составили 23 047,2 тыс. руб., что на 195,5 тыс. руб. меньше прогнозного значения. Удельный вес данного вида налога в общей сумме собственных доходов района составляет – 49,7%. Необходимо отметить, что из общей суммы поступлений по данному виду налога, поступления от бюджетных организаций составили 17 386,1 тыс. руб. или 75,4 %. Также, на 2017 год было запланировано поступление подоходного налога от ИнгурГЭС в сумме 3 000,0 тыс. руб., при этом поступлений не было.

- **земельный налог** поступил на 2 729,3 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 80,5 %;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 5,5 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 93,8 %;

- **государственная пошлина** поступила на 599,6 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 50,0 %;

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности** поступили на 6 802,4 тыс. руб. меньше прогнозного значения, исполнение составило 24,0 %, из них «доходы в виде арендной платы за земельные участки» не исполнены на 6 654,8 тыс. руб.

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** поступило на 17,5 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 65,0 %;

Расходная часть бюджета Галского района на 2017 год утверждена Решением №1 Народного собрания Галского района от 12.01.2017 года в сумме 187 873,1 тыс. руб. Далее, Решением Народного собрания Галского района «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2017 год» №3 от 02.02.2017г. расходная часть бюджета была увеличена на 5 587,3 тыс. руб. и определен источник финансирования дефицита – остатки бюджетных средств на 01.01.2017г. Расходная часть бюджета Галского района была увеличена по следующим разделам:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 3 193,2 тыс. руб.;
- 04 00 «Национальная экономика» - 68,0 тыс. руб.;
- 05 00 «ЖКХ» - 1 433,9 тыс. руб.;
- 09 00 «Культура и искусство, СМИ» - 677,2 тыс. руб.;
- 10 00 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» - 185,0 тыс. руб.;
- 11 00 «Социальная политика» - 30,0 тыс. руб.

По истечении 20 дней, а именно 23 февраля 2017 года с Министерством финансов Республики Абхазия был согласован проект бюджета «о внесении изменений в бюджет Галского района на 2017 год» по доходам в сумме 55 873,1 тыс. руб., расходам в сумме 193 460,4 тыс. руб., дефицитом – 5 587,3 тыс. руб., дотацией из Республиканского бюджета – 132 000,0 тыс. руб., при этом, источником финансирования дефицита бюджета значится остаток средств на 01.01.2017г. Согласно п.4 ст.49 Закона

Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V 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 и не могут привлекаться как источник финансирования дефицита местного бюджета.**

Законом Республики Абхазия «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О республиканском бюджете на 2017 год» от 21 декабря 2017 года N 4515-с-VI была увеличена дотация Галского района на сумму 6 227,4 тыс. руб. и составила 138 227,4 тыс. руб.

Решением Народного Собрания Галского района №14 от 20.12.2017 года были внесены изменения в расходную часть бюджета в сторону увеличения и **объем расходов на 2017 год был утвержден в сумме 199 687,8 тыс. руб.**

Исполнение расходной части бюджета Галского района на 2017 год утверждено Решением Народного собрания Галского района «Об исполнении бюджета Галского района за 2017 год №3 от 07.03.2018 г.» в сумме 190 807,5 тыс. руб. Следует отметить, что в сумму 190 807,5 тыс. руб. входят средства, поступившие в районный бюджет в виде межбюджетного трансферта из резервного фонда Президента Республики Абхазия - 3 259,8 тыс. руб. и резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия - 1 000, тыс. руб., а также средства, направленные Министерством сельского хозяйства Республики Абхазия - 4 000, 0 тыс. руб. Исполнение расходной части бюджета без учета вышеуказанных средств (так как при планировании бюджета района они не учитываются) составило 91,4%. Остаток бюджетных средств на 01.01.2018г. составил – 5 518,1 тыс. руб.

Анализ структуры расходов районного бюджета за **2017** год показывает, что на р. 0700 «Образование» направлено 63,3 % расходов бюджета, на р. 08 00 «Здравоохранение» – 11,5 %, на р. 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 12,2 %, на р.04 00 «Национальная

экономика» - 1,2 %, на р. 09 00 «Культура и искусство, СМИ» - 3,6 %, на р.05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,2 %, на р.10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»- 1,6 %, на р. 11 00 «Социальная политика» – 0,5%.

За 2017 год исполнение утвержденных бюджетных обязательств по разделам бюджетной классификации расходов составило:

- по разделу **01 00** «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период расходы составили 22 358,5 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 28 739,0 тыс. руб. или 77,8 % исполнения;

- по разделу **04 00** «Национальная экономика» кассовые расходы составили 2 107,6 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 2 109,4 тыс. руб. или 99,9 % исполнения;

- по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовые расходы составили 11 263,8 тыс. руб. при плане 11 280,6 тыс. руб. или 99,9 % исполнения;

- по разделу **07 00** «Образование» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 124 649,7 тыс. руб. кассовые расходы составили 115 502,9 тыс. руб., или 92,7% исполнения;

- по разделу **08 00** «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 21 233,4 тыс. руб., кассовые расходы составили 21 016,7 тыс. руб. или 99,0 % исполнения;

- по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» кассовые расходы составили 6 482,3 тыс. руб., что составляет 82,5% от прогнозного значения в размере 7 858,4 тыс. руб.;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 2 874,7 тыс. руб., кассовые расходы составили 2 873,3 тыс. руб. или 99,9 % исполнения;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 942,6 тыс. руб., кассовые расходы составили 942,6 тыс. руб. или 100 % исполнения.

Денежные средства **резервного Фонда Президента Республики Абхазия** в общей сумме 3 259,8 тыс. руб. были исполнены Администрацией Галского района.

Проверкой целевого использования денежных средств, поступивших за счет **резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия** по РКМ №246р от 19.07.2017 года на благоустройство города Гал в сумме 1 000,0 тыс. руб. установлено, что денежные средства были направлены:

- на приобретение подметальной машины и транспортные расходы УГХ – 610,0 тыс. руб.;
- на ремонт кровли ЦРБ – 160,0 тыс. руб.;
- на замену освещения по ул. Багапш в г. Гал – 50,0 тыс. руб.;
- приобретение музыкальной аппаратуры МУ культуры Администрации Галского района – 180,0 тыс. руб.

Проверкой целевого использования денежных средств, **поступивших от Министерства сельского хозяйства Республики Абхазия** на лечение сельхоз насаждений в сумме 4 000,0 тыс. руб., установлено, что денежные средства были направлены:

- на приобретение лекарств для лечения ореха фундука – 2 100,0 тыс. руб.
- на оплату услуг по аренде вертолета – 1 900,0 тыс. руб.

За 2017 год исполнение расходов за счет **Резервного фонда главы администрации Галского района** составило – 3 163,0 тыс. руб. Согласно расшифровке произведены следующие расходы:

- оказание материальной помощи – 1 639,1 тыс. руб., из них материальная помощь пострадавшим от пожара – **20,0 тыс. руб.**;
- на устранение последствий снегопадов - **116,5 тыс. руб.**;
- на 85 летний юбилей АГУ – 30,0 тыс. руб.;

- перечислено Союзу журналистов – 20,0 тыс. руб.;
- оказание помощи Народной Партии Абхазии – 30,0 тыс. руб.;
- на празднование Дня Победы 30 сентября - 250,0 тыс. руб.;
- на празднование 25-летия освобождения г. Гагра – 30,0 тыс. руб.;
- на празднование Дня Победы 9 Мая – 55,0 тыс. руб.;
- на ремонт уличного освещения 223,5 тыс. руб.;
- на обеспечение выборов – 55,5 тыс. руб.;
- на ремонт мостов в г. Гал – 454,2 тыс. руб.;
- на организацию конкурса красоты Мисс 2017г.- 10,0 тыс. руб.;
- на ремонт класса СШ №1 – 30,0 тыс. руб.;
- на энергообеспечение паспортного стола Галского РОВД – 67,2 тыс. руб.;
- на ремонт водопроводной сети – 142,0 тыс. руб.;
- на призовой фонд по мини футболу - 10,0 тыс. руб.

Таким образом, расходы **на сумму 3 026,5 тыс. руб.** не соответствуют требованиям ст.42 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», а именно: эти расходы не носят непредвиденный характер, не связаны с ликвидацией стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций и могли быть запланированы в расходах бюджета по соответствующим разделам.

Проект доходов бюджета Галского района на 2018 год утвержден Решением №13 Народного собрания Галского района от 29.11.2017 года в сумме 53 718,2 тыс. руб. Согласно Закону Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2018 год» от 29 декабря 2017 года № 4536-с-VI утверждена дотация Галскому району в размере 135 000,0 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета Галского района на 01.07.2018г., поступление доходов в бюджет Галского района **за первое полугодие 2018 года** составляет - 74 596,2 тыс. руб., из них: поступление собственных доходов района составило - 17 792,7 тыс. руб. (23,9% от общего объема).; дотация из Республиканского бюджета – 55 869,6 тыс. руб.; средства резервного фонда Президента Республики Абхазия – 500,0 тыс.

руб.; средства резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 434,0 тыс. руб. Исполнение доходной части бюджета Галского района за первое полугодие 2018 года, (с вычетом межбюджетных трансфертов, предоставленных из резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия) составляет – 73 662,2 тыс. руб. или 39,0% от годового показателя по доходам.

Наиболее большой удельный вес в общей сумме собственных доходов составляет подоходный налог – 58,7%, из которого большая часть – это подоходный налог с работников бюджетных организаций. Удельный вес земельного налога составил -16,8% от общей суммы собственных доходов района, специальный налог – 13,1%, НДС – 4,5%, налог на прибыль предприятий и организаций – 3,0% и др.

Анализ исполнения доходной части бюджета Галского района за первое полугодие 2018 года показал, что выполнение годового прогнозируемого объема доходов составляет:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил в сумме 537,0 тыс. руб., что составляет 41,6% исполнения годового прогнозного показателя;

- **подоходный налог с физических лиц** поступил в сумме 10 442,0 тыс. руб., что составляет 47,6% исполнения годового прогнозного показателя. Необходимо отметить, что по данному виду дохода были запланированы поступления от Ингургэс в сумме 1 500,0 тыс. руб. исполнения по которому нет за весь проверяемый период;

- **налог на добавленную стоимость** на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия поступил в сумме 803,5 тыс. руб., что составляет 39,6 % исполнения годового прогнозного показателя;

- **земельный налог** поступил в сумме 2 985,9 тыс. руб., что составляет 21,3 % исполнения годового прогнозного показателя;

- **налог на имущество предприятий** поступил в сумме 56,6 тыс. руб., что составляет 62,9 % исполнения годового прогнозного показателя;

- **специальный налог** поступил в сумме 2 337,8 тыс. руб., что составляет 52,0 % исполнения годового прогнозного показателя;

- **государственная пошлина** поступила в сумме 45,0 тыс. руб., что составляет 30,0 % исполнения годового прогнозного показателя;

- **доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** поступили в сумме 38,2 тыс. руб., что составляет 9,6 % исполнения годового прогнозного показателя;

- **доходы в виде арендной платы за земельные участки** поступили в сумме 63,5 тыс. руб., что составляет 0,7 % исполнения годового прогнозного показателя;

- **доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности** поступили в сумме 342,5 тыс. руб., что составляет 68,5 % исполнения годового прогнозного показателя;

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** за полугодие не поступило, при годовом прогнозе- 50,0 тыс. руб.

- **платежи за пользование недрами (плата за древесину, отпускаемая на корню из лесосечного фонда)** поступили в сумме 0,3 тыс. руб. которые не были запланированы на 2018 год;

- **административных платежей и сборов (патентные пошлины и платеж за размещение рекламы)** поступило в сумме 133,4 тыс. руб., что составляет 88,9% исполнения годового прогнозного показателя.

Расходная часть бюджета Галского района на 2018 год утверждена Решением №13 Народного собрания Галского района от 29.11.2017г. года в сумме 188 718,2 тыс. руб.

Далее, Решением Народного собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 были внесены изменения в расходную часть бюджета района в сторону увеличения на общую сумму 1 972,0 тыс. руб., из них: увеличился объем

бюджетных ассигнований по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» на сумму 719,0 тыс. руб., по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 50,0 тыс. руб., по разделу 08 00 «Здравоохранение» на сумму 115,0 тыс. руб., по разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» на сумму 1088,0 тыс. руб. При этом, источником дефицита определены остатки бюджетных средств на начало 2018 год. Согласно ч. 4 ст. 49 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14.05.2014г. использование остатков средств бюджета на начало года могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов бюджета района, но не на увеличение в начале бюджетного года дефицита бюджета и принятие новых расходных обязательств. Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия изменений в бюджет района представлен не был. Решение Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2018г.» привело к увеличению утвержденных параметров Государственного бюджета Республики Абхазия, при этом изменения в Закон Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» не были внесены, что нарушает ст. 1 вышеуказанного Закона.

С учетом принятых Собранием Галского района изменений, бюджетные назначения района по расходам на 2018 год составили – 190 690,2 тыс. руб. За первое полугодие 2018 года общий объем расходов составил – 77 911,5 тыс. руб. Исполнение расходной части бюджета Галского района за первое полугодие 2018 года, (за вычетом межбюджетного трансферта, предоставленного из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в общей сумме - 434,0 тыс. руб.) составляет –77 477,5 тыс. руб. и составляет 40,6% исполнения от годового показателя по расходам.

Остаток бюджетных средств на 01.07.2018г. составил – 2 208,8 тыс. руб.

Анализ структуры расходов районного бюджета за первое полугодие **2018 года** показывает, что на р. 07 00 «Образование» направлено 63,4 % расходов бюджета, на р. 08 00 «Здравоохранение» – 12,2%, на р. 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 11,4 %, на р. 04 00 «Национальная экономика» - 1,0 %, на р. 09 00 «Культура и искусство, СМИ» - 4,4 %, на р. 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,3 %, на р. 10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика – 2,0 %, на р.11 00 «Социальная политика» – 0,6%.

Исполнение утвержденных бюджетных обязательств по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации составило:

- по разделу **01 00** «Общегосударственные вопросы» расходы составили 8 857,6 тыс. руб., что составляет 33,0% исполнения по отношению к годовому показателю;

- по разделу **04 00** «Национальная экономика» кассовый расход составил 741,1 тыс. руб., что составляет 34,1 % исполнения по отношению к годовому показателю;

- по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил 4 120,5 тыс. руб., что составляет 41,7 % исполнения по отношению к годовому показателю;

- по разделу **07 00** «Образование» кассовый расход составил 49 084,4 тыс. руб., что составляет 41,4 % исполнения по отношению к годовому показателю;

- по разделу **08 00** «Здравоохранение» кассовый расход составил 9 324,0 тыс. руб. что составляет 45,5 % исполнения по отношению к годовому показателю;

- по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» кассовый расход составил 3 375,6 тыс. руб., что составляет 36,7 % исполнения по отношению к годовому показателю;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» кассовый расход составил 1 540,1 тыс. руб. что составляет 58,4 % исполнения по отношению к годовому показателю;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» кассовый расход составил 434,2 тыс. руб. что составляет 44,3 % исполнения по отношению к годовому показателю.

За первое полугодие 2018 года исполнение расходов за счет **Резервного фонда главы администрации Галского района** составило – 1 609,3 тыс. руб. Согласно расшифровке произведены следующие расходы: была оказана материальная помощь гражданам на сумму 673,6 тыс. руб.; на ремонтные работы СШ №2 – 50,0 тыс. руб.; на устройство комнаты для заключенных в ЦРБ - 135,5 тыс. руб.; на ремонт и установку окон в спортзале – 190,0 тыс. руб.; **на борьбу с мраморным клопом 100,0 тыс. руб.**; на организацию сольного концерта Омара Сангулия 22,0 тыс. руб.; на экспертизу и приобретение здания администрации в с. Абаакыт 171,5 тыс. руб.; **на исполнение предписания прокуратуры по детсадам – 149,6 тыс. руб.**; на весенне-полевые работы для малоимущих – 50,0 тыс. руб.; на организацию 9 Мая для ветеранов – 49,7 тыс. руб.;и на выпускной бал – 15,0 тыс. руб.

Таким образом, расходы **на сумму 1 359,7 тыс. руб.** не соответствуют требованиям ст.42 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», а именно: эти расходы не носят непредвиденный характер, не связаны с ликвидацией стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций и могли быть запланированы в расходах бюджета по соответствующим разделам.

Расходы по средствам, поступившим за счет **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** по РП №144-рп от 20.06.2018г. на оказание финансовой помощи АТП Галского района в сумме 500,0 тыс. руб. (п/п №558 от 26.06.2018г.) не исполнены и числятся в остатке.

Поступившие средства **Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия** по РКМ №153-р от 18.04.2018г. «финансовая помощь на мероприятия по борьбе с коричнево-мраморным клопом» в сумме 434,0 тыс. руб. были перечислены Администрации Галского района.

По вопросу 6.4. Проверка эффективности и целевого использования внебюджетных средств, полученных бюджетополучателями и учреждениями Галского района.

Согласно отчету по доходам и расходам внебюджетных средств поступление доходов по внебюджетным средствам за **2016** год по Галскому району составило 11 872,0тыс. руб. Исполнение составило 13 530,1 тыс. руб. Остаток на 01.01.2016г. 1 789,2 тыс. руб. Остаток на 01.01.2017г. – 131,2 тыс. руб. (отчет прилагается). Финансовый отдел не располагает данными о предполагаемой сумме поступлений и источнике формирования внебюджетных средств организаций, финансируемых за счет бюджета Галского района за 2016 год. В большинстве случаев, сметы расходов и доходов по внебюджетным средствам не составлялись.

Согласно отчету по доходам и расходам внебюджетных средств за 2017 год поступление доходов по внебюджетным средствам составило 4 681,2 тыс. руб., расходы за 2017 год- 3 508,7 тыс. руб. Остаток на 01.01.2018г. – 1 303,7 тыс. руб.

С ноября 2016 года по февраль 2017 года на основании генерального разрешения Министерства финансов Республики Абхазия двадцати пяти распорядителям средств бюджета Галского района в Управлении казначейства открыты лицевые счета по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности. Сметы доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 2017 год согласованы с Финотделом и утверждены.

Согласно отчету по доходам и расходам внебюджетных средств за первое полугодие 2018 года поступление доходов по внебюджетным

средствам составило 2 216,5 тыс. руб., расходы за 2017 год- 3 089,5 тыс. руб. Остаток на 01.01.2018г. – 430,7 тыс. руб.

Вопрос 6.3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств Галского района, выделенных на содержание аппарата Финотдела.

Финотдел за период с 01.01.2016г. по 03.08.2016г. для учета средств на содержание аппарата Финотдела, располагал расчетным счетом, № 40205810100060000016г., открытым в Галском филиале Сбербанка Абхазии (ОАО). С 03.08.2016г. все распорядители бюджетных средств района перешли на казначейскую систему исполнения бюджета.

В нарушение Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» бухгалтерия Финотдела не перешла на новый план счетов, проверка проводилась с применением норм инструкции, действовавшей ранее.

Согласно представленным лимитам бюджетных обязательств Финотдела на 2016 год предусмотрены расходы в общей сумме 826,8 тыс. руб., предельный объем финансирования расходов – 790,5 тыс. руб., кассовые расходы– 790,5 тыс. руб. (95,6 % исполнения).

За 2017 год лимиты бюджетных обязательств утверждены в общей сумме 882,8 тыс. руб. предельный объем финансирования расходов – 813,5 тыс. руб., кассовые расходы – 713,5 тыс. руб. (80,8 % исполнения)

Лимиты бюджетных обязательств на 2018 год утверждены в общей сумме 892,4 тыс. руб. предельный объем финансирования расходов за первое полугодие 2018 года – 383,6 тыс. руб., кассовые расходы за первое полугодие 2018 года– 362,4 тыс. руб. (41,0 % исполнения годового показателя)

Штатными расписаниями на 2016г., 2017г. и 2018г. предусмотрено 8 штатных единиц , в том числе: начальник бюджетной инспекции -1 шт. ед.,

контролер- ревизор -1 шт.ед., средняя численность фактически работающих за проверяемый период– 7 человек.

Проверкой правильности начисления заработной платы установлено, что начисление заработной платы в 2018 году производилось в отсутствии табеля учета рабочего времени.

В ходе контрольного мероприятия установлено направление средств на оплату денежных обязательств, не соответствующих целям при выделении:

- по статье **310 «Увеличение стоимости основных средств»** за 2016 год были предусмотрены лимиты бюджетных обязательств на сумму – 42,5 тыс. руб., кассовые расходы по отчету об исполнении бюджета Галского района составляют 42,5 тыс. руб., кассовые расходы по данным проверки- 92,0 тыс. руб. Так, выделенные денежные средства, по статье **340 «Увеличение стоимости материальных запасов»** в общей сумме 49,5 тыс. руб. Финотделом были направлены на статью 310 в общей сумме 49,5 тыс. руб. (принтер, сканер, компьютер).

-Согласно заявке № 6 от 20.12.2016г. на получение наличных денег были получены денежные средства в общей сумме 97,7 тыс. руб., по подстатье 211-32,6 тыс. руб. и статье 340 – 65,1 тыс. руб. Из суммы 65,1 тыс. руб., выданной по статье 340, через подотчетное лицо (денежные средства выданы Дорофееву В.В. и Какубава Р.М. по РКО №14 от 20.12.2016г.) - была произведена выдача «денежного награждения к новому году сотрудникам финотдела», в общей сумме – 7,0 тыс. руб.

Проверкой порядка ведения кассовых операций установлено, что Финотдел учет кассовых операций ведет с нарушениями Положения Национального Банка от 30.12.2014г. №54-П «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия», а именно:

- при заполнении кассовых документов не соблюдается хронология. Так например: в кассовой книге запись от 25 сентября 2017 год по РКО № 7 от 25.07.2017г. была выдана заработная плата – 30,6 тыс. руб. и по РКО с тем же номером от того же числа №7 от 25.07.2017г. было выдано Какубава Р.М. на приобретение ГСМ и хозтоваров – 10,0 тыс. руб.;

- при заполнении выдачи денежных средств под отчет не указывается ФИО лица, на которое выписаны расходы, делается запись – «хозрасход»;

- в ряде случаев допускалась выдача денежных средств под отчет по одному расходно-кассовому ордеру одновременно двоим людям. Так например: по РКО № 1 от 26.01.2017г. выдано Какубава Р.М. и Дорофееву В.В. 10,0 тыс. руб. (обоим).

Проверкой учета движения горюче смазочных материалов (ГСМ) установлено, что приобретение ГСМ производится по закупочным актам у Пачулия Н., проживающего, согласно данным, указанным в акте, в г. Гал по ул. Самурзаканская. Всего за 2016 год у Пачулия Н. было приобретено ГСМ на сумму – 64,7 тыс. руб., за 2017 год- 39,7 тыс. руб. Списание ГСМ производится по актам списания, подписанным сотрудниками Финотдела, в которых указано количество бензина и сумма в целом. Путевые листы не составляются. За проверяемый период было списано ГСМ на сумму 104,4 тыс. руб.

К проверке была представлена главная книга, которая не отвечает требованиям бухгалтерского учета, а именно: отдельные счета бухгалтерского учета, по которым происходит движение денежных средств в течении проверяемого периода не указаны в главной книге вовсе. Также, к проверке была представлена оборотная ведомость, однако и она не соответствует проведенным операциям, а именно: искажены остатки по счету 01 основные средства, так, приобретенная в декабре 2016 года офисная техника на общую сумму – 49,5 тыс. руб. не нашла отражения в оборотной

ведомости. Проверкой установлено, что по платежному поручению №337 от 20.007.2016г. было перечислено ИП Гегешидзе Н.В. на приобретение офисного шкафа в сумме 42,5 тыс. руб. В бухгалтерии отсутствуют документы, подтверждающие приобретение, а именно: отсутствует накладная и счет. Согласно бухгалтерской проводке, данная сумма была сразу отнесена на расходы учреждения, при этом в расшифровке основных средств, шкаф балансовой стоимостью 42,5 тыс. руб. значится.

Проверкой установлено, что в балансе исполнения сметы искажены остатки по основным средствам, согласно расшифровке основных средств на 01.01.2018 г. балансовая стоимость основных средств составляет 590,7 тыс. руб., а в балансе указана сумма 435,6 тыс. руб. с учетом износа.

Отчеты об исполнении сметы расходов (приложение к балансу, форма №2), не соответствуют балансу.

Вопрос 6.6. Другие вопросы

Согласно Положению о Финансовом отделе Администрации Галского района одним из основных функций Финотдела являются *«доведение до отделов и учреждений общих правил составления, рассмотрения, утверждения и исполнения смет расходов, проводимых из бюджета, а также смет спецсредств» и «организация и координация финансового контроля над расходованием бюджетных средств».*

В нарушение Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» распорядители бюджетных средств Галского района не перешли на новый план счетов.

В ходе контрольного мероприятия выборочным методом были подвергнуты проверке балансы исполнения смет расходов распорядителей бюджетных средств. Проверка показала, что балансы составлены недостоверно: остатки по отдельным счетам искажены, нет увязки

показателей баланса с приложениями к балансу. То есть контроль за правильностью (реальностью) составления балансов со стороны Финотдела вовсе отсутствует. За проверяемый период не были сданы балансы следующими организациями: Госветслужба, Собес, большинством администраций сел района. Проведенными, в рамках данного контрольного мероприятия, проверками распорядителей бюджетных средств, установлено, что бухгалтерский учет в районе не соответствует нормам законодательства Республики Абхазия и основам и принципам бухгалтерского учета в целом.

За проверяемый период Финансовой отдел проводил следующие контрольные мероприятия:

-Проверка финансово-хозяйственной деятельности УП «Галское автотранспортное предприятие» за 2016 год и первое полугодие 2017 года;

-Проверка финансово-хозяйственной деятельности УП «Галское автотранспортное предприятие» за второе полугодие 2017 года;

- Проверка исполнения требований Законодательства РА в дошкольных учреждениях района (проверяемый период не указан, Акт от 22.03.2018г. прилагается).

Администрация Галского района

Вопрос 6.1. Соответствие деятельности Администрации Галского района законодательству Республики Абхазия.

В период с 26 мая 2011 года по 20 января 2017 года действовало Положение Администрации Галского района от 26 мая 2011 года, одобренное районным народным Собранием Галского района.

В соответствии с Положением, утверждённым Главой Администрации 20 января 2017 года, Администрация является местным органом государственного управления и реализует задачи и полномочия, предусмотренные настоящим Положением. Администрация подконтрольна и подотчетна Президенту Республики Абхазия, Кабинету Министров Республики Абхазия и местному самоуправлению. Администрация

наделается правами юридического лица, имеет печать, штампы, бланки установленного образца со своим наименованием. Обладает правами и обязанностями в соответствии с законодательством Республики Абхазия. Структура Администрации утверждается Главой Администрации. Администрация состоит из структурных подразделений Администрации, наделённых и не наделённых статусом юридического лица. Структурные подразделения Администрации осуществляют свою деятельность на основании положений о них, утверждаемых в установленном законодательством Республики Абхазия порядке. Финансирование Администрации проводится из местного бюджета по смете утверждённой органами местного самоуправления. Денежные средства и другое имущество, полученное Администрацией из иных источников, используются ею в соответствии с их целевым назначением самостоятельно в соответствии с действующим законодательством.

В Разделе III Положения «Права и обязанности» отражен порядок назначения Главы и прекращение его полномочий, что не соответствует названию Раздела.

В п. 3.3 к полномочиям главы относится назначение и освобождение глав Администраций поселков и сел из состава соответствующих Собраний, что противоречит ст. 24 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХIII (ред. от 30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия", где отражено, что «Глава администрации района назначает глав администраций поселков и сел по согласованию с соответствующими Собраниями поселка и села».

Далее, в этом же пункте указано, что «начальников отделов Администрации района, своих заместителей, директоров МУП и РУП разрабатывать и представлять на утверждение органов местного самоуправления проект местного бюджета». РУП – это республиканское унитарное предприятие, и, согласно законодательству Республики Абхазия

назначение директоров РУП не относится к полномочиям органов местного управления.

Также, согласно Положению «вносит в органы местного самоуправления предложения о предоставлении дополнительных льгот по местным налогам и сборам». Данные полномочия Администрации были исключены Законом Республики Абхазия от 03.02.2016 N 4029-с-V "О внесении изменений в некоторые законодательные акты по вопросам местного государственного управления и местного самоуправления".

Пункт 1 Раздела VI необходимо исключить, поскольку пункт 3.2. не соответствует Положению, а Закон «Об органах местного самоуправления в Республике Абхазия» не принят.

Исходя из изложенного, в Положение необходимо внести изменения и привести его в соответствие с действующим законодательством Республики Абхазия, в том числе Законом Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-XIII (ред. от 30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия".

В ходе контрольного мероприятия установлено, что ряд Отделов и Управлений Администрации осуществляют свою деятельность, являясь юридическими лицами либо обладая правами юридического лица, что противоречит ст. 15 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-XIII (ред. от 30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия", которая предусматривает наличие в структуре местных органов государственного управления структурных подразделений, ведающих вопросами финансов, экономики, приватизации, сельского хозяйства, образования, культуры, социальной защиты населения, здравоохранения, молодежи и спорта в форме управлений (отделов), т.е. без права юридического лица.

Законом Республики Абхазия «О введении в действие Трудового кодекса Республики Абхазия от 10 октября 2016 года № 4245-с-в с 1 января 2017 года был введен в действие Трудовой кодекс Республики Абхазия,

однако в большинстве случаев трудовые договоры не соответствуют требованиям Трудового кодекса Республики Абхазия.

Некоторые учредительные документы подведомственных организаций не соответствуют действующему законодательству Республики Абхазия. Так например:

- Устав МУП «Галводоканал»- не соответствуют нормам гражданского законодательства об унитарных предприятиях.

-Устав Унитарного предприятия Администрации Гальского района «Гальское автотранспортное предприятие» утвержден Главой Администрации 11 апреля 2008 года и зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Абхазия 14 апреля 2008 года. «Гальское автотранспортное предприятие» по своей организационно правовой форме является унитарным предприятием. АТП является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в Государственных и коммерческих банках, круглую печать со своим наименованием и другие реквизиты. Осуществляет свою деятельность на основе хозрасчета и самоокупаемости и самофинансирования. Предметом хозяйственной деятельности АТП является:

«-перевозки грузов, пассажиров, багажа,
-пригородные, междугородные, международные пассажиров и грузоперевозки,
-техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств,
-оказание всех видов транспортных услуг».

АТП самостоятельно осуществляет свою деятельность, распоряжается полученной прибылью за вычетом налоговых и других обязательных платежей.

АТП входит в состав Администрации Гальского района и оставляет за собой право добровольного выхода из его состава

АТП самостоятельно определяет свою структуру, штатную численность, формы и системы оплаты труда, правила внутреннего трудового распорядка,

АТП оценивает перевозки пассажиров, грузов и багажа по ценам и тарифам, устанавливаемым Министерством финансов Республики Абхазия.

Устав полностью не соответствует Закону Республики Абхазия от 06.08.2008 N 2140-с-IV "Об унитарных предприятиях", а также ст. 15 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХІІІ (ред. от 30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия", устанавливающей, что Собрание района устанавливает тарифы на услуги, оказываемые муниципальными предприятиями.

Кроме того, согласно ответу Министерства юстиции Республики Абхазия от 28 сентября 2018 года №1824 Администрация Галского района Республики Абхазия является также учредителем Государственного транспортного предприятия Администрации Гальского района (ОГРН 106РА000647, приказ Минюста от 25.10.2000 г. №140, рег. №816); Муниципального сельскохозяйственного унитарного предприятия Гальского района в с. Репо-Хумушкур (ОГРН 111РА000741); Муниципального унитарного предприятия бытового обслуживания населения Гальского района (ОГРН 109РА000199) и Муниципального унитарного предприятия Галского района «Скотобой» (ОГРН 111РА000019). При этом, Администрация Галского района на момент проведения контрольного мероприятия не обладала информацией об этих предприятиях. 25 октября 2018 г. исх №31 юридический отдел Администрации представил справку о том, что ведется работа по ликвидации данных организаций.

В Распоряжениях И.о. главы Администрации Галского района от 16 марта 2016 года №43, от 4 апреля 2016 года №62, от 20 мая 2016 года №111, от 13 июня 2016 года №122, от 31 октября 2016 года №220, от 25 мая 2017 года №87, от 28 июня 2017 года №116, от 18 сентября 2017 года №157, от 18 октября 2017 года №180, от 18.05.2018 г. №112 указана ссылка «Закона Р.А. «О регистрации капитальных строений», согласно которому были

зарегистрированы капитальные строения, однако в Республике Абхазия Закон «О регистрации капитальных строений» не принят.

Согласно ст. 4 Земельного кодекса Республики Абхазия от 07.09.1994 N 135-с в соответствии с целевым назначением все земли Республики Абхазия подразделяются на:

- 1) земли сельскохозяйственного назначения;
- 2) земли населенных пунктов (городов, поселков городского типа и сельских населенных пунктов);
- 3) земли промышленности, транспорта, связи, обороны, иного специального назначения;
- 4) земли природоохранного, курортно-оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;
- 5) земли лесного фонда;
- 6) земли водного фонда;
- 7) прибрежные земли;
- 8) земли запаса.

В ст. ст. 7, 8, 10 Земельного кодекса Республики Абхазия отражены цели (владение землей, пользование землей, аренда земли), основания предоставления земель во владение и пользование.

В соответствии со ст. 17 Земельного кодекса предоставление земельных участков во владение и пользование осуществляется в порядке отвода. Отвод земельных участков производится на основании решения соответствующего органа управления. В решении о предоставлении земельных участков указывается цель, для которой он отводится, и основные условия владения или пользования землей.

Согласно ст. ст. 21, 22, 23 Земельного кодекса право владения или право пользования предоставленным земельным участком возникает на основании решения соответствующего органа управления о предоставлении земельного участка. Приступить к пользованию предоставленным земельным участком до установления соответствующими землеустроительными службами границ

этого участка в натуре (на местности) и выдачи документа, удостоверяющего права владения или пользования землей, запрещается. Право владения или право постоянного пользования землей удостоверяется государственными актами, которые выдаются и регистрируются сельскими, поселковыми, районными, городскими органами управления. Право временного пользования землей (в том числе и на условиях аренды) оформляется договором.

Согласно ст. 6 Земельного кодекса Республики Абхазия от 07.09.1994 г. №135-с для рассмотрения земельных вопросов и подготовки решений по ним органы местного управления образуют земельные комиссии.

В соответствии с п. 2.2. Положения "О Земельных комиссиях", утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 07.03.2012 N 32 комиссия рассматривает вопросы, в том числе в части принятия решений по заявлениям и обращениям физических и юридических лиц по вопросам землепользования, требующим индивидуального рассмотрения таких как: предоставление, пользование и изъятие земельных участков; определение сроков землепользования, в том числе максимальных сроков аренды; изменения вида разрешенного использования земельных участков: перевода земель и земельных участков из одной категории в другую; иные вопросы, отнесенные к компетенции местных органов государственного управления.

В соответствии с п. 3) ст. 102 Земельного кодекса Республики Абхазия проекты отвода земельных участков во владение или использование утверждаются соответствующими органами управления, предоставляющими и изымающими земельные участки.

Так, И.о. Главы Администрации и в последующем Главой Администрации издавались Распоряжения не соответствующие вышеуказанным требованиям Земельного кодекса Республики Абхазия, в том числе без указания категории и состава земель:

-Распоряжения: от 26.07.2016 г. №150, 27.07.2016 г. №153, 27.07.2016 г. №154, 29.06.2016 г. №136, 01.08.2016 г. №157 (в распоряжениях №136,157 отражен протокол земельной комиссии № 2 от 24.06.2016 г., однако в данном Протоколе решение в отношении заявителей Воуба Георгия Славиковича и Шакая Кристины Ниязиевны не принимались), 05.12.2016 г. №244, 20.03.2017 г. №45, 14.04.2017 г. №59, 22.11.2016 г. №234, 27.07.2016 г. №152, 30.03.2016 г. №55, 04.04.2016 г. №63, 16.05.2016 г. №96, 17.05.2016 г. №104, 17.05.2016 г. №105, 17.05.2016 г. №106, 17.05.2016 г. №107, 07.04.2016 г. №73, 25.10.2016 г. №218, 30.11.2016 г. №240, 09.03.2016 г. №38, 14.12.2016 г. №253, 10.03.2017 г. №40, 20.02.2017 г. №29, 05.08.2016 г. №159, 05.08.2016 г. №160, 05.08.2016г. №161, 05.02.2016 г. №17,05.02.2016 г. №18, 11.02.2016г. №23, 18.03.2016 г. №44, 30.03.2016 г. №56, 04.04.2016 г. №60, 24.03.2016 г. №51, 04.04.2016 г. №59, 17.05.2016 г. №100, 06.05.2017 г. №73, 06.05.2016 г. №75 (от 06.12.2017 г. №217, от 26.12.2017 г. №239, от 26.12.2017 г. №240, от 30.05.2018г. №100, от 02.04.2018г. №61, от 30.05.2018г. №101, от 02.04.2018 г. №58, от 14.06.2018 г. №110, от 02.04.2018 г. №59, от 02.04.2018 г. №60,.

Также, в нарушение вышеуказанных нормативных правовых актов, без образования земельных комиссий принимались следующие Распоряжения:

-от 17.05.2016 г. №108, от 26.04.2016 г. №84, от 22.09.2016 г. №203, от 4 октября 2016 г. №204, от 24.10.2016 г. №216, от 07.11.2016 г. №228, от 23.10.2017 г. №193, от 02.02.2017 г. №13, от 24.05.2017 г. №85, от 16.05.2016 г. №97, от 13.09.2016 г. №189, от 28.02.2018 г. №39.

30 марта 2016 года Распоряжением И.О. Главы Администрации Галского района №55 в соответствии с Земельным кодексом Республики Абхазия и согласно Протоколу №1 заседания комиссии по выбору, представлению и отводу участков по Галскому району Республики Абхазия от 22 марта 2016 года дано разрешение на передачу земельного участка площадью 40 га (сорок гектаров) в аренду, для выращивания однолетних культур в с. Гудаа ООО <<АМК>> в лице Тарба Давида Анатольевича,

который является заместителем Ровнова С.И. и уполномочен представлять интересы ООО «АМК».

Далее, 20 мая 2016 г. И.о. Главы Администрации Галского района Надарая Т.Х. своим Распоряжением №110 согласно вышеуказанному протоколу заседания земельной комиссии дал разрешение на передачу земельного участка площадью 40 га в аренду для выращивания однолетних культур в селе Гудаа ООО <<АМК>> в лице Ровнова Сергея Игорьевича. Земельная площадь 39 га, согласно Распоряжению, находится к северу на 25 метров от конца волны черного моря. С западной стороны граничит с эвкалиптовой рощей, с восточной – с рекой «Бугаз», ширина поля от юга на север, т.е. от моря до ольховника от 150 до 300 м. 1 гектар для организации МТС и складов. Срок аренды – 15 лет. Абсолютно идентичное Распоряжение принято И.о. Главы Администрации Галского района 16 января 2018 года №4 (изменен лишь срок аренды.)

В соответствии с пп. 8 ч. 1 ст. 15 Земельного кодекса Республики Абхазия ведению Народного Собрания-Парламента Республики Абхазия подлежит: дача согласия на выделение земельных ресурсов Республики Абхазия в пользование иным государствам, а также юридическим лицам, учрежденным и зарегистрированным в соответствии с законодательством Республики Абхазия, полностью или частично принадлежащим иностранным инвесторам.

В соответствии со ст. 84 Земельного Кодекса Республики Абхазия к прибрежным землям относятся земли, прилегающие к побережью Черного моря, вдоль территории Республики Абхазия шириной 200 метров. Прибрежные земли имеют особый правовой статус (режим), относятся к категории особо ценных земель, изъятие которых не допускается без соответствующего решения Верховного Совета Республики Абхазия. Прибрежные земли могут предоставляться в постоянное или временное пользование, в том числе и на условиях аренды, районными или городскими органами управления только по согласованию с Правительством Республики

Абхазия. Предоставление в пользование земельных участков в прибрежной зоне площадью более 1 га осуществляется Правительством Республики Абхазия по согласованию с Народным Собранием-Парламентом Республики Абхазия.

Единственным учредителем ООО <<АМК>> согласно его Уставу и решению от 4 ноября 2014 №1 является Ровнов Сергей Игоревич, гражданин Российской Федерации, а, согласно представленным начальником правового отдела Администрации Галского района сведениям, пакет документов о выделении земельного участка площадью 32.6 га иностранной инвестиционной фирме направлен лишь в адрес Кабинета Министров Республики Абхазия 7 мая 2018 года с их. №90.

Таким образом, указанные выше распоряжения приняты в нарушение требований земельного законодательства Республики Абхазия.

Кроме того, заведующим канцелярии Администрации Галского района Республики Абхазия представлены Распоряжения И.о. Главы Администрации Галского района от 26 апреля 2018 года №79, от 26 апреля 2018 года №80 и от 26 апреля 2018 года №81. В указанных Распоряжениях отражена ссылка на Протокол №1 заседания комиссии по выбору, представлению и отводу участков по Галскому району Республики Абхазия от 22 марта 2016 года, однако данная Комиссия не рассматривала вопрос в отношении Ровнова С.И. и, соответственно, отраженных в распоряжениях участках. Также Распоряжения №80,81 изданы в нарушение статей 15 и 84 Земельного кодекса Республики Абхазия.

В последующем юристом Администрации Галского района представлены также Распоряжения И.о. Главы Администрации Галского района от 26 апреля 2018 года №79, от 26 апреля 2018 года №80 и от 26 апреля 2018 года №81, но уже с изменениями.

Распоряжениями И.о. главы Администрации Галского района от 21 января 2016 года №6,7 МУП «Агропромстройсервис» было предоставлено право на разработку двух участков месторождения инертных материалов в

пойме реки Ингур, расположенных в с. Хиацха и с. Бгоура, а также Аркозовского песка в селе Гуда (Приморск).

Согласно Распоряжению И.о. Главы Администрации Галского района от 9 марта 2016 года №39 созданной комиссии было поручено провести выборку инертных материалов и предоставить МУП «Агропромстройсервис» акты на разработку четырех участков месторождения инертных материалов в пойме реки Ингур расположенных в с. Хиацха, с. Батаигуара, с. Бгоура и Аркозовского песка в селе Гуда Галского района на основании заключения Государственного комитета Республики Абхазия по экологии и охране природы от 25.02.2016 г.

На запрос Контрольной палаты Республики Абхазия Министерство экономики Республики Абхазия вх. №3 от 3 сентября 2018 г. сообщило, что сведений о предоставлении права пользования участками недр МУП «Агропромстройсервис» в Министерстве экономики Республики Абхазия отсутствуют. Согласно ответу руководителя аппарата Кабинета Министров Республики Абхазия вх. №187 от 6 сентября 2018 года МУП «Агропромстройсервис» не обращался в Кабинет Министров с просьбой о предоставлении права пользования двух участков недр в пойме реки Ингур.

Устав МУП «Агропромстройсервис» инспекторам Контрольной палаты Республики Абхазия не представлен.

Распоряжением И.о. Главы Администрации от 16 февраля 2016 года №25 выборку инертного материала реки Хумушкур для ремонта автодороги местного значения в с. Шашикуара-Хумушкур Галского района было поручено производить МУП «Галагропромстройсервис». 5 июля 2016 года Распоряжением И.о. Главы Администрации были утверждены акты выбора инертных материалов для организации добычи МУП «Галагропромстройсервис», трех участков в пойме реки Ингур и одного месторождения песка в селе Гуда и просит Кабинет Министров Республики Абхазия утвердить данное распоряжение. Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 14 июля 2016 года №129 МУП

«Галагропромстройсервис» было предоставлено право пользования участками недр в пойме реки Ингур в с. Бгоура, с. Батаигура, с. Хиацха и месторождения песка в с. Гуда Галского района для добычи песчано-гравийной смеси сроком на 3 года.

24 сентября 2018 года исх. №27 начальник юридического отдела Администрации Галского района представил справку о том, что в Распоряжениях Главы Администрации Галского района Республики Абхазия №39 от 09.03.2016 г., №№6,7 от 21.01.2016 г. допущены опечатки следующего вида: МУП «Агропромстройсервис» вместо МУП «Галагропромстройсервис». При этом, изменения в указанные Распоряжения внесены не были.

В последующем, в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Распоряжением И.о. Главы Администрации Галского района от 9 марта 2017 года №36 «в связи с обильными снегопадами с 14 по 17 февраля 2017 года и за оперативность работы премированы работники МУП «Агропромстройсервис» Администрации Галского района Республики Абхазия. Пунктом 3 указанного Распоряжения финотделу поручено произвести зачисление МУП «Агропромстройсервис» в сумме 116 500 «сто шестнадцать тысяч пятьсот» руб. за счет Резервного фонда бюджета. Согласно платежному поручению от 14 марта 2017 года №56 указанная сумма в нарушение Распоряжения И.о. Главы Администрации Галского района от 9 марта 2017 года №36 перечислена МУП «Галагропромстройсервис».

В соответствии с ч.6 ст. 126 Трудового кодекса Республики Абхазия от 10.10.2016 N 4246-с-V условия оплаты труда и премирования руководящих работников унитарных предприятий и акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, определяются на основе Типового положения, утвержденного Кабинетом Министров Республики Абхазия, а права собственника имущества определены в ст. 20 Закона Республики Абхазия от 06.08.2008 N 2140-с-IV "Об унитарных

предприятиях" и премирование работников унитарного предприятия к ним не относится.

Вопрос 6.3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на содержание Администрации Галского района.

В нарушение Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» Администрация Галского района не перешла на новый план счетов. Проверка проводилась с применением норм, распространявшихся на ведение учета согласно Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия №3 от 05.10.1994 г.

Баланс исполнения сметы расходов Администрации Галского района за 2016 год включает в себя :

- расходы на содержание Администрации Галского района, включая администрации сел (р.01 02);
- расходы на содержание Районного Собрания Галского района (р.01 04);
- расходы на содержание Архива (р.01 10).

Бюджетная смета Администрации Галского района **на 2016 год** была утверждена в общей сумме – 11 019,5 тыс. руб., из них: Администрация Галского района – 7 199,5 тыс. руб., администрации сел Галского района – 3 820,0 тыс. руб. Бюджетная смета Собрания Галского района утверждена в сумме 761,1 тыс. руб. Бюджетная смета Архива утверждена в сумме 318,4 тыс. руб.

В течении 2016 года на основании решений Собрания Галского района вносились изменения в лимиты бюджетных обязательств. При этом, бюджетные сметы остались неизменными.

Согласно представленным лимитам бюджетных обязательств, утвержденных финансовым отделом Администрации Галского района, с

внесением уточнений, лимиты бюджетных обязательств на 2016 год составили:

- по р.01 02 «Администрация Галского района» – 14 631,3 тыс. руб.;
- по р. 01 04 «Собрание Галского района» – 786,9 тыс. руб.;
- по р.01 10 «Архив» – 325,0 тыс. руб.

А также были утверждены лимиты бюджетных обязательств по р. 01 09 «Резервные фонды» на сумму 1 800,0 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что в Отчете об исполнении сметы расходов (форма №2, приложение к балансу) за 2016 год кассовые расходы отражены не за год, а за три месяца 2016 года: октябрь, ноябрь и декабрь.

Анализ исполнения расходных обязательств проведен на основании выписки лицевого счета Управления казначейства Министерства финансов Республики Абхазия.

Кассовые расходы Администрации Галского района за 2016 год составили 14 389,9 тыс. руб., остаток лимита бюджетных обязательств – 241,4 тыс. руб.; Кассовые расходы Собрании Галского района составили – 786,9 тыс. руб., или 100% утвержденного показателя; Кассовые расходы Архива составили 325,0тыс. руб., или 100% утвержденного показателя.

Бюджетная смета Администрации Галского района **на 2017 год** была утверждена в общей сумме – 11 522,7 тыс. руб., в смету включены расходы на содержание Архива и расходы по резервному фонду главы Администрации – 1 800,0 тыс. руб. Бюджетная смета Собрании Галского района утверждена в сумме 861,1 тыс. руб.

В течении 2017 года на основании решений Собрании Галского района вносились изменения в лимиты бюджетных обязательств Администрации района. При этом, бюджетные сметы остались неизменными.

Согласно представленным лимитам бюджетных обязательств, утвержденным финансовым отделом Администрации Галского района, с внесением уточнений, расходные обязательства Администрации Галского района на 2017 год составили в общей сумме 22 164,7 тыс. руб., из них:

- по р.01 02 «Администрация Галского района» – 11 760,3 тыс. руб.;
- по р. 01 04 «Собрание Галского района» – 861,1 тыс. руб.;
- по р.01 08 «Обеспечение выборов и референдумов» – 55,5 тыс. руб.
- по р. 04 05 «Сельское хозяйство» -4 000,0 тыс. руб.;
- по р. 01 09 «Резервные фонды» в общей сумме 5 487,8 тыс. руб., из них: резервный фонд Президента Республики Абхазия – 2 759,8 тыс. руб., резервный фонд Кабинета Министров Республики Абхазия – 210,0 тыс. руб., резервный фонд Главы Администрации – 2 518,0 тыс. руб. (копия прилагается).

Анализ исполнения расходных обязательств проведен на основании выписки лицевого счета Управления казначейства Министерства финансов Республики Абхазия.

Кассовые расходы Администрации Галского района по р. 01 02 за 2017 год составили 10 987,5 тыс. руб., остаток лимита бюджетных обязательств – 72,9 тыс. руб.; Кассовые расходы по р. 01 04 Собрание Галского района составили – 860,6 тыс. руб., или 99,9% утвержденного показателя; Кассовые расходы по р.01 08 «Обеспечение выборов и референдумов» составили 55,5 тыс. руб., или 100% утвержденного показателя; Кассовые расходы по р. 04 05 «Сельское хозяйство» составили 4 000,0 тыс. руб., или 100% утвержденного показателя; Кассовые расходы по разделу 01 09 «Резервные фонды» составили 6 173,3 тыс. руб., или 99,8% от утвержденного показателя, из них: кассовые расходы за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия составили- 3 259,8 тыс. руб., резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 210,0 тыс. руб., резервного фонда Главы Администрации – 2 703,5 тыс. руб.

Бюджетная смета Администрации Галского района **на 2018 год** была утверждена в общей сумме – 12 471,6 тыс. руб., в смету включены расходы резервного фонда Главы Администрации Галского района на сумму – 2 177,0 тыс. руб. Бюджетная смета Собрания Галского района утверждена в сумме 872,5 тыс. руб. Бюджетная смета Архива утверждена в сумме 321,7 тыс. руб.

В течении первого полугодия 2018 года на основании решений Собрания Галского района вносились изменения в лимиты бюджетных обязательств. При этом, бюджетные сметы остались неизменными.

Согласно представленным лимитам бюджетных обязательств, утвержденных финансовым отделом Администрации Галского района, с внесением уточнений, расходные обязательства на 2018 год составили:

- по р.01 02 «Администрация Галского района» – 10 686,3 тыс. руб.;
- по р. 01 04 «Собрание Галского района» – 872,5 тыс. руб.;
- по р.01 10 «Архив» – 325,0 тыс. руб.;
- по р. 01 09 «Резервные фонды» - 2 192,0 тыс. руб., из них резервный фонд Кабинета Министров Республики Абхазия – 434,0 тыс. руб., резервный фонд Главы Администрации – 1 758,0 тыс. руб.;

Анализ исполнения расходных обязательств проведен на основании выписки лицевого счета Управления казначейства Министерства финансов Республики Абхазия.

Кассовые расходы Администрации Галского района по р. 01 02 за первое полугодие 2018 год составили 4 343,2 тыс. руб., или 40,6% от годового показателя; Кассовые расходы Собрания Галского района по р.01 04 составили – 296,1 тыс. руб., или 33,9 % от годового показателя; кассовые расходы по р.01 09 составили – 1 608,2 тыс. руб., из них расходы резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия составили – 434,0 тыс. руб., расходы резервного фонда Главы Администрации – 1 174,0 тыс. руб.

Согласно штатному расписанию Администрации Галского района на 2016 год предусмотрено 41,5 штатные единицы месячным ФЗП – 274,9 тыс. руб., также согласно представленному «проекту штатов и ФЗП по администрациям сел на 2016г», утвержденному И.о. Главы Администрации Галского района предусмотрено 41 штатных единиц с месячным фондом заработной платы - 239,7 тыс. руб., штат укомплектован.

Проверкой установлено, что согласно представленным штатным расписаниям за 2017 год, фонд заработной платы распорядителя средств –

Администрации Галского района составляет в целом 3 805,0 тыс. руб., из них по разделу 01 02 – 3 402,3 тыс. руб., по разделу 01 04- 402,7 тыс. руб. Согласно утвержденным лимитам бюджетных обязательств по подстатье 211 «Заработная плата» утверждено в общей сумме 4 132,3 тыс. руб., из них: по разделу 01 02 утверждено в сумме 3 728,7 тыс. руб., что больше годового ФЗП на 326,4 тыс. руб., при этом месячный ФЗП составляет – 283,5 тыс. руб.; по разделу 01 04 утверждено в сумме 403,6 тыс. руб. Следует отметить, что в лимиты бюджетных обязательств по подстатье 211 26.12.2017г. были внесены изменения, а именно: подстатья 211 была увеличена на 331,9 тыс. руб., основанием для увеличения, согласно объяснению начальника Финотдела, явилось распоряжение Главы Администрации Галского района №244 от 27.12.2017г. «выплата поощрения по итогу года аппарату Администраций сел» по подстатье 211 – 331,9 тыс. руб., по подстатье 213 – 48,1 тыс. руб. Администрации сел с 2017 года являются самостоятельными распорядителями средств бюджета, которым утверждены лимиты бюджетных обязательств. Согласно ст. 21 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V распорядители бюджетных средств не вправе распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств получателям бюджетных средств, не включенным в перечень подведомственных им получателей бюджетных средств. В ходе проверки Финотделом был представлен экземпляр штатного расписания Администрации района, в котором к ФЗП на 2017 год карандашом прибавлена должность инспектора по делам несовершеннолетних и к годовому ФЗП добавлено в сумме - 64,7 тыс. руб. Утвержденного штатного расписания, с внесенными изменениями представлено не было.

Согласно штатному расписанию на 2018 год, количество штатных единиц Администрации Галского района по разделу 01 02 составляет – 43 шт. ед. с годовым фондом заработной платы – 3 595,0 тыс. руб.; количество штатных единиц Архива (по разделу 01 02) – 4 шт.ед. с годовым фондом

заработной платы – 218,6 тыс. руб.; количество штатных единиц Собрания Галского района – 4, с годовым фондом заработной платы – 402,7 тыс. руб.

Проверкой правильности **оплаты труда** и начислений на выплаты по оплате труда установлено:

- за 2016 год, что в нарушение ч. 1 ст. 4 Закона Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30 июня 1992 г. № 100-ХП-с при расчете заработной платы главы Администрации села Хашта, Героя Абхазии - Сорокина Виталия Юрьевича, производилось удержание подоходного налога. Так за 2016 год была начислена заработная плата в общей сумме 83,8 тыс. руб., выдано – 73,8 тыс. руб.;

-на основании Распоряжения Главы Администрации №2 от 11.01.2016г. было выдано единовременное материальное вознаграждение за проделанную работу, при ликвидации последствий снегопадов, на общую сумму – 33,0 тыс. руб. При этом, не произведено: удержание подоходного налога и начисления в Государственные внебюджетные фонды;

- в нарушение ст. 105 Трудового кодекса Республики Абхазия от 10 октября 2016 года № 4246-с-в продолжительность оплачиваемого ежегодного трудового отпуска исчисляется в рабочих днях;

- производилось направление средств на оплату денежных обязательств, не соответствующих выделенным целям:

1. Из выделенных денежных средств по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (заявка №25 от 29.12.2016г.) на выдачу денежных средств (в виде премии) сотрудникам Администрации было направлено в сумме 75,0 тыс. руб. (платежная ведомость № 46 за декабрь 2016 г.,РКО №285 29.12.16 г.) При этом не было произведено удержание подоходного налога и начислений во внебюджетные фонды;

2. Из выделенных денежных средств по статье 290 «Прочие расходы» (заявка №31 от 25 июля 2017 года) были направлены на выплату премии сотрудникам УГХ, МУ культуры Галского района, Отдела образования

Администрации Галского района. При этом не было произведено удержание подоходного налога и начислений во внебюджетные фонды;

3. Из выделенных денежных средств по статье 262 «Пособия по социальной помощи населению» (Заявка №68 от 27.12.2017г.) на выплату премиальных преподавателям школ района, согласно распоряжению № 226 от 21.12.2017г. было направлено в сумме 86,8 тыс. руб. Отдел образования является распорядителем средств бюджета и не является получателем средств по р. 01 02 . (копии заявок прилагаются).

Проверкой порядка ведения кассовых операций установлено, что учет кассовых операций ведется с нарушениями Положения Национального Банка Республики Абхазия от 30.12.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия», в кассовой книге в графе «кому выдано» в ряде случаев не указывается ФИО получателя денежных средств, а делается запись «хозрасходы» и тд.

Проверкой учета и списания **подотчетных сумм** установлено что за проверяемый период не утвержден список материально-ответственных лиц. Учет кассовых операций отражен с нарушениями норм бухгалтерского учета, а именно: зачастую, при выдаче денежных средств под отчет с кассы, бухгалтером в мемориальном ордере №1 производится отнесение выданных сумм на расходы без подтверждающих расходы документов (дебет 200 – кредит 120). При этом, к мемориальному ордере №6 приложены авансовые отчеты на уже списанные с кассы суммы и дается проводка «Дебет 200-Кредит 160», нарушена корреспонденция счетов и сумма по счету 200 искусственно завышается. В нарушение Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ аналитический учет по расчетам с подотчетными лицами не ведется. При списании подотчетных сумм к учету берутся товарные чеки без чеков ККМ и накладные.

Согласно п.6 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 декабря 2011 г. № 191 «Об особенностях направления работников в

служебные командировки» «Фактический срок пребывания в месте командирования определяется по отметкам о дате приезда в место командирования и дате выезда из него, которые делаются в командировочном удостоверении и заверяются подписью полномочного должностного лица и печатью организации, в которую командирован работник, для засвидетельствования такой подписи». Однако, зачастую, в командировочных удостоверениях, местом командирования значатся индивидуальные предприниматели и гостиницы.

Согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 марта 2009г. № 28 «О нормах и нормативах **на представительские расходы**, расходы на рекламу и на подготовку и переподготовку кадров» представительские расходы, связанные с деятельностью организации, - это расходы организации по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранных), участвующих в переговорах с целью установления и (или) поддержания взаимовыгодного сотрудничества.

За проверяемый период, на представительские расходы было направлено в общей сумме – 3 283,3 тыс. руб., из них: за 2016 год - 1 285,0 тыс. руб., за 2017 год – 1 452,0 тыс. руб., за первое полугодие 2018 года – 546,3 тыс. руб. В большинстве случаев, оплата «представительских расходов» производилась по безналичному расчету. Услуги по организации буфетного обслуживания оказывал - Индивидуальный предприниматель Лашкарава Нонна Георгиевна. За проверяемый период было оплачено ИП Лашкарава в общей сумме – 2 221,4 тыс. руб., в том числе: за 2016 год – 450,1 тыс. руб., за 2017 год – 1 225,0 тыс. руб., за первое полугодие 2018 года – 546,3 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что зачастую списание денежных средств на представительские расходы производилось в отсутствие первичных учетных документов, в которых должны быть указаны дата и место проведения деловой встречи (приема), приглашенные лица, участники со стороны организации. А также в отсутствие подтверждающих

документов производится списание материальных ценностей (подарков) на «представительские расходы». Так например:

- по платежному поручению №255 от 20.12.2016г. было перечислено ИП Лашкарава Н.Г. в сумме 136,0 тыс. руб., на основании счета №80 от 16.12.2016г. с приложением ресторанных счетов. Информации о приглашенных лицах и участниках со стороны организации нет;

- по платежному поручению №170 от 12.07.2017г. было перечислено ИП Лашкарава Н.Г. в сумме 250,0 тыс. руб. оплата счета №82 от 12.07.2017г. (обед в честь Дня города на 350 чел.) Информации о приглашенных лицах и участниках со стороны организации нет;

- по платежному поручению №23 от 06.02.2017г. было перечислено ИП Лашкарава Н.Г. в сумме 65,0 тыс. руб., на основании счета №7 от 06.02.2017г. с приложением ресторанный счета. Информации о приглашенных лицах и участниках со стороны организации нет;

- по платежному поручению №241 от 25.09.2017г. было перечислено ИП Лашкарава Н.Г. в сумме 250,0 тыс. руб., на основании счета №90 от 21.09.2017г. (обед в честь Дня Победы на 250 человек) с приложением ресторанный счета. Информации о приглашенных лицах и участниках со стороны организации нет (Копии прилагаются).

- на выданные под отчет Зведелава С.В. денежные средства в сумме 15,0 тыс. руб (РКО №55 от 04.03.2016 год) были приобретены сувениры на общую сумму 15,0 тыс. руб., однако в бухгалтерии отсутствует информация о том кому сувениры были переданы;

- в марте 2016г. Квеквескири Ю. В. по РКО № 66 от 28.03.2016г. было выдано на представительские расходы в общей сумме – 10,0 тыс. руб., согласно авансовому отчету Квеквескири Ю.В. были приобретены занавеси в количестве 12 метров и карниз на общую сумму – 10,0 тыс. руб., занавеси и карниз не оприходованы и данные расходы к «представительским» не относятся.

Проверкой учета движения и списания **горюче смазочных материалов (ГСМ)** установлено, что Распоряжением Главы Администрации Галского района №149 от 29.12.2014г. установлены лимиты расхода ГСМ. Однако, установленные лимиты не соответствуют расходу ГСМ, произведенному за проверяемый период (в количественном выражении и по получателям), при этом лимит бензина на автотранспортное средство Главы Администрации не установлен.

Приобретение ГСМ производится в основном по безналичному расчету. Всего за проверяемый период было оплачено за ГСМ в общей сумме 4 907,4 тыс. руб., из них: за 2016год – 1 126,5 тыс. руб., за 2017 год – 2 517,4 тыс. руб., за первое полугодие 2018 года – 1 263,5 тыс. руб. Списание ГСМ производится напрямую с расчетного счета, при перечислении. К бухгалтерским документам прилагается Мемориальный ордер №4, который включает в себя: раздаточную ведомость на ГСМ с указанием получателя либо названия отделов Администрации и количества выданного бензина. Подпись лица, получившего ГСМ в ведомости отсутствует, также прилагаются талоны- заявки с указанием ФИО получателя, но и в них отсутствует подпись получателя ГСМ. Необходимо отметить, что в мемориальном ордере №4 бухгалтером уже списанный ГСМ отражается как оприходованный на 064 счет и списывается на расходы повторно. Проводки составлены некорректно, искусственно увеличиваются расходы (счет 200).

Согласно данным, указанным в раздаточной ведомости, талонам-заявкам, и расшифровке, представленной главным бухгалтером, за 2017 год и первое полугодие 2018 года расходы Администрации района по ГСМ включают в себя расходы на приобретение ГСМ администрациям сел района в общей сумме 1 191,3 тыс. руб. Администрации сел с 2017 года являются распорядителями средств бюджета с утвержденными лимитами бюджетных обязательств. Согласно ст. 21 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» 14 мая 2014 года № 3513-с-V распорядители бюджетных средств не вправе

распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств получателям бюджетных средств, не включенным в перечень подведомственных им получателей бюджетных средств.

Списание запасных частей, предназначенных для ремонта и замены изношенных частей в автомобилях, в ряде случаев производится в отсутствие дефектного акта и акта установки, а также списание производится на автомобили, не числящиеся за Администрацией и в отсутствие договоров аренды авто. Так, за проверяемый период было списано:

- шины и амортизаторы, стоимостью 23,0 тыс. руб. на автомобиль УАЗ «Хантер» (авансовый отчет №92 от 31.08.2016г. Маан В.О.). Автомобиль на балансе не стоит, договора нет;

- приобретенные запасные части (радиатор водяной, кондиционер) на сумму 54,8 тыс. руб. (перчислено ИП Лепсая В.В. по п/п №207 от 15.08.2017г.) в отсутствие дефектного акта и акта установки (на какую машину приобретали и устанавливали не известно);

- приобретенные покрышки на сумму 50,0 тыс. руб. (перчислено по п/п №236 от 15.09.2017г. ИП Лепсая В.В.) в отсутствие дефектного акта и акта установки (на какую машину приобретали и устанавливали не известно);

- автозапчасти на сумму 70,0 тыс. руб. (коробка передач- 40,0 тыс. руб., аккумулятор – 6,5 тыс. руб., амортизатор – 3,5 тыс. руб., покрышки – 20,0 тыс.), приобретенные у ИП Лепсая В.В. по п/п №32 от 15.02.2018г. в отсутствие дефектного акта и акта установки (на какую машину приобретали и устанавливали не известно).

Проверкой установлено, что за счет средств, предусмотренных на содержание Администрации Галского района, производилось приобретение металлопластиковых окон распорядителям средств Республиканского бюджета:

- на основании распоряжения И.о. Главы Галского района от 30 ноября 2016 года №235, по платежному поручению №239 от 14.12.2016г. было

перечислено ИП Пертая Бесику Зурабовичу в общей сумме 300,0 тыс. руб. за установку пластиковых окон в здании прокуратуры Галского района;

- на основании Распоряжения И.о. Главы Администрации от 23 марта 2017 года № 50, по п/п №62 от 29.03.2017 год было оплачено ИП Квеквесири К.О. в сумме 105,0 тыс. руб. за приобретение и установку металлопластиковых окон в здании прокуратуры и суда Галского района;

-на основании Распоряжения И.о. главы Администрации Галского района от 10.04.2017г. №54 , по п/п № 106 от 04.05.2017 г. было перечислено ИП Квеквесири К.О. в сумме 100,0 тыс. руб. за приобретение и установку металлопластиковых окон в здании Галского гуманитарного колледжа.

За 2017год кассовые расходы Администрацией Галского района, за счет средств **резервного фонда Президента Республики Абхазия** произведены расходы в общей сумме 3 259,8 тыс. руб., из них:

-выделенные денежные средства по Распоряжению Президента Республики Абхазия №296-рп от 16.08.2017 год на ликвидацию последствий и предупреждения стихийных бедствий, на ремонт дороги в с. Магуиджра Галского района в сумме 257,6 тыс. руб. перечислены Ремонтно-строительному учреждению Администрации Галского района (далее - РСУ). Согласно Акту выполненных работ без номера (отчетный период с 25.06.2017г по 20.07.17г.) работы по ремонту дороги в с. Магуиджра выполнены на сумму 257,6 тыс. руб.;

- выделенные денежные средства по РП №255-рп от 25.07.2017 год на восстановление ЛЭП в с.Гудаахуч в сумме 858,8 тыс. руб. перечислены Галскому филиалу РУП «Черноморэнерго» по п/п №201 от 07.08.2017г., согласно счету №15 от 28.05.2017г. Данные расходы, бухгалтерской проводкой были отнесены на расходы учреждения сразу при перечислении денежных средств. Акт выполненных работ к проверке представлен не был;

- согласно РП №296-рп от 16.08.2017 год на ликвидацию последствий и предупреждения стихийных бедствий в бюджет Галского района поступило в

общей сумме - 2 143,4 тыс. руб., из них на выпрямление русла рек: в г.Гал - 810,4 тыс. руб. и в с.Махунджия -1 332,9 тыс. руб. На выполнение работ по расчистке устья и регулировке русла реки с устройством защитных дамб на объекте «с. Магуджира р. Квишона» Администрацией Галского района был заключен Договор на выполнение подрядных работ 20/06/17 от 20.06.2017г. с ГП «Абхазберегозащита». Стоимость работ по договору определяется договорной ценой в соответствии с проектно-сметной документацией и на момент подписания договора составляет 1 500,0 тыс. руб., сумма может изменяться после проведения сметной экспертизы. Заказчик перечисляет Подрядчику предварительную оплату (аванс) в размере 500,0 тыс. руб. Сроки выполнения работ – 90 дней после получения аванса. В июле 2017 года, за счет расходов, предусмотренных на содержание Администрации Галского района по статье 225(впоследствии была переброска) по п/п№141 от 23.06.2017г. была перечислена предоплата по договору 20/06/17 от 20.06.17г. ГП «Абхазберегозащита» в сумме 500,0 тыс. руб. Далее, по п/п №362 от 27.12.2017г., за счет резервного фонда Президента РА было перечислено на основании договора 20/06/17 от 20.06.17г в сумме 719,5 тыс. руб. А также по накладным от 05.07.17г. и 30.07.17г., Администрация Галского района передала ГП «Абхазберегозащита» дизтопливо в количестве 9 300 литров на сумму 306,9 тыс. руб.. Таким образом, по договору 20/06/17 от 20.06.17г. было направлено ГП «Абхазберегозащита» в общей сумме 1 526,4 тыс. руб. К проверке была представлена смета «Русло реки с. Махунджия Галского района. Расчистка русла реки» сметной стоимостью 1 333,0 тыс. руб., обозначенная договором 20/06/17 от 20.06.17г. и Смета «Русло реки в г.Гал, Галского района. Расчистка русла реки» сметной стоимостью 810,4 тыс. руб. Согласно представленной Справке о стоимости выполненных работ (КС-3) №01/07 от 25.07.17г. работы по расчистке русла реки с. Махунджия выполнены ГП «Абхазберегозащита» на сумму 694,1 тыс. руб., а согласно акту о приемке выполненных работ (КС-2) №1/07 от 25.07.17г., подписанному обоими сторонами, работа выполнена на 1 311,0

тыс. руб. Также была представлена справка о стоимости выполненных работ (КС-3) №01/07 от 25.07.17г. и акт о приемке выполненных работ №1/07 от 25.07.17г. на сумму 797,1 тыс. руб. по объекту «Русло реки в г. Гал Галского района» на сумму 797,1 тыс. руб., при этом, в КС-3 и КС-2 значится **договор 20/06/17г. от 20.06.2017г.**, в котором отражен предмет договора «выполнение работ по расчистке устья и регулировке русла реки с устройством защитных дамб на объекте «с. Магуджира р. Квишона»» и нет упоминания об объекте «Русло реки в г. Гал Галского района».

На выполнение работ по расчистке устья и регулировке русла реки с устройством защитных дамб на объекте «с. Магуджира р. Квишона» Администрацией Галского района был заключен Договор №23 от 19.07.2017г. с РСУ. Стоимость работ по Договору определяется договорной ценой в соответствии с проектно-сметной документацией и на момент подписания договора составляет 617,0 тыс. руб., сумма может изменяться после проведения сметной экспертизы. Срок выполнения работ – до 31.12.2017г. Необходимо отметить, что Договор в РСУ подписан за день раньше подписания Договора с ГП «Абхазберегозащита», при этом объект договора идентичен. Администрацией Галского района по накладной от 25.07.17г. было передано РСУ дизтопливо в количестве 252 литра на сумму 8,3 тыс. руб. В декабре 2017 года РСУ было перечислено за выполненные работы в сумме 608,9 тыс. руб. Проверке был представлен акт о приемке выполненных работ №1/12 от 15.12.2017г., **с отчетным периодом с 01.12.2017г. по 31.12.2017г.** на сумму 617,0 тыс. руб. Также представлена смета «Русло реки в с. Махунджия Галского района. Расчистка русла реки» сметной стоимостью 1 333,0 тыс. руб. Согласно пояснению директора РСУ Лепся В.В., РСУ выполнило часть работ по этой смете.

В ходе проверки были сопоставлены акты о приемки выполненных работ ГП «Абхазберегозащита» и РСУ по объекту: расчистка устья и

регулировка русла реки с устройством защитных дамб на объекте «с. Магуджира р. Квишона» и установлено, что:

- по ГЭСН01-01-093-12 «Устройство каналов, дамб обвалования одноковшовым экскаватором с ковшом вместимостью 0,65 куб. м. ГП «Абхазберегозащита» выполнены работы в объеме – 17 000 куб. м., РСУ – 9 010 куб. м., при этом сметой предусмотрен объем – 17 000 куб. м. Таким образом, **на основании представленных документов**, на момент выполнения РСУ работ по договору №23 от 19.07.2017г., объем предусмотренный сметой по «ГЭСН 01-01-093-12» был уже выполнен ГП «Абхазберегозащита».

Особо следует отметить, все документы (акты выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ, смета, договоры) по объекту расчистка устья и регулировка русла реки с устройством защитных дамб на объекте «с. Магуджира р. Квишона» инспекторам Контрольной палаты были представлены непосредственно в ходе проверки заместителем главы Администрации Галского района – Асландзия А.Н. и директором РСУ – Лепсая В.В. Бухгалтерией Администрации Галского района данные суммы отнесены на расходы напрямую с расчетного счета.

Денежные средства, выделенные за **счет резервного фонда Правительства Республики Абхазия** по Распоряжению Премьер-министра РА №153-р от 18.04.2018г., для оказания финансовой помощи по борьбе с коричнево-мраморным клопом в сумме 434,0 тыс. руб. на основании Распоряжения И.о. Главы Администрации Галского района №77 от 25.04.2018года были выданы под отчет по РКО № 12 от 25.04.2018г. главному агроному Управления сельского хозяйства Шония Л.Ю. для выплаты населению, участвовавшему в механическом сборе мраморного клопа из расчета 1,0 тыс. руб. за кг. К РКО приложена подписанная

ведомость с указанием ФИО бригадиров сел, количества собранных вредителей и сумма подлежащая выплате. Согласно представленной ведомости, расчет выплаченной суммы произведен по ставке 1,0 тыс. руб. за килограмм вредителя, с вычетом 10% от общей массы (за счет мусора). Всего, согласно ведомости было выплачено за 1 079,7 кг. вредителя на общую сумму 971,3 тыс. руб., из которой 434,4 тыс. руб. были оплачены Администрацией района. Источник финансирования суммы 536,9 тыс. руб. не указан. *Согласно пояснениям, направленным в адрес Контрольной палаты Республики Абхазия, сумма 536,9 тыс. руб. выдавалась представителями Россельхозцентра РФ напрямую, личным путем, населению, участвовавшему в механическом сборе коричневого мраморного клопа.*

Проверкой целевого использования средств в сумме 4 000,0 тыс. руб., выделенных в 2017 году **Министерством сельского хозяйства Республики Абхазия** на мероприятия по борьбе с коричнево-мраморным клопом, установлено:

1. По п/п №137 от 20.06.2017г. на основании договора №92 от 15.06.2017г. было перечислено ИП Мурзанов Виталий Сергеевич (Российская Федерация) в сумме 1 642,0 тыс. руб. за лекарственные препараты (димелин, димефокс). Приобретенные лекарственные средства, на основании таможенных документов, были завезены на территорию Республики Абхазия. Бухгалтером данные расходы были списаны с расчетного счета сразу после перечисления денежных средств, также по бухгалтерии не отражена информация о дальнейшем использовании препаратов. Так же были оплачены таможенные платежи;

2. На сумму 55,0 тыс. руб. был приобретен ГСМ;

3. Администрацией Галского района был заключен договор №21 от 20.06.2017г. с РУП «Международный аэропорт «Сухум», согласно условиям которого РУП «Международный аэропорт «Сухум» принимает на себя обязательства на выполнение полетов на вертолете МИ-2 для распыления ядохимикатов с воздуха. Стоимость одного гектара обработанного

ядохимикатами определяется спецификацией. Согласно представленной спецификации (приложение №1,2,3,4):

-спецификация к договору №21 от 20.06.2017г., (приложение№1) стоимость обработки одного гектара составляет 400 руб. В районе обработано – 1 750 га.

-спецификация к договору №21 от 20.06.2017г. (приложение№2), согласно которой, стоимость обработки одного гектара составляет 400 руб. Примерный объем обработки ядохимикатами с воздуха составляет – 3 000 га. Окончательный расчет произвести по акту выполненных работ.

-спецификация к договору №21 от 20.06.2017г. (приложение№3), согласно которой, стоимость обработки одного гектара составляет 400 руб. В районе обработано ядохимикатами с воздуха – 2 250 га.

-спецификация к договору №21 от 20.06.2017г (приложение№4), согласно которой стоимость обработки одного гектара составляет 400 руб. В районе примерный объем обработки ядохимикатами составляет – 3 000 га. Окончательный расчет произвести по акту выполненных работ.

Таким образом, согласно спецификации примерный объем обработки составил – 10 000 га.

За 2017 год было перечислено РУП «Международный аэропорт «Сухум» согласно договору №21 от 20.06.2017г. **в общей сумме 1 900,0 тыс. руб.** (копии п/п прилагаются)

Согласно представленным актам выполненных работ, ядохимикатами было обработано:

- по акту от 26 июля 2017 года была произведена химическая обработка ореховых насаждений на площади – 2 250 га;

- по акту от 10 июля 2017 года была произведена химическая обработка ореховых насаждений на площади – 3 000 га.

Таким образом, работы выполнены на территории **5 250 га на сумму 2 100,0 тыс. руб.** Задолженность Администрации Галского района перед РУП «Международный аэропорт «Сухум» в сумме 200,0 тыс. руб., в балансе не

отражена (Копии договора, спецификаций, акты выполненных работ прилагаются).

4. По п/п №298 от 05.12.2017 г. было перечислено ИП Пертая З.В. на основании счета № 248 от 05.12.2017г. в сумме 40,3 тыс. руб., оплата за лекарственные препараты для лечения орехов. Данная сумма была сразу отнесена на расходы.

За 2016 год , **за счет резервного фонда Главы Администрации** Галского района, были произведены расходы в общей сумме 1 731,0 тыс. руб., из общей суммы на оказание материальной помощи физическим лицам было направлено 1 046,0 тыс. руб., из них материальная помощь пострадавшим от пожара и от стихийного бедствия – 142,0 тыс. руб. Согласно статье 3 Закона Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30 июня 1992 г. № 100-ХІІ-с **не подлежат налогообложению** «суммы материальной помощи, полученные в связи со стихийными бедствиями или другими чрезвычайными обстоятельствами, а также в случаях, когда такая помощь оказывается на основании решений Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия, независимо от размеров выплачиваемых сумм», в остальных случаях, по суммам материальной помощи необходимо удерживать подоходный налог.

За 2017 год , **за счет резервного фонда Главы Администрации** Галского района, были произведены расходы в общей сумме 2 703,5 тыс. руб., из них на оказание материальной помощи по подстатье 262 было направлено 1 417,1 тыс. руб. С сумм материальной помощи, выделенной в 2017 году и в первом полугодии 2018года, производилось удержание подоходного налога без вычета необлагаемой суммы. Согласно пункту у) ст.3 Закона Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30 июня 1992 г. № 100-ХІІ-с, в облагаемый налогом доход не включается материальная помощь в пределах годовой минимальной оплаты труда (60 руб.*12м.=720руб.).

Согласно Распоряжению И.о Главы Администрации Галского района №78 от 19 мая 2017 года, для проведения ремонтно-восстановительных работ в г. Гал по ул. Самурзаканская на приобретение стройматериалов, согласно сметному расчету было решено выделить по разделу 01 09 подст. 340 в сумме 264,9 тыс. руб., работу провести силами УГХ Администрации Галского района. В мае 2017 года по платежному поручению №114 от 22.05.2017г. у ИП Пертая З.В. были приобретены строительные материалы на сумму 264,9 тыс. руб. Бухгалтерией, в отсутствии акта выполненных работ, данная сумма была отнесена на расходы, также отсутствуют документы, подтверждающие передачу строительных материалов УГХ. (копия п/п и Распоряжения прилагается)

Согласно Распоряжению И.о Главы Администрации Галского района №100 от 7 июня 2017 года, для проведения ремонтно-восстановительных работ по мостам в г. Гал по ул. Миротворческая, Багапш, Армянская, Кецба, КПП Канал было решено выделить по разделу 01.09. ст. 340 на приобретение стройматериалов, согласно сметному расчету в сумме 126,2 тыс. руб., работу провести силами УГХ. В июне 2017 года по п/п №134 от 09.06.2017г. у ИП Пертая З.В. были приобретены строительные материалы на сумму 126,2 тыс. руб. Бухгалтерией, в отсутствии акта выполненных работ, данная сумма была отнесена на расходы, также отсутствуют документы, подтверждающие передачу строительных материалов УГХ. (копия п/п и Распоряжения прилагается)

Аналогично, согласно распоряжениям И.о. Главы Администрации №120 от 07.07.2017г. и № 147 от 31.08.2017г. за счет раздела 01 09 ст.340 было решено выделить денежные средства на покупку стройматериалов: для устройства ночного освещения в городе Гал в сумме 223,5 тыс. руб. и для проведения ремонтно-восстановительных работ по мостам в г. Гал по ул. Апсны и Баграта III в сумме 63,2 тыс. руб. с последующей передачей строительных материалов УГХ, для выполнения работ. Строительные материалы были приобретены у Пертая З.В. по п/п 167 от 11.07.2017г. на

сумму 223,5 тыс. руб. и по п/п№ 213 от 30.08.2017г. на сумму 63,2 тыс. руб. В бухгалтерии отсутствуют документы, подтверждающие передачу строительных материалов УГХ, а также нет акта выполненных работ. Необходимо отметить, что по вышеперечисленным работам, в бухгалтерии УГХ не оприходованы данные строительные материалы и нет актов выполненных работ. *Копии актов выполненных работ были представлены в адрес Контрольной палаты Республики Абхазия после проведения контрольного мероприятия, в приложении к пояснениям к Акту.*

За первое полугодие 2018 год, за счет **резервного фонда Главы Администрации** Галского района, были произведены расходы в общей сумме 1 174,2 тыс. руб., из них на оказание материальной помощи по подстатье 262 было направлено 673,6 тыс. руб.

По п/п№31 от 15.02.2018г. (по р.01 09) было перечислено РСУ Администрации Галского района в сумме 135,5 тыс. руб. «предоплата за устройство комнаты для заключенных больных в здании больницы», согласно договору №3 от 12.02.2018г. Представлен сметный расчет на сумму 135,5 тыс. руб., составленный отделом строительства и архитектуры. Бухгалтерией данная сумма списана с расчетного счета, в отсутствии акта выполненных работ. В ходе контрольного мероприятия, директором РСУ был представлен Акт выполненных работ по объекту «устройство комнаты для заключенных Галской ЦРБ» без номера с датой составления 05.03.2018г. на сумму 135,5 тыс. руб. и справка о стоимости выполненных работ без номера от 05.03.2018г.

По РКО №35 от 30.03.2018г. было выдано (по р.01 09) Шония Л. А. в сумме 100,0 тыс. руб. основании Распоряжения И.о Главы Администрации Галского района от 29.03.2018г. «*для проведения работ по уничтожению мраморного клопа и во исполнение распоряжения Премьер-министра РА №103-р от 22.03.18г. и рекомендации МСХ РА от 26.03.18г.*». Денежные средства, на основании ведомости, были переданы Шония Л.Г. главам сел: с. Сидя- Кардава Омару Анатольевич за 47 кг. клопа выдано 47,0 тыс. руб., с.

Алакумхара - Кобалиа Геле Шотовичу за 28 кг. клопа – 28,0 тыс. руб.,
Абрумия Автандилу Гигловичу за 25 кг. клопа - 25,0 тыс. руб.

За счет резервного фонда главы, по п/п № 58 от 05.03.2018г., на основании договора №2 от 01.03.2018г., и распоряжения Главы Администрации №44 от 01.03.2018г. было перечислено ИП Пысаа Рахми Сабриевичу в сумме 80,0 тыс. руб., за изготовление металлопластиковых окон для спортивного зала средней школы №2. А также по п/п №88 от 16.04.2018г. на основании договора № 3 от 03.04.2018 г. и Распоряжения главы Администрации Галского района №69 от 16.04.2018г., за счет средств резервного фонда главы на «замену окон в здании средней школы №2 и Гуманитарного колледжа Галского района» было перечислено ИП Пысаа Рахми Сабриевичу в сумме 110,0 тыс. руб.

Проверкой установлено, что в пункте 1.1 «Предмет договора», вышеуказанных договоров, заключенных Администрацией Галского района с ИП Пысаа Рахми Сабриевичем «Евро Окна Карпен» (договор подряда №2 от 01.03.2018г. и договор подряда №3 от 03.04.2018г.) значит, что выполнение данных работ предусмотрено Инвестиционной программой содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия, что не соответствует действительности, так как оплата по договорам производилась за счет средств резервного фонда Главы Администрации Галского района. Такого рода неточность может привести к изменению налогооблагаемой базы при расчете НДС ИП Пысаа Рахми Сабриевича. (копии договоров и распоряжений прилагаются). А также необходимо отметить, что финансирование Гуманитарного колледжа Галского района производится за счет средств Республиканского бюджета.

Проверкой учета движения **основных средств** установлено, что в октябре 2016 года Администрация Галского района перечислила ООО «Профбезопасность» (РФ) в общей сумме 214,1 тыс. руб. на приобретение видеокамер и видеорегистраторов. Бухгалтерия приняла данное оборудование на учет согласно товарным накладным №17106 от 22.10.2016г.

на сумму 109,3 тыс. руб. и № 17110 от 22.10.2016г. на сумму 104,8 тыс. руб. В нарушение раздела IV Таможенного кодекса Республики Абхазия данные товары, при перемещении через таможенную границу Республики Абхазия не прошли таможенное оформление. Камеры видеонаблюдения на сумму 109,3 тыс. руб., приобретенные за счет средств, предусмотренных на содержание Администрации района, были переданы в безвозмездное пользование Галскому РОВД.

Проверкой правильности учета основных средств, установлено, что в 2016 году стоимость основных средств отражалась в активе баланса за вычетом суммы износа. В 2017 году бухгалтером была дана исправительная проводка и балансовая стоимость была восстановлена. Балансы составлены недостоверно, остатки по отдельным счетам искажены, нет увязки показателей баланса с приложениями к балансу. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами не ведется.

Вопрос 6.4. Проверка эффективности и целевого использования внебюджетных средств, полученных Администрацией Галского района.

За 2016 год по внебюджетным средствам Администрации Галского района была утверждена Справка «Об утверждении на 2016 год сметы по спецсредствам». Согласно смете, утверждены доходы в сумме 1 200,0 тыс. руб. и расходы в общей сумме – 1 200,0 тыс. руб. При этом, источником дохода, в представленной смете, является приватизация объектов, что противоречит ст. 6 Закона Республики Абхазия от 22.07.1997 N 350-с-XIII "О приватизации", действовавшей до 1 января 2017 года, согласно которой выручка от приватизации объектов подлежит перечислению на специальный внебюджетный фонд приватизации.

Остаток внебюджетных денежных средств на 01.01.2016г составил – 52,5 тыс. руб. за 2016 год поступило – 1 801,1 тыс. руб., расход составил – 1 853,6 тыс. руб. Остаток на 01.01.2017г. - 21 руб..

За 2016 год поступили доходы от приватизации объектов, в общей сумме - 380,0 тыс. руб., из которых сумма 350,0 тыс. руб., поступившая за

приватизацию здания гостиницы от Ашуба Г. была перечислена во внебюджетный фонд приватизации. Денежные средства, в сумме 30,0 тыс. руб. поступившие за приватизацию объекта от Бжания И.В. (приватизация 2015г., остаток суммы), в нарушение ст. 6 Закона Республики Абхазия от 22.07.1997 N 350-с-ХІІІ "О приватизации", действовавшей до 1 января 2017 года, остались в распоряжении Администрации района.

В нарушение ч. 4 ст. 89 Закона Республики Абхазия "Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия" от 14.05.2014 N 3513-с-V Администрацией Галского района предоставлялись займы физическим лицам:

-по РКО №2 от 14.03.2016г. была выдана «ссуда с возвратом» Тарба Баталу Мерабовичу в сумме 50,0 тыс. руб., которая 18.07.2016г. была возвращена на внебюджетный счет;

-по РКО №1 от 17.02.2016г. была выдана «ссуда с возвратом» Аблотия Мерабу в сумме 30,0 тыс. руб., которая 03.08.2016г. была возвращена на внебюджетный счет.

За 2016год на внебюджетный счет Администрации Галского района поступили средства Дорожного фонда Республики Абхазия в общей сумме – 630,2 тыс. руб., из них:

- по п/п №20 от 25.02.2016г. от Дорожного фонда Республики Абхазия, согласно заявке №31 от 19.02.2016г. (на ремонт местной автодороги Шашикуара- Хумушкур) поступило в сумме 350,0 тыс. руб. Администрация района, в свою очередь, на основании договора №3 от 24 марта 2015 года, на ремонт дороги Ряп-Приморское, перечислила по п/п №1 от 26.02.2016г МУП «Галагропромстройсервис» в сумме 350,0 тыс. руб. Бухгалтерией данные денежные средства, в отсутствии Акта выполненных работ отнесены на расходы учреждения;

-по п/п №53 от 07.04.2016г. от Дорожного фонда РА (согласно заявке №68 от 05.04.2016г. на ремонт автодороги Шашикуара- Хиацха) поступило на внебюджетный счет Администрации Галского района на

ремонт автодороги Галского района в сумме – 280,2 тыс. руб. Данные денежные средства были перечислены МУП «Галагропромстройсервис» по п/п №2 от 08.04.2016г., согласно договору №3 от 24.03.2015г на ремонт дороги Ряп-Приморское списано с расчетного счета сразу. Бухгалтерией данные денежные средства, в отсутствии Акта выполненных работ отнесены на расходы учреждения.

Смета доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности за **2017 год** утверждена Главой Администрации Галского района и согласована с Финансовым отделом Галского района РА по доходам в сумме 900,0 тыс. руб., по расходам в сумме – 900,0 тыс. руб.

За 2017 год, согласно отчету доходы по специальному счету составили – 615,0 тыс. руб., расходы – 615,0 тыс. руб., остаток на 01.01.2018 год- 21 руб. Источник дохода за 2017 год- материальная помощь; расходы были направлены: подстатья 290 «Прочие расходы» - 80,0 тыс. руб. на представительские расходы, подстатья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – 310,0 тыс. руб., подстатья 226 «Прочие работы, услуги»- 225,0 тыс. руб.

По подстатье 340, в декабре 2017 года, по п/п№3 от 15.12.2017г. было оплачено ИП Пертая Заури Владимировичу в сумме 310,0 тыс. руб. за муку в количестве 378 мешков. Списание данной суммы произведено в отсутствие документов, подтверждающих расход, а именно: отсутствует информация для каких целей приобреталась мука и кому была передана.

По подстатье 226 была произведена оплата по п/п№2 от 30.11.2017г. согласно договору о совместной деятельности №220 от 22.11.2017г. ООО «КАРТА» в сумме 210,0 тыс. руб. Предметом договора является *«совместно разработать, произвести и опубликовать карту-схему г. Гал, с нанесенными на нее объектами городской и туристической инфраструктуры, с целью повышения качества сервиса, улучшения информационного обеспечения для туристических групп»*. Согласно п. 2.1.3. по завершению работ, ООО

«КАРТА» должна предоставить акт выполненных работ. Согласно условиям договора, все доходы от реализации «продукта» отходят к ООО «КАРТА», Администрации Галского района ООО «Карта» обязуется передать тысячу экземпляров из числа тиража. Согласно п.3.4. ООО «КАРТА» гарантирует возвращение средств, вложенных в проект до 31.12.2018г.

За 2018 год смета по внебюджетным средствам на момент проверки утверждена не была. За первое полугодие 2018 года движения по внебюджетным средствам нет.

Необходимо отметить, что в нарушение п. 3.ст. 89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» учет внебюджетных средств и приобретенное за счет их имущество учитываются на **раздельном** балансе. Проверкой правильности учета основных средств, приобретенных за счет внебюджетных средств установлено, что в 2016 году стоимость основных средств отражалась в активе баланса за вычетом суммы износа. В 2017 году бухгалтером была дана исправительная проводка и балансовая стоимость была восстановлена.

Вопрос 6.5. Оценка эффективности и целевого использования муниципальной собственности Галского района. Законность принятых решений по госимуществу; Своевременность и полнота поступления денежных средств от распоряжения и управления госимуществом.

В соответствии со ст. 23 Земельного кодекса Республики Абхазия право временного пользования землей (в том числе и на условиях аренды) оформляется договором. Форма договора и порядок его регистрации устанавливаются Советом Министров Республики Абхазия.

Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 31.08.2004 N 144 утвержден Типовой договор аренды земли для разных категорий землепользователей, согласно п. 2 которого главы администраций районов и сел, руководители хозяйств (агрофирм, колхозов, госхозов) Республики Абхазия при заключении договоров аренды земли обязаны

строго руководствоваться и исполнять данный Типовой договор.

Согласно ст. 1 Закона Республики Абхазия от 09.03.1996 N 243-с "О плате за землю" землевладельцы и землепользователи, кроме арендаторов, облагаются ежегодным земельным налогом. За земли, переданные в аренду, взимается арендная плата.

Однако, договоры Аренды земель сельскохозяйственного назначения в Галском районе Республики Абхазия не соответствуют Типовому договору: в большинстве случаев в договорах помимо арендной платы на арендаторов возложена обязанность платить земельный налог, а также к ним не приложены: план земель, предоставленных в аренду; экспликация земель, предоставленных в аренду.

Основания освобождения от уплаты земельного налога отражены в ст. 13 Закона Республики Абхазия от 09.03.1996 N 243-с "О плате за землю". Однако, в ряде случаев Администрация Галского района Республики Абхазия освобождает арендаторов, не входящих в льготную категорию лиц, освобожденных от уплаты земельного налога. Крестьянские (фермерские) хозяйства, созданные в соответствии с Законом Республики Абхазия от 07.09.1994 N 137-с "О крестьянском (фермерском) хозяйстве" на территории Галского района не числятся.

Кроме того, в большинстве договоров не определен размер арендной платы за 1 га.

Так например:

1) Распоряжением И.О. Главы Администрации Галского района от 18 марта 2016 года №44 дано разрешение на выделение земельного участка в аренду для закладки ореха фундука в г. Гал, а также в случае не освоения земельного участка в течении двух лет Администрация оставляет за собой право на аннулирование договора и Распоряжения. Указанные пункты не нашли своего отражения в заключенном Договоре.

Договором аренды земель сельскохозяйственного назначения от 18 марта 2016 года №17 (основание-протокол заседания земельной комиссии от

25.09.2015 г. №10, распоряжение И.О. Главы Администрации от 18 марта 2016 года №44) Администрация Галского района Республики Абхазия в лице И.О. Главы Администрации Надарая Т.Х. (Арендодатель) передает, а Берадзе Л.Г. (Арендатор) принимает в аренду земельный участок, расположенный на территории г. Гал Галского района Республики Абхазия общей площадью 0,2 га для посадки многолетних насаждений. Срок договора – 15 лет и вступает в силу с момента регистрации в Администрации Галского района. Арендная плата – 750 руб. (земельный налог также включается в сумму арендной платы), земельный налог-750 руб. Общая сумма 1500 руб. Арендатор освобожден от уплаты арендной платы и земельного налога в течении первых трех лет.

2) Договором аренды земель сельскохозяйственного назначения от 03 марта 2016 года №14 Администрация Галского района Республики Абхазия в лице И.О. Главы Администрации Надарая Т.Х. (Арендодатель) передает, а ООО «Альда» в лице генерального директора Абаева А.К. (Арендатор) принимает в аренду земельный участок, расположенный на территории села Ряп Галского района Республики Абхазия общей площадью 60 га для посева однолетних культур. Срок договора – 15 лет и вступает в силу с момента регистрации в Администрации Галского района. Передача земельного участка согласована с Администрацией села Сиды Галского района (однако участок расположен на территории села Ряп). **Отсутствуют несколько листов договора).**

Арендная плата – 750 руб., земельный налог-750 руб. Общая сумма 1500 руб.

3) Договором аренды земель сельскохозяйственного назначения от 12 февраля 2016 года №16 Администрация Галского района Республики Абхазия в лице И.О. Главы Администрации Надарая Т.Х. (Арендодатель) передает, а Алборова Светлана Батрбековна (Арендатор) принимает в аренду земельный участок, расположенный на территории городского хозяйства вблизи городских бассейнов г. Гал Галского района Республики Абхазия

общей площадью 0,2 га для посадки ореха фундука. Срок договора – 15 лет и исчисляется с момента подписания акта приема-передачи. Арендная плата – 750 руб., земельный налог-1125 руб. Общая сумма 1875 руб.

4) Договором аренды сельскохозяйственного назначения от 27 декабря 2016 года №29 Администрация Галского района Республики Абхазия (Арендодатель) в лице Главы Администрации Надарая Т.Х., действующего на основании Закона РА «Об органах местного самоуправления» (в Республике Абхазия данный закон не принят) передает **в соответствии с Распоряжением Главы от 2 декабря 2016 года №243**, а ООО «Казказ» в лице Генерального директора Басария И.Р. принимает в аренду земельный участок расположенный на территории села Ряп-Хумушкур Галского района общей площадью 60 гектар согласно экспликации земель. Срок договора – 25 лет и исчисляется с момента подписания акта приема-передачи. Арендная плата 1500 руб. в год.

В Договоре также не указана цель предоставления земель в аренду.

5) Договором аренды земель сельскохозяйственного назначения от 5 апреля 2016 года №18 в соответствии с распоряжением Главы Администрации от 4 апреля 2016 года №63 Администрация Галского района в лице И.о. Главы Администрации Надарая Т.Х. (Арендодатель) передает, а ООО «РТИ» в лице Генерального директора Зарандия Т.М. принимает в аренду земельный участок расположенный на территории с. Ряп-Хмушкур Галского района общей площадью 100 га для организации лаврового хозяйства. Договор заключен на 25 лет с последующей пролонгацией и вступает в силу с момента подписания и регистрации в Администрации Галского района. Земельный налог в расчете на год за 1 га земли составляет 1 500 руб. Общая сумма платы за земли передаваемые в аренду в расчете на год составляет 150 000 руб.

Кроме того, заседание комиссии по выбору, предоставления и отвода земельных участков по селу Ряп-Хумушкур Галского района Республики Абхазия состоялось 21.03.2016 г., оформленное протокол №8.

6) Договором аренды земель сельскохозяйственного назначения от 2017 года №10 Администрация Галского района в лице Главы Администрации Надарая Т.Х. на основании Протокола №2 заседания комиссии по выбору, предоставлению и отводу участков от 24 июня 2016 года передает, а Джинджолия Ерик Шотаевич принимает в аренду земельный участок, расположенный на территории села Абаакыт Галского района Республики Абхазия, общей площадью 0,35 га для организации автостоянки. Срок аренды-5 лет. Арендная плата 840 руб. в год.

Также не представлено решение земельной комиссии об изменении категории земли согласно ст. 20 Земельного кодекса Республики Абхазия.

7) Договором аренды земель сельскохозяйственного назначения от 2017 года №15 в соответствии с протоколом заседания комиссии от 20 апреля 2017 года №1 Администрация Галского района в лице И.о. Главы Администрации Надарая Т.Х. (Арендодатель) передает, а Мандрыкина Н.В. принимает в аренду земельный участок, расположенный на территории села Батаигура общей площадью 500 га для организации фермы по разведению крупного рогатого скота полного цикла для получения мясомолочных продуктов. Срок аренды-25 лет. Арендная плата 750 000 руб. в год. Арендатор освобождается от арендной платы до 1 января 2019 года как фермерское товарищество (хозяйство).

Не представлены документы, подтверждающие создание крестьянского (фермерского хозяйства).

8) Договором аренды земель несельскохозяйственного назначения от 2017 года №16 в соответствии с Протоколом заседания комиссии №1 от 20 апреля 2017 года Администрация Галского района в лице И.о. Главы Администрации Надарая Т.Х. (Арендодатель) передает, а РУП «Абхазсвязь» в лице генерального директора Бигвава А.Т. (Арендатор) принимает в аренду земельный участок, расположенный по объездной дороге г. Гал, общей площадью 1,3 га для проведения волоконно-оптического кабеля связи. Срок аренды-25 лет. Арендная плата – 20 800 руб. в год.

Представленный Договор не подписан Арендатором и, соответственно, считается не заключенным.

Кроме того, в Протоколе №1 от 20 апреля 2017 года не отражено решение комиссии по данному вопросу.

9) Договором аренды на строительство здания от 1 июня 2016 года Администрация Галского района в лице Главы Администрации (Арендодатель) передает, а Джинджолия Омар Какович (Арендатор) принимает выделенный земельный участок в пользование для постройки магазина капитального типа. Общая площадь объекта составляет 200 кв.м. Цель аренды-своевременное возведение в срок объекта. Получение дополнительных платежей в бюджет района в виде налогов. В разделе 3 «Срок аренды» отражено лишь, что срок предоставления проекта документации составляет 3 месяца, после подписания Договора, окончание строительства в течение 6 месяцев, после утверждения проекта документации. В п. 4.3. указано, что после окончания постройки начала функционирования объекта арендатор платит налог за землю. Плата за землю составляет 4 000 руб. К Договору не приложены: план земель, предоставленных в аренду, акт приема-передачи, а также экспликация земель.

10) Согласно договору аренды земельного участка от 18 июня 2018 года №9 Администрация Галского района Республики Абхазия в лице И.о. Главы Администрации Надарая Т.Х. (Арендодатель) передает выделенный земельный участок находящийся в с. Аберкыт Галского района Республики Абхазия в аренду для постройки лесопильного цеха. Арендатор – ИП Кация Вахтанг Михайлович. Общая площадь земельного участка – 1 000 м². Срок аренды – 25 лет. Целью аренды является эффективное использование земельного участка по целевому назначению (постройка лесопильного цеха), извлечение дополнительных доходов в виде арендных платежей в местный бюджет района. Размер арендной платы – 4 000 тыс. руб. в год. Срок арендной платы может быть каждый квартал и составлять 800 руб., за

исключением земельного налога который оплачивается раз в год в размере 800 руб. Сдача-приемка арендуемого земельного участка осуществляется двусторонней комиссией, состоящей из представителей сторон. При передаче арендуемого земельного участка составляется акт приема-передачи, который подписывается членами двусторонней комиссии. Арендуемый земельный участок считается переданным в аренду с момента подписания акта приема-передачи. Границы земельного участка указаны в прилагаемом к договору план-схеме земельного участка. (Не приложены). В соответствии с приложенным к Договору Акту приема-передачи Арендодатель передает, а Арендатор принимает земли в соответствии с Договором аренды земель несельскохозяйственного назначения №9 от 18 июня 2018 года сроком на 25 лет. (дата подписания Акта не указана). Кроме того, отраженная в Акте категория земель «несельскохозяйственного назначения» не значится ни в Протоколе заседания комиссии по выборке и отвода земельных участков по Галскому району от 22 мая 2018 года №2, ни в Распоряжении И.о. Главы Администрации Галского района от 14 июня 2018 года №110, ни в Договоре от 18 июня 2018 года №9.

11) Согласно договору аренды земельного участка от 1 июня 2018 года №7 Администрация Галского района Республики Абхазия в лице И.о. Главы Администрации Надарая Т.Х. (Арендодатель) передает выделенный земельный участок находящийся в с. Хяцха Галского района Республики Абхазия в аренду для организации автостоянки и строительства станции технического обслуживания автотранспортных средств из облегченной конструкции. Арендатор – ИП Адлейба Каралине Астамуровне. Общая площадь земельного участка – 0,8 га. Срок аренды – 25 лет. Целью аренды является эффективное использование земельного участка по целевому назначению (организация автостоянки и строительства станции технического обслуживания из облегченной конструкции), извлечение дополнительных доходов в виде арендных платежей в местный бюджет района. Размер арендной платы – 38 400 руб. в год. Сдача-приемка арендуемого земельного

участка осуществляется двусторонней комиссией, состоящей из представителей сторон. При передаче арендуемого земельного участка составляется акт приема-передачи, который подписывается членами двусторонней комиссии. Арендуемый земельный участок считается переданным в аренду с момента подписания акта приема-передачи. В соответствии с приложенным к Договору Актом приема-передачи Арендодатель передает, а Арендатор принимает земли в соответствии с Договором аренды земель несельскохозяйственного назначения №7 от 1 июня 2018 года сроком на 25 лет. (дата подписания Акта не указана). Кроме того, отраженная в Акте категория земель «несельскохозяйственного назначения» не значится ни в Протоколе заседания комиссии по выборке и отвода земельных участков по Галскому району от 22 мая 2018 года №2, ни в Распоряжении И.о. Главы Администрации Галского района от 30 мая 2018 года №100, ни в Договоре от 1 июня 2018 года №7.

12) Согласно договору аренды земельного участка от 14 июня 2018 года №8 Администрация Галского района Республики Абхазия в лице И.о. Главы Администрации Надарая Т.Х. (Арендодатель) передает выделенный земельный участок находящийся в с. Аберкыт Галского района Республики Абхазия в аренду для установки оборудования по переработке и складирования инертных материалов. Арендатор – ООО «Нестор и Ко». Общая площадь земельного участка – 0,2 га. Срок аренды – 10 лет. Целью аренды является эффективное использование земельного участка по целевому назначению (установка оборудования по переработке и складирования инертных материалов), извлечение дополнительных доходов в виде арендных платежей в местный бюджет района. Размер арендной платы – 8 000 руб. в год. Срок арендной платы может быть каждый квартал и составлять 1 600 руб., за исключением земельного налога, который оплачивается раз в год в размере 1 600 руб. Сдача-приемка арендуемого земельного участка осуществляется двусторонней комиссией, состоящей из представителей сторон. При передаче арендуемого земельного участка

составляется акт приема-передачи, который подписывается членами двусторонней комиссии. Арендуемый земельный участок считается переданным в аренду с момента подписания акта приема-передачи. Границы земельного участка указаны в прилагаемом к договору план-схеме земельного участка. (Не приложены). В соответствии с приложенным к Договору Актом приема-передачи Арендодатель передает, а Арендатор принимает земли в соответствии с Договором аренды земель несельскохозяйственного назначения №8 от 14 июня 2018 года сроком на 10 лет. (дата подписания Акта не указана). Кроме того, отраженная в Акте категория земель «несельскохозяйственного назначения» не значится ни в Протоколе заседания комиссии по выборке и отвода земельных участков по Галскому району от 22 мая 2018 года №2, ни в Распоряжении И.о. Главы Администрации Галского района от 30 мая 2018 года №101, ни в Договоре от 14 июня 2018 года №8.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Галского района» инспекторами Контрольной палаты Республики Абхазия было установлено следующее:

Распоряжением И.о. Главы Администрации Надарая Т.Х. от 22 сентября 2016 года №200 (в связи с обращением ООО «Р-АСТИКО» и в соответствии со ст.ст. 13 и 20 Земельного Кодекса Республики Абхазия, а также на основании решения Земельной комиссии Администрации Галского района от 20.09.2016 года протокол №3) утвержден акт выбора земельного участка площадью 7 123 га в аренду сроком на 49 лет ООО «Р-АСТИКО», оформленного протоколом земельной комиссии Администрации Галского района от 20.09.2016г. №1.

Согласно Акту выбора земельного участка испрашиваемый ООО «Р-АСТИКО» земельный участок относится к категории земель Государственного лесного фонда Республики Абхазия, расположен за железной дорогой вдоль канала до Черного моря, и комиссия посчитала возможным ходатайствовать перед Президентом Республики Абхазия о

предоставлении на 49 лет ООО «Р-АСТИКО» земельного участка площадью 7 123 га под создание Особой экономической зоны.

В последующем, 30 декабря 2016 года издан Указ Президента Республики Абхазия «О создании в Галском районе особой экономической зоны смешанного типа «Амра»» №388 площадью не более 7 123 га.

На основании данного Указа между Администрацией Галского района Республики Абхазия в лице И.О. Главы Администрации Надарая Т.Х. (Арендодатель) и ООО «Россия – Абхазия Сингапур Торговая Инвестиционная Корпорация», далее «Р-АСТИКО» (Арендатор) был заключен 6 февраля 2018 года Договор аренды земельного участка №1. Согласно пунктам 2.1., 2.2. Договора «Арендодатель» сдает «Управляющей Компании «Р-АСТИКО», во временное пользование земельный участок размером 7 123 гектара, расположенный в селах- Шашикуара, Ряп, Гуда, Гагида, Цытквара, Виада-Баргяп и Лада-Баргяп Галского района, на условиях, установленных настоящим Договором. Земельный участок относится к категории «земли населенного пункта» и находится в распоряжении Арендодателя.

При этом категория земель, указанная в Договоре, не соответствует Акту выбора земельного участка в селах: Шашикуара, Ряп, Гуда, Гагида, Цытквара, Виада-Баргяп и Лада-Баргяп Галского района площадью 7 123 га, в котором отражена категория земель Государственного лесного фонда. Однако, перевода категории земли «земли Государственного лесного фонда» в категорию «земли населенного пункта» уполномоченными органами произведено не было.

18 сентября 2018 года исх. №293 Контрольной палатой Республики Абхазия направлен запрос на имя начальника Государственного управления Лесного хозяйства Республики Абхазия (далее – ГУЛХ РА) с просьбой о предоставлении сведений о категории земель, предоставленных в аренду в соответствии с Указом Президента Республики Абхазия от 30.12.2016г. №

388 «О создании в Галском районе особой экономической зоны смешанного типа «Амра»».

20 сентября 2018 года вх. №203 ГУЛХ РА сообщило, что Земельной комиссией при Администрации Галского района был составлен Акт выбора от 20 сентября 2016 года, где территория площадью 7 123 га указана как «земли населенного пункта», прилагается. (При этом, инспекторам Контрольной палаты Администрацией Галского района представлен идентичный Акт с указанием категории «земли Государственного лесного фонда»). Далее в письме указано, что «в апреле сего года в районной администрации состоялась рабочая встреча, в которой также приняло участие руководство Галского лесхоза, обратившее внимание на совпадение части территории ОЭЗ и Гиндзе-Эцерского лесничества Галского лесхоза. При сравнении схемы ОЭЗ со схемами Гослесфонда Республики Абхазия нами установлено, что в территорию ОЭЗ попала основная часть Гиндзе-Эцерского лесничества Галского лесхоза площадью около 5 000 из 8 048 га, а также часть бывших колхозно-совхозных лесов», относящихся к категории «земли лесного фонда».

Материалы проверки по данному факту были направлены в Генеральную прокуратуру Республики Абхазия для принятия соответствующих мер прокурорского реагирования.

Вопрос 6.6. Другие вопросы.

В ходе контрольного мероприятия был подвергнут проверке планово-экономический отдел Администрации Галского района на предмет правильности учета бланков строгой отчетности: лицензий на розничную торговлю алкогольными напитками, пивом, табачными изделиями (далее- Лицензий) и Временных патентов на право торговли (далее – Патент).

Согласно Акту приема-передачи бланков строгой отчетности- «Лицензий» №16 от 09.08.2016г. Министерством финансов Республики Абхазия, в лице Ломия А.Р. были переданы Администрации Галского района, в лице Лацузбая О.А. бланки строгой отчетности- Лицензии в количестве 500

шт. Согласно отчету планово-экономического отдела Администрации Галского района, в 2016 году выдача Лицензий не проводилась, за 2017 год было выдано 43 Лицензии, с 01.01.2018г. по 15.10.2018 года – 5 Лицензий, 3 Лицензии бракованы. Остаток бланков строгой отчетности-Лицензий, на 15.10.2018г. составил 449 штук, что соответствует фактическому наличию.

Проверкой установлено, что бланк строгой отчетности –Патент изготавливается в планово-экономическом отделе Администрации Галского района самостоятельно на компьютере, тогда как бланки строгой отчетности должны изготавливаться типографским способом с указанием тиража. Самостоятельное изготовление бланков строгой отчетности не позволяет установить количество распечатанных бланков. Всего за проверяемый период, согласно отчету планово-экономического отдела Администрации Галского района было выдано 462 Патента, из них за 2016 год – 204шт, за 2017 год – 154 шт, с 01.01.2018г.по 15.10.2018г. – 104 шт.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н., бланки строгой отчетности на забалансовом счете Администрации Галского района не учитываются.

Администрации сел: Аберкыт, Магуиджра, Щащиккура, Батаигуара, Хашта, Бгоура, Бчара, Вида Баргяп, Цыгкыра, Ряп, Таглан, Сид, Абаакыт, Хяцха, Гагида, Гудаахуч, Алакумхара, Лада Баргяп.

Проверкой эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на содержание администраций сел Галского района за 2017г. и первое полугодие 2018г. установлено:

1) На содержание Администрации с. Аберкыт, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме - 550,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 250,0 тыс. руб., расходные обязательства не исполнены на сумму 300,2 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 550,1 тыс. руб., кассовый расход за первое

полугодие 2018 года составил – 104,2 тыс. руб. или 18,9% исполнения годовых лимитов.

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г.№ 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась;

2) На содержание **Администрации с. Магуджра**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме- 300,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 250,1 тыс. руб., расходные обязательства не исполнены на сумму 50,1 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 303,6 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 104,2 тыс. руб. или 34,3% исполнения годовых лимитов.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017г. составил – 14,0 тыс. руб. Доходы за 2017 год не поступили, расходы составили – 14,0 тыс. руб. За первое полугодие 2018 года движения внебюджетных денежных средств не было.

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г.№ 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась;

3) На содержание **Администрации с. Щащиккура**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме- 350,0 тыс. руб., кассовый расход составил – 369,9 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме - 353,6 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 104,2 тыс. руб., или 29,5% исполнения годовых лимитов.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017г. составил – 5,0 тыс. руб. Доходы за 2017 год не поступили, расходы составили – 5,0 тыс. руб. Остаток на 01.01.2018г. – 20 рублей. За первое полугодие 2018 года движения внебюджетных денежных средств не было.

4) На содержание **Администрации с. Батаигуара** на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме- 1 900,0 тыс. руб., кассовый расход составил – 935,1 тыс. руб., не исполнены расходные обязательства на сумму 964,9 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 1 253,6 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 125,1 тыс. руб., 10% исполнения годовых лимитов.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017г. составил – 20,6 тыс. руб. Доходы за 2017 год не поступили, расходы не производились. Остаток на 01.01.2018г. – 20,6 тыс. руб. За первое полугодие 2018 года движения внебюджетных денежных средств не было.

В 2017 году на основании договора купли-продажи автомобиля №1 от 15.03.2017г. Администрацией села Батаигуара было перечислено по п/п№ 20 от 23.03.2017г. Берая Джемали Григорьевичу **в сумме 250,0 тыс. руб.** на приобретение автотранспортного средства «MITSUBISHI AURTREK» 2001 года выпуска. Однако, данное автотранспортное средство за Администрацией села не значится, а его собственником является- Берая Джемали Григорьевич.

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г.№ 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась;

5) На содержание **Администрации с. Хашта**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 1 722,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 539,7 тыс. руб., расходные обязательства не исполнены на 1 182,5 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 1 722,2 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 187,6 тыс. руб. или 10,9% исполнения к годовому показателю.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017г. составил – 69 рублей. За 2017 год и первое полугодие 2018 года движения внебюджетных денежных средств не было;

б) На содержание **Администрации с. Бгоура** на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме 700,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 249,6 тыс. руб., расходные обязательства не исполнены на сумму 450,6 тыс. руб.. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 783,5 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 200,9 тыс. руб., 25,6% исполнения к годовому показателю.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017г. составил – 0,3 тыс. руб. За 2017 год и первое полугодие 2018 года движения внебюджетных денежных средств не было.

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась;

7) На содержание **Администрации с. Бчара** на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 1 122,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 665,8 тыс. руб., расходные обязательства не исполнены на сумму 456,4 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 850,2 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 156,2 тыс. руб., 18,4% исполнения годовых бюджетных обязательств.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017г. составил – 4,5 тыс. руб. Доходы за 2017 год не поступили, расходы -4,5 тыс. руб. За первое полугодие 2018 года движения внебюджетных денежных средств не было.

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась;

8) На содержание **Администрации с. Виада-Баргяп**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме- 450,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 259,9 тыс. руб., бюджетные обязательства не исполнены на 190,6 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 468,6 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 114,3 тыс. руб., 24,4% исполнения к годовому показателю.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017г. составил – 4,3 тыс. руб. Доходы за 2017 год не поступили, расходы -4,0 тыс. руб.. Остаток на 01.01.2018г. – 0,3 тыс. руб. За первое полугодие 2018 года движения внебюджетных денежных средств не было.

В 2016 году на внебюджетный (специальный) счет Администрации с. Виада-Баргяп Управлением сельского хозяйства Галского района было перечислено на приобретение автотранспортного средства в общей сумме 180,0 тыс. руб. В качестве документов, подтверждающих произведенные расходы был представлен договор купли-продажи №1 от 15 декабря 2016 года, заключенный Администрацией села с гражданином Лежава Елгуджей Арушановичем на приобретение автомобиля AUDI-A6 1996 года выпуска за 180,0 тыс. руб. В ходе контрольного мероприятия установлено, что на момент проверки собственником автомобиля является - Лежава Елгуджа Арушанович (копии договора и техпаспорта прилагаются).

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г.№ 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась:

9) На содержание **Администрации с. Цыгкыра**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме- 478,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 478,1 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме - 450,2 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 94,6 тыс. руб., что составляет 21,0 % годового исполнения.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017г. составил – 3,6 тыс. руб. Доходы за 2017 год не поступили, расходы не производились. Остаток на 01.01.2018г. – 3,6 тыс. руб. За первое полугодие 2018 года движения внебюджетных денежных средств не было.

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г.№ 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась;

10) На содержание **Администрации с. Ряп**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме- 545,2 тыс. руб. , кассовый расход составил – 440,1 тыс. руб. или 80,7% исполнения. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме - 486,2 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 155,4 тыс. руб., что составляет 32,0% годового исполнения.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017г. составил – 0,8 тыс. руб. За 2017 год и первое полугодие 2018 года движения внебюджетных денежных средств не было.

11) На содержание **Администрации с. Таглан**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме- 905,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 305,1 тыс. руб., расходные обязательства не исполнены на 600,1 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 953,6 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 104,2 тыс. руб. или 10,9 % от годового показателя.

В 2016 году на внебюджетный (специальный) счет Администрации с. Таглан, Управлением сельского хозяйства Галского района было перечислено на приобретение автотранспортного средства и ремонт электролинии в общей сумме 545,0 тыс. руб., из этой суммы, согласно представленному договору купли-продажи №1 от 15.12.2016г. денежные средства в сумме 255,0 тыс. руб. были направлены на приобретение автотранспортного средства MITSUBISHI PAJERO 1999 года выпуска. Согласно договору, автомобиль приобретен у главы Администрации с.

Таглан- Шария Гиви Радионович, при этом, на момент проверки собственником автомобиля является не Администрация села, а непосредственно сам глава села – Шария Гиви Радионович

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г.№ 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась;

12) На содержание **Администрации с. Сида**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 400,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 248,7 тыс. руб., бюджетные обязательства не исполнены на сумму 151,5 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме - 433,6 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 131,5 тыс. руб., 30,3% исполнения годового показателя.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017г. составил – 2,3 тыс. руб. Доходы за 2017 год не поступили, расходы -2,2 тыс. руб. Остаток на 01.01.2018г. – 0,1 тыс. руб. За первое полугодие 2018 года движения внебюджетных денежных средств не было.

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г.№ 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась;

13) На содержание **Администрации с. Абаакыт**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме 500,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 249,9 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств не исполнены на 250,3 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 807,6 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил –408,3 тыс. руб., что составляет 50,6% исполнения годового показателя.

В 2016 году на внебюджетный (специальный) счет Администрации с. Абаакыт, Управлением сельского хозяйства Галского района было перечислено на приобретение автотранспортного средства в сумме 340,0 тыс.

руб. Согласно договору купли-продажи автомобиля №1 от 20.12.2016 года был приобретен автомобиль ВАЗ 212140 2015 года выпуска за **340,0 тыс. руб.** у гражданина Мосикян Эдуарда Мкртычовича. При этом, собственником авто является не Администрация села, а Глава села – Кикалишвили Геннадий Янгоевич.

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г.№ 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась;

14) На содержание **Администрации с. Хяцха**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме- 672,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 579,2 тыс. руб. или 86,2% исполнения. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме - 672,2 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 153,8 тыс. руб. , что составляет 22,9% от годовых лимитов.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017г. составил – 0,1 тыс. руб. За 2017 год и первое полугодие 2018 года движения внебюджетных денежных средств не было.

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г.№ 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась;

15) На содержание **Администрации с. Гагида**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме- 950,2 тыс. руб., кассовый расход составил – 499,9 тыс. руб., бюджетные назначения не исполнены на 450,3 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме - 703,5 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 103,4 тыс. руб., или 15% от годового показателя.

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г.№ 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась;

16) На содержание **Администрации с. Гудаахуч**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме – 157,0 тыс. руб., кассовый расход составил – 157,0 тыс. руб., на 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме - 157,1 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 65,3 тыс. руб. 41,6% от годового показателя.

17) На содержание **Администрации с. Алакумхара** на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме- 257,0 тыс. руб., кассовый расход составил – 157,0 тыс. руб., бюджетные обязательства не исполнены на 100,0 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме - 453,6 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 204,2 тыс. руб., 45,0% от годового показателя.

В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г.№ 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась;

18) На содержание **Администрации с. Лада Баргяп**, на 2017 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме- 1 200,2 тыс. руб., кассовый расход составил –422,2 тыс. руб., бюджетные обязательства не исполнены на 778,0 тыс. руб. На 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме -1 094,2 тыс. руб., кассовый расход за первое полугодие 2018 года составил – 164,6 тыс. руб., что составляет 15,0% от годового показателя.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017г. составил – 0,5 тыс. руб. За 2017 год и первое полугодие 2018 года движения внебюджетных денежных не было. В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г.№ 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась.

За проверяемый период, администратором доходов в части **доходов в виде арендной платы за земельные участки** является Администрация Галского района.

Выдачу квитанций производит контролер-ревизор финансового отдела Администрации Галского района- Вардания Е.Е., который ведет журнал выдачи Квитанций, с указанием количества выданных Квитанций, серии, номера и получателя. Получателями Квитанций являются главы сельских администраций. Договор о полной материальной ответственности с Вардания Е.Е. не заключен, отсутствует приказ руководителя о возложении обязанностей по хранению и выдаче Квитанций. Также не заключены договоры о полной материальной ответственности с главами сельских администраций.

В ходе контрольного мероприятия был произведен **подсчет фактического наличия бланков** строгой отчетности – Квитанций, хранящихся в Финансовом отделе Администрации Галского района у Вардания Е.Е., по результатам которого составлен Акт. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н., бланки строгой отчетности на забалансовом счете не учитываются. В виду того, что в представленных документах **отсутствует информация об общем количестве принятых** на хранение Вардания Е.Е. Квитанций, произвести инвентаризацию не представилось возможным.

Проверкой установлено, что контроль за выданными главам сел Квитанциями не ведется. А именно: не сдаются использованные корешки Квитанций, что в свою очередь не позволяет Администрации района определить полноту поступления денежных средств, взимаемых за аренду земель в бюджет. Согласно данным, представленным контролер-ревизором Финансового отдела Администрации Галского района - Вардания Е.Е. за период 2016-2017гг и первое полугодие 2018 года было выдано – 298 книжек, то есть 7450 Квитанций.

Проверкой своевременности и полноты поступления денежных средств от распоряжения и управления госимуществом установлено:

Администрация села Таглан.

За 2016 год на внебюджетный (специальный) счет Администрации с. Таглан поступила арендная плата за земельные участки в сумме 750,0 тыс. руб. За 2017 год в бюджет Галского района поступила арендная плата за землю (с. Таглан) в сумме 100,0 тыс. руб., за первое полугодие 2018 года поступлений не было.

Проверкой движения бланков строгой отчетности установлено, что за проверяемый период Главе села было выдано 300 Квитанций (12 книжек). Квитанции, по которым производился сбор платежей за аренду земель в 2016г. были уничтожены. При приеме наличных денег за арендные платежи в 2017 году главой Администрации села Таглан Квитанции не выписывались.

Администрация села Бчара.

За 2016 год на внебюджетный (специальный) счет Администрации с. Бчара поступила арендная плата за земельные участки в сумме 202,8 тыс. руб. За 2017 год первое полугодие 2018 года арендная плата за землю от арендаторов с. Бчара в бюджет Галского района не поступила.

Согласно объяснительной Главы Администрации с. Бчара, учет поступлений арендной платы за землю в 2016 года велся в тетради, в которой жители села расписывались при оплате, и за 2016 год поступление арендной платы за землю **составило 600,0 тыс. руб.** Тетрадь к проверке представлена не была. Поступлений арендной платы за землю за 2017год и первое полугодие 2018 года не было. Согласно выписке лицевого счета (спецсчет) Администрации с. Бчара за 2016 год, в местный бюджет было перечислено арендных платежей на сумму 200,0 тыс. руб. (27.12.2016г.), а также согласно квитанции №61 от 28.12.2016г. в бюджет перечислено в сумме 272,0 тыс. руб.. Таким образом, сумма арендной платы, перечисленная в бюджет района в 2016 году составила – **472,0 тыс. руб.** То есть, арендная плата, поступившая за 2016 год в сумме – 128,0 тыс. руб. в бюджет района перечислена не была, а была направлена на ремонт спортивных площадок на территории средней школы с. Бчара.

К проверке были представлены корешки использованных Квитанций,

выписанных за 2016 год на общую сумму **515,2 тыс. руб.** и неиспользованный остаток Квитанций.

Администрация села Хашта

За 2016 год на внебюджетный (специальный) счет Администрации с. Хашта поступила арендная плата за земельные участки в сумме 1 426,0 тыс. руб. За 2017 год в бюджет района поступила арендная плата (по с. Хашта) в сумме – 206,1 тыс. руб., за первое полугодие 2018 года – 42,6 тыс. руб.

Согласно представленным главой Администрации с. Хашта данным, **поступления арендной платы** за землю за 2017 год составило – 1 014,3 тыс. руб., из этой суммы перечислено в бюджет района:

- платежи за аренду земли в сумме 206,1 тыс. руб.;
- земельный налог – 599,4 тыс. руб.

Оставшаяся сумма арендной платы в размере 208,9 тыс. руб. в бюджет перечислена не была. Согласно объяснительной Главы была направлена на закупку электропровода.

Администрация с. Лада-Баргяп

За 2016 год на внебюджетный (специальный) счет Администрации с. Лада- Баргяп поступила арендная плата за земельные участки в сумме 200,5 тыс. руб. За 2017 год в бюджет поступила арендная плата в сумме – 20,0 тыс. руб., за первое полугодие 2018 года – поступлений не было.

Проверкой движения бланков строгой отчетности установлено, что Квитанции, датированные 2017 годом были выписаны плательщикам за арендные платежи, произведенные в 2016 году.

В 2016 году администрации сел не являлись распорядителями средств бюджета, финансирование расходов производилось через аппарат Администрации Галского района. При этом, в 2016 году села Галского района располагали специальными счетами. В нарушение ст. 89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» 14 мая 2014 года № 3513-с-V **бухгалтерская отчетность по внебюджетным средствам не составлялась.**

Сметы доходов и расходов за 2016 год не были утверждены. Источником дохода администраций сел по внебюджетным средствам за 2016 год является поступление арендной платы за пользование земельными участками. Согласно Распоряжению главы Администрации Галского района №247 от 14.12.2016г. «для упорядочения работы и в связи с тем, что в 2016 году Администрации сел не являются распорядителями бюджетов, для освоения поступающих средств от арендных платежей за земли в виде исключения разрешить проводить расчеты по выполненным работам со счетов Администраций сел». Данное распоряжение противоречит вышеуказанному Закону. В течении 2016г., с внебюджетных счетов администраций сел, за счет средств поступивших за аренду земельных участков, производилось расходование денежных средств на текущие нужды сел.

По данным выписок с лицевых счетов (внебюджетные счета) администраций сел, поступление арендной платы за земельные участки за 2016 год составило в целом – 5 146,3 тыс. руб. перечислено в доходы местного бюджета в виде арендной платы в сумме 3 937,5 тыс. руб., остаток денежных средств, поступивших за аренду, **и подлежащий в полном объеме перечислению в бюджет в сумме 1 208,8 тыс. руб.** был направлен на текущие расходы сел. Также на специальные счета администраций сел в 2016 году, согласно Распоряжению главы Администрации Галского района №247 от 14.12.2016г. поступило от Управления сельского хозяйства в общей сумме 1 459,5 тыс. руб.

За 2017год, согласно отчету о поступлении арендных платежей за землю по администрациям сел за 2017 год планировались поступления в сумме 7 000,0 тыс. руб., поступили доходы в сумме 1 154,5 тыс. руб.

На 2018 год запланированы поступления арендных платежей за землю по Администрациям сел в сумме 7 000 тыс. руб., поступления за первое полугодие составило - 62,6 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия выборочным методом были подвергнуты проверке договоры аренды земель сельскохозяйственного

назначения, заключенные между администрациями сел и жителями сел Хашта, Шашикуара, Виادا-Баргяп и Таглан, арендующими земельные участки под однолетние и многолетние культуры. Содержание представленных договоров аренды, составленных по единому шаблону (образцу) полностью идентично, за исключением подписантов – различных физических лиц и размеров сумм, составляющих плату за землю. При этом, согласно условиям договоров, арендатор уплачивает и арендную плату, и земельный налог. Возложение обязанности на Арендатора оплачивать земельный налог незаконно, поскольку в соответствии со ст. 1 Закона Республики Абхазия от 09.03.1996 N 243-с "О плате за землю" землевладельцы и землепользователи, кроме арендаторов, облагаются ежегодным земельным налогом. За земли, переданные в аренду, взимается арендная плата.

Заключенные договоры не соответствуют Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 31.08.2004г. N 144 "Об утверждении Типового договора аренды земли для разных категорий землепользователей", а именно: в договорах отсутствует план земель, предоставленных в аренду. экспликация земель, предоставленных в аренду; акт приема-передачи. А также, в ряде случаев, представленные договоры не подписаны сторонами.

Согласно условиям договоров за неуплату арендных платежей Арендатору начисляется пеня в размере 0,2% с просроченной суммы за каждый день просрочки. Со слов глав администраций, дополнительных соглашений к договорам не заключалось, цена договоров осталась неизменной, но пеня при этом не начислялась.

На основании вышеизложенного, Администрация Галского района, являясь администратором дохода по поступлению арендной платы за землю, не осуществляет учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Ремонтно-строительного учреждения Администрации Галского района

По вопросу 6.1.Соответствие деятельности Ремонтно-строительного учреждения Администрации Галского района законодательству Республики Абхазия.

По организационно-правовой форме РСУ является учреждением (некоммерческой организацией), источником формирования имущества которого, согласно п. 3.4. Устава являются, в том числе средства, выделяемые согласно утвержденной Учредителем смете доходов и расходов. В соответствии со ст. 120 Гражданского кодекса Республики Абхазия «Учреждением признается организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально - культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично».

Согласно Уставу РСУ все имущество закрепляется за ним на праве оперативного управления.

При этом в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что за проверяемый период, финансирование за счет средств местного бюджета не осуществлялось, а РСУ функционирует как коммерческая организация, по признакам подпадающая под муниципальное унитарное предприятие.

За проверяемый период РСУ располагало лицензией № 37 от 26.05.2015г., предоставленной Государственным управлением Республики Абхазия по строительству и архитектуре, которая разрешает осуществление общестроительных работ, со сроком окончания – 26.05.2018г. и лицензией №23-Л от 15.06.2018г (АА№0006475). Согласно приложению №23 от 15.07.2018г. к лицензии на осуществление строительных работ АА№0006475, Государственное управление Республики Абхазия по строительству и архитектуре разрешает РСУ выполнение лишь общестроительных работ.

В ходе проверки установлено, что за проверяемый период РСУ выполняло работы по восстановлению канализационного коллектора,

работы по строительству мостов и работы по ремонту дорог. В нарушение п. 9 ст. 11 Закона Республики Абхазия от 23.07.2015г. №3847-с- V «О лицензировании отдельных видов деятельности», Положения о лицензировании деятельности по выполнению строительных работ, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 27 марта 2013 г. № 28 и Положения о лицензировании деятельности по проектированию всех видов строений, градостроительства, инженерно-технических сооружений и сетей, строительных работ, работ по реставрации и реконструкции, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 июля 2016 г. № 142, разрешения на право осуществление работ по: устройству инженерных сетей водопровода и канализации; по строительству и ремонту автомобильных дорог и по строительству и ремонту мостов у РСУ нет.

По вопросу 6.3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств Ремонтно-строительным учреждением Администрации Галского района.

Согласно бухгалтерскому балансу РСУ за 2016 год выручка (валовый доход) от реализации продукции (работ, услуг) составила 9 428,7 тыс. руб., затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) – 9 122,5 тыс. руб., финансовый результат – прибыль 306,2 тыс. руб.

Согласно бухгалтерскому балансу РСУ за 2017 год выручка (валовый доход) от реализации продукции (работ, услуг) составила 5 426,9 тыс. руб., затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) – 5 195,5 тыс. руб., финансовый результат – прибыль 231,4 тыс. руб.

Согласно бухгалтерскому балансу РСУ за первое полугодие 2018 год выручка (валовый доход) от реализации продукции (работ, услуг) составила 4 992,1 тыс. руб., затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) – 4 659,1 тыс. руб., финансовый результат – прибыль 333,0 тыс. руб.

Не учтены в «выручке» за 2017 год средства, перечисленные от Администрации Галского района в сумме 617,0 тыс. руб., за работы по

расчистке устья и регулировке русла реки с устройством защитных дамб на объекте- с.Магуджира р. Квишон и соответственно не был начислен налог на прибыль.

В нарушение п. 9 ст. 11 Закона Республики Абхазия от 23.07.2015г. №3847-с- V «О лицензировании отдельных видов деятельности" и Положения о лицензировании деятельности по проектированию всех видов строений, градостроительства, инженерно-технических сооружений и сетей, строительных работ, работ по реставрации и реконструкции, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 июля 2016 г. № 142, деятельностью по проектированию и составлению смет в отсутствие лицензии занимался начальник отдела строительства и архитектуры Галского района – Аблотия М.А., которым были составлены сметы:

- Локальный ресурсный сметный расчет на ремонт и реконструкцию сетей водоснабжения, водоотведения и канализации по Галскому району сметной стоимостью – 560,4 тыс. руб. (Заказчик – Управление городского хозяйства г.Гал Галского района);

- Сметный расчет на строительство моста в с. Абаакыт Галского района Республики Абхазия сметной стоимостью – 1 267,4 тыс. руб. (Заказчик – УВКБ);

- Сметный расчет на строительство моста в с. Чхуртал Ткуарчалского района Республик Абхазия сметной стоимостью – 1 639,7 тыс. руб. (Заказчик – УВКБ);

Также Аблотия М.А. составлялись сметы: на ремонтно-строительные работы по зданию средней школы с. Хиацха и с. Цыгкыра Галского района. Заказчиком обоих смет является УВКБ -Управление верховного комиссара по делам беженцев.

Вышеуказанные сметы и сметные расчеты заверены печатью отдела строительства и архитектуры Галского района.

По объекту «строительство детского сада в с. Хиацха» (заказчик - Датский совет по беженцам (DRC)) смета представлена не была. Сумма контракта включает в себя *«только оплату труда рабочих»*. Контракты с рабочими – строителями, выполнявшими строительство детского сада заключены не были. В бухгалтерии приложены лишь ведомости по начислению заработной платы, нет данных о виде и объеме работ. В отсутствие основания была начислена и выдана заработная плата в общей сумме 2 367,9 тыс. руб.

За 2018 год на расчетный счет РСУ поступили денежные средства от Ермачкова А.В. в назначении платежа значится «на восстановление мостов от Ермачкова А.В. (Управление верховного комиссара по делам беженцев - УВКБ (UNHCR))» в общей сумме 2 956,5 тыс. руб. К проверке был представлен договор лишь на английском языке, что является нарушением ст. 12 Закона Республики Абхазия от 29 ноября 2007 г. № 1891-с-IV «О Государственном языке Республики Абхазия» и п.9 главы II Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 15 марта 2000 г. № 24 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия».

Согласно п. 5.6 Устава РСУ, директор определяет и утверждает согласованную с Учредителем структуру РСУ, его штатный и квалифицированный состав. Утвержденное и согласованное штатное расписание РСУ к проверке представлено не было. Назначение на должности и размер заработной платы работникам (аппарат), согласно представленному журналу регистрации приказов, устанавливается директором РСУ. Так, на основании приказа №12 от 01.04.2016 г. «об установлении месячных окладов специалистам РСУ» штат РСУ составляет 3 шт. единицы: директор, главный инженер и главный бухгалтер с месячным фондом заработной платы – 50,7 тыс. руб. Однако, в данном журнале есть записи о принятии на работу на должности, которых нет в вышеупомянутом приказе №12. Согласно ведомостям по начислению заработной платы за

проверяемый период, заработная плата начисляется: директору, главному бухгалтеру и водителю.

В течении проверяемого периода строительные работы производись рабочими - строителями, не являющимися сотрудниками организации. Начисление заработной платы рабочим-строителям производилось в отсутствии договоров на выполнение работ, в которых отражаются сделанные расценки на выполнение того или иного вида работ. Также отсутствуют акты выполненных работ. Не представляется возможным определить на основании чего и как формировалась сумма заработной платы, подлежащая к выплате. Таким образом была начислена и выплачена заработная плата рабочим-строителям в общей сумме 8 338,3 тыс. руб., из них за 2016 год- 4 547,0 тыс. руб., за 2017 год – 2 181 ,0 тыс. руб., за первое полугодие 2018 года – 1 610,3 тыс. руб.

За 2016 год и 2017 год допускались нарушения Закона Республики Абхазия «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V, а именно:

- в нарушение п. а) ст.1 тариф страховых взносов в Пенсионный фонд Республики Абхазия начислялся в размере 10,0 процентов, вместо 13,5 процентов;

-в нарушение п. а) ст.2 в Фонд социального страхования и охраны труда Республики Абхазия начисляется 1 процент вместо 2 процентов;

-в нарушение ст.3. не производились начисления в Фонд обязательного медицинского страхования Республики Абхазия в размере 1 процента:

Согласно данным бухгалтерского баланса за 2016 г. была начислена заработная плата в сумме – 5 171,0 тыс. руб., за 2017 г. – 2 168,7 тыс. руб. Таким образом:

- в Пенсионный фонд Республики Абхазия не было начислено и соответственно перечислено в сумме – 256,9 тыс. руб., в том числе за 2016 г. – 181,0 тыс. руб., за 2017 г. – 75,9 тыс. руб.;

- в Фонд социального страхования и охраны труда Республики Абхазия не было начислено и соответственно перечислено в сумме – 73,4 тыс. руб., в том числе за 2016 г. – 51,7 тыс. руб., за 2017 г. – 21,7 тыс. руб.;

- в Фонд обязательного медицинского страхования Республики Абхазия не было начислено и соответственно перечислено в сумме – 73,4 тыс. руб., в том числе за 2016 г. – 51,7 тыс. руб., за 2017 г. – 21,7 тыс. руб.

За проверяемый период списание денежных средств за аренду спецтехники в общей сумме 729,8 тыс. руб. производилось в нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» 28 декабря 2000 г., № 600-с- XIII, в отсутствии оправдательных документов, а именно: в отсутствии актов выполненных работ - документа, подтверждающего проведение и объемы выполненных работ.

За проверяемый период расходы на приобретение ГСМ составили в общей сумме – 2 100,9 тыс. руб. (в том числе: за 2016 г. – 926,6 тыс. руб., за 2017 г. – 973,7 тыс. руб., за первое полугодие 2018 г. – 200,6 тыс. руб.). Списание ГСМ производится в отсутствии раздаточной ведомости, путевых листов, которые являются основанием для списания ГСМ. Таким образом, определить на какое транспортное средство, в каком количестве и на какой объект строительства производилось списание ГСМ не представляется возможным.

Списание строительных материалов на общую сумму – 6 235,9 тыс. руб., в том числе: за 2016 г. – 2 466,7 тыс. руб., за 2017 г. – 1 500,9 тыс. руб. и за первое полугодие 2018 г. – 2 288,3 тыс. руб. (приобретённых за безналичный расчет и за наличный расчет) производилось в отсутствии материальных и технических отчетов по объектам строительства, которые являются основанием для списания.

Согласно первичным учетным документам приобретались люки полимерно-композитные в количестве 40 шт. на общую сумму - 48,0 тыс. руб. (цена за ед. 1200 руб.), тогда как согласно Актам выполненных работ по объектам: «Ремонт и реконструкция сетей водоснабжения, водоотведения и

канализации по Галскому району (Заказчиком является Управление городского хозяйства г. Гал) и «Восстановления городской канализации коллектора до очистных сооружений Галского района» (Заказчиком является Управление капитального строительства Республики Абхазия) указаны чугунные люки в количестве 99 шт. на общую сумму 407,0 тыс. руб. (цена за ед. 4111,44 руб.).

Учет кассовых операций РСУ ведет с нарушениями Положения Национального Банка Республики Абхазия от 30.12.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия», а именно:

- в кассовой книге не проставляются номера приходных и расходных документов;

- в кассовой книге в графе «кому выдано» в большинстве случаев не указывается ФИО получателя денежных средств, а делается запись «на материалы» и т.д.;

- в расходных и приходных кассовых ордерах отсутствует нумерация и дата составления;

- в ряде случаев в расходных кассовых ордерах отсутствуют записи в графе «основание» и установить на какие цели выданы денежные средства не возможно.

В декабре 2016 года, согласно расходно-кассовым ордерам без номера и без даты и заявлений на выдачу денежных средств на закуп стройматериалов, бухгалтерией РСУ были выданы работникам РСУ Джахая В.Т. (470,0 тыс. руб.) и Чаава П.И. (460,0 тыс. руб.) денежные средства в общей сумме - 930,0 тыс. руб. Согласно ордеру №41 от 30 марта 2017 г. денежные средства в сумме 930,0 тыс. руб. были внесены на расчетный счет РСУ как возврат неиспользованной подотчетной суммы, что является нарушением Указа Президента Республики Абхазия N 154 от 21.08.14 г. «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично-денежным обращением» и п. 4.4. Положения от 30.12.2014 г. N 54-П утвержденным

Правлением Национальным банком Республики Абхазия «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия». Более того, данные денежные средства не нашли отражения в активе бухгалтерского баланса на 01.01.2017 г. как задолженность, а были списаны по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

За проверяемый период бухгалтерия РСУ не приходовала приобретенные основные средства, а списывала на затраты. Так за проверяемый период, были отнесены на затраты основные средства на общую сумму – 75,7 тыс. руб.

В нарушение ст. 10 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г., № 600-с—XIII, главная книга не ведется, документы находятся в разрозненном состоянии, к проверке были представлены оборотные ведомости, заполненные карандашом.

Галская центральная районная больница

По вопросу 6.1. Соответствие деятельности Галской центральной районной больницы законодательству Республики Абхазия.

Бухгалтерский учет Галской ЦРБ не соответствует требованиям «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2016 г. №86н.

По факту структура Галской ЦРБ состоит из десяти отделений, четырёх фельдшерско-акушерских пунктов, четырех сельских врачебных амбулаторий и сельской участковой больницы в с. Аберкыт (Чегал), при этом, в Уставе Галской центральной районной больницы отражены восемь отделений, шесть фельдшерско-акушерских пунктов, две сельские врачебные амбулатории и сельская участковая больница в Аберкыт (Чегал).

По вопросу 6.3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств Галской центральной районной больницы.

На момент проверки предоставленная первичная документация не была подшита и не разложена в упорядоченном виде.

За 2016 год на содержание Галской ЦРБ утверждены лимиты бюджетных обязательств на общую сумму - 20 826,1 тыс. руб., предельные объемы финансирования расходов составили – 19 423,8 тыс. руб., кассовые расходы - 19 418,8 тыс. руб. или 93,2 %, что на 1 407,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя.

За 2017 год на содержание Галской ЦРБ утверждены лимиты бюджетных обязательств на общую сумму – 18 147,3 тыс. руб., предельные объемы финансирования расходов составили – 18 147,2 тыс. руб., кассовые расходы составили – 18 144,2 тыс. руб. или 100,0 %.

На 30.06.2018 года на содержание Галской ЦРБ на 2018 год утверждены лимиты бюджетных обязательств на общую сумму – 17 451,1 тыс. руб., предельные объемы финансирования расходов составили за первое полугодие 2018 г. – 7 874,1 тыс. руб., кассовые расходы за первое полугодие 2018 г. – 7 868,3 тыс. руб.

В нарушение ч.9 ст. 12 Закона Республики Абхазия от 08.02.2016г. №4031-с-V «О здравоохранении» штатное расписание на 2018 г. не утверждено Учредителем Галской ЦРБ - Министерством здравоохранения Республики Абхазия, а также штатное расписание не утверждено Главой Администрации Галского района.

Согласно штатному расписанию на 2018 год предусмотрено 131,5 штатных единиц (в том числе станция скорой медицинской помощи – 33 штатных единиц) с годовым фондом заработной платы всего в сумме – 13 151,8 тыс. руб. Фактическое количество числящихся работников составляет 130 человек, из них работающих по совместительству занимают 17 штатных единиц. В Галской ЦРБ 2 штатные единицы вакантны.

На территории Галского района функционируют фельдшерско-акушерские пункты (ФАП) сел Ряп, Гважгверди, Алакумхара, Дихазурга; сельские врачебные амбулатории (СВА) сел Вяда-Баргяп, Хашта, Батаигура (Набакеви) и сельская участковая больница в селе Аберкыт (Чегал), однако не финансируются за счет бюджета Галского района.

Поступление медикаментов в Галскую ЦРБ осуществляется за счет: бюджета Галского района; Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия; Министерства здравоохранения Республики Абхазия и внебюджетных средств. За проверяемый период поступили медикаменты на общую сумму – 23 955,5 тыс. руб., в том числе за счет бюджета Галского района – 1 385,9 тыс. руб.; за счет средств Министерства здравоохранения Республики Абхазия – 21 990,8 тыс. руб.; за счет средств Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия – 521,7 тыс. руб.; за счет внебюджетных средств – 57,1 тыс. руб. Остаток медикаментов по состоянию на 01.07.2018 г. составил на общую сумму – 577,1 тыс. руб. Остаток медикаментов в аптечном складе на момент проверки, а именно на 05.09.2018г. составил – 137,8 тыс. руб.

В момент передачи в отделения Галской ЦРБ на основании требований с аптечного склада медикаменты по бухгалтерскому учету считаются уже списанными, то есть хранящиеся медикаменты в отделениях Галской ЦРБ по бухгалтерскому учету считаются уже списанными, таким образом в бухгалтерском учете не отражается фактический остаток медикаментов, которым располагает Галская ЦРБ. Исключением являются медикаменты для родильного отделения, приобретенные за счет средств Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия, так как бухгалтерия их списывает в момент их непосредственного расходования на пациентов в родильном отделении.

Лаборатория и стоматология функционируют, но невозможно определить за счет каких средств приобретаются медикаменты необходимые для осуществления деятельности лаборатории и стоматологии. За проверяемый период (с 01.01.2016г. по 01.07.2018г.), согласно отчету фармацевта аптечного склада Галской ЦРБ Абашия Н.Р. выдано кабинету лаборатории Галской ЦРБ лекарственных средств на сумму 671,1 тыс. руб. и кабинету стоматологии на сумму – 376,8 тыс. руб., однако указанные в

данном отчете лекарственные средства недостаточны для функционирования лаборатории и стоматологии.

В нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ, за проверяемый период в большинстве случаев к авансовым отчетам были приложены товарные чеки без чеков ККМ, не являющиеся оправдательным документом.

По вопросу 6.4. Проверка эффективности и целевого использования внебюджетных средств Галской центральной районной больницы.

За 2016 год на внебюджетный счет Галской ЦРБ поступило – 1 037,7 тыс. руб. Расходы по внебюджетным средствам составили – 1 038,9 тыс. руб. Остаток на 01.01.2016 г. составлял – 1,3 тыс. руб., остаток на 31.12.2016 г. составил – 1,0 тыс. руб. Следует отметить, что не была предоставлена утвержденная смета доходов и расходов по внебюджетным средствам за 2016 год.

За 2017 год, согласно утвержденной смете доходов и расходов, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Галской ЦРБ утверждены доходы в общей сумме – 2 570,0 тыс. руб. и расходы в общей сумме – 2 570,0 тыс. руб. Согласно отчету об исполнении сметы по внебюджетным средствам Галской ЦРБ поступило – 1 159,2 тыс. руб. Расходы по внебюджетным средствам составили – 992,5 тыс. руб. Остаток на 01.01.2018 г. составил – 166,8 тыс. руб.

За 2018 год, согласно утвержденной смете доходов и расходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Галской ЦРБ утверждены доходы в общей сумме – 2 736,8 тыс. руб. и расходы в общей сумме – 2 786,8,0 тыс. руб. За первое полугодие 2018 года, согласно отчету об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам Галской ЦРБ поступило – 397,8 тыс. руб. Расходы по внебюджетным средствам составили – 543,8 тыс. руб. Остаток на 01.07.2018 г. составил – 20,8 тыс. руб.

На внебюджетный счет Галской ЦРБ поступают денежные средства за платные медицинские услуги населению Галского района. Тарифы утверждены Решением Собрания Галского Республики Абхазия от 26 февраля 2013 года. Далее Приказом №29 от 10.06.2013г. главного врача Галской ЦРБ были повышены тарифы на платные медицинские услуги населению.

За проверяемый период 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 имело место списание подотчетных денежных средств в отсутствии каких-либо документов подтверждающих их расход на общую сумму – 216,0 тыс. руб.

За счет внебюджетных средств в феврале 2018 года были приобретены строительные материалы на сумму – 128,4 тыс. руб. Однако, данный вид расходов не указан в Генеральном разрешении №406014 выданном на основании Положения «о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетного учреждения» утвержденным от 26 декабря 2016 г. № 216 Постановлением Кабинета министров Республики Абхазия.

По вопросу 6.5. Проверка эффективности и целевого использования муниципальной собственности Галского района.

По состоянию на 01.01.2018 года в бухгалтерском балансе Галской ЦРБ числятся основные средства на общую сумму – 25 167,5 тыс. руб. В предоставленной ведомости основных средств на 31.12.2017 года указана сумма – 31 980,9 тыс. руб. То есть, данные указанные в ведомости основных средств не соответствуют данным бухгалтерского баланса. В нарушение п. 1 и 2 ст. 12 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» не проводилась инвентаризация основных средств.

На основании Приказа №166\0 от 13.10.2017г. Министерства здравоохранения Республики Абхазия «О передаче груза» и Акта приема-передачи №50 от 13.10.2017 г., полученный от ООО «Лира» аппарат (магнитно-резонансная томография) МРТ «Magnetom Siemens» стоимостью 11 700,0 тыс. руб. был передан Галской ЦРБ. Следует отметить, что во дворе Галской ЦРБ стоит контейнер, в котором, со слов сотрудников Галской ЦРБ, хранится данное оборудование, то есть более года не используется, что является неэффективным использованием государственного имущества.

В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 06 июня 2002 года № 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» на здания и сооружения Галской ЦРБ, отсутствуют Свидетельства о внесении в реестр собственности.

Муниципальное _____ унитарное _____ предприятие
«Галагропромстройсервис» Администрации Галского района

По вопросу 6.1. Соответствие деятельности Муниципального унитарного предприятия «Галагропромстройсервис» Администрации Галского района законодательству Республики Абхазия.

П. 4.6 ст. 3 Устава Галагропромстройсервис не соответствует п.1 ст. 26 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008 года № 2140-с-IV, а именно в п. 4.6 ст. 3 Устава Галагропромстройсервис указано, что Галагропромстройсервис имеет право определять и устанавливать формы и системы оплаты труда, численность работников, структуру и штатное расписание по согласованию с собственником имущества, тогда как в п.1 ст. 26 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» - Руководитель унитарного предприятия (директор, генеральный директор) единолично утверждает структуру и штаты унитарного предприятия, осуществляет прием на работу работников такого предприятия, заключает с ними, изменяет и прекращает трудовые договоры.

Согласно данным бухгалтерского баланса уставной фонд Галагропромстройсервис был увеличен на сумму 4 348,0 тыс. руб., однако документы для государственной регистрации внесенных в устав унитарного предприятия изменений в связи с увеличением его уставного фонда, а также документы, подтверждающие увеличение уставного фонда унитарного предприятия, не представлены в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, что является нарушением ст. 14 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008 года № 2140-с-IV.

По вопросу 6.3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств Муниципального унитарного предприятия «Галагропромстройсервис» Администрации Галского района.

Согласно бухгалтерского баланса за 2016 г. за выполнение различных работ, услуг Галагропромстройсервис поступила выручка в общей сумме – 6 516,5 тыс. руб. Расходы согласно данным бухгалтерского баланса за 2016 год составили в общей сумме 5 823,3 тыс. руб.

Согласно бухгалтерского баланса за 2017 г. за выполнение различных работ, услуг Галагропромстройсервис поступила выручка в общей сумме – 2 143,9 тыс. руб. Расходы согласно данным бухгалтерского баланса за 2017 год составили в общей сумме 2 290,2 тыс. руб.

Согласно бухгалтерского баланса за первое полугодие 2018 г. за выполнение различных работ, услуг Галагропромстройсервис поступила выручка в общей сумме – 666,9 тыс. руб. Расходы согласно данным бухгалтерского баланса за первое полугодие 2018 года составили в общей сумме 578,2 тыс. руб.

Отнесенные на затраты Галагропромстройсервис реклама по телеканалу Абаза ТВ - «История одного инвестора» на сумму – 48,0 тыс. руб., не имеет отношения к уставным целям деятельности Предприятия.

За 2018 год на расчетный счет Галагропромстройсервис поступили денежные средства от Филиала «Датского совета по беженцам» в Республике

Абхазия по Контракту №GAL-2018-102g от 26.04.2018г. и Контракту №GAL-2018-074с от 22.03.2018г., в назначении платежа значится за поставку песчано-гравийной смеси и поставку песка в общей сумме 390,8 тыс. руб. К проверке был представлен договор только на английском языке, что является нарушением ст. 17 Закона Республики Абхазия от 29 ноября 2007 г. № 1891-с-IV «О Государственном языке Республики Абхазия».

В нарушение ст. 11 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ, в которой указано, что начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде, не начисляется амортизация основных средств за 2017 год и первое полугодие 2018 года в общей сумме – 1 105,4 тыс. руб. (в том числе за 2017 год – 736,9 тыс. руб., за первое полугодие 2018 года – 368,5 тыс. руб.). Более того, в нарушение п. 1 ст. 134 и п. 1 ст. 136 Трудового кодекса Республики Абхазия от 10 октября 2016 г. № 4246-с-у, не начислялась и не выдавалась заработная плата в полном объеме за первое полугодие 2018 года в общей сумме – 127,2 тыс. руб., также не производились начисления во внебюджетные социальные фонды.

В 2017 году Галагропромстройсервис оплатило Государственному таможенному комитету Республики Абхазия таможенную пошлину за таможенное оформление автогрейдера ГС-14.02 и автобуса Mercedes на сумму – 98,2 тыс. руб. (в том числе: таможенная пошлина за автогрейдер ГС-14.02 - 43,6 тыс. руб., таможенная пошлина за автобус Mercedes - 54,6 тыс. руб.). В нарушение п.1. ст. 11. Закона «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ и п.23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия, утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15 марта 2000 г. № 24, на сумму таможенной пошлины не были увеличены стоимость основных средств, а отнесены на затраты Галагропромстройсервис.

Проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами

установлено, что за проверяемый период в большинстве случаев к авансовым отчетам были приложены накладные, товарные чеки без чеков ККМ, не являющиеся оправдательными документами.

По вопросу 6.5. Оценка эффективности и целевого использования муниципальной собственности Муниципального унитарного предприятия «Галагропромстройсервис» Администрации Галского района. Законность принятых решений по госимуществу; своевременность и полнота поступления денежных средств от распоряжения и управления госимуществом.

По состоянию на 01.07.2018 года в бухгалтерском балансе Галагропромстройсервис числятся основные средства на общую сумму – 5 714,4 тыс. руб. Имущество находящаяся на балансе Галагропромстройсервис (Автобус марки Мерседес) не используется, что является неэффективным использованием государственной собственности.

Управление сельского хозяйства Галского района

Вопрос 6.1. Соответствие деятельности УСХ Галского района законодательству Республики Абхазия.

УСХ Галского района по своим признакам, отраженным в Положении, является унитарным предприятием.

Кроме того, согласно представленным Министерством юстиции Республики Абхазия сведениям, УСХ Галского района Приказом Министерства юстиции Республики Абхазия от 3 марта 1998 г. №20 зарегистрировано в качестве юридического лица (рег. №669). В Положении УСХ Галского района отсутствует печать Министерства юстиции Республики Абхазия.

При этом, ст. 15 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХІІІ (ред. от 30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" предусматривает наличие в структуре местных органов государственного управления структурных подразделений, в том числе ведающих вопросами сельского хозяйства в форме управлений

(отделов), т.е. без права юридического лица.

Вопрос 6.3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств УСХ Галского района.

Финансовым отделом Администрации Галского района на 2016 год утверждены лимиты бюджетных обязательств УСХ Галского района на сумму 8 657,7 тыс. руб., бюджетная смета на сумму утвержденных лимитов предоставлена не была.

Проверкой установлено, что оплата труда наемным работникам производилась через подотчетных лиц. Таким образом, за 2016 г. списано с подотчетных лиц на основании трудовых договоров 802,3 тыс. руб. из которых 281,5 тыс. руб. списано без основания, в отсутствие платежной ведомости получения денежных средств. При этом, в нарушение ст. 5.1 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» в большинстве случаев не производились начисления во внебюджетные социальные фонды с сумм оплаты труда физическим лицам, выполнявшим отдельные виды работ. Также в нарушение Закона Республики Абхазия от 30 июня 1992 г. № 100-ХП-с «О подоходном налоге с физических лиц» с доходов, полученных физическими лицами за выполнение работ, не удерживался подоходный налог. Таким образом местный бюджет не дополучил – 75,1 тыс. руб., а также не перечислено во внебюджетные социальные фонды 104,3 тыс. руб.

Проверкой правильности учета ГСМ было установлено, что ГСМ приобретаются УСХ Галского района за наличный и безналичный расчет у ИП Пачулия Н.О., приходуются на основании накладных, списываются ГСМ в отсутствии документов, подтверждающих списание (путевые листы), а также в ряде случаев списание ГСМ не производится вовсе.

Согласно расшифровке затрат по статьям УСХ Галского района, за 2016 г. по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» производилось приобретение ГСМ на сумму 449,4 тыс. руб., которое должно

отражаться по статье 340 «увеличение стоимости материальных запасов». В конце 2016 года бухгалтером УСХ Галского района было списано ГСМ стоимостью 219,1 тыс. руб. путем составления некорректной бухгалтерской проводки.

На балансе УСХ Галского района числится автотранспортное средство (УАЗ), которое, со слов начальника УСХ Галского района, длительное время не работает. В связи с проведением инвентаризации земель Галского района, сотрудники УСХ Галского района использовали личные автотранспортные средства, без заключения договоров об аренде автотранспортных средств, на что приобретались и расходовались запчасти и ГСМ (объяснительная начальника УСХ Галского района прилагается). Таким образом было приобретено и списано запчастей на общую сумму – 128,0 тыс. руб. (в том числе: в 2016 г. – 78,0 тыс. руб., в 2017 г – 50,0 тыс. руб.).

УСХ Галского района ведет учет кассовых операций с нарушениями Положения Национального Банка Республики Абхазия от 30.12.2014 г. №54-п «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия».

Проверкой правильности учета денежных средств, выданных в подотчет установлено, что в большинстве случаев, списание подотчетных денежных средств производится в отсутствие авансовых отчетов, чеки и накладные хаотично приложены к бухгалтерским документам. Так как в большинстве случаев бухгалтерией не составляются авансовые отчеты, не представляется возможным определить задолженность лиц, получивших денежные средства с кассы. За 2016 г. бухгалтерией УСХ Галского района всего выдано в подотчет 1 962,0 тыс. руб., из которых в отсутствие авансовых отчетов было списано на 1 613,0 тыс. руб.

В 2017 г выданы в подотчет денежные средства (не указан получатель) в сумме 90,0 тыс. руб., из которых на сумму 60,0 тыс. руб. нет документов, подтверждающих расходование выданных сумм. По кассовому расходному ордеру № 3 было выдано Маргания Р.С. в сумме 30,0 тыс. руб. на

приобретение ядохимикатов, а авансовый отчет на данную сумму составлен на Чехерия Р.А.

Согласно распоряжению Главы администрации Галского района №247 от 14.07.2016 г. за счет денежных средств, выделенных УСХ Галского района, в 2016 г. осуществлялось финансирование расходов сел Галского района на общую сумму 2 706,7 тыс. руб., из которой в бухгалтерии отсутствуют акты выполненных работ и акт купли-продажи автотранспортного средства на сумму 1 536,7 тыс. руб.

УСХ Галского района заключен договор №47 от 09.12.2016 г с РУП «Международный аэропорт Сухум им. В.Г. Ардзинба». Предметом договора является выполнение полетов на вертолете для распыления ядохимикатов с воздуха. Стоимость работ составляет 350 руб. за 1 га земли обработанного ядохимикатами, примерный объем работ - 2 000 га. УСХ Галского района по п/п 84 от 21.12.2016 г. был перечислен аванс РУП «Международный аэропорт Сухум им. В.Г. Ардзинба» в сумме 500,0 тыс. руб. За 2016 год, работы по договору выполнены не были, задолженность за РУП «Международный аэропорт Сухум им. В.Г. Ардзинба» в балансе УСХ Галского района не отражена. В ходе проверки начальником УСХ Галского района Цвижба Т.К. был представлен акт выполненных авиационно-химических работ, утвержденный Вр.и.о. Главы Администрации Галского района от 10.07.2017 г., согласно которому в период с 20.06.2017 г. по 10.07.2017 г. было обработано ореховых насаждений на общую сумму 500,5 тыс. руб. (1430 га по 350 руб.). Следует отметить, что согласно п. 3.2.2. вышеуказанного договора №47 от 09.12.2016 г. Заказчик обязуется обеспечить поставку и загрузку необходимого количества ядохимикатов, однако в акте выполненных работ отсутствует информация о количестве использованных ядохимикатов. Согласно условиям договора, Заказчик должен был произвести процедуру согласования применяемых ядохимикатов со всеми компетентными органами Республики Абхазия и произвести оповещения населения о проведении работ. Документы, подтверждающие

выполнение заказчиком своих обязательств, не были предоставлены.

Проверкой установлено, что в течении проверяемого периода УСХ Галского района производились расходы, связанные с обработкой земель для выращивания кукурузы. На балансе УСХ Галского района не числятся земли сельскохозяйственного назначения. Невозможно установить какова площадь и за кем закреплены участки, на которых производились сельскохозяйственные работы на сумму 670,5 тыс. руб. (из них за счет внебюджетных средств – 260,0 тыс. руб., за счет средств бюджета – 410,5 тыс. руб.

Вопрос 6.4. Проверка эффективности и целевого использования внебюджетных средств, полученных УСХ Галского района.

В нарушение ст. 89 Закона Республики Абхазия от 14.05. 2014 г. №3513-с-в «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса Республики Абхазия», смета доходов и расходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности на 2016 г. отсутствует. Смета доходов и расходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности на 2018 г. не была утверждена.

В ходе проверки бухгалтером УСХ Галского района была представлена расшифровка движения сельскохозяйственной продукции (кукурузы), на основании которой остаток кукурузы на 01.01.2016 г. составил 304,2 тыс. руб., на 01.01.2017 г. – 639,5 тыс. руб., на 01.01.2018 г. – 30,2 тыс. руб., что не соответствует данным бухгалтерского баланса.

За 2016 год, согласно накладной №01 от 08.12.2016 г. УСХ Галского района была принята кукуруза в кочанах в количестве - 113 450 кг на сумму 1 250,3 тыс. руб., в последствии был произведен перерасчет данного количества кукурузы из кочанов в семена (зерна) в количестве 54 987 кг. на сумму 601,0 тыс. руб. За 2016 г. реализовано 4 600 кг. кукурузы, себестоимостью – 65,5 тыс. руб., на посев кукурузы выданы семена в количестве 3 860 кг. на сумму 54,9 тыс. руб., списано по акту – 10 219 кг. на сумму 145,4 кг. За 2017год прихода кукурузы не было. Расход за 2017 г.

составил 55 647 кг. на сумму 609,3 тыс. руб., из них: списано по акту 9 662 кг. на сумму 105,8 тыс. руб., на основании распоряжения Главы Администрации Галского района № 230 от 25.12.2017 г. было выдано нуждающимся жителям района в виде гуманитарной помощи кукурузы на сумму 474,4 тыс. руб., в количестве 43 325 кг и 2 660 кг кукурузы стоимостью 29,1 тыс. руб. выдано сотрудникам Администрации Галского района Республики Абхазия на основании заявлений, в отсутствии ведомости на получение кукурузы. За первое полугодие 2018 г. была реализована кукуруза в количестве 1 582 кг. на сумму 17,4 тыс. руб.

Стоимость единицы реализуемой сельскохозяйственной продукции устанавливается исходя из себестоимости продукции и надбавок к себестоимости, которые устанавливаются УСХ Галского района произвольно.

Вопрос 6.5. Оценка эффективности и целевого использования муниципальной собственности УСХ Галского района. Законность принятых решений по госимуществу; своевременность и полнота поступления денежных средств от распоряжения и управления госимуществом.

В соответствии с Актом оценки насаждений ореха фундука в с. Лада Баргяп от 19 января 2016 года, утвержденного начальником управления от 20 декабря 2016 года, «комиссия считает целесообразным ввиду большой амортизации растений и для целесообразности их реанимации бухгалтерии взять насаждения ореха фундука на баланс Управления сельского хозяйства и установить цену в размере 20 рублей за один корень, что соответствует 320 000 руб. за 16 000 корней» (акт подписан лишь двумя членами комиссии).

В соответствии со ст. 130 Гражданского кодекса Республики Абхазия к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся также многолетние насаждения.

В соответствии с п. 46 Приказа Министерства финансов Республики

Абхазия от 15.03.2000 N 24 "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия" многолетние насаждения относятся к основным средствам.

В соответствии со ст. 5 Закона Республики Абхазия от 03.07.2008 N 2104-с-IV (ред. от 24.01.2017) "Об оценочной деятельности" субъектами оценочной деятельности признаются: с одной стороны - физические лица, признанные оценщиками по результатам проведенной в установленном порядке процедуры аттестации (оценщики), юридические лица, обладающие лицензией на право осуществления оценочной деятельности в соответствии с настоящим Законом (исполнители оценки), с другой - потребители их услуг (заказчики оценки).

Таким образом, Акт оценки насаждений ореха фундука в с. Лада Баргяп от 19 января 2016 года, утвержденный начальником управления от 20 декабря 2016 года, не может являться основанием для оприходования указанных насаждений.

Договором аренды земель сельскохозяйственного назначения от 20 января 2017 года б/н Управление сельского хозяйства в лице руководителя Управления Цвижба Т.К. (Арендодатель) передает, а Цквитишвили Ладон Радионович (Арендатор) принимает в аренду земельный участок расположенный на территории с. Лада Баргяп Галского района Республики Абхазия, общей площадью 40 га для посадки многолетних (ореха-фундука), из них 12 га земли со старыми насаждениями ореха в количестве 5 000 корней. Арендатор гарантирует арендную плату за каждый корень 20 рублей и оплату налога на землю. Договор заключен сроком на 10 лет с последующей пролонгацией. Арендатор обязуется высаживать ежегодно 1 000 корней ореха фундука и освобождается от земельного налога на 5 лет. Земельный налог в расчете за 1 га земли - 1125 руб. Арендодатель обязан передавать Арендатору земли в состоянии, соответствующем условиям Договора. Договор не зарегистрирован в Администрации. Освобождение от уплаты земельного налога не входит в компетенцию Управления сельского

хозяйства Республики Абхазия и регулируется Законом Республики Абхазия от 09.03.1996 N 243-с (ред. от 18.11.2015) "О плате за землю".

Помимо вышеизложенного, поскольку 5 000 корней ореха являются основными средствами, недвижимым государственным имуществом, то сдача их в Аренду должна была происходить в соответствии с требованиями Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002 г. N 255 "Об утверждении Положения "О порядке сдачи государственного имущества в аренду".

По статье 310 «увеличение стоимости основных средств», были приобретены основные средства (сельскохозяйственный инвентарь) на сумму 38 тыс. руб., которые не отражаются в балансе УСХ Галского района на 2016 г.

Вопрос 6.6. Другие вопросы.

Бухгалтерский учет в УСХ Галского района в крайне неудовлетворительном состоянии. За 2016 год баланс составлен с применением счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. В нарушение ст. 10 Закона Республики Абхазии «О бухгалтерском учете» 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ отсутствует главная книга. Оборотные ведомости составляются в произвольной форме, при этом остатки по счетам в оборотных ведомостях не соответствуют остаткам по счетам, отраженным в балансе. Бухгалтерией УСХ Галского района ведется бухгалтерский учет, с применением плана счетов бюджетной организации и плана счетов хозяйственной организации, одновременно. Отчет прилагаемый к балансу УСХ Галского района не соответствует действительности. Счета, используемые бухгалтерией УСХ Галского района, не соответствуют плану счетов Республики Абхазия. Список материально ответственных лиц не утвержден.

Госкомитет по вопросам МСКТ Галского района.

Вопрос 6.1 Соответствие деятельности Госкомитет по вопросам МСКТ Галского района законодательству Республики Абхазия.

В соответствии со ст. 12 Конституционного Закона Республики Абхазия от 13.08.1996 N 290-с "О Кабинете Министров (Правительстве) Республики Абхазия" Государственный комитет Республики Абхазия является центральным органом государственного управления Республики Абхазия. Таким образом наименование «Госкомитет по вопросам молодежи, спорта, курорта и туризма Администрации Галского района» противоречит требованиям указанного выше Конституционного Закона.

Также, Содержание Положения не соответствует его названию, а именно: в нем изложены лишь задачи и функции, касающиеся молодежной политики.

Вопрос 6.3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств Госкомитета по вопросам МСКТ Галского района.

В январе 2017 г была выплачена заработная плата сотрудникам ФК «Самурзакан» за сентябрь 2016 г в сумме 144,3 тыс. руб., данная сумма не отражена в кредиторской задолженности, однако за 2016 г, на основании приказа №8, выплачивалась премия футболистам ФК «Самурзакан» в целях стимулирования и развития футбольной команды на сумму 59,8 тыс. руб.

Бухгалтерией Госкомитета по вопросам МСКТ произвольно устанавливаются нормы питания на одного довольствующегося. Таким образом, общая сумма выданных в отчет денежных средств на питание составила 763,4 тыс. руб.

ГСМ на сумму 183,9 тыс. руб. приобретались по товарным чекам без чеков ККМ. Госкомитет по вопросам МСКТ использует автотранспорт в отсутствие договора об аренде автотранспортного средства, на что и расходуется приобретаемый ГСМ.

За проверяемый период Госкомитетом по вопросам МСКТ приобретено МБП по статье 310 «увеличение стоимости основных средств» вместо статьи 340 «увеличение стоимости материальных запасов», таким образом,

сумма приобретенных МБП составила 360 тыс. руб., из которых на сумму 160 тыс. руб. приобретено в подотчет, МБП стоимостью 200 тыс. руб. приобретены по перечислению, так же в накладных отсутствует подпись материально ответственного лица, принявшего данный товар.

Вопрос 6.5. Оценка эффективности и целевого использования муниципальной собственности Галского района. Законность принятых решений по госимуществу; Своевременность и полнота поступления денежных средств от распоряжения и управления госимуществом.

Проверкой было установлено, что за проверяемый период было приобретено основных средств на сумму 56 тыс. руб., однако основные средства (стулья и кресло) стоимостью 16 тыс. руб. не были отражены в балансе Госкомитета по вопросам МСКТ.

В балансе Госкомитета по вопросам МСКТ указана сумма основных средств с учетом начисленной на них амортизации, в связи с чем стоимость основных средств в балансе Госкомитета по вопросам МСКТ искажена. На балансе Госкомитета по вопросам МСКТ числятся 2 автотранспортных средства (автобус и служебная машина), на которые не были представлены документы. Согласно письму ГАИ МВД РА (вх.№28 от 07.02.2019г.) транспортные средства за Госкомитетом по вопросам МСКТ не значатся.

Вопрос 6.6. Другие вопросы.

Баланс Госкомитета по вопросам МСКТ составляется не в полной мере. Так же не приходятся приобретаемые товары, помимо МБП, расчеты с поставщиками и подрядчиками прямо относятся на расходы организации. Список материально ответственных лиц не утвержден.

Управление городского хозяйства города Гал

Вопрос 6.1. Оценка соответствия деятельности Управления городского хозяйства города Гал законодательству Республики Абхазия.

Управление городского хозяйства г. Гал, осуществляло свою деятельность на основании Положения «Об управлении городского хозяйства г. Гал», утвержденного Главой Администрации Галского района от 15.01.2009г. Положение полностью противоречило законодательству Республики Абхазия о местном самоуправлении и государственном управлении и подлежало, согласно Представлению Контрольной палаты Республики Абхазия от 06 декабря 2016года №38 незамедлительной отмене.

30 июня 2016 года Главой Администрации Галского района утверждено новое Положение об «Управлении городского хозяйства» Администрации Галского района (далее - УГХ), которое является структурным подразделением Администрации Галского района. Общее руководство и координацию деятельности управления осуществляет заместитель Главы Администрации района по городскому хозяйству - Асланзия А.Н

УГХ наделяется необходимым для осуществления своей деятельности имуществом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету и лицевые счета, открытые в соответствии с законодательством Республики Абхазия, печать со своим наименованием, штампы и бланки для служебного пользования.

Финансирование расходов на содержание УГХ осуществляется за счет средств бюджета Галского района. Финансирование расходов связанных с реализацией возложенных на УГХ полномочий, осуществляется за счет средств бюджета УГХ.

На основании распоряжения Главы Администрации Галского района от 5 июля 2016 года №139 УЖКХ включен в штатное расписание УГХ г. Гал. При этом, согласно письму Министерства юстиции Республики Абхазия от 28 сентября 2018 г. исх. №1824 УЖКХ находится в процессе ликвидации с 5 июля 2016 г.

Основными задачами УГХ являются:

-формирование и реализация государственной политики, управление и регулирование в сфере жилищно-коммунального хозяйства;

-организация работы по реализации жилищной политики; обеспечение управления жилищным фондом в пределах предоставленных полномочий;

-организация благоустройства, озеленения и надлежащего санитарного состояния территории города;

- и др.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что БТИ входит в структуру УГХ. При этом в Положении УГХ не отражены полномочия в части осуществления технической инвентаризации.

Кроме того, юристом Администрации представлено Положение «Бюро Технической Инвентаризации Галского района» утвержденное Главой Администрации 21 апреля 2011 года, согласно которому БТИ Галского района является отраслевым учреждением и входит в единую систему Администрации Галского района. БТИ является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Также установлено, что БТИ осуществляет платные услуги, при этом в Положении не указано за счет каких средств финансируется БТИ и право занятия приносящей доход деятельностью. Также не отражено право открытия расчетных и специальных счетов в банках. Положение не зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Абхазия.

Таким образом, в соответствии с Положениями УГХ и БТИ являются самостоятельными подразделениями Администрации Галского района и в подчинении друг у друга не состоят, а штатные расписания утверждены в отсутствие нормативных правовых актов о реорганизации БТИ и включении его в состав УГХ.

Вопрос 6.3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств.

Лимиты бюджетных обязательств УГХ на **2016** г. были утверждены в общей сумме -5973,3тыс. руб., предельный объем финансирования за 2016г. составил - 5976,1 тыс. руб., кассовый расход – 5879,8тыс. руб.,

в том числе:

- по разделу 05 01 УГХ г. Гал утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме - 1996,8 тыс. руб., предельный объем финансирования -1996,6 тыс.руб., кассовый расход – 1964,3 тыс.руб.,

- по разделу 05 03 УГХ г. Гал утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 3979,5 тыс. руб., предельный объем финансирования - 3979,3 тыс. руб., кассовый расход – 3915,5тыс.руб.,

Остаток на 01.01.2016г. на расчетном счете составляет - 3,2 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств УГХ на **2017** г. были утверждены в общей сумме -11890,6тыс., руб. предельный объем финансирования за 2017г. составил - 11866,9тыс. руб., кассовый расход – 11873,7тыс.руб.,

в том числе:

- по разделу 01 09 резервный фонд главы Администрации Галского района утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 752,0 тыс. руб. предельный объем финансирования -752,0 тыс.руб., кассовый расход – 752,0тыс.руб.,

- по разделу 05 01 УГХ г. Гал утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 2346,8тыс. руб. предельный объем финансирования -2343,2тыс.руб., кассовый расход – 2343,0тыс.руб.,

- по разделу 05 03 УГХ г. Гал утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 8791,8 тыс. руб. предельный объем финансирования - 8791,7 тыс. руб., кассовый расход – 8778,7тыс.руб.

Лимиты бюджетных обязательств УГХ на **2018** г. были утверждены в общей сумме -9873,2 тыс., руб. предельный объем финансирования на 1июля 2018г. составило - 4129,8 тыс. руб., кассовый расход – 4120,3тыс. руб.,

в том числе:

- по разделу 01 09 резервный фонд главы Администрации Галского района утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 50,0тыс. руб. предельный объем финансирования -50,0 тыс.руб., кассовый расход – 50,0тыс.руб.,

- по разделу 05 01 УГХ г. Гал утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 935,8 тыс. руб. предельный объем финансирования на 1 июля 2018г. – 287,1тыс.руб., кассовый расход – 284,7тыс.руб.,

- по разделу 05 03 УГХ г. Гал утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 8887,4 тыс. руб. предельный объем финансирования на 1 июля 2018г. 3792,7тыс. руб., кассовый расход – 3785,7тыс.руб.

В нарушение статей 1,3,8,9,10 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000года №600-с-ХІІІ, а также других положений, норм и инструкции по ведению бухгалтерского учета, бухгалтерские документы не систематизированы, не составлены журналы операции, оборотные ведомости, главная книга. За проверяемый период балансы представляются в Финотдел Администрации Галского района с применением планов-счетов финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций с приложением расшифровок бюджетного баланса, которые не отражают в себе полную и достоверную информацию об имуществе, в том числе и жилой фонд не учтен нигде.

В нарушение Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетном учету» УГХ не перешла на новый план счетов. Проверка проводилась с применением норм, распространявшихся на ведение учета согласно Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия №3 от 05.10.1994 г.

Проверкой правильности начисления и **выплаты заработной платы** работникам УГХ установлено, что согласно штатным расписаниям на 2016 г. предусмотрено 38 штатных единиц, с месячным фондом заработной платы -

197,2 тыс. руб. В том числе по разделу 05 01 (административный персонал) - 11 штатных единиц, по разделу 05 03 (жилкомхоза) - 27 штатных единиц. Фактически укомплектовано 35 штатных единиц, из них административный персонал - 10 штатных единиц и сотрудники жилкомхоза - 25 штатных единиц.

Согласно штатным расписаниям на 2017-2018гг, предусмотрено 54 штатных единиц, с месячным фондом заработной платы - 419,9 тыс. руб. Фактически укомплектовано 52 штатных единиц.

За 2016г начисление и удержание подоходного налога производилось в нарушение Закона Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц» от 30 июня 1992 г. № 100-ХІІ-с (с зарплаты не вычитался необлагаемый минимум).

В ходе контрольного мероприятия установлено нецелевое использование выделенных бюджетных средств, на общую сумму 329,0 тыс. руб. так:

- за 2016г. денежные средства в сумме 139,0 тыс. руб., выделенные по ст. 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» по разделу 05 01 «УГХ» были направлены на подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», из них: по договорам за вывоз ТБО было оплачено 65,4 тыс. руб.; по договорам на благоустройства парка было оплачено за работы в общей сумме – 73,6 тыс. руб.;

- денежные средства в сумме 190,0 тыс. руб., выделенные в 2016 году по ст. 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» по разделу 05 03 УЖКХ были направлены на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», из них: по договорам за услуги по ремонту спецтехники было оплачено 190,0 тыс. руб.; (расшифровка главного бухгалтера УГХ прилагается).

За 2016-2017гг УГХ были заключены трудовые соглашения с физическими лицами на выполнение различных видов работ на общую сумму - 720,0 тыс. руб.; (за 2016г. в сумме - 590,1 тыс. руб., за 2017г. –

130,0 тыс. руб.). При этом списание денежных средств по вышеуказанным договорам производилось в отсутствии актов выполненных работ, актов установок, то есть расходы не подкреплены оправдательными документами, что является необходимым требованием для правомерного и обоснованного расходования бюджетных средств.

В нарушение статей 1,2 Закона Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30.06.1992года №100-ХП-С и статей 1,2, 4 ,5 Закона Республики Абхазия «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонда Республики Абхазия» от 25.12.2012года №3243-С-V, при начислении заработной платы по договорам бухгалтерией не производились расчеты по платежам в бюджет и в государственные внебюджетные фонды. Так, за проверяемый период не удержан подоходный налог в сумме – 66,0 тыс. руб., а также не начислено во внебюджетные фонды 14,5% в общей сумме 104,9 тыс. руб. и не удержан в Пенсионный фонд 1% с заработной платы -7,2 тыс. руб.

Проверкой порядка ведения кассовых операций установлено, что в УГХ учет кассовых операций ведется с нарушениями Положения Национального Банка от 30.12.2014года №54-П «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия», а именно:

- в кассовой книге не проставляются номера приходных и расходных документов;

- в расходных и приходных кассовых ордерах отсутствует нумерация и дата составления;

- в ряде случаев в расходных кассовых ордерах отсутствуют записи в графе «основание» и установить на какие цели выданы денежные средства не возможно;

- учет денежных средств поступивших с бюджетного и внебюджетного счетов отражались в одной кассовой книге без указания субсчетов, в

результате чего, невозможно определить, за счет каких средств производилась выдача денежных средств;

- допускалась передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому. В подотчет выдавались денежные средства сотрудникам УГХ для оплаты по трудовым соглашениям, при этом к авансовому отчету приложены только трудовые соглашения без платежных ведомостей подтверждающих получение денежных средств работником. Всего в отсутствие подтверждающих расход документов, было списано в общей сумме - 720,0 тыс.руб. в том числе за 2016г – 590,1тыс.руб., за 2017г. -130,0 тыс. руб.

Проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами установлено, что:

- не определены материально ответственные лица, не ведется аналитический учет по счету 160 «Расчеты с подотчетными лицам», в конце каждого месяца бухгалтером составлялся один авансовый отчет на общую сумму выданных в подотчет денежных средств. В результате чего невозможно определить непогашенную и переходящую задолженность у подотчетных лиц. Так за проверяемый период в подотчет было выдано - 4599,0 тыс. руб., в том числе:

- в 2016г. в общей сумме – 3345,9 тыс. руб., в 2017г. в общей сумме - 1221,9 тыс. руб. и за первое полугодие 2018г в общей сумме 31,2 тыс. рублей, в том числе Квеквескери С.Б.-20,1 тыс. руб. и разные- 11,1 тыс.руб.

За 2016год в нарушение Указа Президента Республики Абхазия от 21.08.2014г.№154 «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично–денежным обращением» не соблюдены сроки, на которые могут быть выделены подотчетные денежные средства.

За проверяемый период к авансовым отчетам приложены накладные различных магазинов, товарные чеки без чеков ККМ, не являющиеся оправдательными документами.

В ходе проверки установлено, что списание ГСМ производится в нарушение требований ч.1 ст.9 Закона Республики Абхазия от 28.12.2000 N 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учёте», а именно списание производится в отсутствие раздаточной ведомости и путевых листов, подтверждающих целевое расходование ГСМ. Таким образом за проверяемый период было списано на сумму 2539,3 тыс. руб. в том числе за 2016г – 798,5 тыс. руб., за 2017г -1228,7тыс.руб. и за первое полугодие 2018г -512,1 тыс.руб.

Приобретение, замена и установка запчастей на транспортные средства производились без дефектных актов и актов установок. Всего за проверяемый период отнесена на расходы сумма – 1500,0 руб. (за 2016г. – 725,8 тыс. руб., за 2017г. – 690,7тыс. руб. за первое полугодие 2018г- 83,3 тыс.руб.).

Проверкой целевого использования денежных средств выделенных за счет резервного фонда главы Администрации г. Гал установлено, что за 2017год и первое полугодие 2018г поступило в общей сумме- 802,0 тыс.руб.

Согласно Распоряжению № 139 главы Администрации Галского района от 16.08.2017г. были выделены денежные средства в сумме – 610,0 тыс. руб. на приобретение подметальной машины в том числе; по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» -593,8тыс. руб. по коду 222 «Транспортные услуги» – 16,2тыс. руб.

УГХ на основании договора б\н от 07.08.2017г. на приобретение подметальной машины «Cramer KVR HVR plus -100» в комплекте, перечислило ООО «Митэл» г. Санкт- Петербург в сумме - 593,8тыс. руб., УГХ заключил договор №9 от 16.08.2017г с физическим лицом Цквитария Т.Б. на осуществление перевозки оборудование подметальной машины Cramer KVR HVR plus -100 в комплекте на сумму – 16.2 тыс., руб. При этом, в бухгалтерии отсутствует товарно – транспортная накладная и акт приема передачи оборудования.

Согласно Распоряжению главы Администрации Галского района № 190 от 23.10.2017г. за счет резервного фонда Главы Администрации на

проведения ремонта водопроводной сети в г. Гал по ул. Сухумская и по ул. Чехерия были выделены денежные средства в сумме – 142,0 тыс. руб. которые были направлены на приобретение труб ПЭ 63д/4 у ИП Шанава А.И. в общей сумме – 142,0 тыс. руб., (счет № 542 от 06.11.2016г -138,9,0 тыс. руб. и счет № 182 от 06.11.17г.-3,1тыс. руб.) данные расходы списаны в отсутствии дефектного акта и акта - выполненных работ.

Согласно Распоряжению главы Администрации Галского района № 33 от 21.02.2018г. за счет резервного фонда Главы Администрации на проведение ремонтно-восстановительных работ в спортзале ДЮСШ и устройства бетонного покрытия пола было выделено в сумме – 50,0 тыс. руб., которые были перечислены на приобретение стройматериалов ИП Пертая З.В. Данные расходы списаны в отсутствии дефектного акта, и акта - выполненных работ.

Вопрос 6.4. Проверка эффективности и целевого использования внебюджетных средств.

В нарушение ч. 3 ст.89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14.05.2014г. № 3513-с-V УГХ г. Гал за 2016г. производил расходы с внебюджетного счета в отсутствие утвержденных в соответствии с бюджетной классификацией Республики Абхазия смет доходов и расходов внебюджетных средств.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2016г. составил - 237,7 тыс. руб.

За 2016 год на внебюджетный счет от хозяйственной деятельности УГХ поступило 1058,9 тыс. руб. в том числе за вывоз ТБО военная часть № 2147 – 510,3 тыс. руб.; вывоз ТБО по городу – 238,6 тыс. руб. ООО «Кит» (Галский рынок) – 100,0 тыс. руб.; за квартплату – 180,0тыс.руб. за аренду спец техники РСУ -30,0 тыс. руб.

Расходы за 2016год составили – 1227,8 тыс. руб. в том числе: оплата труда по договорам - 155,9 тыс. руб., ремонт кабинета УГХ (установка пластиковых перегородок) - 148,0 тыс. руб., очистка русло реки -35,0 тыс.

руб., на приобретение запчастей - 342,9 тыс. руб., на приобретение мусорных контейнеров в количестве 25 шт - 125,0 тыс. руб., канцелярские товары - 42,6 тыс. руб., новогодние украшения города 161,5 тыс. руб., на содержание подсобного хозяйства - 216,9 тыс. руб.

2017 г. Министерством Финансов Республики Абхазии было выдано «Генеральное разрешение» на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящий доход деятельности № 402095 от 16.11.2016 г., согласно которому источником формирования внебюджетных средств является плата «за обслуживание города и объектов и в\ч 2147», расходы направляются на развития города и подсобного хозяйства.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017 г. составил – 68,9 тыс. руб.

Согласно утвержденной смете доходов и расходов по средствам, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности на 2017 год, согласованной Финансовым отделом Администрации Галского района от 31.01.2017 г., предусмотрены доходы на общую сумму 2133,4 тыс. руб., и расходы в сумме - 2133,4 тыс. руб.

За 2017 г. на внебюджетный счет от хозяйственной деятельности УГХ поступило - 1944,8 тыс. руб., в том числе: за техническую инвентаризацию и изготовление технических паспортов военных баз № 2147 - 500,0 тыс. руб.; за вывоз ТБО в общей сумме – 1269,9 тыс. руб. из них : военная часть № 2147 – 550,0 тыс. руб., город – 616,9 тыс. руб., ООО «Кит» (Галский рынок) – 100,0 тыс. руб.; и за квартплату – 177,9 тыс. руб.

Расходы за 2017 год составили – 1086,6 тыс. руб. в том числе: подстатья - 211 «Заработная плата» в сумме – 100,0 тыс. руб. подстатья - 213 «Начисление на заработную плату» в сумме – 14,5 тыс. руб. подстатья - 226 «Прочие работы и услуги» в сумме - 150,0 тыс. руб. статья - 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 822,1 тыс. руб., в т.ч. строительные материалы - 426,6 тыс. руб. хозяйственные товары и инвентарь - 186,5 тыс. руб., на содержание подсобного хозяйства - 173,0 тыс. руб.

В Генеральном разрешении № 402095 от 16.11.2016г выданном Министерством Финансов Республики Абхазия на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящий доход деятельности УГХ не определен источник формирования как «Оказание услуг по технической инвентаризации и изготовлению технических паспортов». При этом, как отмечалось ранее, в Положении УГХ не отражены полномочия в части осуществления технической инвентаризации (поступило за 2017г -500,0 тыс. руб.).

2018г. Согласно утвержденной смете доходов и расходов по средствам, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности на 2018 год, согласованной с Финансовым отделом Администрации Галского района от 23.01.2018г., предусмотрены доходы на общую сумму 2 177,1тыс. руб. и расходы в сумме – 2177,1тыс. руб.

Остаток внебюджетных средств на расчётном счёте на 01.01. 2018 г. – 927,1тыс. руб.

За первое полугодие 2018 г. на внебюджетный счет от хозяйственной деятельности УГХ поступило – 573,4 тыс. руб. в том числе: за вывоз ТБО в общей сумме – 511,8 тыс.руб. из них : военная часть № 2147 – 222,5тыс. руб., город– 239,8 тыс. руб., ООО «Кит» (Галский рынок) – 49,5 тыс. руб.; за выдачу справок- 13,1тыс.руб. и квартплату – 48.5тыс.руб.

Расходы за первое полугодие 2018года составили –1464,9 тыс. руб., в том числе: подстатья -226 «Прочие работы и услуги » - 144,4 тыс.руб. статья- 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 482,0 тыс. руб., статья - 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 737,4 тыс. руб., уплачен налог на прибыль в сумме - 94,7 тыс. руб.

При УГХ создано подсобное хозяйство, финансируемое с внебюджетного счета, занимающееся разведением карпов и уток. В ходе проверки не были представлены документы о выделении земельного участка для подсобного хозяйства УГХ. За проверяемый период на приобретение кормов было израсходовано - 449,9 тыс.руб. в том числе за 2016г -216,9

тыс. руб. за 2017г – 173.0 тыс. руб. за 2018г – 60,1 тыс. руб. При этом акты списания кормов отсутствуют. За 2016г на основании протокола вскрытия трупа животных №07 были списаны 95 уток по цене 330 рублей на общую сумму- 31,4 тыс.руб. На момент проверки подсобное хозяйство УГХ занималось разведением карпов .

Вопрос 6.5. Оценка эффективности и целевого использования муниципальной собственности; законность принятых решений по госимуществу; своевременность и полнота поступления денежных средств от распоряжения и управления госимуществом.

Распоряжением И.о. Главы Администрации Галского района Республики Абхазия от 29 января 2016 года №13 для упорядочения жилищного фонда, выявления бесхозных домовладений, земельных участков и установления места нахождения бывших хозяев домовладений была создана постоянно действующая комиссия.

Согласно справке исх.№64 от 23.08.2018 года, представленной начальником ЖО УГХ Администрации Галского района «инвентаризация жилищного фонда за период 2016-2017 гг. не проводилась. ЖО УГХ Администрации Галского района проводится инвентаризация бесхозных многоквартирных и частных домовладений в период с 2016 года». (Отчет о проделанной работе прилагается). А также согласно представленной справке начальника жилищного отдела УГХ Галского района (прилагаются), был представлен список домов, расположенных на территории Галского района. Всего числятся 27 многоквартирных домов, количество квартир – 786, из них – муниципальные - 622 , выкупленные- 167 квартир.

В соответствии с п. 2 Постановления Кабинета Министров «О порядке предоставления гражданам жилья в частную собственность из государственного жилого фонда» от 22 февраля 1997г. № 32, главы администраций городов и районов Республики Абхазия, государственные учреждения, имеющие жилищный фонд и не завершившие его

инвентаризацию, имеют право приступить к исполнению указанного Постановления только после полной инвентаризации.

Согласно п. 9 данного Постановления средства, поступающие от продажи гражданам в частную собственность жилья из государственного жилищного фонда, находящегося в ведении административно - территориальных единиц Республики Абхазия, направляются в бюджеты соответствующих административно-территориальных единиц, а находящегося в ведении государственных организаций, - соответственно в распоряжение этих организаций. Средства, поступающие от продажи гражданам в частную собственность жилья из государственного жилищного фонда, используются исключительно на жилищное строительство, реконструкцию и эксплуатацию государственного жилищного фонда.

Таким образом, без завершения инвентаризации, продажа квартир жилищного фонда Администрации Галского района незаконна.

Согласно сведениям о приватизированных квартирах жилищного фонда Администрации Галского района за 2016-2017 гг., представленным зав. Отделом приватизации Галского района в 2016 году выкуплено 4 квартиры (Вардания Г.П., Лябина М.И., Тарба Л.Н., Гамгия Б.А.). В 2017 году выкуплено 2 квартиры (Слепченко Л.Г., Древницкая Г.Ф.). В 2018 году – 1 квартира (Тарба Э.С.)

В нарушение статьи 12 Закона Республики Абхазии « О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600- С – XIII, за проверяемый период УГХ не проводило инвентаризацию имущества числящегося на балансе.

По данным бухгалтерского учета на балансе УГХ по состоянию на 01.01.2016г. числятся основные средства, балансовой стоимостью 8368,1 тыс. руб. За 2016 г. приобретено основных средств на общую сумму – 703,4 тыс. руб. в том числе за счет бюджетных средств - 193,0 тыс.руб. За счет внебюджетных средств на сумму - 110,4 тыс. руб. Администрация Галского района на основании распоряжения Главы Администрации Галского района

за №214 от 21.10.2016г передала на баланс УГХ бульдозер стоимостью - 400,0 тыс. руб.

За 2017г. прибыло основных средств на общую сумму- 1596,0 тыс. руб. в том числе приобретённых за счет бюджетных средств - 747,9 тыс. руб., за счет внебюджетных средств – 254,3 тыс. руб. и за счет резервного фонда главы приобретена подметальная машина в комплекте на сумму- 593,8тыс. руб.

За первое полугодие 2018г. прибыло основных средств на сумму 16016,3 тыс. руб., в том числе за счет внебюджетных средств – 482,0 тыс. руб.

На основании Распоряжения Главы Администрация Галского района №51 от 21.13.2018г УГХ передана спец. техника: мусоровоз КО 440-2N стоимостью -2434,6 тыс. руб. и МАЗ 4371P2 стоимостью -3743,8 тыс.руб., которая была передана на основании Акта –приема передачи спец техники от 22.12.2017г. Управлением капитального строительства Республики Абхазия. (копия акта –приема передачи прилагается).

На основании Распоряжения Главы Администрация Галского района №50 от 21.03.2018г УГХ переданы «фактические затраты по реанимации городских водопроводных скважин в Галском районе» стоимостью - 9355,9 тыс.руб. Работы по реанимации городских водопроводных скважин выполнены Управлением капитального строительство Республики Абхазия и переданы по АВИЗО от 20.12.2017г. Администрации Галского района. (копия АВИЗО прилагается).

Таким образом, по состоянию на 01.07.2018г числятся основные средства, балансовой стоимостью - 26683,8 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия Управлением были представлены утвержденные районным Собранием тарифы на оказание различных услуг от 8 апреля 2016 года, в том числе на увеличение платы за сбор мусора с 15 рублей до 25 рублей с человека. Однако, несмотря на Представление Контрольной палаты от25.04.2016года и акта прокуратуры

09.06.2017г в перечне отсутствуют расценки за вывоз и утилизацию ТБО. Договоры с юридическими и физическими лицами за оказываемые услуги по вывозу и утилизации ТБО Управление заключает при отсутствии каких-либо расценок. Кроме того, договоры о вывозе твердо-бытовых отходов (ТБО) заключаются с предприятиями, общественными организациями, торговыми объектами и объектами общественного питания в лице физических лиц. Так например: (договор с военной частью № 2147 ,ООО «Кит» Галский рынок, договоры от 24 марта 2017 года №18, от 10 апреля 2017 года №24, от 31 мая 2017 года №1, от 19 мая 2017 года №35, от 6 июня 2017 года №50.)

Отдел образования при Администрации Галского района

Вопрос 6.1. Соответствие деятельности проверяемых объектов законодательству Республики Абхазия.

Согласно **Положению об Отделе образования при Администрации Галского района**, утверждённого главой Администрации Галского района Аршба Б.Н. (без даты), районный отдел образования (далее – Отдел образования) создаётся при Администрации района по решению Главы района. В своей практической деятельности Отдел образования руководствуется законами Республики Абхазия «О местном самоуправлении», «Об образовании», однако данные Законы в Республике Абхазия не приняты, нормативными актами Министерства образования Республики Абхазия. Отдел образования работает под руководством зав. Отделом. Структура, штаты Отдела образования определяются районной Администрацией по согласованию с Министерством образования Республики Абхазия. Деятельность отдела образования финансируется районной Администрацией из средств госбюджета.

Отдел образования имеет бюджетный счет и специальный (внебюджетный) счет, печать и штамп со своим наименованием, однако данные права не отражены в Положении.

Штатные работники аппарата отдела, централизованной бухгалтерии, хоз. группы назначаются зав.отделом образования.

Начальник отдела образования назначается главой Администрации, при этом в Положении данный факт не отражен. Также следует отметить, что в Положении не отражена структура Отдела образования.

В нарушение п. 1 главы 5 Положения, определяющего источник финансирования - лишь госбюджет, в Отделе образования открыт специальный (внебюджетный) счет.

Согласно некоторым пунктам Положения так например: «штатные работники аппарата отдела, централизованной бухгалтерии, хоз.группы назначаются зав.отделом образования; осуществляет текущее финансирование учреждений образования», а также наличия счетов в банке, печати и штампа со своим наименованием, Отдел образования по своим признакам является учреждением.

При этом, ст. 15 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХІІІ (ред. от 30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" предусматривает наличие в структуре местных органов государственного управления структурных подразделений, в том числе ведающих вопросами образования в форме управлений (отделов), т.е. без права юридического лица.

Вопрос 6.3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств.

Лимиты бюджетных обязательств Отдела образования на **2016** г. были утверждены в общей сумме -115560,7 тыс. руб., предельный объем финансирования за 2016г. составил -110813,5 тыс. руб., кассовый расход – 110795,7тыс. руб., в том числе:

- по разделу **07 01** (детские сады) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме –19283,5 тыс. руб., предельный объем финансирования – 18731,2 тыс. руб., кассовый расход – 18725,4 тыс.руб.;

- по разделу **07 02** (школы) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 94861,5 тыс. руб., предельный объём финансирования - 90753,7 тыс. руб., кассовый расход – 90753,7 тыс. руб.;

- по разделу **07 10** (аппарат) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 1415,7 тыс. руб., предельный объём финансирования- 1316,6 тыс. руб., кассовый расход – 1316,6 тыс. руб.

Остаток бюджетных средств на 01.01.2016г. на расчетном счете составляет - 77,6 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств Отдела образования на **2017** г. были утверждены в общей сумме -117228,8тыс. руб., предельный объём финансирования за 2017г. составил -108892,8 тыс. руб., кассовый расход – 108868,0 тыс. руб., в том числе:

- по разделу **07 01** (детские сады) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме –18307,0 тыс.руб., предельный объём финансирования – 17833,3 тыс. руб., кассовый расход – 17822,5 тыс.руб.;

- по разделу **07 02** (школы) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 97533,0 тыс. руб., предельный объём финансирования - 89698,5 тыс. руб., кассовый расход – 89698,4 тыс. руб.;

-по разделу **07 10** (аппарат) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 1358,8 тыс. руб., предельный объём финансирования- 1331,0тыс. руб., кассовый расход – 1317,0 тыс. руб.;

- по разделу **01 09** с резервного фонда Главы Администрации Галского района утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 30,0 тыс. руб., предельный объём финансирования - 30,0 тыс. руб., кассовый расход – 30,0 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств Отдела образования Галского района на **2018** г. были утверждены в общей сумме -111881,5тыс. руб., предельный объём финансирования на 01июля 2018г. составил - 46365,2 тыс. руб., кассовый расход – 46363,9 тыс. руб., в том числе:

- по разделу **07 01** (детские сады) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 18046,1 тыс.руб., предельный объем финансирования на 01.07.2018г – 7489,6 тыс. руб., кассовый расход – 7489,2 тыс.руб.;

- по разделу **07 02** (школы) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 92281,5 тыс. руб., предельный объем финансирования на 01.07.2018г - 38085,7 тыс. руб., кассовый расход – 38085,7 тыс. руб.;

-по разделу **07 10** (аппарат) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме –1388,9 тыс. руб., предельный объем финансирования на 01.07.2018г -624,8 тыс. руб., кассовый расход – 624,4 тыс. руб.;

- по разделу **01 09** с резервного фонда Главы Администрации Галского района утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 165,0 тыс. руб., предельный объем финансирования на 01.07.2018г - 165,0 тыс. руб., кассовый расход – 165,0 тыс. руб.

В нарушение статей 1,3,8,9,10 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года №600-с-ХІІІ, а также других положений, норм и инструкции по ведению бухгалтерского учета, бухгалтерские документы не систематизированы, не составлены журналы операции, оборотные ведомости и главная книга. За проверяемый период балансы Отдела образования составлены не достоверно, не отражены остатки на начало года, нет увязки показателей баланса с приложениями к балансу.

В нарушение Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2016 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» Отдел образования не перешел на новый план счетов. Проверка проводилась с применением норм, распространявшихся на ведение учета согласно Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия №3 от 05.10.1994 г.

Проверкой правильности начисления и **выплаты заработной платы** работникам Отдела образования установлено, что согласно штатным расписаниям на 2016 г. предусмотрено 786,2 штатных единиц, с месячным

фондом заработной платы 8032,6 тыс. руб., в том числе **по разделу 07 01** (детские сады) 122 штатных единиц, - **по разделу 07 02** (школы) 650,2 штатных единиц (педагоги и техперсонал) -**по разделу 07 10** (аппарат) 14 штатных единиц. Фактически укомплектовано 784 штатных единиц.

Согласно штатным расписаниям на 2017 г. предусмотрено 784,2 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 8158,0 тыс. руб., в том числе **по разделу 07 01** (детские сады) 120 штатных единиц - **по разделу 07 02** (школы) 650,2 штатных единиц (педагоги и техперсонал) - **по разделу 07 10** (аппарат) 14 штатных единиц. Фактически укомплектовано 782 штатных единиц .

Согласно штатным расписаниям на 2018 г. предусмотрено 761,4 штатных единиц, с месячным фондом заработной платы 7756,9 тыс. руб., в том числе **по разделу 07 01** (детские сады) 123,2 штатных единиц, - **по разделу 07 02** (школы) -624,2 штатных единиц (педагоги и техперсонал) - **по разделу 07 10** (аппарат) 14 штатных единиц. Фактически укомплектовано 785 штатных единиц.

Согласно справке отдела кадров Отдела образования в районе функционируют 20 общеобразовательных школ. Количество учителей и учащихся в школах за 2016-2017г. учебный год составило: 528 учителей и 3245 учащихся. Детских садов -7 . Количество работников в детских садах - 130, количество детей -465.

Начисление заработной платы производится Отделом образования Галского района, согласно тарификационных списков и на основании табелей учета рабочего времени, представляемых директорами школ. Базовые оклады работников средних общеобразовательных учреждений были утверждены Министерством образования Республики Абхазия 14 августа 2015г., в которых предусмотрены категории педагогического персонала и оклады в зависимости от категории (оклад составляет от 8,6 тыс. руб., до 11,7 тыс.руб.), на основании которых начисляется заработная

плата в зависимости от категории и административно – хозяйственного персонала.

Согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 13 сентября 2013г №108 «О вознаграждении педагогических работников государственных общеобразовательных учреждений за проверку письменных работ» производится доплата учителям за проверку тетрадей.

Согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 апреля 2011 г. № 63 «Об установлении ежемесячных доплат к ставкам и окладам преподавателей абхазского языка и литературы общеобразовательных школ, школ-интернатов и лицеев-интернатов» с 1 января 2011 года установлены ежемесячные доплаты к ставкам и окладам преподавателей абхазского языка и литературы общеобразовательных школ, в размере 1,0 тыс. руб. В соответствии с начислительной ведомостью, преподавателям абхазского языка и литературы производится доплата в размере 5,0 тыс. руб. На запрос Контрольной палаты Республики Абхазия о предоставлении основания о доплате в размере 5,0 тыс. руб., выплачиваемой учителям абхазского языка в Галском районе, Министерство финансов Республики Абхазия (исх. №289 от 20.09.2018г.) сообщило, что *«при рассмотрении «Проекта Закона о Государственном бюджете Республики Абхазия на 2010г» Народное Собрание – Парламент Республики Абхазия инициировал установление доплат в размере – 5000 рублей учителям абхазского языка в Галском районе, что и стало основанием для включения в бюджет 2010г.»*

Выдача заработной платы учителям производится из кассы Отдела образования через директоров школ.

Проверкой правильности учета товарно-материальных ценностей (продукты питания для детских садов) установлено, что приобретенные продукты питания и остатки неиспользованных продуктов, не числятся и не отражены в бухгалтерских проводках. При этом, ни Решением Собрания района, ни Главой Администрации, ни Отделом образования не утверждены

нормы расчета на питание одного ребенка в месяц, нет калькуляции меню и меню раскладки.

Проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами установлено, что не определены материально ответственные лица, не ведется аналитический учет по счету 160 «Расчеты с подотчетными лицами».

За проверяемый период выдача денежных средств на закуп продуктов питания для детских садов производилась в подотчет заведующим из кассы отдела образования в отсутствие заявления на получение денежных средств.

Авансовые отчеты за проверяемый период не составлялись, в результате чего невозможно определить задолженность по подотчетным суммам.

В качестве оправдательных документов к кассовым расходным ордерам приложены накладные различных магазинов, товарные чеки без чеков ККМ, не являющиеся оправдательными документами. Списывались продукты и материалы в отсутствие актов списания, в некоторых случаях, при списании денежных средств на приобретение продуктов питания для детских садов приложены акты произвольного образца, не подкрепленные оправдательными документами. В результате чего невозможно осуществить контроль за целевым и эффективным использованием полученных бюджетных средств.

За проверяемый период было выдано в подотчет и списано с заведующих детских садов на приобретение продуктов питания в отсутствие основания денежных средств в общей сумме 6997,0 тыс. руб., из которых: за 2016 год было выдано и списано в сумме - 3407,4 тыс. руб., за 2017 год было выдано и списано в сумме - 2799,6 тыс. руб., за первое полугодие 2018 года было выдано и списано в сумме - 790,0 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия были вызваны заведующие детскими садами, которые представили отчеты о движении денежных средств, в которых отражены данные о полученных бюджетных и внебюджетных денежных средствах, а также направление расходов (копии отчетов прилагаются).

В нарушение Указа Президента Республики Абхазия от 19.12.2017г. №315 «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично–денежным обращением» не соблюдены сроки, на которые могут быть выделены подотчетные денежные средства.

Вопрос 6.4. Проверка эффективности и целевого использования внебюджетных средств.

В нарушение п. 3 ст.89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14.05.2014г. № 3513-с-V Отдел образования производил расходы с внебюджетного счета в отсутствие утвержденной в соответствии с бюджетной классификацией сметы доходов и расходов внебюджетных средств.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2016г. составил - 68,7 тыс. руб.

За 2016год на внебюджетный счет Отдела образования поступило доходов в сумме - 964,6тыс. руб. (родительские взносы). Расходы за 2016г. составили в сумме – 1033,3 тыс. руб., которые направлены на приобретение продуктов питания и хозяйственных товаров.

В связи с переходом на казначейское исполнение бюджета, Отделу образования было выдано Министерством финансов Республики Абхазия «Генеральное разрешение» на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности № 405093 от 18 ноября 2016г., согласно которому источником формирования внебюджетных средств являются родительские взносы и расходы, которые направляются на питание и хозяйственные нужды детских садов.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017 года составил – 63 руб.

Согласно утвержденной смете доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности на 2017 год, согласованной с финансовым отделом

Администрации Галского района, предусмотрены доходы на общую сумму 1128, 0 тыс. руб., и расходы в сумме – 1128,0 тыс. руб.

За 2017 г. на внебюджетный счет от хозяйственной деятельности Отдела образования поступили доходы – 1034,0 тыс. руб. (родительские взносы). Расходы за 2017г. составили в сумме – 1019,0 тыс. руб., которые направлены на приобретение продуктов питания и хозяйственных товаров. Остаток внебюджетных средств на 01.01.2018 года составил – 15,6 тыс. руб.

Согласно утвержденной смете доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности на 2018 год согласованной с Финансовым отделом Администрации Галского района предусмотрены доходы на общую сумму -1355,0 тыс. руб., и расходы в сумме – 1355.0 тыс. руб.

Остаток внебюджетных средств на 01.07.2018 года составил – 77,5 тыс. руб.

За первое полугодие 2018 года на внебюджетный счет Отдела образования поступило от родительских взносов - 470,2 тыс. руб.

Расходы за первое полугодие составили в сумме – 408,3 тыс. руб., которые направлены на приобретение продуктов питания и хозяйственных товаров.

За проверяемый период за счет внебюджетных средств было выдано в подотчет и списано в отсутствии основания с заведующих детских садов на приобретение продуктов питания, хозяйственных товаров и бытовой химии денежных средств в общей сумме 2288,6 тыс. руб. в том числе:

за 2016 г. - 983,8 тыс. руб., за 2017 г - 1018,9 тыс. руб., за первое полугодие 2018 года было выдано и списано в сумме -285,9 тыс. руб.

Единственным источником дохода по внебюджетным средствам являются родительские взносы за содержание детей в детских садах Галского района. За проверяемый период поступление денежных средств составило - 2469,2 тыс. руб., в том числе за 2016г - 964,6 тыс. руб., за 2017г.- 1034,4 тыс. руб. и на 1 июля 2018г.- 470,2 тыс. руб.

Согласно объяснительной записке гл. бухгалтера, в каждом детском саду существуют родительские комитеты, которые собирают родительские

взносы, отдают заведующим детских садов которые, в свою очередь, вносят их на внебюджетный лицевой счет Отдела образования ставки родительских взносов с семьи в месяц составляют: в сельских детских садах -300 руб., а в городских - 350 руб. (справка гл. бухгалтера прилагается). В бухгалтерии Отдела образования отсутствуют данные о списочном составе внесенных родительских взносов на содержание детей. Ставки родительских взносов также не утверждены ни Решением Собрании района, ни Главой Администрации и ни Отделом образования.

Вопрос 6.5. Оценка эффективности и целевого использования муниципальной собственности; законность принятых решений по госимуществу; своевременность и полнота поступления денежных средств от распоряжения и управления госимуществом.

В нарушение статьи 12 Закона Республики Абхазии « О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. № 600- С–XIII, за проверяемый период Отделом образования Галского района не проводилась инвентаризация имущества.

Детский садик №7 «Свирель», расположенный в городе Гал отремонтирован и оборудован за счет средств Комплексного плана. Работы осуществлял Генеральный подрядчик ГСФ «Ткуарчалстрой», который передал согласно акту от 15.10.2012г. объект стоимостью в сумме - 35347,6 тыс. руб. Отделу образования Галского района в лице заведующего отдела образования Киланава Д.Г. Перечень имущественных комплексов передаваемых от генерального подрядчика ГСФ «Ткурчалстрой» Отделу образования Галского района, был принят и утвержден Главой Администрации Галского района. По данным бухгалтерского учета на балансе Отдела образования Галского района по состоянию на 01.01.2016г. не числятся основные средства, нет реестров собственности, нет инвентаризационных описей, нет возможности провести документальную проверку закрепленного за Отделом образования Галского района имущества приобретенного за счет бюджетных и внебюджетных средств.

Со слов заведующего Отделом образования, детские сады №3 и №6, расположенные в селах Щащikuара «Надежда» и в с. Аберкыт «Солнышко», были отремонтированы и оборудованы Филиалом Датского Совета по Беженцам. В селе Хяцха Филиалом Датского Совета по Беженцам построен новый детский садик №8 «Чебурашка». В ходе проверки Отделом образования Галского района не был представлен акт приемки законченного строительства. Также в Отделе образования и в Администрации Галского района отсутствуют: смета на строительство детского сада, договоры, акты выполненных работ, отвод земли, документы о разрешении на строительства и т.д.

Инспекторами Контрольной палаты Республики Абхазия совместно с заведующим Отделом образования была организована выездная проверка наличия и состояния детских садов Галского района, в ходе которой установлено, что в районе функционируют 8 детских садов, из них 7 детских садов финансируются из бюджета района: г. Гал «Ласточка» №1, с. Щащikuара «Надежда» №3, с. Сиды №4 «Голубь», с. Виада-Барьгяп №5 «Мечта», с Аберкыт №6 «Солнышко», г. Гал №7 «Свирель», с Хяцха №8 «Чебурашка».

В селе Аберкыт расположен Детский сад №2 «Радуга», который не финансируется районным бюджетом. Согласно справке отдела кадров Отдела образования Галского района, детский сад №2 подведомствен ГЭСУ (Ингургэс) (копия справки отдела кадров прилагается).

Муниципальное учреждение культуры Администрации Галского района

Вопрос 6.1. Соответствие деятельности проверяемых объектов законодательству Республики Абхазия.

Муниципальное учреждение культуры Администрации Галского района (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Республики Абхазия и Уставом, утвержденным распоряжением Главы Администрации от 3 февраля 2014 года

№6 и зарегистрированным в Министерстве юстиции Республики Абхазия 28 марта 2014 года.

Целью создания Учреждения является организация и проведение мероприятий в области культуры.

Для достижения вышеуказанной цели Учреждение проводит следующие мероприятия:

- организация предоставления дополнительного образования на территории Галского района в детских школах искусств;
- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Галского района услугами организаций культуры;
- и другие.

При этом, ст. 15 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997г. N 375-с-ХІІІ (ред. от 30.12.2016г.) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" предусматривает наличие в структуре местных органов государственного управления структурных подразделений, в том числе ведающих вопросами культуры в форме управлений (отделов), т.е. без права юридического лица.

Согласно ответу Министерства юстиции Республики Абхазия от 28 сентября 2018 г. исх. №1824 МУ культуры Администрации Галского района с 16 мая 2018 года находится в процессе ликвидации.

Вопрос 6.3. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств.

Лимиты бюджетных обязательств МУ культуры Галского района на 2016 г. были утверждены в общей сумме - 2633,0 тыс. руб., предельный объём финансирования за 2016г. составил - 2633,0 тыс. руб., кассовый расход – 2626,8 тыс. руб., в том числе:

- по разделу 09 01 МУ культуры Районный Дом Культуры (далее – РДК) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 1520,9 тыс. руб., предельный объём финансирования – 1520,9 тыс. руб., кассовый расход – 1515,3тыс. руб.,

- по разделу **09 10** МУ культуры (отдел культуры) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 1112,1 тыс. руб., предельный объём финансирования - 1112,1 тыс. руб., кассовый расход – 1111,5тыс. руб.,

Остаток бюджетных средств на 01.01.2016г. на расчетном счете составляет - 35 руб.

Лимиты бюджетных обязательств МУ культуры Администрации Галского района на **2017** г. были утверждены в общей сумме – 3819,5тыс., руб. предельный объём финансирования за 2017г., составил - 3816,7тыс. руб., кассовый расход – 3816,1тыс. руб., в том числе:

- по разделу **09 01** МУ культуры РД К утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 2 402,8 тыс. руб., предельный объём финансирования - 2402,3 тыс. руб., кассовый расход – 2402,0 тыс. руб.,

- по разделу **09 10** МУ культуры (отдел культуры) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме - 1236 ,7тыс. руб., предельный объём финансирования – 1234,4 тыс. руб., кассовый расход – 1234,4 тыс. руб.

- по разделу **01 09** с резервного фонда Главы Администрации Галского района утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме – 180,0 тыс. руб., предельный объём финансирования - 180,0 тыс. руб., кассовый расход – 180,0 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств МУ культуры Администрации Галского района на **2018** г. были утверждены в общей сумме – 3894,7 тыс. руб., предельный объём финансирования на 01 июля 2018г. составил – 1741,2 тыс. руб., кассовый расход – 1589,8 тыс. руб., в том числе:

- по разделу **09 01** МУ культуры РДК утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме - 2704,8 тыс. руб., предельный объём финансирования на 01.07.2018г. - 1253,2 тыс. руб., кассовый расход – 1106,4 тыс. руб.

- по разделу **09 10** МУ культуры (отдел культуры) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме - 1121,5 тыс. руб., предельный объём финансирования на 01.07.2018г. - 441,6 тыс. руб., кассовый расход – 438,2 тыс. руб.

- по разделу 01 09 с резервного фонда Главы Администрации Галского района утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме - 68,4 тыс. руб., предельный объем финансирования на 1 июля 2018г. - 46,4 тыс. руб., кассовый расход – 45,2 тыс. руб.

В нарушение статей 1,3,8,9,10 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года №600-с-ХІІІ, а также других положений, норм и инструкции по ведению бухгалтерского учета, бухгалтерские документы не систематизированы, не составлены журналы операции, оборотные ведомости и главная книга. За проверяемый период балансы МУ культуры Администрации Галского района составлены не достоверно, нет увязки показателей баланса с приложениями к балансу.

В нарушение Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2016 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетном учету» МУ культуры Администрации Галского района не перешло на новый план счетов. Проверка проводилась с применением норм, распространявшихся на ведение учета согласно «Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете», утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия №3 от 05.10.1994 г.

Проверкой правильности начисления и **выплаты заработной платы** работникам МУ культуры Администрации Галского района установлено, что согласно штатным расписаниям на 2016г. предусмотрено 22 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 127,0 тыс. руб., в том числе по разделу 09 10 (МУ культуры отдела культуры) 13 штатных единиц, по разделу 09 01 (МУ культуры РДК) 9 штатных единиц. Фактически укомплектовано 22 штатные единицы.

Согласно штатному расписанию МУ культуры Администрации Галского района на 2017г. предусмотрено 29 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 166,2 тыс. руб., в том числе: по разделу 0910 (МУ культуры отдела культуры) - 17 штатных единиц и по разделу 09 01 (МУ

культуры РДК) - 12 штатных единиц. Фактически укомплектовано - 30,5 штатных единиц. При этом штатное расписание с учетом увеличения численности работников и фонда заработной платы представлено не было.

Согласно штатному расписанию МУ культуры Администрации Галского района на 2018 г. предусмотрено 33 штатных единиц, с месячным фондом заработной платы – 191,2 тыс. руб. В том числе по разделу 09 10 (МУ культуры отдела культуры) - 8,5 штатных единиц, по разделу 09 01 (МУ культуры РДК) - 24,5 штатных единиц. Согласно Распоряжению Главы Администрации №12 от 06.02.2018г. «в связи с формированием в с. Аберкыт Галского района художественных и творческих коллективов, а также с необходимостью размещения и проведения данными коллективами репетиции и концертных мероприятий» Дом культуры, расположенный в селе Аберкыт, был передан в ведение МУ культуры Администрации Галского района со штатным расписанием в количестве 4 штатных единиц и месячным фондом заработной платы - 23,3 тыс. руб. Таким образом за 2017г. укомплектовано – 37 штатных единиц с месячным фондом заработной платы – 214,5 тыс. руб. В том числе по разделу 09 10 (МУ культуры отдела культуры) 12,5 штатных единиц и по разделу 09 01 (МУ культура РДК) - 24,5 штатных единиц.

В МУ культуры Администрации Галского района учет кассовых операций ведется с нарушениями Положения Национального Банка от 30.12.2014г. № 54-п «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия», а именно:

- в кассовой книге не проставляются номера приходных и расходных документов;

- в расходных и приходных кассовых ордерах отсутствует нумерация и дата составления;

- в ряде случаев в расходных кассовых ордерах отсутствуют записи в графе «выдать кому» и «основание» и установить на какие цели выданы денежные средства не возможно.

Проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами установлено, что не определены материально ответственные лица, не ведется аналитический учет по счету 160 «Расчеты с подотчетными лицами». Отсутствуют заявления на получение денежных средств. Авансовые отчеты за 2016-2017гг. не составлялись, в результате чего невозможно определить задолженность по подотчетным суммам.

В качестве оправдательных документов к кассовым расходным ордерам приложены накладные различных магазинов, товарные чеки без чеков ККМ, не являющиеся оправдательными документами. Списывались материалы в отсутствии актов списания, в некоторых случаях, при списании денежных средств на проведение культурных мероприятий, приложены акты произвольного образца, не подкрепленные оправдательными документами, а также без указания проводимого мероприятия. В результате чего невозможно осуществить контроль за целевым и эффективным использованием полученных бюджетных средств.

Таким образом, за проверяемый период, в отсутствие основания было выдано и списано денежных средств в общей сумме – 1435,9тыс. руб., из которых: за 2016 год в сумме - 813,8 тыс. руб., за 2017 год в сумме - 622,1 тыс. руб.,

Следует отметить, что за первое полугодие 2018г списание средств, с подотчетных лиц производилось согласно авансовых отчетов с приложенными к ним оправдательными документами и распоряжениями заведующего учреждения на проведение различных мероприятий в области культуры Галского района. За 2018г. было выдано и списано в сумме - 272,6 тыс. руб.

В нарушение Указа Президента Республики Абхазия от 21.08.2014г. №154 «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично-

денежным обращением» (от 19.12.2017 N 315 "О мерах по упорядочению налично-денежного обращения") не соблюдены сроки, на которые могут быть выделены подотчетные денежные средства.

Вопрос 6.4. Проверка эффективности и целевого использования внебюджетных средств.

В нарушение п. 3 ст.89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14.05.2014г. № 3513-с-V МУ культуры Администрации Галского района производило расходы с внебюджетного счета в отсутствие и утвержденной в соответствии с бюджетной классификацией сметы доходов и расходов внебюджетных средств за 2016г.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2016г. составил - 119 руб.

За 2016год на внебюджетный счет от хозяйственной деятельности МУ культуры Администрации Галского района поступило - 380,9 тыс. руб., в том числе: от реализации концертных билетов – 201,0 тыс. руб.; аренда зала РДК на проведение концертов – 92,2 тыс. руб., аренда комнат РДК- 55,0 тыс. руб., родительские взносы - 33,0 тыс. руб.

Расходы составили – 380,8 тыс. руб. в том числе: оплата труда 109,5 тыс. руб.; прочие расходы – 22,0 тыс. руб.; приобретение «мягкого инвентаря» в сумме - 111,6 тыс. руб.; хозяйственные расходы - 137,7 тыс. руб.

2017г. Министерством Финансов Республики Абхазии было выдано «Генеральное разрешение» на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящий доход деятельности № 408016 от 01.12.2016г., согласно которому источником формирования внебюджетных средств являются родительские взносы и арендная плата, расходы направляются на хозяйственные и канцелярские нужды, текущий ремонт здания и на приобретения ГСМ.

Остаток внебюджетных средств на 01.01.2017 года составил – 90,0 тыс. руб.

Согласно утвержденной смете доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности на 2017 год, согласованной с Финансовым отделом Администрации Галского района, предусмотрены доходы на общую сумму 1550,1 тыс. руб., и расходы в сумме – 1550,1 тыс. руб.

За 2017 г. на внебюджетный счет от хозяйственной деятельности МУ культуры Администрации Галского района поступили доходы – 281,2 тыс. руб. в том числе: от реализации концертных билетов – 159,2 тыс. руб.; аренда зала РДК на проведение концертов – 25,0 тыс. руб., аренда комнат РДК - 71,0 тыс. руб., родительские взносы - 26,0 тыс. руб.

Расходы за 2017 год составили в сумме – 279,2 тыс. руб., в том числе: подстатья - 211 «Заработная плата» – 45,0 тыс. руб., подстатья - 212 «прочие выплаты» – 24,0 тыс. руб., подстатья - 226 «Прочие работы и услуги» – 14,6 тыс. руб., подстатья 229 «прочие расходы» - 38,6 тыс. руб., статья - 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 157,0 тыс. руб.

Согласно утвержденной смете доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности на 2018 год согласованной с Финансовым отделом Администрации Галского района предусмотрены доходы на общую сумму 712,4 тыс. руб., и расходы в сумме – 712,4 тыс. руб.

За первое полугодие 2018 года на внебюджетный счет от хозяйственной деятельности МУ культуры Администрации Галского района поступило - 74,1 тыс. руб., в том числе; от реализации концертных билетов – 5,5 тыс. руб., аренда зала РДК на проведение концертов – 19,5 тыс. руб., аренда комнат РДК - 41,5 тыс. руб., родительские взносы - 7,6 тыс. руб.

Расходы за первое полугодие 2018 год составили в сумме – 74,9 тыс. руб. в том числе: подстатья - 211 «Заработная плата» – 6,6 тыс. руб. подстатья - 212 «прочие выплаты» – 10,0 тыс.руб., подстатья 213 «Начисление» – 1,0

тыс. руб., подстатья - 226 «Прочие работы и услуги» – 24,1 тыс.руб., статья - 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 33,2 тыс. руб.

За счет внебюджетных средств, за проверяемый период, выдавалось доплата к заработной плате работникам МУ культуры Администрации Галского района в отсутствии приказов и штатного расписания на общую сумму - 84,6тыс. руб.

Бухгалтерией МУ культуры Администрации Галского района в отсутствие основания производилась выплата заработной платы физическому лицу (без трудового соглашения) Хизанишвили О.Д. за организацию студии «Родники» в сумме - 7,0 тыс. руб. А также выдавались в отсутствие основания пособия участникам фольклорного ансамбля «Мапшалия» в сумме - 35,0 тыс. руб.

За 2016-2017гг., была выдана доплата в сумме - 57,7 тыс. руб. в том числе: за 2016г. выдано 31,7 тыс. руб. из них: заведующему отдела культуры Ехвая В.Г. - 19,0 тыс. руб. и руководителю эстрадной студии Хиназешвили А.Б.-12,7 тыс. руб. За 2017г выдано - 26,0 тыс.руб. из них : заведующему отдела культуры Ехвая В.Г -15,6 тыс. руб. и руководителю эстрадной студии Хиназешвили А.Б.- 10.4 тыс. руб.

В нарушение статей 1,2 Закона Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30.06.1992года №100-ХП-С и статей 1,2, 4 ,5 Закона Республики Абхазия «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонда Республики Абхазия» от 25.12.2012 года №3243-С-V с доплаты к заработной плате работников МУ культуры Администрации Галского района не производилось удержание подоходного налога и начисления во внебюджетные социальные фонды

За проверяемый период за счет внебюджетных средств было выдано в подотчет и списано в отсутствии авансовых отчетов денежные средства в общей сумме - 389,1тыс. руб. в том числе; за 2016г - 160.8 тыс. руб., за 2017г -171,8 тыс. руб., за 2018г -57,3тыс. руб.

Основным источником дохода МУ культуры Галского района по внебюджетным средствам за 2016 -2017г. является реализация билетов на концерты, проводимые в РДК г. В Генеральном разрешении на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности № 408016 от 01.12.2016г., выданном Министерством Финансов Республики Абхазия не определен источник формирования внебюджетных средств « реализация билетов на концерт » Таким образом за проверяемый период согласно отчету бухгалтера от реализации билетов на концерт поступило денежных средств в сумме - 365,7 тыс. руб.

На запрос Контрольной палаты Республики Абхазия о предоставлении отчетов о переданных и реализованных бланках документов строгой отчетности – «Билет» (далее-БСО) МУ культуры Галского района Министерство Финансов Республики Абхазия (исх. №3/196 от 25.10.2018г.) сообщило ,что за период с 2015-2018гг МУ культуры Галского района были переданы БСО в количестве 1552 шт., реализованы БСО в количестве 717 шт. на сумму- 111,9 тыс.руб., в Министерство Финансов Республики Абхазия было передано корешков БСО в количестве -717шт. Остаток БСО у МУ культуры Галского района -215шт.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18.04. 2016года № 86н., и Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 10.12.2015г №178 Об утверждении «порядка приема, хранение выдачи и уничтожения бланков документов строгой отчетности» бланки строгой отчетности на забалансовом счете МУ культуры Галского района не учитываются.

Учет БСО в бухгалтерии МУ культуры Галского района не ведется. Отсутствует информация: о количестве полученных от Министерства финансов Республики Абхазия БСО, о количестве реализованных БСО, об остатках БСО.

Согласно объяснительной записке Кекуа Ф.И., которая в 2016г была на должности вахтера РДК, принимала от директора РДК Агрба Х.В., а в некоторых случаях от директора МУ культуры – Ехвая В.Г. билеты на концерт для реализации без составления актов приема передачи. Корешки от реализованных билетов в количестве 947 шт. и корешки билетов «контроль» в количестве 284 шт. хранит у себя, а денежные средства от реализации БСО передавала начальству. В присутствии И.о заведующей МУ Культуры Галского района Колбая Л.Б. и главного бухгалтера МУ Культуры Чантурия Г.С., корешки БСО были представлены к проверке. На основании вышеизложенного, Министерством финансов Республики Абхазия, переданы МУ культуры Галского района БСО в количестве **1552 шт.**, МУ культуры Галского района сданы в Министерство Финансов Республики Абхазия корешки БСО в количестве **-717шт.**, остаток БСО у МУ культуры Галского района **-215 шт.**, а у сотрудника МУ культуры Галского района – Кекуа Ф.И. хранятся корешки в количестве **947 штук.** Установить происхождение Корешков БСО в количестве 112 штук не представляется возможным.

Дополнительным источником дохода являются родительские взносы за обучение национальным танцам в студии «Родники», поступление которых за период 2016-2017гг составило - 59,0 тыс. руб., в том числе за 2016г-33.0 тыс.руб. и за 2017г.- 26,0 тыс. руб. Денежные средства за обучение, главным бухгалтером вносились напрямую на внебюджетный лицевой счет. В МУ культуры отсутствуют данные о количестве и списочном составе детей, обучающихся в студии, а также нет утвержденной суммы оплаты за обучение.

Денежные средства, поступающие от сдачи в аренду помещений (комнат) поступают в кассу наличными. При этом, в приходных кассовых ордерах не отражены ФИО плательщика аренды, размер арендной платы, за какую комнату и за какой период производится оплата. Арендная плата бухгалтерией не начисляется, учет арендных платежей не ведется. В

результате чего невозможно определить задолженность по арендным платежам.

Вопрос 6.5. Оценка эффективности и целевого использования муниципальной собственности; законность принятых решений по госимуществу; своевременность и полнота поступления денежных средств от распоряжения и управления госимуществом.

В нарушение статьи 12 Закона Республики Абхазии « О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600- С – XIII, за проверяемый период МУ культуры Администрации Галского района не проводило инвентаризацию имущества числящегося на балансе.

По данным бухгалтерского учета на балансе МУ культуры Администрации Галского района по состоянию на 01.01.2016г. числятся основные средства, балансовой стоимостью 102160,4 рублей в том числе:

-здание РДК – 73504,9 тыс. руб., оборудования – 26292,0 тыс. руб., прочие-1462,8 тыс. руб.

За проверяемый период приобретено основных средств, на общую сумму 281,6 тыс. руб., в том числе; 2016 году за счет внебюджетных средств на сумму 111,6тыс. руб., (офисная мебель). В 2017г. за счет резервного фонда Главы Администрации Галского района на общую сумму-170тыс. руб. (музыкальная аппаратура).

Таким образом, по состоянию на 01.07.2018г числятся основные средства, балансовой стоимостью - 102442,0 тыс.руб.

В ходе проверки представлены договоры аренды с юридическими и физическими лицами.

Согласно договору аренды от 1 мая 2017 года №6 заведующий Отделом культуры Ехвая В.Г. (Арендодатель) предоставляет «АМРА-2014» в лице Гагулия И.Н. (Арендатор) помещение под офис площадью 12м/2, находящееся по адресу г. Гал, площадь Свободы. Срок аренды – 8 месяцев, с

1 мая по 31 декабря 2017 года. Договорная сумма – шесть тысяч рублей. Аналогичный договор заключен 9 января 2018 года.

В соответствии с Договором аренды от 1 августа 2017 года №7 заведующий Отделом культуры Ехвая В.Г. (Арендодатель) предоставляет ОПГ «Гал» в лице Салакая Н.Н. помещение под офис (площадь не указана) по адресу: г. Гал, ул. Леона 1. Срок аренды-1 год, с 1 августа 2017 года по 1 августа 2018 года. Договорная сумма – 1 500 руб.

Договором аренды от 1 сентября 2017 года №8 Заведующий Отделом культуры Ехвая В.Г. (Арендодатель) предоставляет ООО СП «МИЛЛЕНИУМ-АПСНЫ» (Арендатор) помещение по офис 12 м² по адресу: г. Гал, ул. Леона, 1. Срок аренды 1 год, с 1 сентября 2017 года по 1 сентября 2018 года. Договорная сумма –5000 руб. 1 февраля 2018года заключено дополнительное Соглашение №1, в котором размер арендуемой площади сократился до 10 м², а договорная сумма увеличилась – 5 500 руб.

Согласно договору аренды от 1 декабря 2017 года №10 Заведующий Отделом культуры Ехвая В.Г. (Арендодатель) Квеквескири Кахаберу Отариевичу (Арендатор) помещение под офис площадью 20 м², находящееся по адресу г. Гал, ул. Леона 1. Срок аренды – 1 год, с 1 декабря 2017 года по 1 декабря 2018 года. 1 февраля 2018года заключено дополнительное Соглашение №1, в котором размер арендуемой площади сократился до 16 м², а договорная сумма увеличилась – 6 000 руб.

Договором аренды от 1 марта 2018 года №5 Заведующий Отделом культуры Ехвая В.Г. (Арендодатель) предоставляет Общественной благотворительной организации «Центр Гуманитарных программ» (Арендатор) помещение по офис 8 м² по адресу: г. Гал, ул. Леона, 1. Срок аренды 1 год, с 1 марта 2018 года по 1 января 2019 года. Договорная сумма – 5500 руб.

Договорами аренды от 1 декабря 2017 года и 14 марта 2018 года №3 Заведующий Отделом культуры Ехвая В.Г. (Арендодатель) передает МУП

«ГАЛАГРОППРОМСТРОЙСЕРВИС» и РСУ Администрации Галского района Республики Абхазия помещения на бесплатной основе.

Во всех договорах в реквизитах указан МУ культуры Администрации Галского района, а подпись отражена заведующего отдела культуры, а также отсутствует согласие собственника – Администрации Галского района, на сдачу в аренду государственного имущества.

Статьями 594, 596, 597 Гражданского кодекса Республики Абхазия определено, что по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; право сдачи имущества в аренду принадлежит его собственнику. Арендодателями могут быть также лица, управомоченные законом или собственником сдавать имущество в аренду; договор аренды недвижимого имущества подлежит государственной регистрации, если иное не установлено законом.

Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002 N 255 утверждены Положение "О порядке сдачи государственного имущества в аренду" а также форма "Типового Договора аренды государственного предприятия (имущества)".

Таким образом, заключенные Договоры не соответствуют требованиям Гражданского Кодекса Республики Абхазия (не указана арендная плата, не зарегистрированы, отсутствует согласование с собственником), а также Положению "О порядке сдачи государственного имущества в аренду", что влечет за собой, в соответствии со ст. 168 ГК Республики Абхазия, последствия недействительности сделки.

Аналогичным образом заключены следующие Договоры Аренды: от 1 апреля 2017 года №5, от 1 августа 2016 года №3, от 2 мая 2016 года №2, от 1 сентября 2015 г. №1, от 1 сентября 2016 года №4, включая договоры передачи в аренду Концертного зала.

10. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: Руководителями объектов контрольного мероприятия в адрес Контрольной палаты Республики Абхазия были направлены замечания на результаты контрольного мероприятия (Администрация Галского района - исх. №383 от 20.12.2018г., Управление сельского хозяйства Галского района - исх.№27 от 29.12.2018г., Ремонтно-строительное учреждение Галского района – вх.КП РА №305 от 20.12.2018г.). По замечаниям были сделаны заключения (сравнительные таблицы по замечаниям), которые были направлены: Администрации Галского района исх.№7 от 15.01.2019г., Финансовому отделу Администрации Галского района исх.№8 от 15.01.2019г., РСУ исх.№9 от 15.01.2019г., УСХ Галского района исх.№6 от 15.01.2019г. Замечания были частично учтены и внесены в Отчет.

11. Выводы:

Финансовый отдел Администрации Галского района Республики Абхазия»,

1. Положение «О Финансовом отделе Администрации Галского района Республики Абхазия», утвержденное И.о. Главы Администрации Галского района 5 апреля 2016 года не соответствует Закону Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХIII «Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" согласно которому финансовый отдел, являющийся структурным подразделением Администрации должен быть органом государственного управления, а не органом исполнительной власти.

2. Финотдел, согласно Положению, также осуществляет наблюдение и контроль за поступлением и использованием внебюджетных фондов, что неверно, поскольку данные полномочия относятся к органам управления государственными внебюджетными фондами.

3. Осуществление Финотделом, согласно Положению, методического руководства бухгалтерским учетом и отчетностью, утверждение типовых форм бухгалтерского учета и отчетности, инструкции по их применению и переоценке товарно-материальных ценностей, установление формы отчета и отчетности по исполнению местного бюджета «кассовый расход», в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 21.12.2012 N 154 (ред. от 25.06.2014) "Об утверждении "Положения о Министерстве финансов Республики Абхазия" относятся к полномочиям Министерства финансов Республики Абхазия.

4. По своим признакам и полномочиям, учитывая, что Финотдел имеет гербовую печать и штамп со своим наименованием, фирменные бланки, расчетный и валютный счета в банке, в соответствии со ст. 9 Закона Республики Абхазия «О некоммерческих организациях», отдел является учреждением. При этом, ст. 15 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХІІІ (ред. от 30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" предусматривает наличие в структуре местных органов государственного управления структурных подразделений, в том числе ведающих вопросами финансов в форме управлений (отделов), т.е. без права юридического лица.

5. В нарушение ч.2 ст.104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» исполнение бюджета Галского района осуществлялось в отсутствии порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

6. В нарушение ст. 4 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХІІІ "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" представительный орган отражен в документах как «Народное собрание», а не «Собрание района».

7. С 03.08.2016г. Финотдел перешел на казначейскую систему исполнения государственного бюджета.

8. В бюджет Галского района на 2016 год был включен в качестве источника дохода «**дополнительный НДС по ИП при изменении налога об НДС**» в сумме 1 393,2 тыс. руб., который не может являться основанием для увеличения проекта доходной части (входе исполнения был исключен).

9. **Предусмотренные** бюджетные назначения Галского района на 2016 год по доходам составляют – 187 270,0 тыс. руб., из которых: доходы по собственным средствам составляют - 53 062,5 тыс. руб., дотация из республиканского бюджета – 134 207,5 тыс. руб. Согласно Решению Народного собрания Галского района от 09.03.2017г. «Об исполнении бюджета Галского района за 2016год» **объем поступлений собственных доходов в бюджет Галского района за 2016г.** составил – 53 844,3 тыс. руб., **согласно данным проверки поступления доходов за 2016год составило 55 053,0 тыс. руб.**, то есть исполнение доходной части бюджета занижено на 1 208,8 тыс. руб. (Согласно акту проверки сел Галского района выявлены доходы в виде арендной платы за землю, не поступившие в доход бюджета района – 1 208,8 тыс. руб.) **Исполнение доходов по собственным средствам составило 103,8 %, или на 1 990,5 тыс. руб. больше прогнозного показателя.** Также поступило: -дотация из республиканского бюджета - 133 293,0 тыс. руб. или 99,3% исполнения (-915,0 тыс. руб.); - денежные средства в сумме 2 442,4 тыс. руб. за счет резервного фонда Президента Республики Абхазия согласно РП №634-рп от 26.10.2016 год на финансирование расходов по осуществлению мероприятий, направленных на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных и стихийных бедствий.

10. Доля собственных доходов бюджета района за 2016 год составила 28,8% от общего объема поступлений. Наиболее большой удельный вес в общей сумме собственных доходов составляет подоходный налог – 44,1 %, из которого 76,5%- подоходный налог с работников бюджетных организаций. Основная часть заработной платы работникам бюджетных учреждений выплачивается из суммы дотации, поступающей из республиканского

бюджета. Удельный вес земельного налога составил 24,3% от общей суммы собственных доходов района, доходы в виде арендной платы за земельные участки – 9,3 %, специальный налог – 9,4 %, НДС – 6,8 %, налог на прибыль предприятий и организаций – 3,9 % и др.

11.Сверх утвержденного показателя в бюджет района поступило 4 327,9 тыс. руб., недополучено прогнозируемых налогов на сумму 2 337,3 тыс. руб.

12. По отчетным данным поступление доходов **в виде арендной платы за земельные участки составило- 5 264,7 тыс. руб., по данным проверки 6 473,5 тыс. руб., на 1 208,8 тыс. руб. больше.**

13. Протоколом заседания районного Собрания Галского района Республики Абхазия №3 от 16.03.2016 года увеличен проект бюджета по расходам на сумму 1 601,3 тыс. руб., при этом увеличился дефицит бюджета. На момент принятия бюджета района с увеличением расходной части источник покрытия дефицита определен не был, а изменения в части увеличения дотации Галскому району были внесены в Закон о Республиканском бюджете на 2016 год лишь в ноябре 2016г. Изменения в бюджете района не были согласованы с Министерством финансов Республики Абхазия

14. В Протоколе заседания Районного Собрания от 09.09.2016 года №9 не указаны параметры бюджета с внесенными изменениями по доходам и по расходам.

15. Протоколом №12 заседания районного Собрания Галского района от 20 октября 2016 года, районное Собрание приняло решение «одобрить обращение главы администрации района на увеличение лимита бюджетных ассигнований» на сумму 641,3 тыс. руб. **за счет остатка бюджетных средств.** Согласно п.4 ст.49 Закона «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V 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 и не могут привлекаться как источник финансирования дефицита местного бюджета.**

16. Протоколом заседания районного Собрания Галского района №14 от 27.12.2016 года решено **за счет остатка бюджетных средств** на 01.01.2016г. выплатить задолженность по заработной плате по р. 08 00 «Здравоохранение», **образовавшуюся в ноябре 2015 года в сумме 1 126,2 тыс. руб.** Согласно отчету об исполнении бюджета Галского района за 2015 год доходная часть бюджета исполнена на 92,4 %, при этом, расходы по статье 1 «расходы на заработную плату» раздела 203 «Здравоохранение» исполнены лишь на 78,2 %. Неисполненные бюджетные обязательства по выплате заработной платы работникам здравоохранения за 2015 год перешли задолженностью на 2016 год.

17. По данным балансов организаций по разделу 08 00 «Здравоохранение» задолженность, образовавшаяся в 2015 году на 01.01.2016г. по подстатьям 211 и 213 составляет 1 052,1 тыс. руб., что меньше на 74,1 тыс. руб. суммы, указанной в протоколе заседания районного Собрания Галского района №14 от 27.12.2016 г., что говорит об отсутствии контроля со стороны Финотдела за данными, отраженными в балансах получателей бюджетных средств и обоснованностью вносимых в бюджет района изменений.

18. Проект бюджета Галского района на 2016 год по расходам составил **187 270,0 тыс. руб.** Согласно Решению Народного собрания Галского района от 09.03.2017 год, **исполнение расходов за 2016 год составило 182 854,5 тыс. руб.** (в том числе дотация из Республиканского бюджета – 133 293,0 тыс. руб., поступления из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 2 442,4 тыс. руб.) Исполнение расходной части бюджета без учета поступлений из резервного фонда Президента Республики Абхазия составляет 96,3%, **расходы не исполнены на сумму 6 857,9 тыс. руб.**

19. При планировании подоходного налога за проверяемый период в проект доходной части включается «подоходный налог с ИнгурГЭС», поступления по которому нет.

20. За 2016 год на образование направлено 65,2 % расходов бюджета, на здравоохранение – 12,5%, на общегосударственные вопросы 8,6%, на национальную экономику - 4,6%, на культуру и искусство, СМИ - 3,9%, на жилищно-коммунальное хозяйство - 3,2%, на физическую культуру, спорт и молодёжную политику - 1,5%, на социальную политику – 0,5%.

21. За 2016 год отмечается неисполнение утвержденных бюджетных обязательств по всем разделам бюджетной классификации расходов на общую сумму 6 857,9 тыс. руб., из них: по разделу **01 00** «Общегосударственные вопросы» расходы не исполнены на сумму 346,6 тыс. руб., по разделу **04 00** «Национальная экономика» на сумму 1 446,7 тыс. руб., по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 93,3 тыс. руб., по разделу **07 00** «Образование» на сумму 4 720,2 тыс. руб., по разделу **08 00** «Здравоохранение» на сумму 404,5 тыс. руб., по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» на сумму 210,0 тыс. руб., по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» на сумму 11,3 тыс. руб., по разделу **11 00** «Социальная политика» на сумму 45,3 тыс. руб.

22. На основании Распоряжения главы Администрации Галского района №185 от 15.09.2015г. педагогический состав музыкальных школ: МБОУ ДМШ г. Гал, МБОУ ДМШ с. Папынырхуа (с.Аберкыт), МБОУ ДМШ с.В/Баргяп и МБОУ ДМШ с. Сида был исключен из расходной части бюджета Галского района. В расходах бюджета на 2016 год и по настоящее время, а по ст.210, вышеперечисленных организаций, заложена заработная плата лишь административно – хозяйственного персонала.

23. Денежные средства, выделенные из средств резервного фонда Президента Республики Абхазия на финансирование расходов по осуществлению мероприятий, направленных на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, в

сумме 2 442,4 тыс. руб., были перечислены РСУ администрации Галского района на восстановление мостов: в с.Абаакыт -833,7 тыс. руб., в с.Ряп- 750,1 тыс. руб., в с.Махунджра – 858,5 тыс. руб. Сумма 833,7 тыс. руб., выделенная на ремонт моста в с. Абаакыт была возвращена РСУ администрации Галского района в бюджет 15.07.2017 года.

24.В нарушение ст.42 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Кабинет Министров Республики Абхазия не утвердил порядок использования средств резервных фондов органов государственного управления.

25. Положение «О резервном фонде местного бюджета и порядке использования средств фонда», принятое Протоколом заседания Собрания Галского района №5 от 27.05.2016г по своему содержанию противоречит ч.4 ст.42 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V и требует приведения в соответствие с бюджетным законодательством, поскольку перечисленные в Положении расходы не относятся к непредвиденным и связанным с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

26. Расходы резервного фонда главы Администрации Галского района за 2016 год **на сумму 1 589,0 тыс. руб.** не соответствует требованиям ст.42 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», **что является нецелевым использованием средств.**

27.Проект доходов бюджета Галского района на 2017 год утвержден Решением №1 Народного собрания Галского района от 12.01.2017 года по собственным доходам в сумме 55 873,1 тыс. руб. Согласно Закону Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2017 год» от 30

декабря 2016 года № 4322-с-V утверждена дотация Галскому району в размере 138 227,4 тыс. руб.

28.Исполнение бюджета Галского района за 2017 год утверждено Решением народного Собрания Галского района №3 от 07.03.2018 года по собственным доходам в сумме 50 415,6 тыс. руб. В исполнении доходной части бюджета Галского района отражены средства целевого назначения, поступившие от Министерства сельского хозяйства Республики Абхазия в сумме 4 000,0 тыс. руб. на лечение сельхознасаждений, что при суммировании с собственными доходами искусственно завышает исполнение доходной части бюджета Галского района. А также, в ходе проведения контрольного мероприятия выявлено, что денежные средства, поступившие в виде арендной платы в сумме 336,9 тыс. руб. в бюджет района зачислены не были (Акт проверки сел Галского района). Исполнение доходной части бюджета Галского района по собственным средствам **за 2017 год, с учетом выявленных сумм, составило 46 752,5 тыс. руб.,** что составляет 84,0 % исполнения (-9 121,0 тыс. руб.)

29. За 2017 год поступление межбюджетного трансферта (дотации из Республиканского бюджета) составило 133 022,0 тыс. руб. (не исполнено на 5 205,0 тыс.руб.) Также, из средств резервного фонда Президента Республики Абхазия поступило в общей сумме 3 259,8 тыс. руб.

30. За 2017 год в бюджет Галского района поступили денежные средства из средств резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия по РКМ №246р от 19.07.2017 года на благоустройство города Гал в сумме - 1 000,0 тыс. руб.

31. За 2017 год в доходную часть бюджета Галского района поступило денежных средств в общей сумме 187 697,4 тыс. руб. Собственные доходы района за 2017 год составили 25,9 % из общей суммы доходов. Наиболее большой удельный вес в общей сумме собственных доходов составляет подоходный налог – 49,7%, из которого 75,4%-подоходный налог с работников бюджетных организаций. Основная часть

заработной платы работникам бюджетных учреждений выплачивается из суммы дотации, поступающей из республиканского бюджета. Удельный вес земельного налога составил 24,3% от общей суммы собственных доходов района, специальный налог – 11,6%, НДС – 5,3%, доходы в виде арендной платы за земельные участки – 4,2%, налог на прибыль предприятий и организаций – 2,6%.

32. За 2017 год прогнозируемый объем доходов выполнен по отдельным видам дохода на сумму 2 129,4 тыс. руб., не поступили прогнозируемые платежи на общую сумму 11 250,4тыс. руб.

33. Поступление **земельного налога** по данным отчета составило – 11 270,7 тыс. руб., при прогнозном значении – 14 000,0 тыс. руб., **по данным проверки поступление земельного налога составило – 10 671,0 тыс. руб.**, то есть меньше на 599,4 тыс. руб., отраженной в отчете суммы. В ходе проверки установлено, что денежные средства, поступившие на оплату арендной платы за земельные участки в с. Хашта в сумме 599,4 тыс. руб. были направлены на оплату земельного налога. (Акт проверки сел Галского района) Исполнение по данному виду дохода составило – 76%.

34. По данным отчета **поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности** составило 2 147,6 тыс. руб., по данным проверки – 3 083,9 тыс. руб., то есть больше на 936,3 тыс. руб.. Расхождения установлены по доходам в виде арендной платы за земельные участки, которые не были перечислены в бюджет района в сумме 336,9 тыс. руб., и суммы 599,4 тыс. руб., перечисленной в бюджет в виде земельного налога.

35. Решением Народного собрания Галского района «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2017 год» №3 от 02.02.2017г. расходная часть бюджета была увеличена на 5 587,3 тыс. руб. и определен источник финансирования дефицита – остатки бюджетных средств на 01.01.2017г. Согласно п.4 ст.49 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14

мая 2014 года № 3513-с-V 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 и не могут привлекаться как источник финансирования дефицита местного бюджета.**

36. Решением Народного Собрания Галского района №14 от 20.12.2017 года были внесены изменения в расходную часть бюджета и **объем расходов на 2017 год был утвержден в сумме 199 687,8 тыс. руб.**

37. Исполнение расходной части бюджета Галского района на 2017 год утверждено Решением Народного собрания Галского района «Об исполнении бюджета Галского района за 2017 год №3 от 07.03.2018 г.» в сумме 190 807,5 тыс. руб. В сумму 190 807,5 тыс. руб. входят средства, поступившие в районный бюджет в виде межбюджетного трансферта из резервного фонда Президента Республики Абхазия - 3 259,8 тыс. руб. и резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия - 1 000, тыс. руб., а также средства, направленные Министерством сельского хозяйства Республики Абхазия - 4 000, 0 тыс. руб. **Исполнение расходной части бюджета без учета вышеуказанных средств (так как при планировании бюджета района они не учитываются) составило 91,4%. Остаток бюджетных средств на 01.01.2018г. составил – 5 518,1 тыс. руб.**

38. Анализ структуры расходов районного бюджета за 2017 год показывает, что на р. 07 00 «Образование» направлено 63,3 % расходов бюджета, на р. 08 00 «Здравоохранение» – 11,5 %, на р. 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 12,2 %, на р.04 00 «Национальная экономика» - 1,2 %, на р. 09 00 «Культура и искусство, СМИ» - 3,6 %, на р.05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,2 %, на р.10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика»- 1,6 %, на р. 11 00 «Социальная политика» – 0,5%.

39. За 2017 год утвержденные бюджетные обязательства не исполнены на сумму 17 140,1 тыс. руб., из них: по разделу **01 00** «Общегосударственные

вопросы» не исполнено на сумму 6 380,5 тыс. руб., по разделу **04 00** «Национальная экономика» - 1,8 тыс. руб., по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,8 тыс. руб., по разделу **07 00** «Образование» - 9 146,8 тыс. руб., по разделу **08 00** «Здравоохранение» - 216,7 тыс. руб., по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» - 1 376,1 тыс. руб., по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» - 1,4 тыс. руб.

40. Денежные средства **резервного Фонда Президента Республики Абхазия** в общей сумме 3 259,8 тыс. руб. были исполнены Администрацией Галского района.

41. Средства **резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия** по РКМ №246р от 19.07.2017 года поступившие на благоустройство города Гал в сумме 1 000,0 тыс. руб. были направлены на хозяйственные и коммунальные нужды.

42. Денежные средства, **поступившие от Министерства сельского хозяйства Республики Абхазия** на лечение сельхоз насаждений в сумме 4 000,0 тыс. руб., были направлены: на приобретение лекарств для лечения ореха фундука – 2 100,0 тыс. руб. и на оплату услуг по аренде вертолета – 1 900,0 тыс. руб.

43. За 2017 год исполнение расходов за счет **Резервного фонда главы Администрации Галского района** составило – 3 163,0 тыс. руб., из них расходы **на сумму 3 026,5 тыс. руб.** не соответствуют требованиям ст.42 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», а именно: эти расходы не носят непредвиденный характер, не связаны с ликвидацией стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций и должны быть запланированы в расходах бюджета по соответствующим разделам. **Что является нецелевым использованием средств.**

44. **Проект доходов бюджета Галского района на 2018 год** утвержден Решением №13 Народного собрания Галского района от 29.11.2017 года в сумме 53 718,2 тыс. руб. Согласно Закону Республики

Абхазия «О Республиканском бюджете на 2018 год» от 29 декабря 2017 года № 4536-с-VI

утверждена дотация Галскому району в размере 135 000,0 тыс. руб.

45. Согласно отчету об исполнении бюджета Галского района на 01.07.2018г., поступление доходов в бюджет Галского района **за первое полугодие 2018 года** составляет - 74 596,2 тыс. руб., из них: поступление собственных доходов района составило - 17 792,7 тыс. руб. (23,9% от общего объема); дотация из Республиканского бюджета – 55 869,6 тыс. руб.; средства резервного фонда Президента Республики Абхазия – 500,0 тыс. руб.; средства резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 434,0 тыс. руб. Исполнение доходной части бюджета Галского района за первое полугодие 2018 года, (с вычетом межбюджетных трансфертов, предоставленных из резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия) составляет – 73 662,2 тыс. руб. или 39,0% от годового показателя по доходам.

46. Наиболее большой удельный вес в общей сумме собственных доходов составляет подоходный налог – 58,7%, из которого большая часть – это подоходный налог с работников бюджетных организаций. Удельный вес земельного налога составил -16,8% от общей суммы собственных доходов района, специальный налог – 13,1%, НДС – 4,5%, налог на прибыль предприятий и организаций – 3,0% и др.

47. Расходная часть бюджета Галского района на 2018 год утверждена Решением №13 Народного собрания Галского района от 29.11.2017г. года в сумме 188 718,2 тыс. руб. Далее, Решением Народного собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 были внесены изменения в расходную часть бюджета района в сторону увеличения на общую сумму 1 972,0 тыс. руб. При этом, источником дефицита определены остатки бюджетных средств на начало 2018 год. Согласно ч. 4 ст. 49 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14.05.2014г.использование остатков средств бюджета на начало года могут

направляться на покрытие временных кассовых разрывов бюджета района, но не на увеличение в начале бюджетного года дефицита бюджета и принятие новых расходных обязательств. Решение Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2018г.» привело к увеличению утвержденных параметров Государственного бюджета Республики Абхазия, при этом изменения в Закон Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» не были внесены, что нарушает ст. 1 вышеуказанного Закона.

48. С учетом принятых Собранием Галского района изменений, бюджетные назначения района по расходам на 2018 год составили – 190 690,2 тыс. руб. За первое полугодие 2018 года общий объем расходов составил – 77 911,5 тыс. руб. Исполнение расходной части бюджета Галского района за первое полугодие 2018 года, (за вычетом межбюджетного трансферта, предоставленного из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в общей сумме - 434,0 тыс. руб.) составляет –77 477,5 тыс. руб. и составляет 40,6% исполнения от годового показателя по расходам. Остаток бюджетных средств на 01.07.2018г. составил – 2 208,8 тыс. руб.

49. Анализ структуры расходов районного бюджета за первое полугодие **2018 года** показывает, что на р. 07 00 «Образование» направлено 63,4 % расходов бюджета, на р. 08 00 «Здравоохранение» – 12,2%, на р. 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 11,4 %, на р. 04 00 «Национальная экономика» - 1,0 %, на р. 09 00 «Культура и искусство, СМИ» - 4,4 %, на р. 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,3 %, на р. 10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика – 2,0 %, на р.11 00 «Социальная политика» – 0,6%.

50. За первое полугодие 2018 года исполнение расходов за счет **Резервного фонда главы Администрации Галского района** составило – 1 609,3 тыс. руб., из них расходы на сумму **1 359,7 тыс. руб.** не соответствуют требованиям ст.42 Закона Республики Абхазия «Об основах

бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», а именно: эти расходы не носят непредвиденный характер, не связаны с ликвидацией стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций и должны быть запланированы в расходах бюджета по соответствующим разделам. **Что является нецелевым использованием средств.**

51. Расходы по средствам, поступившим за счет **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** по РП №144-рп от 20.06.2018г. на оказание финансовой помощи АТП Галского района в сумме 500,0 тыс. руб. (п/п №558 от 26.06.2018г.) на 01.07.2018г. не исполнены и числятся в остатке.

52. Поступившие средства **Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия** по РКМ №153-р от 18.04.2018г. «финансовая помощь на мероприятия по борьбе с коричнево-мраморным клопом» в сумме 434,0 тыс. руб. были перечислены Администрации Галского района.

53. Согласно отчету по доходам и расходам внебюджетных средств поступление доходов по внебюджетным средствам за **2016** год по Галскому району составило 11 872,0 тыс. руб. Исполнение составило 13 530,1 тыс. руб. Остаток на 01.01.2016г. 1 789,2 тыс. руб. Остаток на 01.01.2017г. – 131,2 тыс. руб. Финансовый отдел не располагает данными о предполагаемой сумме поступлений и источнике формирования внебюджетных средств организаций, финансируемых за счет бюджета Галского района за 2016 год. В большинстве случаев, сметы расходов и доходов по внебюджетным средствам не составлялись, **в чем усматривается нецелевое использование внебюджетных средств.**

54. Согласно отчету по доходам и расходам внебюджетных средств за 2017 год поступление доходов по внебюджетным средствам составило 4 681,2 тыс. руб., расходы за 2017 год- 3 508,7 тыс. руб. Остаток на 01.01.2018г. – 1 303,7 тыс. руб.

55. Согласно отчету по доходам и расходам внебюджетных средств за первое полугодие 2018 года поступление доходов по внебюджетным

средствам составило 2 216,5 тыс. руб., расходы за 2017 год- 3 089,5 тыс. руб. Остаток на 01.01.2018г. – 430,7 тыс. руб.

56. Начисление заработной платы сотрудникам Финотдела в 2018 году производилось в отсутствии табеля учета рабочего времени.

57. В ходе контрольного мероприятия установлено нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 56,5 тыс. руб.(49,5 тыс. руб.+7,0 тыс. руб.)

58. Финотдел учет кассовых операций ведет с нарушениями Положения Национального Банка от 30.12.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия»

59. Списание ГСМ производится в отсутствии путевых листов. За проверяемый период списано на сумму 104,4 тыс. руб, в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

60. Главная книга не отвечает требованиям бухгалтерского учета, а именно: отдельные счета бухгалтерского учета, по которым происходит движение денежных средств в течении проверяемого периода не указаны в главной книге вовсе.

61. В балансе исполнения сметы искажены остатки по основным средствам, согласно расшифровке основных средств на 01.01.2018 г. балансовая стоимость основных средств составляет 590,7 тыс. руб., а в балансе указана сумма 435,6 тыс. руб. с учетом износа.

62.В нарушение Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетном учету» распорядители бюджетных средств Галского района не перешли на новый план счетов.

63. Балансы распорядителей бюджетных средств составлены недостоверно: остатки по отдельным счетам искажены, нет увязки показателей баланса с приложениями к балансу. Контроль за правильностью (реальностью) составления балансов со стороны Финотдела вовсе

отсутствует. 64. За проверяемый период не были сданы балансы следующими организациями: Госветслужба, Собес, большинством администраций сел района. Проведенными, в рамках данного контрольного мероприятия, проверками распорядителей бюджетных средств, установлено, что бухгалтерский учет в районе не соответствует нормам законодательства Республики Абхазия и основам и принципам бухгалтерского учета в целом.

Администрация Галского района.

1. Положение об Администрации не соответствует действующему законодательству Республики Абхазия, в том числе Закону Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХІІІ (ред. от 30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия".

2. Некоторые Отделы и Управления Администрации осуществляют свою деятельность, являясь юридическими лицами либо обладая правами юридического лица, что противоречит ст. 15 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХІІІ (ред. от 30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия", которая предусматривает наличие в структуре местных органов государственного управления структурных подразделений, ведающих вопросами финансов, экономики, приватизации, сельского хозяйства, образования, культуры, социальной защиты населения, здравоохранения, молодежи и спорта в форме управлений (отделов), т.е. без права юридического лица.

3. Трудовые договоры не соответствуют требованиям Трудового кодекса Республики Абхазия.

4. Учредительные документы подведомственных организаций не соответствуют действующему законодательству Республики Абхазия. Так например:

- Устав МУП «Галводоканал»- не соответствуют нормам гражданского законодательства об унитарных предприятиях.

-Устав Унитарного предприятия Администрации Гальского района «Гальское автотранспортное предприятие» - полностью не соответствует Закону Республики Абхазия от 06.08.2008 N 2140-с-IV "Об унитарных предприятиях", а также а также ст. 15 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-ХІІІ (ред. от 30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия", устанавливающей, что Собрание района устанавливает тарифы на услуги, оказываемые муниципальными предприятиями.

Кроме того, согласно ответу Министерства юстиции Республики Абхазия от 28 сентября 2018 года №1824 Администрация Галского района Республики Абхазия является также учредителем Государственного транспортного предприятия Администрации Гальского района (ОГРН 106РА000647, приказ Минюста от 25.10.2000 г. №140, рег. №816); Муниципального сельскохозяйственного унитарного предприятия Гальского района в с. Репо-Хумушкур (ОГРН 111РА000741); Муниципального унитарного предприятия бытового обслуживания населения Гальского района (ОГРН 109РА000199) и Муниципального унитарного предприятия Галского района «Скотобой» (ОГРН 111РА000019). При этом, Администрация Галского района на момент проведения контрольного мероприятия не обладала информацией об этих предприятиях. 25 октября 2018 г. исх №31 юридический отдел Администрации представил справку о том, что ведется работа по ликвидации данных организаций.

5. В Распоряжениях И.о. главы Администрации Галского района указана ссылка «Закона Р.А. «О регистрации капитальных строений», согласно которому были зарегистрированы капитальные строения, однако в Республике Абхазия Закон «О регистрации капитальных строений» не принят.

6. В нарушение ст. ст. 4, 6, 7,8, 10, 17, 21, 22, 23, п. 3) ст. 102 Земельного кодекса Республики Абхазия от 07.09.1994 N 135-с И.о. Главы Администрации и в последующем Главой Администрации издавались

Распоряжения не соответствующие вышеуказанным требованиям Земельного кодекса Республики Абхазия, в том числе без указания категории и состава земель:

-Распоряжения: от 26.07.2016 г. №150, 27.07.2016 г. №153, 27.07.2016 г. №154, 29.06.2016 г. №136, 01.08.2016 г. №157 (в распоряжениях №136,157 отражен протокол земельной комиссии № 2 от 24.06.2016 г., однако в данном Протоколе решение в отношении заявителей Воуба Георгия Славиковича и Шакая Кристины Ниязиевны не принимались), 05.12.2016 г. №244, 20.03.2017 г. №45, 14.04.2017 г. №59, 22.11.2016 г. №234, 27.07.2016 г. №152, 30.03.2016 г. №55, 04.04.2016 г. №63, 16.05.2016 г. №96, 17.05.2016 г. №104, 17.05.2016 г. №105, 17.05.2016 г. №106, 17.05.2016 г. №107, 07.04.2016 г. №73, 25.10.2016 г. №218, 30.11.2016 г. №240, 09.03.2016 г. №38, 14.12.2016 г. №253, 10.03.2017 г. №40, 20.02.2017 г. №29, 05.08.2016 г. №159, 05.08.2016 г. №160, 05.08.2016г. №161, 05.02.2016 г. №17,05.02.2016 г. №18, 11.02.2016г. №23, 18.03.2016 г. №44, 30.03.2016 г. №56, 04.04.2016 г. №60, 24.03.2016 г. №51, 04.04.2016 г. №59, 17.05.2016 г. №100, 06.05.2017 г. №73, 06.05.2016 г. №75, от 06.12.2017 г. №217, от 26.12.2017 г. №239, от 26.12.2017 г. №240, от 30.05.2018г. №100, от 02.04.2018г. №61, от 30.05.2018г. №101, от 02.04.2018 г. №58, от 14.06.2018 г. №110, от 02.04.2018 г. №59, от 02.04.2018 г. №60.

Также, в нарушение вышеуказанных нормативных правовых актов, без образования земельных комиссий принимались следующие Распоряжения:

-от 17.05.2016 г. №108, от 26.04.2016 г. №84, от 22.09.2016 г. №203, от 4 октября 2016 г. №204, от 24.10.2016 г. №216, от 07.11.2016 г. №228, от 23.10.2017 г. №193, от 02.02.2017 г. №13, от 24.05.2017 г. №85, от 16.05.2016 г. №97, от 13.09.2016 г. №189, от 28.02.2018 г. №39.

7. Пакет документов по ООО <<АМК>>, в нарушение пп. 8 ч. 1 ст. 15 и ст. 84 Земельного кодекса Республики Абхазия, на момент проведения контрольного мероприятия не направлен в Народное Собрание – Парламент Республики Абхазия.

8. В случаях ошибок и опечаток, в Распоряжения не вносятся соответствующие изменения, а издаются аналогичные без изъятия старых.

9. В нарушение Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» Администрация Галского района не перешла на новый план счетов.

10. В нарушение ст. 110 Закона Республики Абхазия Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия 14 мая 2014 года № 3513-с-V, утвержденные показатели бюджетной сметы Администрации Галского района за 2016г., 2017 г. и 2018г. не соответствуют доведенным до нее лимитам бюджетных обязательств.

11. Лимиты бюджетных обязательств по подстатье 211 и 213 26.12.2017г. были увеличены сумму 380,0 тыс. руб. основанием для увеличения явилось распоряжение Главы Администрации Галского района №244 от 27.12.2017г. *«выплата поощрения по итогу года аппарату Администраций сел»* Администрации сел с 2017 года являются самостоятельными распорядителями средств бюджета, которым утверждены лимиты бюджетных обязательств. Согласно ст. 21 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V распорядители бюджетных средств не вправе распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств получателям бюджетных средств, не включенным в перечень подведомственных им получателей бюджетных средств.

12. В нарушение ч. 1 ст. 4 Закона Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30 июня 1992 г. № 100-ХП-с при расчете заработной платы главы Администрации села Хашта, Героя Абхазии - Сорокина Виталия Юрьевича, производилось удержание подоходного налога.

13. На основании Распоряжения Главы Администрации №2 от 11.01.2016г. было выдано единовременное материальное вознаграждение за проделанную работу, при ликвидации последствий снегопадов, на общую сумму – 33,0 тыс. руб. При этом, не произведено: удержание подоходного налога и начисления в Государственные внебюджетные фонды;

14. В нарушение ст. 105 Трудового кодекса Республики Абхазия от 10 октября 2016 года № 4246-с-в продолжительность оплачиваемого ежегодного трудового отпуска исчисляется в рабочих днях;

15. За проверяемый период производилось направление средств на оплату обязательств, не соответствующих целям- **нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 271,8 тыс. руб.**, в том числе:

-выделенные денежные средства по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» направлены на выдачу денежных средств сотрудникам Администрации в сумме 75,0 тыс. руб. При этом не было произведено удержание подоходного налога и начислений во внебюджетные фонды;

-выделенные денежные средства по статье 290 «Прочие расходы» в сумме 110,0тыс. руб. были направлены на выплату премии сотрудникам УГХ, МУ культуры Галского района, Отдела образования Администрации Галского района. При этом не было произведено удержание подоходного налога и начислений во внебюджетные фонды;

-выделенные денежные средства по статье 262 «Пособия по социальной помощи населению» направлены на выплату премиальных преподавателям школ района, согласно распоряжению № 226 от 21.12.2017г. в сумме 86,8 тыс. руб. Отдел образования является распорядителем средств бюджета и не является получателем средств по р. 01 02 .

16. Учет кассовых операций ведется с нарушениями Положения Национального Банка Республики Абхазия от 30.12.2014г. №54-П «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия»,

в кассовой книге в графе «кому выдано» в ряде случаев не указывается ФИО получателя денежных средств, а делается запись «хозрасходы» и тд.

17. За проверяемый период не утвержден список материально-ответственных лиц.

18. Учет кассовых операций отражен с нарушениями норм бухгалтерского учета, а именно: зачастую, при выдаче денежных средств под отчет с кассы, бухгалтером в мемориальном ордере №1 производится отнесение выданных сумм на расходы без подтверждающих расходы документов (дебет 200 – кредит 120). При этом, к мемориальному ордеру №6 приложены авансовые отчеты на уже списанные с кассы суммы и дается проводка «Дебет 200-Кредит 160», нарушена корреспонденция счетов и сумма по счету 200 искусственно завышается.

19. В нарушение Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ аналитический учет по расчетам с подотчетными лицами не ведется. При списании подотчетных сумм к учету берутся товарные чеки без чеков ККМ и накладные.

20. Согласно п.6 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 декабря 2011 г. № 191 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» «Фактический срок пребывания в месте командирования определяется по отметкам о дате приезда в место командирования и дате выезда из него, которые делаются в командировочном удостоверении и заверяются подписью полномочного должностного лица и печатью организации, в которую командирован работник, для засвидетельствования такой подписи». В командировочных удостоверениях, местом командирования значатся индивидуальные предприниматели и гостиницы.

21. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 марта 2009г. № 28 «О нормах и нормативах на **представительские расходы**, расходы на рекламу и на подготовку и переподготовку кадров» установлено, что в большинстве случаев списание

денежных средств на представительские расходы производилось в отсутствии первичных учетных документов, в которых должны быть указаны дата и место проведения деловой встречи (приема), приглашенные лица, участники со стороны организации. А также в отсутствии подтверждающих документов производится списание материальных ценностей (подарков) на «представительские расходы». За проверяемый период, на представительские расходы было направлено в общей сумме – 3 283,3 тыс. руб., из них: за 2016 год - 1 285,0 тыс. руб., за 2017 год – 1 452,0 тыс. руб., за первое полугодие 2018 года – 546,3 тыс. руб.

22. списание ГСМ производится напрямую с расчетного счета, при перечислении, в отсутствии путевых листов, подтверждающих целевое использование ГСМ. Всего за проверяемый период было списано ГСМ в общей сумме 4 907,4 тыс. руб., **в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.**

23. За 2017 год и первое полугодие 2018 года расходы Администрации района по ГСМ включают в себя расходы на приобретение ГСМ администрациям сел района в общей сумме 1 191,3 тыс. руб., являющихся распорядителями средств бюджета с утвержденными лимитами бюджетных обязательств. Согласно ст. 21 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» 14 мая 2014 года № 3513-с-V распорядители бюджетных средств не вправе распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств получателям бюджетных средств, не включенным в перечень подведомственных им получателей бюджетных средств, что **является нецелевым использованием средств.**

24. списание запасных частей, предназначенных для ремонта и замены изношенных частей в автомобилях, в ряде случаев производится в отсутствии дефектного акта и акта установки, а также списание производится на автомобили, не числящиеся за Администрацией Галского района в сумме 197,0 тыс.руб., **что является нецелевым использованием средств.**

25. За счет средств, предусмотренных на содержание Администрации Галского района, производилось приобретение металлопластиковых окон распорядителям средств Республиканского бюджета на общую сумму 405,0 тыс. руб.: по п/п №239 от 14.12.2016г. было перечислено ИП Пертая Бесику Зурабовичу в общей сумме 300,0 тыс. руб. за установку пластиковых окон в здании прокуратуры Галского района; по п/п №62 от 29.03.2017 год было оплачено ИП Квеквескири К.О. в сумме 105,0 тыс. руб. за приобретение и установку металлопластиковых окон в здании прокуратуры и суда Галского района, **что является нецелевым использованием средств.**

26. За счет средств, предусмотренных на содержание Администрации Галского района, производилось приобретение металлопластиковых окон распорядителям средств бюджета, не являющимся подведомственными получателями бюджетных средств, что является нецелевым использованием средств: по п/п № 106 от 04.05.2017 г. было перечислено ИП Квеквескири К.О. в сумме 100,0 тыс. руб. за приобретение и установку металлопластиковых окон в здании Галского гуманитарного колледжа, **что является нецелевым использованием средств.**

27. Выделенные денежные средства по РП №255-рп от 25.07.2017 год на восстановление ЛЭП в с.Гудаахуч в сумме 858,8 тыс. руб. перечислены Галскому филиалу РУП «Черноморэнерго» по п/п №201 от 07.08.2017г., согласно счету №15 от 28.05.2017г. Данные расходы, бухгалтерской проводкой были отнесены на расходы учреждения сразу при перечислении денежных средств. Акт выполненных работ к проверке представлен не был.

28. По объекту - Расчистка русла реки в с. Магуджира (Махунджия), р. Квишон, Контрольная палата Республики Абхазия усматривает двойную оплату за один и тот же вид работ, то есть было оплачено РСУ в сумме 617,2 тыс. руб. за работы, ранее выполненные ГП «Абхазберегозащита».

29. По п/п №137 от 20.06.2017г. на основании договора №92 от 15.06.2017г. было перечислено ИП Мурзанов Виталий Сергеевич в сумме 1 642,0 тыс. руб. за лекарственные препараты (борьба с мраморным клопом).

Бухгалтером данные расходы были списаны с расчетного счета сразу после перечисления денежных средств, также в бухгалтерии не отражена информация о дальнейшем использовании препаратов.

30. Администрацией Галского района был заключен договор №21 от 20.06.2017г. с РУП «Международный аэропорт «Сухум», согласно условиям которого РУП «Международный аэропорт «Сухум» принимает на себя обязательства на выполнение полетов на вертолете МИ-2 для распыления ядохимикатов с воздуха. РУП «Международный аэропорт «Сухум» согласно договору №21 от 20.06.2017г. перечислено **в общей сумме 1 900,0 тыс. руб.** Работы выполнены на территории **5 250 га на сумму 2 100,0 тыс. руб.** Задолженность Администрации Галского района перед РУП «Международный аэропорт «Сухум» в сумме 200,0 тыс. руб., в балансе не отражена. Бухгалтером производится списание денежных средств на расходы учреждения в момент перечисления.

31. По п/п №298 от 05.12.2017 г. было перечислено ИП Пертая З.В. на основании счета № 248 от 05.12.2017г. в сумме 40,3 тыс. руб., оплата за лекарственные препараты для лечения орехов. Данная сумма была сразу отнесена на расходы.

32. В нарушение пункта у) ст.3 Закона Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30 июня 1992 г. № 100-ХІІ-с, с сумм материальной помощи, выделенной в 2017 году и в первом полугодии 2018 года, производилось удержание подоходного налога без вычета необлагаемой суммы.

33. За 2017 год Администрация Галского района приобретала строительные материалы на общую сумму 677,8 тыс. руб., для проведения ремонтно-восстановительных работ (покраска мостов и устройство ночного освещения города) силами УГХ Администрации Галского района. В бухгалтерии отсутствуют документы, подтверждающие передачу строительных материалов УГХ. Акты выполненных работ представлены в адрес Контрольной палаты после проведения Контрольного мероприятия.

34. В договорах, заключенных Администрацией Галского района с ИП Пысаа Рахми Сабриевичем «Евро Окна Карпен» (договор подряда №2 от 01.03.2018г. и договор подряда №3 от 03.04.2018г.) на общую сумму 190,0 тыс. руб. значится, что выполнение данных работ предусмотрено Инвестиционной программой содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия, что не соответствует действительности, так как оплата по договорам производилась за счет средств резервного фонда Главы Администрации Галского района. Такого рода неточность может привести к изменению налогооблагаемой базы при расчете НДС ИП Пысаа Рахми Сабриевича.

35. В октябре 2016 года Администрация Галского района перечислила ООО «Профбезопасность» (РФ) в общей сумме 214,1 тыс. руб. на приобретение видеокамер и видеорегистраторов. Бухгалтерия приняла данное оборудование на учет согласно товарным накладным №17106 от 22.10.2016г. на сумму 109,3 тыс. руб. и № 17110 от 22.10.2016г. на сумму 104,8 тыс. руб. В нарушение раздела IV Таможенного кодекса Республики Абхазия данные товары, при перемещении через таможенную границу Республики Абхазия не прошли таможенное оформление.

36. В нарушение ст.9,10 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ балансы составлены недостоверно, остатки по отдельным счетам искажены, нет увязки показателей баланса с приложениями к балансу. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами не ведется.

37. Источником дохода, в смете по спецсредствам за 2016 год, является приватизация объектов, что противоречит ст. 6 Закона Республики Абхазия от 22.07.1997 N 350-с-ХІІІ "О приватизации", действовавшей до 1 января 2017 года, согласно которой выручка от приватизации объектов подлежит перечислению на специальный внебюджетный фонд приватизации.

38. Денежные средства, в сумме 30,0 тыс. руб. поступившие за приватизацию объекта от Бжания И.В., в нарушение ст. 6 Закона Республики Абхазия от 22.07.1997 N 350-с-XIII "О приватизации", действовавшей до 1 января 2017 года, остались в распоряжении Администрации района.

39. В нарушение ч. 4 ст. 89 Закона Республики Абхазия "Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия" от 14.05.2014 N 3513-с-V Администрацией Галского района в 2016 году (внебюджетные средства) предоставлялись займы физическим лицам в общей сумме 80,0 тыс. руб.

40. В нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-XIII бухгалтерией в отсутствие документов, подтверждающих расход была списана мука в количестве 378 мешков на сумму 310,0 тыс. руб.

41. В нарушение п. 3.ст. 89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» учет внебюджетных средств и приобретенное за счет их имущество учитываются на **раздельном** балансе.

42. Договоры Аренды земель сельскохозяйственного назначения в Галском районе Республики Абхазия не соответствуют Типовому договору, утвержденному Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 31.08.2004 N 144: в большинстве случаев в договорах помимо арендной платы на арендаторов возложена обязанность платить земельный налог, а также к ним не приложены: план земель, предоставленных в аренду; экспликация земель, предоставленных в аренду. Основания освобождения от уплаты земельного налога отражены в ст. 13 Закона Республики Абхазия от 09.03.1996 N 243-с "О плате за землю". Однако, в ряде случаев Администрация Галского района Республики Абхазия освобождает арендаторов, не входящих в льготную категорию лиц, освобожденных от уплаты земельного налога. Крестьянские (фермерские) хозяйства, созданные

в соответствии с Законом Республики Абхазия от 07.09.1994 N 137-с "О крестьянском (фермерском) хозяйстве" на территории Галского района не числятся. Кроме того, в большинстве договоров не определен размер арендной платы за 1 га.

43. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н., бланки строгой отчетности на забалансовом счете Администрации Галского района не учитываются.

44. Бланк строгой отчетности – Патент изготавливается в планово-экономическом отделе Администрации Галского района самостоятельно на компьютере, тогда как бланки строгой отчетности должны изготавливаться типографским способом с указанием тиража. Самостоятельное изготовление бланков строгой отчетности не позволяет установить количество распечатанных бланков.

Администрации сел: Аберкыт, Магуиджра, Щащиккура, Батаигуара, Хашта, Бгоура, Бчара, Виада Баргяп, Цыгкыра, Ряп, Таглан, Сида, Абаакыт, Хяцха, Гагида, Гудаахуч, Алакумхара, Лада Баргяп.

1. В нарушение ст.13 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ за проверяемый период бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс) не составлялась администрациями сел: Аберкыт, Магуиджра, Батаигуара, Бгоура, Бчара, Виада-Баргяп, Цыгкыра, Таглан, Сида, Абаакыт, Хяцха, Гагида, Алакумхара, Лада Баргяп;

2. За 2017 год не исполнены лимиты бюджетных обязательств администраций сел:

- Администрация с. **Аберкыт** не исполнено на сумму 300,2 тыс. руб.;
- Администрация с. **Магуиджра** не исполнено на сумму 50,1 тыс. руб.;
- Администрация с. **Батаигуара** не исполнено на сумму 964,9 тыс. руб.;
- Администрация с. **Хашта** не исполнено на 1 182,5 тыс. руб.;
- Администрация с. **Бгоура** не исполнено на сумму 450,6 тыс. руб.;

- Администрация с. Бчара не исполнено на сумму 456,4 тыс. руб.; -
- Администрация с. Виادا-Баргяп, не исполнено на 190,6 тыс. руб.;
- Администрация с. Ряп не исполнено на сумму 105,1 тыс. руб.;
- Администрация с. Таглан, не исполнено на 600,1 тыс. руб.;
- Администрация с. Сида не исполнено на сумму 151,5 тыс. руб.;
- Администрация с. Абаакыт не исполнено на 250,3 тыс. руб.;
- Администрация с. Хяцха не исполнено на сумму 93,0 тыс. руб.;
- Администрации с. Гагида, не исполнено на 450,3 тыс. руб.;
- Администрации с. Алакумхара не исполнено на 100,0 тыс. руб.;
- Администрации с. Лада Баргяп, не исполнено на 778,0 тыс. руб.;

3. За 2017 год лимиты бюджетных обязательств Администрации с. **Щащikuара** исполнены сверх утвержденных лимитов было направлено в сумме 19,9 тыс. руб., **нецелевое использование средств.**

4. В 2017 году Администрацией села Батаигуара было перечислено по п/п№ 20 от 23.03.2017г. Берая Джемали Григорьевичу в сумме **250,0 тыс. руб.** на приобретение автотранспортного средства. Данное автотранспортное средство за Администрацией села не значится, а его собственником является Берая Джемали Григорьевич, что **является нецелевым использованием средств.**

5. в 2016 году администрациями сел производилось приобретение автотранспортных средств, собственником которых, на момент проверки являлась не администрация сел, а физические лица:

-Администрацией с. Виادا-Баргяп приобретен автомобиль у Лежава Елгуджи Арушановичн стоимостью 180,0 тыс. руб. На момент проверки собственником автомобиля является - Лежава Елгуджа Арушанович;

-Администрацией с. Таглан приобретен автомобиль у главы Администрации с. Таглан- Шария Гиви Радионовича стоимостью 255,0 тыс. руб. На момент проверки собственником автомобиля является не Администрация села, а непосредственно сам глава села – Шария Гиви Радионович.

-Администрацией с. Абаакыт приобретен автомобиль у Мосикян Эдуарда Мкртычовича стоимостью 340,0 тыс. руб. На момент проверки собственником авто является не Администрация села, а Глава села – Кикалишвили Геннадий Янгоевич.

Таким образом, установлено нецелевое использование средств в общей сумме 775,0 тыс. руб.

6. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18.04.2016 N 86н "Об утверждении в новой редакции Инструкции по бюджетному учету" на забалансовом счете Финансового отдела Администрации Галского района не учитываются. Контроль за учетом бланков строгой отчетности не ведется.

7. Не заключен договор о полной материальной ответственности с лицом, занимающимся выдачей бланков строгой отчетности

8. Не заключены договоры о полной материальной ответственности (по бланкам строгой отчетности) с главами сельских администраций.

9. При приеме наличных денег за арендные платежи в 2017 году главой Администрации села Таглан Квитанции не выписывались, что не позволяет определить полноту и своевременность поступления арендных платежей. Квитанции, по которым производился сбор платежей за аренду земель в 2016г. были уничтожены главой администрации села.

10. Арендная плата (село Бчара) поступившая за 2016 год в сумме – 128,0 тыс. руб. в бюджет района перечислена не была, а направлена на ремонт спортивных площадок на территории средней школы с. Бчара, **что является нецелевым использованием средств.**

11. Арендная плата за землю по с. Хашта в 2017 году в сумме 599,4 тыс. руб. была направлена на оплату земельного налога, что искажает исполнение доходной части бюджета района по налогу на землю и по арендной плате.

12. Денежные средства, поступившие в виде арендной платы за землю по с. Хашта за 2017 год в сумме 208,9 тыс. руб. в бюджет перечислены не

были, а были направлены на закупку электропровода, что является **нецелевым использованием средств.**

13. В нарушение Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» 14 мая 2014 года № 3513-с-V, согласно Распоряжению главы Администрации Галского района №247 от 14.12.2016г. в течении 2016г., с внебюджетных счетов администраций сел, за счет средств поступивших за аренду земельных участков, **подлежащих в полном объеме зачислению в бюджет** района, производилось расходование денежных средств на текущие нужды сел на общую сумму **1 208,8 тыс. руб., что является нецелевым использованием средств.**

14. В нарушение ст. 89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» 14 мая 2014 года № 3513-с-V за 2016 год бухгалтерская отчетность по внебюджетным средствам сел не составлялась.

15. Согласно договорам аренды земель сельскохозяйственного назначения, заключенные между администрациями сел и жителями сел Хашта, Шашикуара, Виада-Баргяп и Таглан, арендуемыми земельные участки под однолетние и многолетние культуры, арендатор уплачивает и арендную плату, и земельный налог. Возложение обязанности на Арендатора оплачивать земельный налог незаконно, поскольку в соответствии со ст. 1 Закона Республики Абхазия от 09.03.1996 N 243-с "О плате за землю" землевладельцы и землепользователи, кроме арендаторов, облагаются ежегодным земельным налогом. За земли, переданные в аренду, взимается арендная плата.

16. Заключенные договоры аренды земли не соответствуют Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 31.08.2004г. N 144 "Об утверждении Типового договора аренды земли для разных категорий землепользователей". В договорах отсутствует план земель,

предоставленных в аренду, экспликация земель акт приема-передачи. В ряде случаев, представленные договоры не подписаны сторонами.

17. Согласно условиям представленных договоров за неуплату арендных платежей Арендатору начисляется пеня в размере 0,2% с просроченной суммы за каждый день просрочки. Пеня не начислялась, дополнительных соглашений к договорам не заключалось.

18. Администрация Галского района, являясь администратором дохода по поступлению арендной платы за землю, не осуществляет учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Ремонтно-строительное учреждение Администрации Галского района.

1. По организационно-правовой форме РСУ является учреждением (некоммерческой организацией), тогда как РСУ функционирует как коммерческая организация, по признакам подпадающая под муниципальное унитарное предприятие.

2. В нарушение п. 9 ст. 11 Закона Республики Абхазия от 23.07.2015г. №3847-с- V «О лицензировании отдельных видов деятельности», РСУ выполняло работы по восстановлению канализационного коллектора, работы по строительству мостов и дорог без лицензии.

3. Не учтены в «выручке» за 2017 год средства, перечисленные от Администрации Галского района в сумме 617,0 тыс. руб., за работы по расчистке устья и регулировке русла реки с устройством защитных дамб на объекте - с.Магуджира р. Квишон.

4. В нарушение п. 9 ст. 11 Закона Республики Абхазия от 23.07.2015г. №3847-с- V «О лицензировании отдельных видов деятельности» деятельностью по проектированию и составлению смет в отсутствие лицензии занимался начальник отдела строительства и архитектуры Галского района – Аблотия М.А.

5. По объекту «строительство детского сада в с. Хиацха» (заказчик - Датский совет по беженцам (DRC)) смета представлена не была. Сумма контракта включает в себя *«только оплату труда рабочих»*. Контракты с рабочими – строителями, выполнявшими строительство детского сада заключены не были. В бухгалтерии приложены лишь ведомости по начислению заработной платы, нет данных о виде и объеме работ. В отсутствие основания была начислена и выдана заработная плата в общей сумме 2 367,9 тыс. руб.

6. За 2018 год на расчетный счет РСУ поступили денежные средства от Ермачкова А.В. в назначении платежа значится *«на восстановление мостов от Ермачкова А.В. (УВКБ ООН)»* в общей сумме 2 956,5 тыс. руб. К проверке был представлен договор лишь на английском языке, что является нарушением ст. 12 Закона Республики Абхазия от 29 ноября 2007 г. № 1891-с-IV «О Государственном языке Республики Абхазия».

7. Начисление заработной платы сотрудникам РСУ производилось в отсутствие согласованного и утвержденного штатного расписания.

8. В отсутствие договоров на выполнение работ, в которых отражаются сделанные расценки на выполнение того или иного вида работ и актов выполненных работ производилось начисление и выплата заработной платы рабочим-строителям, не являющимися сотрудниками организации, в общей сумме 8 338,3 тыс. руб., то есть затраты на сумму начисленной заработной платы за проверяемый период не подтверждены.

9. В нарушение Закона Республики Абхазия «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V, за 2016 год и 2017 год не было начислено и перечислено: в Пенсионный фонд Республики Абхазия – 256,9 тыс. руб.; в Фонд социального страхования и охраны труда Республики Абхазия – 73,4 тыс. руб.; в Фонд обязательного медицинского страхования Республики Абхазия – 73,4 тыс. руб.

10. За проверяемый период списание денежных средств за аренду спецтехники в общей сумме 729,8 тыс. руб. производилось в отсутствии оправдательных документов, а именно: в отсутствии актов выполненных работ - документа, подтверждающего проведение и объемы выполненных работ, что является нарушением ст. 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» 28 декабря 2000 г., № 600-с- XIII, то есть затраты на сумму аренды спецтехники за проверяемый период не подтверждены.

11. Списание ГСМ в общей сумме – 2 100,9 тыс. руб. произведено в отсутствии раздаточной ведомости и путевых листов, которые являются основанием для списания ГСМ, то есть затраты на сумму списанного ГСМ за проверяемый период не подтверждены.

12. Списание строительных материалов на общую сумму – 6 235,9 тыс. руб. производилось в отсутствии материальных и технических отчетов по объектам строительства, то есть затраты на приобретение строительных материалов за проверяемый период не подтверждены.

13. Согласно Актам выполненных работ по объектам: «Ремонт и реконструкция сетей водоснабжения, водоотведения и канализации по Галскому району (Заказчиком является Управление городского хозяйства г. Гал) и «Восстановления городской канализации коллектора до очистных сооружений Галского района» (Заказчиком является Управление капитального строительства Республики Абхазия) были установлены чугунные люки в общем количестве 99 шт. на общую сумму 407,0 тыс. руб. (цена за ед. 4111,44 руб.). Согласно первичным учетным документам РСУ были приобретены люки полимерно-композитные в количестве 40 шт. на общую сумму - 48,0 тыс. руб. (цена за ед. 1200 руб.). Разница составляет 59 люков на сумму 359,0 тыс. руб.

14. Учет кассовых операций ведется с нарушениями Положения Национального Банка Республики Абхазия от 30.12.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия».

15. Денежные средства в сумме 930,0 тыс. руб., выданные под отчет в декабре 2016г. были списаны и отнесены на затраты. В конце марта 2017 года средства были возвращены в кассу РСУ и учтены как «выручка».

16. Приобретенные основные средства на общую сумму – 75,7 тыс. руб. не были оприходованы, а стоимость основных средств была списана на затраты.

17. Учет и отчетность в неудовлетворительном состоянии, в нарушение ст. 10 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г., № 600-с—XIII, не ведется главная книга, документы находятся в разрозненном состоянии, к проверке были представлены оборотные ведомости, заполненные карандашом.

Галская центральная районная больница.

1. Бухгалтерский учет Галской ЦРБ не соответствует требованиям «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2016 г. №86н.

2. В Уставе отражена недостоверная информация в части структуры Галской ЦРБ.

3. В нарушение п.1 ст.1 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» 28 декабря 2000 г. № 600-с-XIII первичная документация не была подшита и не разложена в упорядоченном виде.

4. Штатное расписание на 2018 г. не утверждено ни Учредителем Галской ЦРБ - Министерством здравоохранения Республики Абхазия ни главой Администрации Галского района.

5. На территории Галского района функционируют фельдшерско-акушерские пункты (ФАП) сел Ряп, Гважгверди, Алакумхара, Дихазурга; сельские врачебные амбулатории (СВА) сел Вьяда-Баргяп, Хашта, Батаигура (Набакеви) и сельская участковая больница в селе Аберкыт (Чегал), источник содержания которых не установлен.

6. В момент передачи в отделения Галской ЦРБ на основании требований с аптечного склада медикаменты по бухгалтерскому учету

считаются уже списанными, таким образом в бухгалтерском учете не отражается фактический остаток медикаментов, которым располагает Галская ЦРБ.

7. Не определен источник средств необходимых на приобретение медикаментов и реактивов для стоматологии и лаборатории.

8. В нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» к авансовым отчетам приложены товарные чеки без чеков ККМ, не являющиеся оправдательным документом.

9. Списание внебюджетных денежных средств, выданных в подотчет производилось в отсутствии каких-либо документов на общую сумму – 216,0 тыс. руб.

10. Внебюджетные средства выданные на ремонтные работы на общую сумму – 128,4 тыс. руб. не соответствуют направлением использования указанных в Генеральном разрешении №406014 выданном на основании Положения «о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетного учреждения» утвержденным от 26 декабря 2016 г. № 216 Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия, что является нецелевым использованием внебюджетных средств.

11. В предоставленной ведомости основных средств указана сумма – 31 980,9 тыс. руб. В соответствии с бухгалтерским балансом Галской ЦРБ по состоянию на 01.01.2018 года числятся основные средства на общую сумму – 25 167,5 тыс. руб.

12. В нарушение п.2 ст. 12 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ. в Галском ЦРБ не проводились обязательные инвентаризации основных средств.

13. Аппарат (магнитно-резонансная томография) МРТ «Magnetom Siemens» стоимостью 11 700,0 тыс. руб., переданный Министерством здравоохранения Республики Абхазия 13.10.2017 г. Галской ЦРБ не

установлен и не используется.

14. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 06 июня 2002 года № 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» на здания и сооружения Галской ЦРБ, отсутствуют Свидетельства о внесении в реестр собственности.

Муниципальное унитарное предприятие «Галагропромстройсервис»

1. п. 4.6 Устава Галагропромстройсервис не соответствует п.1 ст. 26 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008 года № 2140-с-IV.

2. В нарушение ст. 14 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008 года № 2140-с-IV уставной фонд Галагропромстройсервис был увеличен на сумму 4 348,0 тыс. руб. без соответствующих изменений в Устав.

3. Отнесенные на затраты Галагропромстройсервис реклама по телеканалу Абаза ТВ - «История одного инвестора» на сумму – 48,0 тыс. руб., не имеет отношения к уставным целям деятельности Галагропромстройсервис.

4. В нарушение ст. 17 Закона Республики Абхазия от 29 ноября 2007 г. № 1891-с-IV «О Государственном языке Республики Абхазия», между Филиалом «Датского совета по беженцам» в Республике Абхазия и Галагропромстройсервис проводились работы (услуги) на основании договоров только на английском языке.

5. В нарушение ст. 11 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-XIII, не начисляется амортизация основных средств за 2017 год и первое полугодие 2018 года в общей сумме – 1 105,4 тыс. руб. (в том числе за 2017 год – 736,9 тыс. руб., за первое полугодие 2018 года – 368,5 тыс. руб.).

6. В нарушение п. 1 ст. 134 и п. 1 ст. 136 Трудового кодекса Республики Абхазия от 10 октября 2016 г. № 4246-с-v, не начислялась и не выдавалась

заработная плата в полном объеме за первое полугодие 2018 года в общей сумме – 127,2 тыс. руб., также не производились начисления во внебюджетные социальные фонды.

7. В нарушение п.1. ст. 11. Закона «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ и п.23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия, утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15 марта 2000 г. № 24, на сумму таможенной пошлины не были увеличены стоимость основных средств, а отнесены на затраты Галагропромстройсервис на общую сумму – 98,2 тыс. руб.

8. В нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» к авансовым отчетам приложены товарные чеки без чеков ККМ, не являющиеся оправдательным документом.

9. Имущество находящееся на балансе Галагропромстройсервис (Автобус марки Мерседес) не используется, что является неэффективным использованием государственной собственности.

Управление сельского хозяйства Галского района.

1. В нарушение ст. 5.1 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» в большинстве случаев не производились начисления во внебюджетные социальные фонды с сумм оплаты труда физическим лицам, выполнявшим отдельные виды работ.

2. В нарушение Закона Республики Абхазия от 30 июня 1992 г. № 100-ХІІ-с «О подоходном налоге с физических лиц» с доходов, полученных физическими лицами за выполнение работ, не начислялся и не удерживался подоходный налог.

3. ГСМ списываются в отсутствии документов, подтверждающих списание (путевые листы) на сумму 1 064,7 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование средств.

4. По подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»

производилось приобретение ГСМ на сумму 449,4 тыс. руб., которое должно отражаться по статье 340 «увеличение стоимости материальных запасов», в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

5.УСХ Галского района выделялись денежные средства на содержание личных автотранспортных средств сотрудников, на которые приобретались запчасти на общую сумму – 128,0 тыс. руб., а также не заключались договора аренды автотранспортных средств, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

6.УСХ Галского района ведет учет кассовых операций с нарушениями Положения Национального Банка Республики Абхазия от 30.12.2014 г. №54-п «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия».

7.В отсутствии авансовых отчетов списано 1 613,0 тыс. руб., в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

8.Согласно распоряжению Главы администрации Галского района №247 от 14.07.2016 г. за счет денежных средств, выделенных УСХ Галского района, в 2016 г. осуществлялось финансирование расходов сел Галского района на общую сумму 2 706,7 тыс. руб., из которых акты выполненных работ и акт купли-продажи автотранспортного средства на сумму 1 536,7 тыс. руб. не представлены.

9.Задолженность за РУП «Международный аэропорт Сухум им. В.Г. Ардзинба» в балансе УСХ Галского района не отражена.

10.В акте выполненных работ РУП «Международный аэропорт Сухум им. В.Г. Ардзинба», согласно договору №47 от 09.12.2016 г., отсутствует информация о количестве использованных ядохимикатов.

11.На балансе УСХ Галского района не числятся земли сельскохозяйственного назначения, в связи с чем невозможно установить какова площадь и за кем закреплены участки, на которых производились сельскохозяйственные работы на сумму 670,5 тыс. руб. (из них: за счет внебюджетных средств – 260,0 тыс. руб., за счет средств бюджета – 410,5

тыс. руб.), в чем усматривается нецелевое использование бюджетных и внебюджетных средств.

12. В нарушение ст. 89 Закона Республики Абхазия от 14.05. 2014 г. №3513-с-в «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса Республики Абхазия», смета доходов и расходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности за 2016 отсутствует, за 2018 г. смета не утверждена.

13. Учет выращенной сельскохозяйственной продукции (кукурузы) ведется недостоверно.

14. В соответствии с Законом Республики Абхазия от 03.07.2008 N 2104-с-IV (ред. от 24.01.2017) «Об оценочной деятельности» акт оценки насаждений ореха фундука от 19 января 2016 года не может являться основанием для оприходования 16 000 корней ореха фундука стоимостью 320 тыс. руб.

15. Договором аренды земель сельскохозяйственного назначения от 20 января 2017 года, в нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002 г. N 255 «Об утверждении Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», передан в аренду земельный участок общей площадью 40 га для посадки многолетних насаждений (ореха-фундука), из них 12 га земли со старыми насаждениями ореха (основными средствами) в количестве 5 000 корней.

16. Освобождение от уплаты земельного налога не входит в компетенцию Управления сельского хозяйства Галского района и регулируется Законом Республики Абхазия от 09.03.1996 N 243-с (ред. от 18.11.2015) «О плате за землю».

17. Приобретены основные средства (сельскохозяйственный инвентарь) на сумму 38 тыс. руб., которые не отражаются в балансе УСХ Галского района на 2016г.

18. Счета, используемые бухгалтерией УСХ Галского района, не соответствуют приказу Министерства финансов Республики Абхазия от 18

апреля 2016 г. № 86н «Об утверждении в новой редакции Инструкции по бюджетному учету».

19.Список материально-ответственных лиц не утвержден.

Госкомитет по вопросам молодежи, спорта, курорта и туризма Администрации Галского района.

1.Содержание Положения, в котором полностью отсутствует регулирование отношений в сфере спорта, курортов и туризма, не соответствует его названию, а именно: в нем изложены лишь задачи и функции, касающиеся молодежной политики.

2.Наименование «Госкомитет по вопросам молодежи, спорта, курорта и туризма Администрации Галского района» дублирует наименование центрального органа государственного управления Республики Абхазия, что противоречит ст. 12 Конституционного Закона Республики Абхазия от 13.08.1996 г. N 290-с «О Кабинете Министров (Правительстве) Республики Абхазия».

3.В нарушение приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2016 г. № 86н «Об утверждении в новой редакции Инструкции по бюджетному учету» в январе 2017 г. необоснованно выплачена заработная плата сотрудникам ФК «Самурзакан» за сентябрь 2016 г. в сумме 144,3 тыс. руб.

4.Расходовался ГСМ на общую сумму 186,0 тыс. руб. на автотранспорт, без заключения договора аренды автотранспортного средства, не числящийся за Госкомитетом по вопросам МСКТ, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

5.За счет бюджетных средств, выделенных Госкомитету по вопросам МСКТ по статье 310 «увеличение стоимости основных средств», приобретены МБП на сумму – 360 тыс. руб. вместо статьи 340 «увеличение стоимости материальных запасов», в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.

6.Приобретенные основные средства (стулья и кресло) стоимостью 16

тыс. руб. не были отражены в балансе Госкомитета по вопросам МСКТ.

7. В балансе Госкомитета по вопросам МСКТ указана некорректная стоимость основных средств. Так как в балансовой стоимости основных средств указана первоначальная стоимость основных средств и начисленный на них износ.

8. На балансе Госкомитета по вопросам МСКТ числятся 2 автотранспортных средства (автобус и служебная машина), не зарегистрированные за Госкомитетом по вопросам МСКТ.

9. Баланс Госкомитета по вопросам МСКТ составляется не в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2016 г. № 86н «Об утверждении в новой редакции Инструкции по бюджетному учету».

10. Список материально-ответственных лиц не утвержден.

Управление городского хозяйства города Гал.

1. БТИ входит в структуру УГХ. При этом в Положении УГХ не отражены полномочия в части осуществления технической инвентаризации.

Представленное Положение «Бюро Технической Инвентаризации Галского района» утвержденное Главой Администрации 21 апреля 2011 года, согласно которому БТИ Галского района является отраслевым учреждением и входит в единую систему Администрации Галского района. БТИ является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, штампы, бланки. БТИ осуществляет платные услуги, при этом в Положении не указано за счет каких средств финансируется БТИ и право занятия предпринимательской деятельностью. Также не отражено право открытия расчетных и специальных счетов в банках. Положение не зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Абхазия.

2. В Генеральном разрешении № 402095 от 16.11.2016г выданном Министерством Финансов Республики Абхазия на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящий доход деятельности УГХ не определен источник формирования как «Оказание услуг по технической

инвентаризации и изготовлению технических паспортов». В положении УГХ не отражены полномочия в части осуществления технической инвентаризации, за 2017г поступило -500,0 тыс. руб., что является незаконным получением и расходованием внебюджетных средств.

3. Лимиты бюджетных обязательств за 2016-2017гг не исполнены на сумму- 110,4 тыс. руб. в том числе : за 2016г.- 93,5 тыс.руб. за 2017г.-16.9 тыс.руб.

4. В нарушение статей 1,3,8,9,10 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000года №600-с-ХІІІ, а также других положений, норм и инструкции по ведению бухгалтерского учета, бухгалтерские документы не систематизированы, не составлены журналы операции, оборотные ведомости, главная книга. За проверяемый период балансы представляются в Финотдел Администрации Галского района с применением планов-счетов финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций с приложением расшифровок бюджетного баланса, которые не отражают в себе полную и достоверную информацию об имуществе, в том числе и жилой фонд не учтен нигде.

5. В нарушение Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» УГХ не перешла на новый план счетов.

6. Выделенные денежные средства в 2016г по разделу 05 01 «УГХ» и по разделу 05 03 УЖКХ по ст. 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на общую сумму- 329 ,0 тыс.руб., были направлены на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», оплата по договорам на благоустройства города и ремонт спецтехники ,что является нецелевым использованием бюджетных средств

7. Бухгалтерией УГХ г. Гал за 2016-2017гг по трудовым соглашениям производилось списание денежных средств без основание в отсутствие оправдательных документов (актов выполненных работ) на сумму -720,0 тыс. руб. в том числе ; (за 2016г. в сумме - 590,1 тыс. руб., за

2017г. – 130,0 тыс. руб.)

8. Бухгалтерией УГХ г.Гал, при начислении заработной платы по договорам не производились расчеты по платежам в бюджет (подходный налог) в сумме – 66,0 тыс. руб., и в государственные внебюджетные фонды 14,5% в общей сумме 104,9 тыс. руб., и не удержан пенсионный фонд 1% с заработной платы -7,2 тыс. руб. В нарушение статей 1,2 Закона Республики Абхазия «О подходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30.06.1992года №100-ХІІ-С. И Закона Республики Абхазия «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонда Республики Абхазия» от 25.12.2012года №3243-С-V,

9. В УГХ г.Гал учет кассовых операций ведется с нарушениями Положения Национального Банка от 30.12.2014года №54-П «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия»,

10. Не определены материально ответственные лица, не ведется аналитический учет по счету 160 «Расчеты с подотчетными лицам», Отсутствуют заявления на получение денежных средств. Авансовые отчеты за 2016-2017гг. не составлялись, в результате чего невозможно определить задолженность по подотчетным суммам.

11. Списание денежных средств выданных в подотчет за проверяемый период производилось в отсутствие необходимых оправдательных платежных документов на общую сумму -4567,8тыс.руб. в том числе : за 2016г-3345,9 тыс.руб., за 2017г.-1221,9 тыс.руб. В нарушение статьи 9 Закона РА «О бухгалтерском учёте».

12. За счет резервного фонда главы Администрации Галского района в отсутствие необходимых оправдательных документов (дефектных актов и актов – выполненных работ) были списаны денежные средства на общую сумму – 192,0 тыс.руб. в том числе : за 2017г- 142,0 тыс.руб.,(на проведения ремонта водопроводной сети в г. Гал) за 2018г.- 50,0 тыс.руб.(на проведение ремонтно- восстановительных работ в спортзале ДЮСШ).

13. Бухгалтерией УГХ г.Гал , за проверяемый период списание ГСМ в сумме 2539,0 тыс.руб., в том числе; за 2016г- 798,5 тыс.руб. за 2017г.-1228,9 тыс.руб. за первое полугодие – 2018г.- 512,1 тыс.руб., производится в отсутствии путевых листов , в чем усматривается нецелевое использование денежных средств .

14.Бухгалтерией УГХ г.Гал , за проверяемый период производил приобретение, замена и установка запчастей на транспортные средства без дефектных актов и актов установок в сумме 1500,0 руб. (за 2016г. – 725,8 тыс. руб., за 2017г. – 690,7тыс. руб. за первое полугодие 2018г- 83,3 тыс.руб.). в чем усматривается нецелевое использование денежных средств.

15. В нарушение ч. 3 ст.89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14.05.2014г. № 3513-с-V УГХ г. Гал за 2016г. производил расходы с внебюджетного счета в отсутствие утвержденных в соответствии с бюджетной классификацией Республики Абхазия смет доходов и расходов внебюджетных средств.

16. В нарушение статьи 12 Закона Республики Абхазии « О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600- С – XIII, за проверяемый период УГХ г. Гал не проводило инвентаризацию имущества.

17. В нарушение п. 2 Постановления Кабинета Министров «О порядке предоставления гражданам жилья в частную собственность из государственного жилого фонда» от 22 февраля 1997г. № 32, без завершения инвентаризации, в 2016 году выкуплено 4 квартиры (Вардания Г.П., Лябина М.И., Тарба Л.Н., Гамгия Б.А.). В 2017 году выкуплено 2 квартиры (Слепченко Л.Г., Древницкая Г.Ф.). В 2018 году – 1 квартира (Тарба Э.С.) .

18. Договоры с юридическими и физическими лицами за оказываемые услуги по вывозу и утилизации ТБО Управление заключает при отсутствии каких-либо расценок. Несмотря на Представление Контрольной палаты от25.04.2016года и акт прокуратуры 09.06.2017г в перечне утвержденной районным Собранием тарифы на оказание различных

услуг от 8 апреля 2016 года, отсутствуют расценки за вывоз и утилизацию ТБО. Кроме того, договоры о вывозе твердо-бытовых отходов (ТБО) заключаются с предприятиями, общественными организациями, торговыми объектами и объектами общественного питания в лице физических лиц.

Отдел образования

1. В нарушение п. 1 главы 5 Положения, определяющего источник финансирования - лишь госбюджет, в Отделе образования открыт специальный (внебюджетный) счет.

2. По своим признакам (штатные работники аппарата отдела, централизованной бухгалтерии, хоз. группы назначаются зав.отделом образования; осуществляет текущее финансирование учреждений образования», а также наличия счетов в банке, печати и штампа со своим наименованием), Отдел образования является учреждением.

При этом, ст. 15 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-XIII (ред. от 30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" предусматривает наличие в структуре местных органов государственного управления структурных подразделений, в том числе ведающих вопросами образования в форме управлений (отделов), т.е. без права юридического лица.

3. Лимиты бюджетных обязательств за 2016-2017гг не исполнены на сумму- 13125,8 тыс. руб. в том числе : за 2016г.- 4765,0 тыс.руб. за 2017г.- 8360,8 тыс.руб.

4. В нарушение статей 1,3,8,9,10 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года №600-с-XIII, а также других положений, норм и инструкции по ведению бухгалтерского учета, бухгалтерские документы не систематизированы, не составлены журналы операции, оборотные ведомости и главная книга. За проверяемый период балансы Отдела образования составлены не достоверно, не отражены остатки на начало года, нет увязки показателей баланса с приложениями к балансу.

5. В нарушение Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2016 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» Отдел образования не перешел на новый план счетов.

6. Отдел образования при Администрации Галского района учет кассовых операций ведется с нарушениями Положения Национального Банка от 30.12.2014г. № 54-п «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия».

7. В Отделе образования при Администрации Галского района не определены материально ответственные лица, не ведется аналитический учет по счету 160 «Расчеты с подотчетными лицами». Отсутствуют заявления на получение денежных средств. Авансовые отчеты за 2016-2017гг. не составлялись, в результате чего невозможно определить задолженность по подотчетным суммам.

8. Согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 апреля 2011 г. № 63 «Об установлении ежемесячных доплат к ставкам и окладам преподавателей абхазского языка и литературы общеобразовательных школ, школ-интернатов и лицеев-интернатов» с 1 января 2011 года установлены ежемесячные доплаты к ставкам и окладам преподавателей абхазского языка и литературы общеобразовательных школ, в размере 1,0 тыс. руб. В соответствии с начислительной ведомостью, преподавателям абхазского языка и литературы производится доплата в размере 5,0 тыс. руб.

9. Списание денежных средств, выданных в подотчет за проверяемый период, производилось в отсутствие необходимых оправдательных документов на общую сумму -- 6997,0 тыс. руб., в том числе: за 2016 г. - 3407,4 тыс. руб., за 2017 г.- 2799,6 тыс. руб., за первое полугодие 2018 г -790,0 тыс. руб., в нарушение статьи 9 Закона РА «О бухгалтерском учёте».

10. Проверкой правильности учета товарно-материальных ценностей (продукты питания для детских садов) установлено, что приобретенные продукты питания и остатки неиспользованных продуктов, не числятся и не отражены в бухгалтерских проводках. При этом, ни Решением Собрания района, ни Главой Администрации, ни Отделом образования не утверждены нормы расчета на питание одного ребенка в месяц, нет калькуляции меню и меню раскладки.

11. Списание внебюджетных денежных средств, выданных в подотчет за 2016- 2017гг. производилось в отсутствие, каких-либо оправдательных документов на общую сумму - 2288,6 тыс. руб. в том числе: за 2016 г. - 983,8 тыс. руб. за 2017 г - 1018,9 тыс. руб. за первое полугодие 2018 г. -285,9 тыс. руб. в нарушение статьи 9 Закона РА «О бухгалтерском учёте».

12. Ставки родительских взносов на содержание детей в садах Галского района Главой Администрации Галского района

13. В нарушение статьи 12 Закона Республики Абхазии « О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. № 600-С–XIII, за проверяемый период Отделом образования Галского района не проводилась инвентаризация имущества.

14. По данным бухгалтерского учета на балансе Отдела образования Галского района по состоянию на 01.07.2018г. не числятся детские сады и школы, нет реестров собственности, нет инвентаризационных описей.

МУ культуры Администрации Галского района

1.Согласно ответу Министерства юстиции Республики Абхазия от 28 сентября 2018 г. исх. №1824 МУ культуры Администрации Галского района с 16 мая 2018 года находится в процессе ликвидации.

2.В нарушение статей 1,3,8,9,10 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года №600-с-XIII, а также других положений, норм и инструкции по ведению бухгалтерского учета, бухгалтерские документы не систематизированы, не составлены журналы

операции, оборотные ведомости и главная книга. За проверяемый период балансы МУ культуры Администрации Галского района составлены не достоверно, нет увязки показателей баланса с приложениями к балансу.

3. В нарушение Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2016 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетном учету» МУ культуры Администрации Галского района не перешло на новый план счетов.

4. В МУ культуры Администрации Галского района учет кассовых операций ведется с нарушениями Положения Национального Банка от 30.12.2014г. № 54-п «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия».

5. Не определены материально ответственные лица, не ведется аналитический учет по счету 160 «Расчеты с подотчетными лицами». Отсутствуют заявления на получение денежных средств. Авансовые отчеты за 2016-2017гг. не составлялись, в результате чего невозможно определить задолженность по подотчетным суммам.

6. В нарушение статьи 9 Закона РА «О бухгалтерском учёте» и пунктов 12, 13 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РА», утверждённого приказом Министерства финансов РА от 15.03.2000 г. №24. Списание бюджетных денежных средств, выданных в подотчет за 2016- 2017гг. производилось в отсутствие, каких-либо оправдательных документов на общую сумму **1435,9 тыс. руб.** в том числе за 2016г- 813,8 тыс. руб., за 2017год – 622,1 тыс. руб.

7. За 2016- 2017гг в нарушение Указа Президента Республики Абхазия от 21.08.2014г. №154 «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично-денежным обращением» от 19.12.2017 N 315 "О мерах по упорядочению налично-денежного обращения" не соблюдены сроки, на которые могут быть выделены подотчетные денежные средства.

8. В нарушение п. 3 ст.89 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14.05.2014г. № 3513-с-V МУ культуры Администрации Галского района производило расходы с внебюджетного счета в отсутствие и утвержденной в соответствии с бюджетной классификацией сметы доходов и расходов внебюджетных средств за 2016г.

9. В бухгалтерии МУ Культуры Администрации Галского района за проверяемый период с внебюджетных средств без основания выплачивалось денежное вознаграждение (включая заработную плату, доплату к заработной плате и пособия) на общую сумму - 126,6 тыс. руб., что является нецелевым использованием внебюджетных средств .

10. В нарушение статьи 9 Закона РА «О бухгалтерском учёте» и пунктов 12, 13 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РА», утверждённого приказом Министерства финансов РА от 15.03.2000 г. №24. Списание внебюджетных денежных средств, выданных в подотчет за 2016- 2017гг. производилось в отсутствие, каких-либо оправдательных документов на общую сумму - 331,8 тыс. руб., в том числе: за 2016г - 160,8 тыс. руб., за 2017год – 171,8 тыс. руб.

11. В Генеральном разрешении на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности № 408016 от 01.12.2016г., выданном Министерством Финансов Республики Абхазия не определен источник формирования внебюджетных средств «реализация билетов на концерт». Таким образом, за проверяемый период согласно отчету бухгалтера от реализации билетов на концерт поступило денежных средств в сумме - 365,7 тыс. руб., что является незаконным получением и расходование внебюджетных средств.

12. Министерством финансов Республики Абхазия были переданы МУ культуры Галского района БСО в количестве **1552 шт.**, МУ культуры Галского района сданы в Министерство Финансов Республики Абхазия корешки БСО в количестве **-717шт.** согласно объяснительной

записки сотрудника МУ культуры Галского района – Кекуа Ф.И. у нее хранятся корешки в количестве **947 штук**. Установить происхождение Корешков БСО в количестве 112 штук не представляется возможным.

13. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 10.12.2015г №178 Об утверждении «порядка приема, хранение выдачи и уничтожения бланков документов строгой отчетности» учет БСО в бухгалтерии МУ культуры Галского района не ведется, не отражены на забалансовом счете , отсутствует информация о количестве полученных БСО от Министерства финансов Республики Абхазия.

14. На внебюджетный счет МУ культуры Галского района за проверяемый период без утвержденных тарифов за обучение национальным танцам в студии «Родники» поступило - 118,0 тыс. руб.

15. Денежные средства, поступающие от сдачи в аренду помещений (комнат) поступают в кассу наличными. При этом, в приходных кассовых ордерах не отражены ФИО плательщика аренды, размер арендной платы , за какую комнату и за какой период производится оплата. Арендная плата бухгалтерией не начисляется, учет арендных платежей не ведется. В результате чего невозможно определить задолженность по арендным платежам.

16. В нарушение статьи 12 Закона Республики Абхазии « О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. №600- С – XIII, за проверяемый период МУ культуры Администрации Галского района не проводило инвентаризацию имущества числящегося на балансе.

17. МУ культуры Администрации Галского района заключать договоры с указанием юридических и физических лиц, суммы аренды, предмета договора за оказываемые услуги, согласовать собственником в соответствии требованиям Гражданского кодекса Республики Абхазия и Положению «О передачи государственного имущества в аренду».

12. Предложения:

Финансовый отдел Администрации Галского района Республики

1. Внести изменения в Положение «О Финансовом отделе Администрации Галского района Республики Абхазия», утвержденное И.о. Главы Администрации Галского района 5 апреля 2016 года и привести его в соответствие с Законом Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-XIII «Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия», законодательством о государственных внебюджетных фондах, Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 21.12.2012 N 154 (ред. от 25.06.2014) "Об утверждении "Положения о Министерстве финансов Республики Абхазия".

2. Определить организационно-правовую форму Финотдела.

3. Разработать и представить на утверждение, согласно ч.2 ст.104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» порядок составления и ведения кассового плана.

4. Внести изменения и впредь указывать в документах согласно ст. 4 Закона Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-XIII "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия" представительный орган как «Собрание района».

5. Финотделу при планировании бюджета района производить расчет доходной части в соответствии с действующими в рамках законодательства видами доходов.

6. Финотделу при составлении отчета об исполнении бюджета района не искажать показатели.

7. Финотделу согласовывать с Министерством финансов Республики Абхазия вносимые в бюджет района изменения.

8. Не допускать направления остатков средств бюджета района на увеличение лимитов бюджетных обязательств.

9. Министерству по налогам Республики Абхазия и сборам принять меры в части взыскания подоходного налога с «ИнгурГЭС» в соответствии с со ст.1 Закона Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30 июня 1992 г. № 100-ХІІ-с

10. Финотделу производить расходы в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств распорядителям бюджетных средств.

11. Включить в расходную часть бюджета заработную плату педагогического состава музыкальных школ, которая на основании Распоряжения главы Администрации Галского района №185 от 15.09.2015г. была исключена из расходной части бюджета Галского района.

12. Кабинету Министров Республики Абхазия утвердить порядок использования средств резервных фондов органов государственного управления.

13. Положение «О резервном фонде местного бюджета и порядке использования средств фонда», принятое Протоколом заседания Собрания Галского района №5 от 27.05.2016г привести в соответствие с ч.4 ст.42 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V.

14. Не допускать направление расходов резервного фонда главы Администрации на цели, не соответствующие требованиям ст.42 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

15. Финотделу производить строгий контроль за законностью получения и целевым использованием внебюджетных средств бюджетных организаций.

16. Начисление заработной платы сотрудникам Финотдела производить на основании табеля учета рабочего времени.

17. Финотделу не допускать нецелевого использования бюджетных денежных средств, выделенных на его содержание.

18. Учет кассовых операций вести в соответствии с Положением Национального Банка от 30.12.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия»

19. Списание ГСМ производить в установленном порядке, на основании путевых листов.

20. Финотделу вести Главную книгу, в соответствии с Законом Республики Абхазия «О бухгалтерском учете»

21. Не допускать искажения остатков по бухгалтерским счетам.

22. Финотделу вести бухгалтерский учет в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18.04.2016 г. № 86н «Об утверждении в новой редакции Инструкции по бюджетному учету».

23. Довести до распорядителей бюджетных средств Галского района Приказ Министерства финансов Республики Абхазия от 18.04.2016 г. № 86н «Об утверждении в новой редакции Инструкции по бюджетному учету».

24. Финотделу вести контроль за правильностью (реальностью) составления балансов распорядителями бюджетных средств.

25. Применить меры бюджетного принуждения к распорядителям бюджетных средств, не составляющим бухгалтерскую отчетность.

26. Применить меры бюджетного принуждения к распорядителям бюджетных средств по нарушениям, выявленным в ходе проведения Контрольной палатой Республики Абхазия «Проверка исполнения бюджета Галского района Республики Абхазия».

Администрация Галского района.

1. Привести Положение, утверждённое Главой Администрации Галского района 20 января 2017 года в соответствии с действующим законодательством.

2. Определить организационно-правовую форму Отделов и Управлений Администрации в соответствии с действующим законодательством, в том числе Законом Республики Абхазия от 23.10.1997 N 375-с-XIII (ред. от

30.12.2016) "Об управлении в административно-территориальных единицах Республики Абхазия",

3. Оформить трудовые договоры согласно требованиям Трудового кодекса Республики Абхазий.

4. Привести Учредительные документы подведомственных организаций не в соответствие с действующим законодательством, в том числе Законом Республики Абхазия от 06.08.2008 N 2140-с-IV "Об унитарных предприятиях" (принят Народным Собранием-Парламентом Республики Абхазия 29.07.2008).

5. В Распоряжениях и иных актах, принимающихся в Администрации Галского района, ссылаться исключительно на существующие в Республике Абхазия законодательные акты.

6. Оформлять Распоряжения о выделении земельных участков в соответствии с требованиями ст. ст. 4, 6, 7,8, 10, 17, 21, 22, 23, п. 3) ст. 102 Земельного кодекса Республики Абхазия от 07.09.1994 N 135-с Земельного кодекса Республики Абхазия. Поручить юридическому отделу проводить экспертизу принимаемых Администрацией Галского района актов.

7. Направить пакет документов по ООО <<АМК>>, в Народное Собрание – Парламент Республики Абхазия.

8. В случаях ошибок и опечаток, вносить необходимые изменения в Распоряжения, либо принимать их в новой редакции с отменой старой.

9. Администрации Галского района перейти на новый план счетов, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетном учету».

10. Финансовому отделу Администрации Галского района и Администрации Галского района впредь не допускать нарушения ст. 110 Закона Республики Абхазия Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия 14 мая 2014 года № 3513-с-V:

утвержденные показатели бюджетной сметы и доведенные лимиты бюджетных обязательств должны быть равны.

11. Администрации Галского района не допускать нарушения ст. 21 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V в части распределения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств получателям бюджетных средств, не включенным в перечень подведомственных получателей бюджетных средств.

12. Администрации Глского района произвести перерасчет заработной платы главы Администрации села Хашта, Героя Абхазии - Сорокина Виталия Юрьевича.

13. Администрации Галского района при начислении премий производить удержание подоходного налога и начисления в Государственные внебюджетные фонды

14. Продолжительность оплачиваемого ежегодного трудового отпуска исчислять в календарных днях

15. Финансовому отделу Администрации Галского района применить меры бюджетного принуждения в части нецелевого использования бюджетных средств Администрацией Галского района на общую сумму 776,8 тыс. руб. (271,8 тыс. руб. + 405,0 тыс. руб. +100,0 тыс. руб.)

16. Администрации Галского района впредь не допускать нецелевого использования выделенных бюджетных средств.

17. Администрации Галского района учет кассовых операций вести в строгом соответствии с Положением Национального Банка Республики Абхазия от 30.12.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия»

18. Администрации Галского района утвердить список материально-ответственных лиц.

19. Администрации Галского района не допускать списание денежных средств с кассы на расходы учреждения.

20. Администрации Галского района вести аналитический учет по расчетам с подотчетными лицами. При списании подотчетных сумм принимать к учету товарные чеки с чеками ККМ. Обращаем внимание, что накладные являются документами, подтверждающими прием-передачу товара, а не документом, подтверждающим расходы.

21. Администрации Галского района командировочные удостоверения заверять подписью полномочного должностного лица и печатью организации, в которую командирован работник, возмещение командировочных расходов производить в строгом соответствии с установленными нормами.

22. Администрации Галского района впредь производить списание денежных средств на представительские расходы при наличии первичных учетных документов, в которых должны быть указаны дата и место проведения деловой встречи (приема), **приглашенные лица, участники со стороны организации**. А также при наличии подтверждающих документов на списание материальных ценностей (подарков) на «представительские расходы».

23. Администрации Галского района производить списание ГСМ на основании путевых листов.

24. Администрации Галского района списание запасных частей, предназначенных для ремонта и замены изношенных частей в автомобилях, производить на основании дефектных актов и актов установки. Не допускать списание запчастей на автомобили, не числящиеся за Администрацией.

25. Администрации Галского района при перечислении денежных средств на оплату работ/услуг/товаров не производить их списание напрямую с расчетного счета. Бухгалтерский учет вести в соответствии с установленными нормами: вести учет дебиторской и кредиторской

задолженности, списание «материалов» производить в соответствии с подтверждающими расход документами и т.д.

26. Администрации Галского района производить удержание подоходного налога с соответствии с ст.3 Закона Республики Абхазия «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 30 июня 1992 г. № 100-ХП-с.

27. Администрации Галского района при заключении договоров подряда не допускать искажения источника финансирования, которое может привести к изменению налогооблагаемой базы при расчете НДС подрядчика.

28. Впредь не нарушать Таможенный кодекс Республики Абхазия, а именно: декларировать товары, перемещаемые через таможенную границу Республики Абхазия.

29. Направить материалы о незадекларированных товарах в Государственный таможенный комитет Республики Абхазия, приобретенных Администрацией Галского района. (ООО «Профбезопасность» (РФ)).

30. Администрации Галского района восстановить денежные средства, в сумме 30,0 тыс. руб. поступившие за приватизацию объекта от Бжания И.В. в нарушение ст. 6 Закона Республики Абхазия от 22.07.1997 N 350-с-ХП "О приватизации", действовавшей до 1 января 2017 года

31. Администрации Галского района не предоставлять займы физическим лицам.

32. Администрации Галского района учитывать бланки строгой отчетности (по видам) на забалансовом счете Администрации Галского района.

33. Администрации Галского района бланки строгой отчетности – Патенты изготавливать типографским способом с указанием тиража в соответствии с требованиями ст. 5 Закона Республики Абхазия от 03.08.2018 N 4666-с-VI "О патентной системе налогообложения" (принят Народным Собранием-Парламентом Республики Абхазия 26.07.2018).

34. Провести полную инвентаризацию всех Договоров Аренды земель сельскохозяйственного назначения в Галском районе Республики Абхазия.

35. Привести Договоры Аренды земель сельскохозяйственного назначения в Галском районе Республики Абхазия в соответствие с Типовым договором, утвержденном Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 31.08.2004 N 144 с приложением всех необходимых документов.

36. Предусмотреть в Договорах аренды земель сельскохозяйственного назначения в Галском районе Республики Абхазия размер арендной платы за 1 га.

37. Освобождать Арендаторов от уплаты земельного налога в соответствии со ст. 13 Закона Республики Абхазия от 09.03.1996 N 243-с "О плате за землю".

Администрации сел: Аберкыт, Магуиджра, Щащиккура, Батаигуара, Хашта, Бгоура, Бчара, Вида Баргяп, Цыгкыра, Ряп, Таглан, Сид, Абаакыт, Хяцха, Гагида, Гудаахуч, Алакумхара, Лада Баргяп.

1. Администрациям сел Аберкыт, Магуиджра, Батаигуара, Бгоура, Бчара, Вида-Баргяп, Цыгкыра, Таглан, Сид, Абаакыт, Хяцха, Гагида, Алакумхара, Лада Баргяп в срочном порядке составить бухгалтерскую отчетность (бухгалтерский баланс);

2. Финансовому отделу Администрации Галского района своевременно и в полном объеме исполнять обязательства перед распорядителями средств бюджета Галского района (администрации сел района) в соответствии с утвержденными бюджетными назначениями и лимитами бюджетных обязательств.

3. Финансовому отделу Администрации Галского района отражать бланки строгой отчетности на забалансовом счете. Вести контроль за поступлением, выдачей и использованием бланков строгой отчетности.

4. Финансовому отделу Администрации Галского района заключить договор о полной материальной ответственности с лицом, занимающимся выдачей бланков строгой отчетности
5. Финансовому отделу Администрации Галского района заключить договоры о полной материальной ответственности (по бланкам строгой отчетности) с главами сельских администраций.
6. Главам сельских администраций впредь, при приеме наличных денег за арендные платежи, выписывать Квитанции, а корешки квитанций сдавать в Финансовый отдел Администрации Галского района.
7. Главам администраций сел, денежные средства, поступающие за аренду направлять в полном объеме в бюджет района и не допускать их расходование на нужды села. Все расходы, на содержание села производить в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.
8. Главам администраций сел впредь не допускать направление денежных средств, поступивших в виде арендной платы на оплату земельного налога.
9. Администрациям сел Галского района договоры аренды земель сельскохозяйственного назначения привести в соответствие с Законом Республики Абхазия от 09.03.1996 N 243-с "О плате за землю" и в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 31.08.2004г. N 144 "Об утверждении Типового договора аренды земли для разных категорий землепользователей».

10. Администрации Галского района, осуществлять учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Ремонтно- строительное учреждение Администрации Галского района.

1.Привести Устав РСУ в соответствии с фактическим функционированием.

2. РСУ не выполнять строительные работы без получения соответствующих лицензии.

По вопросу 4.2 Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств Ремонтно-строительным учреждением Администрации Галского района.

1. РСУ своевременно и в полном объеме отражать полученную выручку.

2. Отделу строительства и архитектуры Галского района не осуществлять деятельность по проектированию и составлению смет в отсутствие лицензии.

3. РСУ в отсутствие контрактов и актов выполненных работ не производить начисление заработной платы.

4. Министерству по налогам и сборам осуществлять контроль за обоснованностью и подтверждением расходов, относимых на затраты.

5. При заключении договоров руководствоваться Законом Республики Абхазия от 29 ноября 2007 г. № 1891-с-IV «О Государственном языке Республики Абхазия».

6. Своевременно утверждать и предоставлять Учредителю на согласование штатное расписание.

7. В отсутствие договоров на выполнение работ и актов выполненных работ не производить выплату заработной платы рабочим-строителям, не являющимися сотрудниками организации.

8. В соответствии с Законом Республики Абхазия «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V, за 2016 год и 2017 год начислить: в Пенсионный фонд Республики Абхазия – 256,9 тыс. руб.; в Фонд социального страхования и охраны труда Республики Абхазия – 73,4 тыс. руб.; в Фонд обязательного медицинского страхования Республики Абхазия – 73,4 тыс. руб.

9. Списание денежных средств за аренду спецтехники производить в соответствии со ст. 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» 28 декабря 2000 г., № 600-с- XIII.

10. При списании ГСМ составлять раздаточные ведомости, путевые листы, которые являются основанием для списания ГСМ.

11. Составлять материальные и технические отчеты по объектам строительства, которые являются основанием для списания.

12. Управлению капитального строительства Республики Абхазия и Управлению городского хозяйства г. Гал следить за объемом работ, количеством и соответствием материалов, указанных в актах выполненных работ.

13. Учет кассовых операций вести в соответствии с Положением Национального Банка Республики Абхазия от 30.12.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия».

14. Выводить остатки подотчетных денежных средств и отражать в балансе на отчетную дату. Не допускать необоснованного увеличения затрат.

15. Оприходовать приобретенные основные средства на общую сумму – 75,7 тыс. руб.

16. Привести бухгалтерские документы в соответствии с Законом Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г., № 600-с —XIII.

1. Привести бухгалтерский учет и отчетность Галской ЦРБ в соответствие с «Инструкцией по бюджетному учету», утвержденной приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2016 г. №86н.

2. Привести Устав Галской ЦРБ в соответствии с действующей структурой.

Галская центральная районная больница

1. Бухгалтерии привести документы в соответствии с п.1 ст.1 Законом Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» 28 декабря 2000 г. № 600-с—XIII.

2. Галской ЦРБ своевременно предоставлять на рассмотрение в Администрацию Галского района и Министерство здравоохранения Республики Абхазия штатное расписание для утверждения. Финансовому отделу Администрации Галского района впредь при формировании бюджета Галского района руководствоваться только утвержденными нормативными документами (штатное расписание).

3. Администрации Галского района изыскать средства на содержание: фельдшерско-акушерских пунктов (ФАП) сел Ряп, Гважгверди, Алакумхара, Дихазурга; сельских врачебных амбулатории (СВА) сел Вяда-Баргяп, Хашта, Батаигура (Набакеви) и сельской участковой больницы в селе Аберкыт (Чегал).

4. Администрации Галского района установить собственников имущества и принять соответствующие меры для учета имущества: фельдшерско-акушерских пунктов (ФАП) сел Ряп, Гважгверди, Алакумхара, Дихазурга; сельских врачебных амбулатории (СВА) сел Вяда-Баргяп, Хашта, Батаигура (Набакеви) и сельской участковой больницы в селе Аберкыт (Чегал).

5. Бухгалтерии Галской ЦРБ устранить неверно отраженные остатки медикаментов в бухгалтерском балансе, основанием для списания считать расход медикаментов на пациента, впредь вести достоверный учет в полном объеме.

6. В соответствии с Решением Собрании Галского района от 26 февраля 2013 года «Об утверждении цен медицинского осмотра» упорядочить деятельность лаборатории и стоматологии.

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

8. Бухгалтерии Галской ЦРБ восстановить, выданные подотчетным лицам, денежные средства на общую сумму – 216,0 тыс. руб. Впредь не допускать списание денежных средств без соответствующих подтверждающих об их использовании документов.

9. Впредь не производить расходы не указанные в Генеральном разрешении №406014 выданном на основании Положения «о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетного учреждения» утвержденным от 26 декабря 2016 г. № 216 Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия.

10. Провести инвентаризацию основных средств Галской ЦРБ в соответствии со ст. 12 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ.

11. Администрации Галского района и Галской ЦРБ принять меры для установки и функционирования Аппарата МРТ (магнитно-резонансная томография) «Magnetom Siemens».

12. Галской ЦРБ, внести в Реестр государственной собственности Республики Абхазия объекты недвижимого имущества в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 июня 2002 г. N 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности».

Муниципальное унитарное предприятие «Галагропромстройсервис»

1. Привести Устав Галагропромстройсервис в соответствие с п.1 ст. 26 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008 года № 2140-с-IV.

2. Внести изменения в Устав Галагропромстройсервис в части увеличения уставного фонда в соответствии с ст. 14 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008 года № 2140-с-IV.

3. Увеличить налогооблагаемую прибыль на сумму – 48,0 тыс. руб., незаконно отнесенных на затраты Галагропромстройсервис.

4. При заключении договоров руководствоваться Законом Республики Абхазия от 29 ноября 2007 г. № 1891-с-IV «О Государственном языке Республики Абхазия».

5. Начислить и отразить в затратах Галагропромстройсервис износ основных средств в соответствии со ст. 11 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ.

6. Начислить заработную плату за первое полугодие 2018 года, также произвести начисления во внебюджетные социальные фонды.

7. В соответствии с п.1. ст. 11. Закона «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ и п.23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия, утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15 марта 2000 г. № 8. увеличить стоимость основных средств на сумму 98,2 тыс. руб. Увеличить налогооблагаемую прибыль на сумму – 98,2 тыс. руб., незаконно отнесенных на затраты Галагропромстройсервис.

9. Не допускать списание денежных средств без соответствующих подтверждающих их использование документов.

10. Обеспечить эффективное использование государственной собственности.

Управление сельского хозяйства Галского района.

1. В соответствии со ст. 5.1 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» производить своевременно, в полном размере перечисления и начисления в соответствующие внебюджетные социальные фонды.

2. В соответствии с Законом Республики Абхазия от 30 июня 1992 г. № 100-ХІІ-с «О подоходном налоге с физических лиц» удерживать и начислять подоходный налог в местный бюджет с доходов, полученных физическими лицами за выполнение работ.

3. Составлять путевые листы при расходовании ГСМ в соответствии с

приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2016 г. № 86н «Об утверждении в новой редакции Инструкции по бюджетному учету».

4. Не допускать нецелевого использования выделенных бюджетных средств.

5. Не допускать приобретения запасных частей на автотранспортные средства, не числящихся за УСХ Галского района.

6. Вести учет кассовых операций в соответствии с Положением Национального Банка Республики Абхазия от 30.12.2014 г. №54-п «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия».

7. Бухгалтерии УСХ Галского района восстановить, выданные подотчетным лицам, денежные средства на общую сумму – 1 613,0 тыс. руб. Упорядочить учет денежных средств, выданных в подотчет.

9. Отражать в регистрах бухгалтерского учета образовывавшиеся кредиторские и дебиторские задолженности.

10. Принимать акты выполненных работ с указанием всех выполненных работ согласно заключенному договору.

11. Не допускать расходование денежных средств на землях сельскохозяйственного назначения не числящихся за УСХ Галского района.

12. В соответствии со ст. 89 Закона Республики Абхазия от 14.05. 2014 г. №3513-с-в «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса Республики Абхазия» составлять сметы доходов и расходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности.

13. Упорядочить учет выращенной и реализуемой сельскохозяйственной продукции (кукурузы).

14. Провести оценку 16 000 корней ореха фундука в соответствии с Законом Республики Абхазия от 03.07.2008 N 2104-с-IV (ред. от 24.01.2017) "Об оценочной деятельности".

15. Заключать договоры аренды передачи государственного имущества в

соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002 г. N 255 «Об утверждении Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду».

16. При передаче в аренду земель сельскохозяйственного назначения, руководствоваться Законом Республики Абхазия от 09.03.1996 N 243-с (ред. от 18.11.2015) «О плате за землю».

17. Вести аналитический и синтетический учет основных средств в соответствии с законодательством Республики Абхазия.

18. Упорядочить бухгалтерский учет в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2016 г. № 86н «Об утверждении в новой редакции Инструкции по бюджетному учету».

19. Утвердить список материально-ответственных лиц.

с указанием всех выполненных работ согласно заключенному договору.

11. Не допускать расходование денежных средств на землях сельскохозяйственного назначения не числящихся за УСХ Галского района.

12. В соответствии со ст. 89 Закона Республики Абхазия от 14.05. 2014 г. №3513-с-в «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса Республики Абхазия» составлять сметы доходов и расходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности.

13. Упорядочить учет выращенной и реализуемой сельскохозяйственной продукции (кукурузы).

14. Провести оценку 16 000 корней ореха фундука в соответствии с Законом Республики Абхазия от 03.07.2008 N 2104-с-IV (ред. от 24.01.2017) "Об оценочной деятельности".

15. Заключать договоры аренды передачи государственного имущества в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002 г. N 255 «Об утверждении Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду».

16. При передаче в аренду земель сельскохозяйственного назначения, руководствоваться Законом Республики Абхазия от 09.03.1996 N 243-с (ред.

от 18.11.2015) «О плате за землю».

17. Вести аналитический и синтетический учет основных средств в соответствии с законодательством Республики Абхазия.

18. Упорядочить бухгалтерский учет в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2016 г. № 86н «Об утверждении в новой редакции Инструкции по бюджетному учету».

19. Утвердить список материально-ответственных лиц.

Госкомитет по вопросам МСКТ

1. Привести Положение Госкомитета по вопросам МСКТ в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазия.

2. Наименование «Госкомитет по вопросам молодежи, спорта, курорта и туризма Администрации Галского района» привести в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазия».

4. Не допускать расходование денежных средств на автотранспортные средства, которые не числятся за Госкомитетом по вопросам МСКТ Галского района.

5. Не допускать нецелевого использования выделенных бюджетных средств.

6. Вести аналитический и синтетический учет основных средств в соответствии с законодательством Республики Абхазия.

7. Провести инвентаризацию основных средств, на основании чего произвести перерасчет балансовой стоимости основных средств.

8. Автотранспортные средства, числящиеся на балансе зарегистрировать за Госкомитетом по вопросам МСКТ Галского района.

9. Упорядочить бухгалтерский учет в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2016 г. № 86н «Об утверждении в новой редакции Инструкции по бюджетному учету».

10. Утвердить список материально-ответственных лиц.

Управление городского хозяйства г. Гал.

1. Привести Положение УГХ г. Гал в соответствие с законодательством Республики Абхазия и внести полномочия в части осуществления технической инвентаризации.

2. Признать утратившим силу Положение «Бюро Технической Инвентаризации Галского района» утвержденное Главой Администрации 21 апреля 2011 года.

3. Привести в соответствие с действующими статьями 1,3,8,9,10 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года №600-с-ХІІІ, ведение бухгалтерского учёта и отчетности в УГХ г. Гал.

4. Бухгалтерии УГХ г.Гал перейти на новый план счетов согласно Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2016 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетном учету».

5. Во исполнение ст.88 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» № 3513-с-V от 14 мая 2014 года получателям бюджетных средств исполнять в пределах доведенных лимитов бюджетные обязательства, обеспечивать результативный и целевой характер использования бюджетных ассигнований.

6. Бухгалтерии УГХ г.Гал необходимо при заключение трудовых соглашений на оказание услуг производить удержания подоходного налога и начислять во внебюджетные социальные фонды.

7. Бухгалтерии УГХ г. Гал не допускать оплаты работ при отсутствии утверждённых смет и актов сдачи-приемки выполненных работ.

8. Во исполнение ч.1,2 ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» № 600-с-ХІІІ от 28.12.2000г. Приказа Министерства Финансов Республики Абхазия №24 от 15.03.2000г. все хозяйственные расходы подтверждать оправдательными документами, своевременно, достоверно и качественно оформлять первичные учетные документы.

9. Списание материалов производить в строгом соответствии с требованием Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учёте» №600-с-ХІІІ от 28.12.2000 г.

10. Бухгалтерией УГХ г. Гал строго соблюдать п. 4.4 гл. 4 Положения от 30.12.2014 г. № 54-П «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия», утвержденного Протоколом Правления Национального Банка Республики Абхазия № 43 от 19.13.2014г. в отношении сроков составления авансовых отчетов по подотчетным средствам.

11. Бухгалтерии УГХ г. Гал строго соблюдать 7 и 9 Закона Республики Абхазия от 28.12.2000 г. № 600-с-VІІІ «О бухгалтерском учете», в отношении списания подотчетных денежных средств при обязательном наличие необходимых первичных документов.

12. Бухгалтерии УГХ г. Гал необходимо восстановить выданные подотчетным лицам денежные средства на общую сумму - 4567,8тыс.руб. в том числе : за 2016г.-3345,9 тыс.руб., за 2017г.-1221,9 тыс.руб.

13. Бухгалтерии УГХ г. Гал составлять соответствующие документы (путевые листы) подтверждающие целевое расходование ГСМ .

14. Доходы УГХ г. Гал формировать внебюджетные средства в соответствии указанного в Генеральном разрешении № 402095 от 16.11.2016г выданном Министерством Финансов Республики Абхазия на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности УГХ.

15. Районному Собранию Галского района утвердить тарифы за вывоз и утилизацию ТБО.

16. УГХ г. Гал заключать договоры с указанием юридических и физических лиц, суммы аренды, предмета договора за оказываемые услуги по вывозу и утилизации ТБО в соответствии требованиям Гражданского

кодекса Республики Абхазия и Положению «О передачи государственного имущества в аренду».

17. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности провести обязательную инвентаризацию и документально подтвердить наличие, состояние и оценку имущества в т. ч. жилого фонда Администрации Галского района и взять на баланс.

Отдел образования Администрации Галского района.

1. Привести Положения, в соответствие с действующим законодательством Республики Абхазии.

2. Определить организационно-правовую форму Отдела образования при Администрации Галского района.

3. Привести в соответствие Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года №600-с-ХІІІ, бухгалтерский учёт и отчетность в Отделе образования при Администрации Галского района.

4. Бухгалтерии Отдела образования при Администрации Галского района необходимо восстановить выданные подотчетным лицам денежные средства на общую сумму 9285,6 тыс. руб. в том числе: бюджетных - 6997,0 тыс. руб. и внебюджетных - 2288,6тыс. руб. Списание материалов производить в строгом соответствии с требованием Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учёте» №600-с-ХІІІ от 28.12.2000 г.

5. Министерству финансов Республики Абхазия рассмотреть вопрос и подготовить проект постановления об утверждении ежемесячной доплаты в размере 5000 рублей учителям абхазского языка в Галском районе.

6. Районному Собранию Галского района утвердить сумму родительских взносов, нормы расчета на питание одного ребенка в месяц.

7. Отделу Образования при Администрации Галского района согласовать с Министерством Образования Республики Абхазия утвержденные нормы расчета на питание одного ребенка в месяц, калькуляцию меню.

8. Бухгалтерии Отдела Образования при Администрации Галского района централизованно производить закуп продуктов питания для детских садов Галского района.

9. Бухгалтерии Отдела Образования при Администрации Галского района привести в соответствие законодательством Республики Абхазии учёт основных средств, провести полную инвентаризацию основных средств; здания, сооружение и взять на баланс.

МУ культуры Администрации Галского района.

1. Привести в соответствие с действующими статьями 1,3,8,9,10 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года №600-с-ХІІІ, ведение бухгалтерского учёта и отчетности в МУ культуры Администрации Галского района.

2. Бухгалтерии МУ культуры Администрации Галского района перейти на новый план счетов согласно Приказа Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2016 г. № 86н «Об утверждении инструкции по бюджетном учету».

3. Финансовому отделу Администрации Галского района и МУ культура Галского района руководствоваться только утвержденными нормативными документами (штатное расписание).

4. Во исполнение ч.1,2 ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» № 600-с-ХІІІ от 28.12.2000г., Приказа Министерства Финансов Республики Абхазия №24 от 15.03.2000г. все хозяйственные расходы подтверждать оправдательными документами, своевременно, достоверно и качественно оформлять первичные учетные документы.

5. Бухгалтерии МУ культуры Администрации Галского района строго соблюдать п. 4.4 гл. 4 Положения от 30.12.2014 г. № 54-П «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными

предпринимателями на территории Республики Абхазия», утвержденного Протоколом Правления Национального Банка Республики Абхазия № 43 от 19.13.2014г. в отношении сроков составления авансовых отчетов по подотчетным средствам.

6. Бухгалтерии МУ культуры Администрации Галского района необходимо восстановить выданные подотчетным лицам денежные средства на общую сумму 1767,7 тыс. руб. в том числе: бюджетных - 1435,9 тыс. руб. и внебюджетных - 331,8 тыс. руб. Впредь не допускать списание денежных средств без соответствующих и подтверждающих об их использовании документов.

7. Доходы МУ культуры Администрации Галского района формировать внебюджетные средства в соответствии указанного в Генеральном разрешении № 408016 от 01.12.2016г выданном Министерством Финансов Республики Абхазия на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности МУ культуры Администрации Галского района.

8. МУ культуры Галского района необходимо в кратчайшие сроки произвести сверку и согласование с Министерством финансов Республики Абхазия в отношении расхождения данных по корешкам БСО в количестве 112шт.

8. Министерством финансов Республики Абхазия совместно с МУ культуры Администрации Галского района разработать и утвердить единый порядок, учета, хранения и реализации документов строгой отчетности (билетов), используемых при осуществлении услуги, предоставляемый учреждением.

9. Министерству финансов Республики Абхазия осуществлять контроль по учету, хранения и реализации документов строгой отчетности (билетов).

10. Бухгалтерии МУ культуры Администрации Галского района вести учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете.

11. Районному Собранию Галского района утвердить тарифы родительских взносов за обучение национальных танцев в студии «Родники».

12. Бухгалтерии МУ культуры Администрации Галского района, привести в соответствие с нормами законодательства Республики Абхазии учёт основных средств.

13. МУ культуры Администрации Галского района заключать договоры с юридическими и физическими лицами на сдачу в аренду государственного имущества. Согласовать с собственником - Администрации Галского района. Кроме того, составить договоры аренды по форме согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия №255 от 28.11.2002года утвержденного Положение "О порядке сдачи государственного имущества в аренду".

13. Другие предложения:

1. Отчет о результатах совместного контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Галского района» направить в Народное собрание- Парламент Республики Абхазия.

2. Направить Информационное письмо Президенту Республики Абхазия.

2. Направить Информационное письмо Премьер - Министру Республики Абхазия.

3. Направить в прокуратуру материалы проверок по объектам:

3.1. Финансовый отдел Администрации Галского района Республики Абхазия.

3.2. Администрация Галского района Республики Абхазия.

4.3. Администрации сел: Аберкыт, Магуиджра, Щащикуюара, Батаиуара, Хашта, Бгоура, Бчара, Виада Баргяп, Цыгкыра, Ряп, Таглан, Сида, Абаакыт, Хяцха, Гагида, Гудаахуч, Алакумхара, Лада Баргяп.

3.4. Ремонтно-строительное учреждение Администрации Галского района.

3.5. Галская центральная районная больница.

3.6. Управление сельского хозяйства Галского района

3.7. Управления городского хозяйства города Гал.

3.8. Муниципальное учреждение культуры Администрации Галского района.

4. Направить Представление Администрации Галского района.

5. Министерству по налогам и сборам Республики Абхазия направить Информационное письмо в части осуществления контроля за обоснованностью и подтверждением расходов, относимых на затраты Ремонтно-строительным управлением Администрации Галского района и в части взыскания подоходного налога с «ИнгурГЭС».

6. Направить материалы о незадекларированных товарах, приобретенных Администрацией Галского района. (ООО «Профбезопасность» (РФ)) в Государственный таможенный комитет Республики Абхазия

7. Направить письмо в Пенсионный фонд Республики Абхазия о взыскании с Ремонтно-строительного учреждения Администрации Галского района недоначисленной суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Республики Абхазия в сумме 256,9 тыс. руб.;

8. Направить письмо в Фонд социального страхования и охраны труда Республики Абхазия о взыскании с Ремонтно-строительного учреждения Администрации Галского района недоначисленной суммы страховых взносов в Фонд социального страхования и охраны труда Республики Абхазия в сумме 73,4 тыс. руб.;

11. Направить письмо в Фонд обязательного медицинского страхования Республики Абхазия о взыскании с Ремонтно-строительного учреждения Администрации Галского района недоначисленной суммы страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования Республики Абхазия – 73,4 тыс. руб.

Приложения:

1. Акты по результатам совместного контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Галского района» на объектах:

1.1. Финансовый отдел Администрации Галского района Республики Абхазия, Акт на 38 листах, приложение на 354 страницах;

1.2. Администрация Галского района Республики Абхазия, Акт на 52 листах, приложение на 681 странице;

1.3. Администрации сел: Аберкыт, Магуиджра, Щащikuара, Батаигуара, Хашта, Бгоура, Бчара, Виада Баргяп, Цыгкыра, Ряп, Таглан, Сида, Абаакыт, Хяцха, Гагида, Гудаахуч, Алакumхара, Лада Баргяп, Акт на 16 листах, приложение на 167 страницах;

1.4. Ремонтно-строительное учреждение Администрации Галского района, Акт на 18 листах, приложение на 258 страницах;

1.5. Галская центральная районная больница, Акт на 12 листах, приложение на 122 страницах;

1.6. Муниципальное унитарное предприятие «Галагропромстройсервис» Администрации Галского района, Акт на 8 листах, приложение на 91 странице;

1.7. Управление сельского хозяйства Галского района, Акт на 18 листах, приложение на 166 страницах;

1.8. Госкомитет по вопросам молодежи, спорта, курорта и туризма Галского района, Акт на 8 листах, приложение на 79 страницах;

1.9. Управления городского хозяйства города Гал, Акт на 18 листах, приложение на 218 страницах;

1.10. Отдел образования при Администрации Галского района,
Акт на 15 листах, приложение на 173 страницах;

1.11. Муниципальное учреждение культуры Администрации
Галского района, Акт на 17 листах, приложение на 130 страницах.

2. Замечания на результаты контрольного мероприятия и Заключение
по замечанием на результаты контрольного мероприятия на 326 страницах.

**Аудитор Контрольной палаты
Республики Абхазия**

Адлейба З.К.

**Аудитор Контрольной палаты
Республики Абхазия**

Торчуа Б.Ю

**Аудитор Контрольной палаты
Республики Абхазия**

Квициния Б.А.

Содержание

1. Основание для проведения контрольного мероприятия.....	
2. Предмет контрольного мероприятия	
3. Объекты контрольного мероприятия:.....	
4. Срок проведения контрольного мероприятия.....	
5. Цель контрольного мероприятия.....	
6. Вопросы контрольного мероприятия.....	
7. Проверяемый период деятельности.....	
8. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств республики Абхазия и деятельность объектов проверки.....	
9. По результатам контрольного мероприятия установлено:	
- Финансовый отдел Администрации Галского района Республики Абхазия	
- Администрация Галского района Республики Абхазия.....	
- Администрации сел: Аберкыт, Магуиджра, Щащиккура, Батаигуара, Хашта, Бгоура, Бчара, Вида Баргяп, Цыгкыра, Ряп, Таглан, Сида, Абаакыт, Хяцха, Гагида, Гудаахуч, Алакумхара, Лада Баргяп.....	
- Ремонтно-строительное учреждение Администрации Галского района.....	
- Галская центральная районная больница	
- «Муниципальное унитарное предприятие «Галагропромстройсервис» Администрации Галского района	
- Управление сельского хозяйства Галского района	
- Госкомитет по вопросам молодежи, спорта, курорта и туризма Галского района.....	
- Управления городского хозяйства города Гал.....	
- Отдел образования при Администрации Галского района.....	
- Муниципальное учреждение культуры Администрации Галского района	
10. Возражения или замечания руководителей и иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.....	
11. Выводы	
- Финансовый отдел Администрации Галского района Республики Абхазия.....	
- Администрация Галского района Республики Абхазия.....	
- Администрации сел: Аберкыт, Магуиджра, Щащиккура, Батаигуара, Хашта, Бгоура, Бчара, Вида Баргяп, Цыгкыра, Ряп, Таглан, Сида, Абаакыт, Хяцха,	

- Гагида, Гудаахуч, Алакумхара, Лада Баргяп.....
- Ремонтно-строительное учреждение Администрации Галского района
- Галская центральная районная больница
- «Муниципальное унитарное предприятие «Галагропромстройсервис»
Администрации Галского района
- Управление сельского хозяйства Галского района
- Госкомитет по вопросам молодежи, спорта, курорта
и туризма Галского района
- Управления городского хозяйства города Гал
- Отдел образования при Администрации Галского района.....
- Муниципальное учреждение культуры Администрации Галского района

12. Предложения

- Финансовый отдел Администрации Галского района Республики Абхазия
- Администрация Галского района Республики
Абхазия.....
- Администрации сел: Аберкыт, Магуиджра, Щащикуара, Батаигуара, Хашта,
Бгоура, Бчара, Виада Баргяп, Цыгкыра, Ряп, Таглан, Сида, Абаакыт, Хяцха,
Гагида, Гудаахуч, Алакумхара, Лада Баргяп.....
- Ремонтно-строительное учреждение Администрации Галского района
- Галская центральная районная больница
- «Муниципальное унитарное предприятие «Галагропромстройсервис»
Администрации Галского района
- Управление сельского хозяйства Галского района
- Госкомитет по вопросам молодежи, спорта, курорта
и туризма Галского района.....
- Управления городского хозяйства города Гал.....
- Отдел образования при Администрации Галского района.....
- Муниципальное учреждение культуры Администрации Галского района

13. Другие предложения

14. Приложение.....