

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 16 апреля 2020 г. №4

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Государственным управлением Республики Абхазия по транспорту, его структурными подразделениями и организациями, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества. Контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организаций, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 14 главы III Годового плана работы Контрольной палаты Республики Абхазия на 2019 год, Распоряжения Председателя Контрольной палаты Республики Абхазия от 11 сентября 2019 года № 22, от 11 ноября 2019 года № 27 и от 15 января 2020 года № 1.

2. Предмет контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Государственным управлением Республики Абхазия по транспорту, его структурными подразделениями и организациями, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества. Контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организаций, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества

3. Объект контрольного мероприятия: Государственное управление Республики Абхазия по транспорту, его структурные подразделения и организации, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества, подведомственные организации.

4. Цель контрольного мероприятия: определение эффективного и целевого использования бюджетных и внебюджетных средств Государственным

управлением Республики Абхазия по транспорту и его структурными подразделениями, оценка эффективности и законности использования государственной собственности, а также проверка поступлений денежных средств от распоряжения и управления государственной собственностью.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Государственным управлением Республики Абхазия по транспорту, его структурными подразделениями организациями, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества.

5.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организаций, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества.

5.3. Контроль за поступлением и использованием средств, полученных от распоряжения государственным имуществом; от управления объектами государственной собственности.

5.4. Другие вопросы.

6. Проверяемый период деятельности: 2018 год и истекший период 2019 года.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Объект: Государственное управление Республики Абхазия по транспорту.

Государственное управление Республики Абхазия по транспорту (далее Управление) осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 23.12.2015г. №187.

По вопросу 5.1. Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Государственным управлением Республики Абхазия по транспорту, его структурными подразделениями организациями, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества.

Сметой расходов на содержание Управления на 2018 г. с учетом внесенных изменений утверждены бюджетные назначения в сумме 15 220,8 тыс. руб., исполнено 13 487,1 тыс. руб.

На 2019 г. утверждены бюджетные назначения в сумме 14 487,6 тыс. руб., предельные объемы финансирования расходов за девять месяцев 2019г. составили 9 063,0 тыс. руб.

Прогнозируемая доходная часть Управления формируется за счет планируемых поступлений платежей государственной пошлины за предоставление лицензий, их переоформление и выдачу дубликатов, а также от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей подведомственных Управлению организаций.

Плановые показатели доходов, согласно представленным данным бухгалтерии Управления:

- на 2018 г. утверждены в сумме - 940,0 тыс. руб., исполнено на 443,0 тыс. руб. (вся сумма поступлений от платежей государственной пошлины за предоставление лицензии) или 47% от утвержденных назначений.

Поступлений денежных средств от части прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год, остающейся после уплаты налогов у организаций, подведомственных Управлению, в 2018 году не было.

- на 2019 г. утверждены в сумме – 10842,9 тыс. руб., в том числе прогнозируемые поступления от чистой прибыли по ГК «Абхазавтодор» - 5250,9 тыс. руб., ГК «Абхазское Морское пароходство» - 5070,0 тыс. руб., госпошлина за предоставление лицензий - 522,0 тыс. руб.

Исполнение на 01.09.2019г. составило 3 725,0 тыс. руб., в том числе от выдачи лицензий – 725,0 тыс. руб., от реализации железнодорожных рельс, согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия «О продаже демонтированных материалов верхнего строения железнодорожного пути РУП «Абхазская железная дорога» №88 от 16.07.2012г. – 3000,0 тыс. руб., которые не были запланированы.

На запрос Контрольной палаты Республики Абхазия (№341 от 03.10.2019г.) Министерству финансов Республики Абхазия о «представлении утвержденных сумм доходов Государственного управления Республики Абхазия по транспорту (код администратора дохода 024) согласно Перечню администраторов доходов республиканского бюджета и закрепляемые за ними виды доходов за 2018г. -2019г. с расшифровками их исполнения за 2018г. и девять месяцев 2019г.» был получен ответ (№05-201 от 07.10.2019г.) согласно которому:

- на 2018 г. плановые показатели доходов утверждены в сумме – 20 214,8 тыс. руб., что на 19 274,8 тыс. руб. больше данных, представленных Управлением, то есть исполнение составило 2,2%.

- на 2019 г. плановые показатели доходов утверждены в сумме – 10 100,9 тыс. руб., что на 742,0 тыс. руб. меньше данных, представленных Управлением. Исполнение на 01.10.2019г. без учета незапланированных доходов от реализации железнодорожных рельс составило 7,2%.

Анализом исполнения доходной части бюджета Управления установлены значительные отклонения от утвержденных бюджетных назначений, что ставит под сомнение достоверность расчета доходов и свидетельствует о низком уровне прогнозирования и администрирования доходов.

В нарушение ст. 17 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008 года № 2140-с-IV и порядка утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 14 июля 2009 года № 109 «Об отчислениях в республиканский бюджет части прибыли республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения» Управлением не определены размеры отчислений части чистой прибыли подведомственных унитарных предприятий и оно не

осуществляет контроль за полнотой и своевременностью перечисления в республиканский бюджет части прибыли подведомственных унитарных предприятий.

Согласно представленной экономистом Управления сводной таблице финансово-хозяйственной деятельности подведомственных Управлению республиканских унитарных предприятий, прибыль за 2017г. составила:

- ГК «Абхазское морское пароходство» - 24 463,0 тыс. руб. (выручка -118 164,0 тыс. руб., затраты 93 701,0 тыс. руб.);
- РУП «Абхазавтодор» - прибыль составила 443,2 тыс. руб. (выручка -325 665,7 тыс. руб., затраты 325 222,5 тыс. руб.);
- РУП Международный аэропорт «Сухум» - прибыль составила 1 778,0 тыс. руб. (выручка 14 401,7 тыс. руб., затраты 12 623,7 тыс. руб.).

Исходя из вышеизложенного, общая сумма прибыли подведомственных Управлению организаций за 2017г. составила 26 684,2 тыс. руб.

По итогам деятельности 2018г. прибыль составила:

- ГК «Абхазское морское пароходство» - 31 645,0 тыс. руб. (выручка - 136406,0 тыс. руб.; затраты 104761,0 тыс. руб.);
- РУП «АпсныАвтовокзал» - прибыль составила 8,1 тыс. руб. (выручка - 1664,0 тыс. руб.; затраты 1655,9 тыс. руб.).

Общая сумма прибыли подведомственных Управлению организаций за 2018г. составила 31 653,1 тыс. руб.

Согласно представленным отчетным данным балансовая стоимость основных средств на 01.01.2019г. составляет 3309,1 тыс. руб.

По вопросу 5.4 Другие вопросы.

Проверкой установлено, что в нарушение ст.12 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28.12.2000г. № 600-с- XIII, п. 27 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Республике Абхазия», утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15.03.2000г. № 24, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РА от 31.03.2003г. №93, обязательная инвентаризация при смене материально-ответственных лиц не проведена.

В ходе контрольного мероприятия была произведена ревизия бланков строгой отчетности (лицензий), в результате которой было установлено, что за выданные и переоформленные лицензии за проверяемый период в количестве 11шт. (7шт.- выдано, 4шт.- переоформлены) не была произведена оплата получателями. Общая сумма задолженности по выданным лицензиям составила 82,0 тыс. руб. На момент завершения контрольного мероприятия задолженность была погашена. Фактическое наличие бланков совпадает с количеством выданных по книге регистрации. Книга пронумерована, прошнурована.

Объект: ГК «Абхазское морское пароходство».

В соответствии с Уставом, утвержденным Советом Министров Республики Абхазия от 13.04.1994 г., зарегистрированным Приказом Министра юстиции Республики Абхазия № 30 от 03.05.1994 г. (далее – Устав) Абхазское пароходство (далее – Пароходство) организовано для осуществления перевозок грузов и пассажиров в заграничном плавании, ремонта судов, погрузочно-разгрузочных работ в портах, дноуглубительных, судостроительных работ, является самостоятельно-хозяйствующей организацией, пользуется правами юридического лица, действует на началах хозяйственного расчета.

В структуру Пароходства входят Сухумский, Очамчырский и Пицундский морские порты.

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи – Генеральный директор РУП Ардзинба Даур Заурович; с правом второй подписи – главный бухгалтер Дычко Нина Алексеевна.

Согласно части 5 статьи 6 Закона Республики Абхазия «О введении в действие части первой Гражданского Кодекса Республики Абхазия» к созданным до 1 сентября 2006 года государственным предприятиям применяются нормы части первой Кодекса об унитарных предприятиях, основанных на праве хозяйственного ведения (статьи 113, 114, 283, 284, 288, 289), и унитарных предприятиях, основанных на праве оперативного управления (статьи 113, 115, 285, 286, 288, 289).

В соответствии с частью 6 статьи 113 Гражданского кодекса Республики Абхазия, правовое положение унитарных предприятий определяется настоящим Кодексом и законом об унитарных предприятиях. В виду того, что учредительные документы Пароходства подлежали приведению в соответствие с нормами части первой Гражданского Кодекса, Начальник Государственного управления энергетики и транспорта Хаджимба З.Х. *(наименование организации и должностное лицо описываемого периода)* издал Приказ № 16 от 25.09.2015 г. «О реорганизации государственных компаний и предприятий в Республиканское унитарное предприятие «Абхазское пароходство», назначении генерального директора и утверждении устава».

В соответствии с вышеуказанным приказом Генеральный директор Пароходства направил письмо (исх. № 11 от 1 марта 2016 г.) в адрес Начальника Государственного управления энергетики и транспорта Республики Абхазия Хаджимба З.Х. с приложением проекта устава РУП «Абхазское пароходство» на 8-ми листах.

Не смотря на наличие вышеописанного письма, Начальником Государственного управления Республики Абхазия по транспорту Габлия Р.И. в адрес Пароходства было направлено письмо (исх. № 218 от 08.11.2016 г.), в соответствии с которым Начальник Управления Республики Абхазия по транспорту просил в десятидневный срок привести в соответствие с действующим законодательством Республики Абхазия учредительные документы Пароходства.

В ответ на вышеописанную просьбу, И.О. генерального директора Пароходства, письмом (исх. № 85 от 9 ноября 2016 г.) направил повторно на согласование проект устава РУП «Абхазское морское пароходство».

Однако, на момент проведения контрольного мероприятия проект устава РУП «Абхазское морское пароходство» не согласован и не утвержден, а со стороны Управления Республики Абхазия по транспорту в адрес Пароходства не были представлены какие-либо поправки, замечания или предложения относительно направленного проекта Устава.

Согласно пунктам 1, 2 статьи 13 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008 года № 2140-с-IV (далее закон об Унитарных предприятиях) уставный фонд унитарного предприятия должен быть полностью сформирован собственником его имущества в течении трёх месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия. Уставный фонд считается сформированным с момента зачисления денежных сумм на расчетный счет или передачи в установленном порядке унитарному предприятию иного имущества.

Кроме того, в соответствии с частью 2 статьи 3 закона об Унитарных предприятиях, государственное (республиканское или муниципальное) предприятие, до момента завершения формирования собственником его имущества уставного фонда, не вправе совершать сделки, не связанные с учреждением унитарного (республиканского или муниципального) предприятия.

Уставный фонд Пароходства не сформирован и согласно бухгалтерской отчетности организации составляет 0 руб.

В соответствии с частью 1 статьи 16 закона об Унитарных предприятиях, унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия. Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия.

Согласно части 2 статьи 16 того же закона, унитарное предприятие за счет чистой прибыли создает также иные фонды в соответствии с их исчерпывающим перечнем и в порядке, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия. Средства, зачисленные в такие фонды, могут быть использованы унитарным предприятием только на цели, определенные законами, иными нормативными правовыми актами и уставом унитарного предприятия.

В соответствии с частью 3 статьи 9 закона об Унитарных предприятиях Устав унитарных предприятий должен содержать исчерпывающий перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов.

По причине того, что Устав не утвержден, Пароходство использует фонды накопления, социальной сферы, потребления и др. согласно действующему Уставу Пароходства.

В соответствии со статьей 27 закона об Унитарных предприятиях предприятие обязано ежегодно публиковать отчет о своей деятельности и об использовании своего имущества.

За период проведения контрольного мероприятия публичная отчетность Пароходства отсутствовала.

Согласно части 1 статьи 28 закона об Унитарных предприятиях предприятие обязано хранить списки аффилированных лиц.

Вышеуказанные списки проверке представлены не были.

В соответствии с частями 1, 2 статьи 23 закона об Унитарных предприятиях крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 20 тысяч раз превышает установленный законом Республики Абхазия минимальный размер оплаты труда. Решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

За проверяемый период Пароходством совершались крупные сделки в отсутствие согласования с собственником.

По причине неисполнения Кабинетом Министров Республики Абхазия статьи 8 Закона Республики Абхазия «О государственном регулировании цен» от 10 марта 2011 года № 2861-с-IV, в соответствии с которой Кабинет Министров Республики Абхазия регулирует цены на услуги по погрузочно-разгрузочным работам в портах, Генеральный директор Пароходства издал Приказ от 20 июля 2016 г. № 29, согласно которому, приказал временно, до утверждения Кабинетом Министров Республики Абхазия представленных проектов, ввести в действие с 1 августа 2016 года:

- Положение о тарифах на погрузочно-разгрузочные работы и связанных с ними услугах, оказываемых в портах Республики Абхазия, и порядке их применения;

- Тарифы на погрузочно-разгрузочные работы, применяемые в морских портах Республики Абхазия.

Положением о сборах и платах за услуги, оказываемые судам в морских портах Республики Абхазия, утвержденным Кабинетом Министров Республики Абхазия от 23 мая 1995 года № 132 определены суммы сборов и плат за соответствующие услуги.

В соответствии с частью 1 статьи 6 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХIII ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций. Согласно части 3 статьи 6 того же закона принятая организацией учетная политика утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. В соответствии с частью 4 статьи 6 того же закона,

принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год.

Кроме того, в соответствии со статьей 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15 марта 2000 года № 24, принятая организацией учетная политика утверждается приказом или иным письменным распоряжением руководителя организации, а согласно статье 10 вышеуказанного Положения, для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

Пароходством учетная политика не принята и соответственно не утверждена.

Согласно части 2 статьи 18 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008 года № 2140-с-IV Унитарное предприятие не вправе продавать принадлежащее ему недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества, или иным способом распоряжаться таким имуществом без согласия собственника имущества унитарного предприятия.

В соответствии с частью 2 статьи 597 Гражданского кодекса Республики Абхазия договор аренды недвижимого имущества подлежит государственной регистрации, если иное не установлено законом.

Пароходство сдает в аренду следующее недвижимое имущество:

- помещение временного склада цемента производственно-технической базы площадью 236,2 м² и склада № 2 площадью 509,52 м² для использования в качестве цеха по обработке композитных материалов, выпуску товаров народного потребления и стоянки транспорта, расположенное по адресу: г. Сухум, ул. Адлейба 4, за 33 558 руб. в месяц согласно договору б/н от 20 декабря 2012 г., заключенному с ООО «АЗиД-2007» *(сделка не зарегистрирована)*;

- часть нежилого помещения административного здания РГК «Абхазское морское пароходство» (бывший клуб) площадью 143,75 м², для использования в качестве офисного помещения, расположенного по адресу: г. Сухум, ул. наб. Махаджиров, 66, за 42 000 руб. в месяц согласно договору б/н от 10 июня 2009 г., заключенному с ООО «АЗиД» *(сделка не согласована и не зарегистрирована)*;

- помещение в доме площадью 172 м², под склад, расположенное по адресу: г. Сухум, ул. Конфедератов № 1, за 1 500 руб. в месяц согласно договору б/н от 25 декабря 1997 г., заключенному с ООО «АЗиД» *(сделка не согласована и не зарегистрирована)*;

- помещение в доме площадью 54 м², под склад, расположенное по адресу: г. Сухум, ул. Конфедератов № 1, за 700 руб. в месяц согласно договору б/н от 25 декабря 1997 г., заключенному с ООО «АЗид» *(сделка не согласована и не зарегистрирована)*;

- часть нежилого помещения площадью 7 м², для использования в качестве офисного помещения под кассу, расположенного по адресу: г. Сухум, Площадь Конституции 1, в здании Морвокзала, за 1200 руб. в месяц согласно договору б/н от 16 июня 2009 г., заключенному с ООО «АЗид» *(сделка не согласована и не зарегистрирована)*;

- киоск размером 2 м. х 2 м., для использования в целях торговли, расположен по адресу: г. Сухум, Площадь С.В. Багапш, за 2 700 руб. в месяц, согласно договору № 10/05/18 от 10 мая 2018 г., заключенному с ИП Ашуба Саматом Артуровичем *(сделка не согласована и не зарегистрирована)*;

- кафе «Апра» общей площадью 460,00 м², для использования в качестве кафе, расположенное по адресу: территория причала в г. Сухум, ул. наб. Махаджиров, 66, за 65 000 руб. в месяц согласно договору № 20/08/16 от 20 августа 2016 г., заключенному с ООО «Апра-2011» *(сделка не зарегистрирована)*;

- помещение кафе «Бригантина» общей площадью 46,44 м², для использования в качестве кафе, расположенное по адресу: г. Сухум, ул. Конфедератов 2 а, за плату от 20 000 руб. до 40 000 руб. в месяц (в зависимости от сезона) согласно договору № 01/06/19 от 1 июня 2019 г., заключенному с ИП Осия Илоной Раульевной *(сделка не зарегистрирована)*;

- часть нежилого помещения общей площадью 13,67 м², для использования в качестве офисного помещения, расположенного по адресу: г. Сухум, пл. Конституции 1, в здании Морвокзала, за 10 500 руб. в месяц согласно договору № 25/06/18 от 25 июня 2018 г., заключенному с ООО «Брокер» *(сделка не зарегистрирована)*;

- ангар общей площадью 1 035,00 м², для использования в качестве склада, расположен по адресу: г. Сухум, ул. Адлейба 40, за 55 000 руб. в месяц согласно договору № 11/06/18 от 11 июня 2018 г., заключенному с ИП Ашуба Артуром Маджовичем *(сделка не зарегистрирована)*;

- часть вышки площадью 25 м², для размещения технологии СПС, расположенной по адресу: г. Очамчыра, Морпорт, за 11 000 руб. в месяц, согласно договору № А 36/19 от 01 мая 2019 г., заключенному с ЗАО «АКВАФОН-GSM» *(сделка не зарегистрирована)*;

- топливный склад Очамчырского морского порта общей площадью 9350 м² (0,935 га), для использования в качестве склада ГСМ и технического рыбьего жира, расположенный по адресу: г. Очамчыра, Морпорт, за 960 000 руб. в год, согласно договору б/н от 3 сентября 2007 г., заключенному с ООО «АЗид» *(сделка не согласована)*;

- одноэтажное строение, состоящее из четырех помещений площадью 496 м², без указания цели использования, расположенное по адресу: г. Сухум,

Бзыпское шоссе, 68 за 50 000 руб. в месяц, согласно договору б/н от 4 июня 2006 г., заключенному с ООО «Мир окон» (*сделка не согласована*);

- два этажа и летнюю площадку в здании морского вокзала, площадью соответственно двух этажей – 195 м² и летней площадки – 389 м², для организации кафе, бара, расположенные по адресу: г. Сухум, ул. Набережная Махаджиров, 66 (пассажирский пирс) за 40 000 руб. в месяц, согласно договору б/н от 16 июня 2004 г., заключенному с ООО «Алые паруса» (*сделка не согласована*);

Согласно статье 594 Гражданского кодекса Республики Абхазия по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Пароходство, согласно договору аренды помещения № 5 от 1 апреля 2011 г., заключенному с линейным отделением милиции на водном транспорте, сдает в аренду два помещения на 1-м этаже жилого дома, площадью 22,05 м² и 13,05 м², для размещения линейного отделения милиции на водном транспорте, расположенные по адресу: г. Сухум, ул. Набережная Махаджиров 62, при этом, в соответствии с пунктом 5.1 вышеуказанного договора аренды, арендуемый объект передан в безвозмездное пользование, в отсутствие арендной платы.

Пароходство сдает в аренду следующие земельные участки:

- участок земли размером 30 м², для размещения технологии СПС, расположенный по адресу: г. Сухум, ул. Адлейба (территория ППК) за арендную плату в размере 11 000 руб. в месяц, согласно договору № А 47/16 от 01 июля 2016 г., заключенному с ЗАО «АКВАФОН-GSM»;

- участок земли размером 0,25 гектара, расположенный на территории Очамчырского морского порта, за арендную плату в размере 22 000 руб. в месяц, согласно договору № 16/05/18 от 16 мая 2018 г., заключенному с ООО «АЗиД».

Пароходство предоставляет в безвозмездное пользование следующее имущество:

- две комнаты на 2-м этаже административного корпуса судоремонтных мастерских общей площадью 86 м², для использования в качестве офисных помещений, расположенные по адресу: г. Сухум, ул. Адлейба 21, согласно договору № 28/12/16 от 28 декабря 2016 г., заключенному с ООО «Многофункциональный центр контроля Сварка Абхазии»;

- часть нежилого помещения общей площадью 137,61 м², для использования в качестве офисных помещений, расположенного по адресу: г. Сухум, ул. Наб. Махаджиров 66, согласно договору № 09/07/19 от 9 июля 2019 г., заключенному с Государственным управлением Республики Абхазия по транспорту.

В соответствии с инвестиционным соглашением № 2 от 1 сентября 2017 г., подписанным между ООО «АЗиД» (Инвестор) и Пароходством (Заказчик), Инвестор финансирует ремонт здания Заказчика, расположенного

по адресу г. Сухум, ул. Набережная Махаджиров, 66 и ремонт помещения кассы центрального склада Заказчика, расположенного по адресу г. Сухум, ул. Адлейба, 40 (далее – Инвестиционный объект), а также финансирует в инфраструктуру, необходимую для полноценного функционирования Инвестиционного объекта.

Окончательной и полной стоимостью инвестиционных вложений, затраченных инвестором является сумма, указанная в акте приема-передачи выполненных работ, подписанном сторонами.

Стоимость инвестиционных вложений, затраченных Инвестором подлежит возмещению со стороны Заказчика в размере 100 %.

Срок возврата инвестируемых средств составляет 10 лет.

Согласно Акту приема-передачи выполненных работ к вышеуказанному соглашению, общая сумма инвестиционных средств, вложенная в Инвестиционный объект, составила 13 648 442,78 руб. с учетом НДС. В том числе: по первому этажу здания Заказчика – 4 691 484,28 руб. с учетом НДС; по второму этажу здания Заказчика – 8 889 013,18 руб. с учетом НДС; по кассе центрального склада Заказчика – 67 945,32 руб. с учетом НДС.

Следует отметить, что в соответствии с частью 3 статьи 5 Закона Республики Абхазия «Об историко-культурном наследии Республики Абхазия» от 23 февраля 1998 г. № 407-с-ХІІІ, Указом Президента Республики Абхазия от 29 декабря 2015 года № 362 утвержден список объектов историко-культурного наследия Республики Абхазия в котором содержится здание Заказчика по адресу г. Сухум, ул. Набережная Махаджиров, 66.

При этом, согласно пункту 11 части 2 статьи 6 Закона Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость» от 30 ноября 2015 года № 3912-с-V не подлежит налогообложению реализация на территории Республики Абхазия работ (услуг) по сохранению объектов историко-культурного наследия Республики Абхазия, включенных в единый государственный реестр объектов историко-культурного наследия Республики Абхазия, включающих в себя консервационные, противоаварийные, ремонтные, реставрационные работы, работы по приспособлению объекта историко-культурного наследия, выявленного объекта историко-культурного наследия для современного использования. Реализация вышеуказанных работ (услуг) не подлежит налогообложению при представлении в налоговые органы следующих документов:

- справки об отнесении объекта к объектам историко-культурного наследия, включенным в единый государственный реестр объектов историко-культурного наследия Республики Абхазия;
- копии договора на выполнение указанных в настоящем пункте работ.

Общая сумма НДС, предъявленная Инвестором Заказчику составила 915,8 тыс. руб.

Согласно представленному отчету о финансовых результатах за 2018 год, объем реализации продукции, работ и услуг составил – 293 734,9 тыс. руб.,

валовой доход – 132 530,9 тыс. руб. Затраты составили 101 464,4 тыс. руб. НДС – 17 250,3 тыс. руб. Финансовый результат – прибыль 31 066,6 тыс. руб. За первое полугодие 2019 года, объем реализации продукции, работ и услуг составил – 88 318,3 тыс. руб., валовой доход – 59 400,6 тыс. руб. Затраты составили 42 568,4 тыс. руб. НДС – 3 065,1 тыс. руб. Финансовый результат – прибыль 16 832,3 тыс. руб.

Стоимость основных средств на 01.07.2019 г. составила 249 309,6 тыс. руб.,

Порт Пицунда

Согласно представленному отчету о финансовых результатах и их использовании за 2018 год, выручка от реализации продукции, работ и услуг составила 3 875,0 тыс. руб., затраты -3 297,0 тыс. руб. Прибыль составила – 578,0 тыс. руб. НДС – 104,0 тыс. руб.

За первое полугодие 2019 года, выручка от реализации продукции, работ и услуг составила 3 153,0 тыс. руб., затраты составили 2 231,0 тыс. руб., прибыль составила – 922,0 тыс. руб.

Объект: РУП «Международный аэропорт «Сухум» им. В.Г. Ардзинба» (РУП МАС).

Устав республиканского унитарного предприятия «Международный аэропорт «Сухум» им. В.Г. Ардзинба», (далее – РУП МАС) утвержден Распоряжением Министерства экономики Республики Абхазия от 29 ноября 2010 г. №59-Д и зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Абхазия 17 марта 2011 г.

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи директор РУП МАС – Эшба В.А.; с правом второй подписи главный бухгалтер – Кварчия М.В.

По вопросу 5.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организаций, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества.

Согласно Закону Республики Абхазия «О предоставлении налоговых льгот гражданской авиации Республики Абхазия» от 05.11.1996г. №301-с, (с дополнениями от 23.02.1998г. №402-с-ХІІІ) РУП МАС освобожден от следующих видов налогов: на прибыль; на имущество предприятий; на добавленную стоимость; на землю; с владельцев транспортных средств; на операции с ценными бумагами.

Согласно данным бухгалтерского баланса свою финансово-хозяйственную деятельность за 2018 г. РУП МАС завершило с убытком в сумме 1 151,8 тыс. руб. Выручка составила 13 019,2 тыс. руб. Затраты составили 14 171,0 тыс. руб.

За первое полугодие 2019 г. РУП МАС завершило с прибылью в сумме 2 839,9 тыс. руб. Выручка составила 6 816,8 тыс. руб. Затраты составили 3 983,9 тыс. руб.

Согласно договору №17 от 05.07.2011г. «О передаче самолета ПЗЛ-104 «Вильга-35А» в эксплуатационное пользование» РУП МАС (Эксплуатант

ВС) в лице первого заместителя директора Герзмаа Н.Р. принимает в эксплуатационное пользование от владельца самолета ПЗЛ-104 «Вильга-35А» Эшба В.А. (Владелец ВС), с целью проведения совместных работ по предоставлению авиационных услуг населению, предоставление дополнительных рабочих мест и извлечения прибыли.

По обоюдной договоренности сторон ежемесячно составляется акт выполненных работ, в котором отражается выручка от коммерческих полетов и затраты обеих сторон на обеспечение их выполнения. На основании вышеуказанного акта прибыль от выполненных услуг распределяется между Эксплуатантом ВС и Владельцем ВС в процентном соотношении как 10% на 90%. Дополнительным соглашением от 25.12 2018 г. № 1 срок действия вышеуказанного договора продлен по 31 декабря 2020г.

Согласно договору №23 от 20.04.2018г. «О передаче вертолета МИ-2 в эксплуатационное пользование» РУП МАС (Эксплуатант ВС) в лице главного бухгалтера Кварчия М.В. принимает в эксплуатационное пользование от владельца вертолета МИ-2, с целью проведения совместных работ по предоставлению авиационных услуг населению, предоставление дополнительных рабочих мест и извлечения прибыли.

Порядок взаиморасчетов аналогичен, прибыль от выполненных услуг распределяется между Эксплуатантом ВС и Владельцем ВС в процентном соотношении как 10% на 90%. Дополнительным соглашением от 25.12 2018 г. № 1 срок действия вышеуказанного договора продлен по 31 декабря 2020г.

Данный вертолет передан в арендное пользование Министерству по чрезвычайным ситуациям Республики Абхазия согласно договору «Об аренде вертолета МИ-2» от 23.04.2018 г. № 24, с арендной платой 100,0 тыс. руб. в месяц.

Согласно договору №12 от 22.01.2017г. «О предоставлении вертолета SA-341 RA 05708 для выполнения полетов в воздушном пространстве Республики Абхазия» РУП МАС (Эксплуатант ВС) в лице директора Эшба В.А. принимает в эксплуатационное пользование от владельца вертолета SA-341 RA 05708 Головин А.Б. (Владелец ВС), с целью проведения совместных работ по предоставлению авиационных услуг в воздушном пространстве Республики Абхазия (обслуживание полетов горнолыжников). Условия взаиморасчетов не оговорены, со слов руководителя РУП МАС услуги оказывались безвозмездно. Дополнительными соглашениями к данному Договору стороны договорились об обеспечении стоянки вертолета на территории РУП МАС по 31 декабря 2019 г.

Проверкой правильности учета движения горюче-смазочных материалов (ГСМ) установлено, что учет ГСМ ведется как в литрах, так и в килограммах, емкости для хранения ГСМ прокалиброваны и обеспечены сохранностью, перед полетами осуществляется проверка качества ГСМ. Списание ГСМ производится на основании ежемесячных отчетов начальника склада ГСМ, по фактическому расходу, согласно данным полетных заданий. Произвести инвентаризацию остатков ГСМ не представляется возможным, так как в

емкостях также хранятся остатки ГСМ Министерства обороны Республики Абхазия и Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Абхазия.

По вопросу 5.3. Контроль за поступлением и использованием средств, полученных от распоряжения государственным имуществом; от управления объектами государственной собственности.

По состоянию на 01.07.2012г. по балансу РУП МАС числятся основные средства на общую сумму – 134 544,7 тыс. руб. Однако, бухгалтерией РУП МАС был представлен список основных средств, общая балансовая стоимость которого составляет – 236 276,0 тыс. руб. В данном списке также числятся без учета стоимости две единицы самолетов АН-2, полученных ранее в безвозмездное пользование. Износ начисляется не на все виды имеющихся основных средств, а начисленный износ не относится на затраты производства.

В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 июня 2002 г. N 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» объекты недвижимого имущества, находящиеся на балансе РУП МАС не внесены в Реестр государственной собственности, следовательно, отсутствуют Свидетельства о внесении в реестр государственной собственности Республики Абхазия данных объектов.

В соответствии с ч. 2 ст. 597 Гражданского кодекса Республики Абхазия договор аренды недвижимого имущества подлежит государственной регистрации, если иное не установлено законом.

Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002 N 255 утверждено Положение "О порядке сдачи государственного имущества в аренду" и «Типовой Договор аренды государственного предприятия». Согласно п. 1. 10 Положения в договоре предусматриваются состав и стоимость передаваемого в аренду имущества.

В нарушение указанных норм заключены следующие договоры:

1. Договор аренды помещения от 9 января 2019 года № 1, согласно которому РУП МАС передает, а индивидуальный предприниматель Возняк Л.И. принимает в аренду помещение в доме № 3 авиагородка, общей площадью 16,6 м². Срок аренды 1 год. Размер арендной платы составляет 2200 руб. в месяц;
2. По договору аренды помещения от 9 января 2019 года № 2 РУП МАС передает, а индивидуальный предприниматель Калайджян А.И. принимает в аренду помещение в доме № 3 авиагородка, общей площадью 27,6 м². Срок аренды 1 год. Размер арендной платы составляет 520 руб. в месяц;
3. По договору аренды здания от 9 января 2019 года № 3 РУП МАС передает, а индивидуальный предприниматель Папоев Э.Т. принимает в аренду здание бывшего РЭМ аэропорта, общей площадью 50,6 м². Срок аренды 1 год. Размер арендной платы составляет 960 руб. в месяц;
4. По договору аренды помещения от 9 января 2019 года № 4 РУП МАС передает, а индивидуальный предприниматель Герзмава Г.Л. принимает в

аренду здание бывшей бани аэропорта (переоборудованное под пекарню), общей площадью 152,2 м². Срок аренды 1 год. Размер арендной платы составляет 2835 руб. в месяц;

5. По договору аренды помещения от 9 января 2019 года № 5 РУП МАС передает, а индивидуальный предприниматель Герзмава Г.Я. принимает в аренду помещение в столовой аэропорта, общей площадью 10,5 м². Срок аренды 1 год. Размер арендной платы составляет 198 руб. в месяц;

6. По договору аренды помещения от 9 января 2019 года № 6 РУП МАС передает, а индивидуальный предприниматель Ненада В.В.. принимает в аренду помещение в доме № 3 авиагородка, общей площадью 60,0 м². Срок аренды 1 год. Размер арендной платы составляет 1120 руб. в месяц;

Все 6 договоров перезаключаются ежегодно.

7. По договору аренды от 1 апреля 2012 года № 6 РУП МАС предоставляет ООО СП «Миллениум-Апсны» право монтажа с целью дальнейшей эксплуатации радиотелекоммуникационного оборудования на стационарной мачте, расположенной на территории Аэропорта. Срок аренды 10 лет. Размер арендной платы составляет 4000 руб. в месяц. Дополнительным соглашением от 6 декабря 2013 г. № 1 арендная плата увеличена до 6000 руб. в месяц;

8. По договору от 1 января 2014 года № 1-14/БС РУП МАС передает, а СП ООО «А-Мобайл» принимает во временное владение и пользование площадку кровельной части здания котельной, для установки оборудования и антенных опор базовой станции радиотелефонной связи. Срок аренды 2 года, по истечении срока действия договора, при отсутствии заявления о намерении расторгнуть договор, он считается пролонгированным на тех же условиях, на тот же срок. Размер арендной платы составляет 6000 руб. в месяц.

Таким образом, в силу ст. 168 ГК РА сделка, не соответствующая требованиям закона или иных правовых актов, ничтожна, что влечет за собой последствия недействительности сделки.

Объект: РУП «Абхазавтодор».

В соответствии с Уставом Республиканского унитарного предприятия «Абхазавтодор» (далее – РУП Абхазавтодор) утвержденного приказом начальника Государственного управления Республики Абхазия по транспорту от 20 марта 2017 г. и зарегистрированного в Министерстве юстиции Республики Абхазия 21 июня 2017 г.

По вопросу 5.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организаций, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества.

РУП Абхазавтодор является правопреемником Государственной компании «Абхазавтодор» (ГК Абхазавтодор); РУП «Дорожно-ремонтно-строительное Управление (далее ДРСУ) № 1»; РУП «ДРСУ №2»; РУП «ДРСУ №3»; РУП «ДРСУ №4»; РУП «Центральные ремонтные мастерские».

Согласно Положению о филиалах РУП Абхазавтодор, утвержденного генеральным директором РУП Абхазавтодор и согласованного начальником Государственного управления Республики Абхазия по транспорту 07 июля 2017г., вышеперечисленные подведомственные организации Государственной компании «Абхазавтодор» были реорганизованы в филиалы РУП Абхазавтодор, без образования юридического лица. РУП Абхазавтодор осуществляет выполнение подрядных работ как через филиалы РУП Абхазавтодор, так и через сторонние субподрядные организации, где РУП Абхазавтодор выступает как генеральный подрядчик и удерживает 2,5% от объема выполненных работ, по договорам субподряда за услуги генерального подрядчика, а с филиалов 2,5 % на содержание аппарата управления РУП Абхазавтодор, на основании приказов генерального директора РУП Абхазавтодор, согласно Протоколу от 17 января 2017 года №1 заседания совета директоров Государственной компании «Абхазавтодор». В сметной документации на ремонтно-восстановительные работы не предусмотрены расходы на содержание каких либо аппаратов и расходы за услуги генерального подрядчика.

По данным проверки свою финансово-хозяйственную деятельность за 2018 год РУП Абхазавтодор со своими филиалами завершил с убытком в сумме 1 980,6 тыс. руб. Выручка составила 68 402,2 тыс. руб., затраты 67 543,3 тыс. руб. НДС 2 839,5 тыс. руб., в том числе:

- аппарат управления выручка (2,5% от выполненных работ) 4 837,8 тыс. руб., затраты 6 762,2 тыс. руб., убыток 1 924,4 тыс. руб.;
- филиал ДРСУ №1 выручка 15 432,2 тыс. руб., затраты 14 052,5 тыс. руб., НДС 1 285,0 тыс. руб., прибыль 94,7 тыс. руб.;
- филиал ДРСУ №2 выручка 7 565,4 тыс. руб., затраты 7 197,6 тыс. руб., НДС 489,8 тыс. руб., убыток 122,0 тыс. руб.;
- филиал ДРСУ №3 выручка 31 566,2 тыс. руб., затраты 31 319,7 тыс. руб., НДС 246,5 тыс. руб., прибыль либо убыток отсутствует;
- филиал ДРСУ №4 выручка 4 452,7 тыс. руб., затраты 4 483,4 тыс. руб., НДС 404,8 тыс. руб., убыток 435,5 тыс. руб.;
- филиал «Центральные ремонтные мастерские» выручка 4 547,9 тыс. руб., затраты 3 727,9 тыс. руб., НДС 413,4 тыс. руб., прибыль 406,6 тыс. руб.

За 3 квартала 2019 года свою финансово-хозяйственную деятельность РУП Абхазавтодор завершил с убытком в сумме 1 433,4 тыс. руб. Выручка составила 54 962,1 тыс. руб., затраты 54 879,8 тыс. руб. НДС 1 515,8 тыс. руб., в том числе:

- аппарат управления выручка 916,9 тыс. руб., затраты 2 140,6 тыс. руб., убыток 1 223,7 тыс. руб.;
- филиал ДРСУ №1 выручка 32 336,7 тыс. руб., затраты 31 339,6 тыс. руб., НДС 753,4 тыс. руб., прибыль 243,7 тыс. руб.;
- филиал ДРСУ №2 выручка 5 835,4 тыс. руб., затраты 5 455,0 тыс. руб., НДС 390,4 тыс. руб., убыток 10,0 тыс. руб.;

- филиал ДРСУ №3 выручка 11 780,1 тыс. руб., затраты 12 098,5 тыс. руб., НДС 0 руб., убыток 318,4 тыс. руб.;

- филиал ДРСУ №4 выручка 1 794,4 тыс. руб., затраты 1 905,3 тыс. руб., НДС 163,1 тыс. руб., убыток 274,1 тыс. руб.;

- филиал «Центральные ремонтные мастерские» выручка 2 298,7 тыс. руб., затраты 1 940,7 тыс. руб., НДС 209,0 тыс. руб., прибыль 149,0 тыс. руб.

Следует отметить, что за проверяемый период в приложениях к балансам форма №2 «Отчет о финансовых результатах и их использовании» РУП Абхазавтодор отражены искаженные данные.

Согласно данным сводного бухгалтерского баланса РУП Абхазавтодор за 2018 г. выручка составила 200 130,9 тыс. руб., затраты составили 198 782,2 тыс. руб., НДС 2 839,5 тыс. руб. Убыток 1 490,8 тыс. руб.

В сводном балансе за 2018 г. в выручку РУП Абхазавтодор не была включена выручка филиалов РУП Абхазавтодор за оказанные услуги, где заказчиком выступает не РУП Абхазавтодор, а также были включены в выручку выполненные работы сторонними субподрядными организациями, где заказчиком выступает РУП Абхазавтодор. Соответственно были включены в затраты выполненные работы сторонними субподрядными организациями, где заказчиком выступает РУП Абхазавтодор.

В балансе аппарата управления за 2018 г. выручка аналогична с выручкой в сводном балансе, то есть 200 130,9 тыс. руб.

Согласно данным сводного бухгалтерского баланса РУП Абхазавтодор за 3 квартала 2019 г. выручка составила 93 329,5 тыс. руб., затраты составили 93 989,1 тыс. руб., НДС 2 128,5 тыс. руб. Убыток 2 788,1 тыс. руб.

В сводном балансе за 3 квартала 2019 г. в выручку РУП Абхазавтодор были включены выполненные работы сторонними субподрядными организациями, где заказчиком выступает РУП Абхазавтодор.

В балансе аппарата управления РУП Абхазавтодор за 3 квартала 2019 г. в выручку также включены выполненные работы сторонними субподрядными организациями и филиалами РУП Абхазавтодор. Сумма выручки составила 86 192,6 тыс. руб.

Согласно сведениям, предоставленным главным бухгалтером РУП Абхазавтодор, по состоянию на 01.10.2019 г. за РУП Абхазавтодор числится дебиторская задолженность в сумме 174 590,7 тыс. руб. и кредиторская задолженность в сумме 151 311,6 тыс. руб., что не соответствует данным баланса аппарата управления РУП Абхазавтодор за 9 месяцев 2019 г. По балансу числится дебиторская задолженность в сумме 174 622,2 тыс. руб. и кредиторская задолженность 150 395,8 тыс. руб.

РУП Абхазавтодор выполняет подрядные работы по государственному заказу через Управление капитального строительства Республики Абхазия, за счет бюджетных средств и средств Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2017-2019 годы (далее Инвестпрограмма), через Дорожный фонд Республики Абхазия, за счет средств Дорожного фонда Республики Абхазия.

За 2018 г. на выполнение подрядных работ, поступило всего денежных средств на расчетный счет РУП Абхазавтодор 205 013,1 тыс. руб., в том числе:

- от Управления капитального строительства Республики Абхазия за счет бюджетных средств 26 629,5 тыс. руб., в том числе:

- за выполненные работы по ул. Абазгаа г. Гагра 2 124,7 тыс. руб.;
- за выполненные работы по ул. Когония г. Сухум 1 396,1 тыс. руб.;
- за выполненные работы по ул. Барциц г. Гагра 1 676,5 тыс. руб.;
- за выполненные работы а/д Псоу - Ингур уч. с. Мгудзырхуа 20 361,3 тыс. руб.;

- аванс на выполненные работы по ул. Абрьба г. Сухум 860,4 тыс. руб.;

- за выполненные работы по ул. Арцах г. Сухум 210,5 тыс. руб.

За счет средств Инвестпрограммы 154 368,7 тыс. руб., в том числе:

- за выполненные работы по ул. Ардзинба г. Гудаута 13 953,8 тыс. руб.;
- за выполненные работы по ул. 4 марта г. Гудаута 14 349,6 тыс. руб.;
- за выполненные работы по ул. Дзидзария г. Гудаута 18 432,6 тыс. руб.;
- за выполненные работы по ул. Героев г. Гудаута 22 734,4 тыс. руб.;
- за выполненные работы по ул. Гумская Сух. р-н 19 586,4 тыс. руб.;
- за выполненные работы а/д с. Агубедия 18 457,9 тыс. руб.;
- за выполненные работы пос. Осечко г. Пицунда 2 069,7 тыс. руб.;
- за выполненные работы а/д с. Джирхва 7 926,9 тыс. руб.;
- за выполненные работы по ул. Адыгейская г. Сухум 16 359,2 тыс. руб.;
- за выполненные работы по ул. им. Шамиля г. Сухум 12 164,3 тыс. руб.;
- за выполненные работы а/д Псоу - Ингур (3 участка) 8 334,0 тыс. руб.;
- от Дорожного фонда Республики Абхазия 22 514,9 тыс. руб.;
- от Министерства финансов Республики Абхазия 1 500,0 тыс. руб.

(задолженность за выполненные работы с. Гуада, согласно договору от 06.08.2013 г. №7).

За 9 месяцев 2019 г. поступило 92 028,8 тыс. руб., в том числе:

- от Управления капитального строительства Республики Абхазия за счет бюджетных средств 34 722,2 тыс. руб., в том числе:

- за выполненные работы по ул. Абазгаа г. Гагра 3 493,0 тыс. руб.;
- за выполненные работы а/д с. Куланырхуа (Дружба) 4 136,9 тыс. руб.;
- за выполненные работы а/д с. Пакуаш 18 292,3 тыс. руб.;
- аванс на выполненные работы а/д Псоу - Ингур 8 800,0 тыс. руб.

За счет средств Инвестпрограммы 34 067,4 тыс. руб., в том числе:

- за выполненные работы а/д с. Агубедия 6 839,8 тыс. руб.;
- за выполненные работы по ул. Дзидзария г. Гудаута 931,5 тыс. руб.;
- за выполненные работы по ул. Ардзинба г. Гудаута 5 216,8 тыс. руб.;
- за выполненные работы по ул. 4 марта г. Гудаута 8 128,9 тыс. руб.;
- за выполненные работы по ул. Гумская Сух. р-н 12 950,3 тыс. руб.;
- от Дорожного фонда Республики Абхазия 23 239,2 тыс. руб.

По вопросу 5.3. Контроль за поступлением и использованием средств, полученных от распоряжения государственным имуществом; от управления объектами государственной собственности.

По состоянию на 01.10.2019 г. по балансу за РУП Абхазавтодор числятся основные средства на общую сумму 1 160,1 тыс. руб. За проверяемый период на основные средства, числящиеся по балансу, не начисляется износ и соответственно амортизация основных средств не включается в состав затрат.

РУП Абхазавтодор располагается в арендованном помещении на четвертом этаже здания по пр. Аиаиира 172/а в г. Сухум. По договору субаренды нежилого помещения от 01 августа 2012 г. №7 ООО «Сателлит» предоставляет РУП Абхазавтодор в субаренду вышеуказанное помещение, общей площадью 126 м², арендная плата составляет 13,9 тыс. руб. в месяц. Срок аренды 2 года. Договор не пролонгирован и не перезаключен. За проверяемый период бухгалтерией РУП Абхазавтодор не производилось начисление и уплата за аренду помещения. Согласно устного объяснения генерального директора РУП Абхазавтодор обоюдное согласие с собственником помещения не достигнуто в связи с его неудовлетворительным состоянием (протекает крыша, кабинеты без ремонта).

Согласно п. 3 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия «Об утверждении перечня автомобильных дорог республиканского и местного значения» от 06 декабря 2013 г. № 152, дороги республиканского значения закреплены на праве хозяйственного ведения за ГК Абхазавтодор, также согласно п. 5 вышеуказанного Постановления ГК Абхазавтодор совместно с Государственным комитетом Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации должны были завершить оформление правоустанавливающих документов на дороги республиканского значения до 01 марта 2014 г., а администрациям г. Сухум и районов Республики Абхазия на дороги местного значения до 31 декабря 2014 г., с учетом их балансовой (восстановительной) стоимости. Однако дороги республиканского значения не числятся на балансе РУП Абхазавтодор (правопреемник ГК Абхазавтодор) и правоустанавливающие документы на них отсутствуют.

Согласно п. 4 вышеуказанного Постановления ГК Абхазавтодор необходимо было передать администрациям г. Сухум и районов Республики Абхазия произведенные за счет бюджетных инвестиций улучшения на дорогах местного значения, в пределах границ, соответствующих административно-территориальным единицам. Однако данный пункт Постановления также не выполнен и проведенные ремонтные работы, за проверяемый период, сельских дорог не переданы администрациям районов, отсутствуют акты ввода в эксплуатацию завершенных объектов строительства.

По вопросу 5.4. Другие вопросы.

В соответствии со статьей 10 Закона Республики Абхазия «О противодействии коррупции» от 18.11.2015 г. № 3909-с-V государственные органы и государственные организации в порядке, установленном законодательством Республики Абхазия, обязаны проводить открытые конкурсы или аукционы при принятии решений:

- 1) о привлечении юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей к реализации государственных программ и государственных заказов;
- 2) о выборе поставщиков для государственных нужд;
- 3) о возложении на юридическое лицо и (или) индивидуального предпринимателя отдельных функций государственного заказчика;
- 4) в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Абхазия.

Следует отметить, что в 2016 году существовала практика проведения открытых конкурсов, однако, Приказом Министерства экономики Республики Абхазия от 20 июня 2017 года № 17-Д был признан утратившим силу Приказ Министерства экономики Республики Абхазия от 08.02.2016 г. № 03-Д «Об утверждении конкурсной документации открытого конкурса на право заключения договоров подряда по выполнению работ по ремонту, реконструкции и новому строительству в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2015-2017 годы». Приложением отмененного приказа регламентировался порядок проведения открытого конкурса.

По кредитному договору № 15072 от 10.12.2015г. РУП «ДРСУ-3» был получен кредит в КБ «Универсал-Банк» (ООО) в сумме 8500,0 тыс. руб. под 18% годовых сроком до 09.12.2017г. на ремонт асфальтного завода. В связи с реорганизацией РУП «ДРСУ-3» в Филиал «ДРСУ-3» РУП «Абхазавтодор», кредит считается выданным Филиалу «ДРСУ-3» РУП «Абхазавтодор» (дополнительное соглашение от 26.07.2017г. к кредитному договору №15072 от 10.12.2015г.).

В нарушение ч. 4 ст.18 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008г. № 2140-с-IV, устанавливающей, что унитарное предприятие не вправе без согласия собственника имущества совершать сделки, связанные с предоставлением поручительств, РУП «Абхазавтодор», без согласия Министерства экономики РА, выступил перед КБ «Универсал-банк» поручителем, отвечающим за исполнение ДРСУ-3 всех его обязательств перед кредитором (Договор поручительства № 15072-П от 10 декабря 2015г.).

Объект: ДРСУ-1

По вопросу 5.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организаций, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества.

Доходы ДРСУ-1 формируются за счет работ выполненных по ремонту автодорожных покрытий, от производства и реализации щебня разных фракций и асфальтобетонной смеси, а также сдачи в аренду специальной техники.

Согласно представленной бухгалтерией отчетности в 2018г. доходы составили 15 432,2 тыс. руб. Затраты составили 14 052,4 тыс. руб. Прибыль составила 94,7 тыс. руб.

За девять месяцев 2019 г. доходы составили 32 336,6 тыс. руб. Затраты составили 31 339,6 тыс. руб. Прибыль составила 243,6 тыс. руб.

Сумма задолженности по выполненным работам за 2018г. и девять месяцев 2019г. составила 2 309,5 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности перед ДРСУ1 на 01.10.2019г. составляет 18 206,3 тыс. руб. из которой 10808,6 тыс. руб. за РУП «Абхазавтодор», что составляет 59,3% от общей суммы дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 01.10.2019г. составила 6399,1 тыс. руб., в том числе за работы и услуги 1534,8 тыс. руб., по платежам во внебюджетные фонды 2412,6 тыс. руб., по платежам в бюджет 1760,6 тыс. руб.

По данным бухгалтерской отчетности представленной бухгалтерией ДРСУ1 через подотчетное лицо (директор ДРСУ1) было приобретено 23т. битума 60/90 на сумму 598,0 тыс. руб., подтверждающих документов о приобретенном сырье нет. К авансовому отчету прилагается акт закупа произвольной формы, без указания паспортных данных физического лица, у которого был приобретен материал.

Учет асфальтобетонной смеси ведется материально-ответственным лицом Дзапшба Р.В. Расход материала на произведенный объем готовой продукции фиксируется электронным оборудованием, данные которого передаются в бухгалтерию материально-ответственным лицом. Акт на списание материалов составляется главным бухгалтером.

Проверкой списания денежных средств на ремонт транспортных средств (специальной техники) установлено, что приобретение запасных частей производилось при отсутствии дефектных актов, свидетельствующих о необходимости проведения ремонта автотранспорта, списание - на основании актов списания, с указанием замененных запасных частей и механизма, на котором произвели замену. Акты подписаны лишь директором, подписи членов комиссии отсутствуют. Списание денежных средств по приобретенным запасным частям за наличный расчет производилось на основании товарных чеков, которые приложены не к авансовым, а к материальным отчетам.

Таким образом, за весь проверяемый период списано денежных средств в сумме 1 646,0 тыс. руб.

В нарушение Положения о ведении Реестра государственной собственности в Республике Абхазия, а также Методических указаний по формированию и ведению реестров собственности в Госкомимуществе и администрациях г.

Сухум и районов Республики Абхазия, являющихся Приложением №2 и Приложением №4 к Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» от 6 июня 2002 г. № 117 объекты недвижимого имущества, находящиеся на балансе ДРСУ-1 на сумму 2875,1 тыс. руб. не внесены в Единый реестр государственной собственности, и, следовательно, отсутствуют Свидетельства о внесении в реестр государственной собственности Республики Абхазия данных объектов.

По вопросу 5.4. Другие вопросы:

В нарушении Положения о порядке лицензирования пользования участками недр утвержденное Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 21 ноября 2008 г. № 182 в отсутствие лицензии с карьера р. Хипста ДРСУ1 за весь проверяемый период было добыто 10,7 тыс. м³. гравийно-песчаной смеси. Действие лицензия от 05.12.2006г. №6 истекло 05.12.2011г. Несмотря на это, Государственным комитетом Республики Абхазия по экологии и охране природы даны Заключения, утвержденные председателем Государственного комитета Республики Абхазия по экологии и охране природы, на основании которых считается возможным:

- подготовка проекта по выборке инертного материала в пойме р.Хипста в объеме 21 тыс. м³. в течение трех лет при определенных условиях, указанных в заключении (Заключение от 20.09.2017г. по предпроектному предложению по выборке инертного материала в пойме р. Хыпста);
- произвести выборку инертного материала на предложенном участке поймы р. Хыпста в объеме 3 тыс. м³., при разрешенной глубине выемки не более 1-ого метра, без захода техники в живое русло реки сроком до 31.12.2018г. (Заключение от 07.09.2018г. на предмет разовой выборки инертного материала в пойме р. Хипста ДРСУ1 для выполнения комплексных работ по ремонту автодорог республиканского и местного значения в рамках инвестиционной программы).

Объект: ДРСУ-2.

По вопросу 5.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организаций, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества.

Согласно представленной бухгалтерией отчетности в 2018г. доходы составили в общей сумме 7 565,3 тыс. руб. Затраты составили 7 195,6 тыс. руб. Финансовый результат убыток в сумме 122,0 тыс. руб.

За девять месяцев 2019г. доходы составили 5 835,3 тыс. руб. Затраты составили 5 454,9 тыс. руб. Финансовый результат убыток в сумме 9,9 тыс. руб.

За проверяемый период за выполненные работы по обслуживанию 2-ух тоннелей, а/д «Обход г. Гагра» (источник финансирования-Дорожный фонд Республики Абхазия), на общую сумму 3 718,8 тыс. руб., в нарушение

ст.3 Закона Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость» от 30 ноября 2015 года № 3912-с-V, не был начислен налог на добавленную стоимость.

На момент завершения контрольного мероприятия бухгалтерией ДРСУ-2 было перечислено в бюджет налога на добавленную стоимость в сумме 200,7 тыс. руб. (п/п №230 от 30.12.2019г., основание – НДС за 2019г.)

По вопросу 5.3. Контроль за поступлением и использованием средств, полученных от распоряжения государственным имуществом; от управления объектами государственной собственности.

По данным баланса по состоянию на 01.01.2019 года за ДРСУ-2 числились основные средства в сумме 685 791,3 тыс. руб.

В нарушение п.48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15.03.2000 №24 износ на основные средства начисляется частично, так за 2018г. на общую балансовую стоимость основных средств 685 791,3 тыс. руб. начислен износ в сумме 138,5 тыс. руб.

В нарушение исполнения Приказа №3 п/у от 04.08.2005г. и Приказа №4 п/у от 14.10.2005г. утвержденных Управлением Государственной статистики Республики Абхазия «Об унифицированных формах первичной учетной документации» учет по основным средствам ведется общим перечнем, на каждую единицу бухгалтерией не заведена инвентарная карточка, в которой должны отражаться инвентарный номер, стоимость оборудования, дата ввода в эксплуатацию, ежегодный износ, срок эксплуатации согласно технической документации. Отсутствует аналитический учет. (Перечень основных средств прилагается).

В представленном бухгалтерией перечне значатся здания на общую стоимость 1 268,6 тыс. руб., в числе которых жилищный фонд на сумму 799 руб. Согласно представленным сведениям за 2018г., фонд включает в себя 16 жилых квартир в многоквартирных домах, в том числе 6 однокомнатных, 8 двухкомнатных и 2 трехкомнатные. На запрос Контрольной палаты Республики Абхазия в БТИ г. Гагра «о предоставлении информации о жилищном фонде ДРСУ - 2» получен ответ, «что Бюро технической инвентаризации не располагает достоверной информацией о недвижимом имуществе числящимся за ДРСУ-2».

Также, за ДРСУ - 2 значится д/о «Гребешок» балансовой стоимостью 375,0 тыс. руб. На запрос Контрольной палаты Республики Абхазия «о предоставлении информации о недвижимом имуществе числящемся за РУП «Абхазавтодор», а также за его филиалами» в ГК РА по Управлению государственным имуществом и приватизации был представлен перечень объектов недвижимости, в число которых д/о «Гребешок» не входит и др. В нарушение Положения о ведении Реестра государственной собственности в Республике Абхазия, а также Методических указаний по формированию и ведению реестров собственности в Госкомимуществе и администрациях г.

Сухум и районов Республики Абхазия, являющихся Приложением №2 и Приложением №4 к Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» от 6 июня 2002 г. № 117 объекты недвижимого имущества, находящиеся на балансе ДРСУ-2 на сумму 1268,6 тыс. руб. не внесены в Единый реестр государственной собственности, и, следовательно, отсутствуют Свидетельства о внесении в реестр государственной собственности Республики Абхазия данных объектов.

Объект: ДРСУ – 3.

По вопросу 5.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организаций, в отношении которых Управление наделено правами собственника имущества.

Согласно бухгалтерскому балансу за 2018г., выручка от реализации работ составила 31566,2 тыс. руб., затраты на производство работ – 31319,7 тыс. руб. Налог на добавленную стоимость составил 246,5 тыс. руб.

Финансовый результат работы организации за год – ни прибыли, ни убытков, полученная выручка равна расходам предприятия.

Согласно балансу и отчету о финансовых результатах на 01.10.2019г., выручка от реализации работ составила 11780,1 тыс. руб., затраты на производство работ – 12098,5 тыс. руб. Финансовый результат за девять месяцев 2019г. – убыток в сумме 318,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2019г. ДРСУ-3 не уплачены налоги в бюджет, числится задолженность перед бюджетом в общей сумме 1434,8 тыс. руб., в том числе:

- подоходный налог – 1000,9 тыс. руб.,
- налог на имущество – 109,9 тыс. руб.,
- земельный налог – 26,0 тыс. руб.,
- НДС на ввозимый товар – 298,0 тыс. руб.

Задолженность перед Государственными внебюджетными фондами составила в общей сумме 2310,1 тыс. руб., в том числе:

- Пенсионный фонд Республики Абхазия – 1400,2 тыс. руб.,
- Фонд социального страхования – 286,7 тыс. руб.,
- Фонд репатриации Республики Абхазия – 307,6 тыс. руб.,
- Фонд медстрахования – 131,1 тыс. руб.,
- Фонд инвалидов – 184,5 тыс. руб.

На 01.10.2019г. в бухгалтерском балансе значится кредиторская задолженность по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в сумме 9383,3 тыс. руб. Со слов главного бухгалтера, эта задолженность сформировалась во взаиморасчетах с РУП «Абхазавтодор». Акта сверки не представлено.

В активе баланса числится сумма 18462,2 тыс. руб., в том числе:

- незавершенное производство – 4750,7 тыс. руб.;
- производственные запасы в сумме 13711,5 тыс. руб.

При этом, вышеуказанные суммы не расшифрованы, подтверждающих документов нет.

ДРСУ-3 имеет на своей территории асфальтобетонный завод. Проверкой правильности учета товароматериальных ценностей установлено, что в нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000г. № 600-с-ХІІІ, в учете ДРСУ отсутствуют первичные документы по движению ТМЦ, представленные бухгалтером «Материальные отчеты» фактически не являются отчетными документами, т.к. не отражены остатки по материалам, не составлены и не подписаны материально-ответственным лицом, не утверждены руководителем организации и т.д., ввиду чего определить фактическое поступление на склад и расход материалов не представляется возможным.

Проверкой правильности списания горюче-смазочных материалов установлено, что за период 2018 - 01.10.2019 гг. представленные в качестве оправдательных документы составлены в нарушение требований ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учёте» от 28.12.2000 г. №600-с-ХІІІ, а также требований Инструкции по ведению бухгалтерского учета. В путевых листах, являющихся первичными учетными документами, отражено лишь количество полученного водителем топлива, не указывается пробег автомобилей, отсутствуют начальные и конечные показания спидометра, отработанные спецтехникой моточасы, нормы расхода пробега спецтехники и т.д. Таким образом, отнесенная в затраты организации сумма 6 298,1 тыс. руб. на приобретение ГСМ списана безосновательно и неправомерно.

По кредитному договору № 15072 от 10.12.2015г. РУП «ДРСУ-3» был получен кредит в КБ «Универсал-Банк» (ООО) в сумме 8500,0 тыс. руб. под 18% годовых сроком до 09.12.2017г. на ремонт асфальтного завода. В связи с реорганизацией РУП «ДРСУ-3» в Филиал «ДРСУ-3» РУП «Абхазавтодор», кредит считается выданным Филиалу «ДРСУ-3» РУП «Абхазавтодор» (дополнительное соглашение от 26.07.2017г. к кредитному договору №15072 от 10.12.2015г.).

В нарушение ч. 4 ст.18 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008г. № 2140-с-IV, устанавливающей, что унитарное предприятие не вправе без согласия собственника имущества совершать сделки, связанные с предоставлением поручительств, РУП «Абхазавтодор», без согласия Министерства экономики Республики Абхазия, выступил перед КБ «Универсал-банк» поручителем, отвечающим за исполнение ДРСУ-3 всех его обязательств перед кредитором. (Договор поручительства № 15072-П от 10 декабря 2015г.).

В обеспечение своевременного возврата полученной ссуды, РУП «ДРСУ-3» заложил находящееся на его балансе оборудование в количестве четырех наименований общей стоимостью 11 200,0 тыс. руб.

Согласно информации КБ «Универсал-Банк», по состоянию на 01.10.2019г. задолженность ДРСУ-3 по кредиту составляет 8 200,0 тыс. руб. (за четыре года погашено лишь 300,0 тыс. руб.). Сумма уплаченных

процентов по кредиту составляет 4 652,3 тыс. руб., остаток непогашенных процентов по кредиту – 1 277,8 тыс. руб.

Проверкой правильности выдачи и списания подотчетных сумм и обоснованности отнесения их на затраты организации установлено, что в нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учёте» от 28.12.2000г. N 600-с-ХІІІ, пунктов 12, 13 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Республике Абхазия», утверждённого приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15.03.2000 г. №24, Указа Президента Республики Абхазия «О мерах по упорядочению налично-денежного обращения» от 19 декабря 2017 года № 315, произведены расходы из кассы ДРСУ-3 (выданы в подотчет) в общей сумме 6 828,8 тыс. руб., не подтвержденные оправдательными документами, соответственно, не являющиеся основанием для списания денежных средств.

Объект: ДРСУ- 4

Согласно представленным бухгалтерским балансам, за 2018 год выручка от реализации продукции (работ, услуг) ДРСУ - 4 составила 4 452,7 тыс. руб. Затраты составили 4 483,4 тыс. руб. Финансовый результат – убыток в сумме 435,5 тыс. руб.

За 9 месяцев 2019 г. выручка составила 1 794,4 тыс. руб. Затраты составили 1 905,3 тыс. руб. Финансовый результат – убыток в сумме 274,0 тыс. руб.

В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 июня 2002 г. N 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» объекты недвижимого имущества, находящиеся на балансе ДРСУ - 4 не внесены в Реестр государственной собственности, следовательно, отсутствуют Свидетельства о внесении в реестр государственной собственности Республики Абхазия данных объектов.

Объект: ООО «Абхазрегионстрой».

Устав ООО «Абхазрегионстрой» утвержден Решением Собрания участников ООО совместного предприятия «Абхазрегионстрой» 01.04.2010г.,

зарегистрирован Министерством юстиции Республики Абхазия 07.04.2010г.

Согласно бухгалтерскому балансу ООО «Абхазрегионстрой» за 2018г.,

выручка составила 71 104,4 тыс. руб. Затраты составили 61 781,8 тыс. руб.

НДС 1 086,4 тыс. руб. Финансовый результат – прибыль в сумме 8 236,2 тыс. руб.

За 9 месяцев 2019г., выручка составила 132 590,0 тыс. руб. Затраты составили 106 387,8 тыс. руб. НДС 1 214,0 тыс. руб. Финансовый результат – прибыль в сумме 24 988,2 тыс. руб.

Согласно пункту 4 главы 1 Положения «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость

продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 марта 2009 г. № 27, затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

В нарушение вышеуказанного Положения за весь проверяемый период бухгалтерией ООО «Абхазрегионстрой» в себестоимость на выполнение работ не включены все произведенные затраты на выполненные данных работ, в результате чего, по состоянию на 01.10.2019г. на балансе ООО «Абхазрегионстрой» по счету 20 «Основное производство» числится 13 787,3 тыс. руб.

Кроме того, в некоторых случаях приобретенные и установленные запасные части не относились на затраты, а приходовались по счету 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», в связи с чем по состоянию на 01.10.2019г. по данному счету числится 16 226,8 тыс. руб., в том числе: приобретенные запасные части за 2018 год 3 061,7 тыс. руб.; за 9 месяцев 2019 года 2 680,9 тыс. руб. Данных запасных частей нет в наличии. Согласно устного объяснения бухгалтера ООО «Абхазрегионстрой» запасные части были использованы на ремонт техники, их стоимость не относилась на затраты производства и не был включен в себестоимость выполненных работ.

В нарушение требований Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ и «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Министерства финансов Республики Абхазия 31 марта 2003г. №93, за проверяемый период 2018-2019гг. бухгалтерией ООО «Абхазрегионстрой» на основные средства, числящиеся по балансу не производилось начисление износа и соответственно суммы амортизации не относились на затраты производства.

Проверкой правильности учета товарно-материальных ценностей (ТМЦ) установлено, что в бухгалтерии ООО «Абхазрегионстрой», в нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете», по всем видам ТМЦ отсутствуют первичные учетные документы о списании ТМЦ, материально ответственными лицами не составляются отчеты о движении ТМЦ.

Таким образом, в нарушение вышеуказанного Закона списано ТМЦ на общую сумму 116 327,2 тыс. руб., в том числе за 2018 г. 41 959,1 тыс. руб.; за 9 месяцев 2019 года 74 368,1 тыс. руб.

Списание ГСМ (бензин, дизельное топливо) на автотранспортные средства и спецтехнику производится без составления путевых листов, на основании которых можно определить фактический расход топлива (показания спидометра, отработанные моточасы, нормы расходов), также отсутствуют документы об отпуске ГСМ со склада, в связи с чем не

представляется возможным определить какое количество ГСМ кому выдано и на какую технику. Произвести инвентаризацию остатков ГСМ также не представляется возможным, так как емкости для хранения бензина и дизельного топлива не прокалиброваны.

Списание дизельного и печного топлива на работу асфальтобетонного завода производится согласно ежемесячным нормам расхода дизельного и печного топлива, однако данные нормы никем не подписаны и не утверждены. Документы об отпуске дизельного и печного топлива со склада, а также других материалов для изготовления асфальтобетонной смеси (битум, щебень минеральные порошки и др.) отсутствуют. Документы об отпуске асфальтобетонной смеси на объекты строительства также отсутствуют. Произвести инвентаризацию остатков битума, щебня и песчано-гравийной смеси также не представляется возможным.

Списание запасных частей на служебные автомашины и спецтехнику (в том числе замена масел, антифриза) производилось в отсутствие дефектных актов, свидетельствующих о необходимости замены запасных частей и актов установок запасных частей, на основании лишь актов «О списании товара» с подписями генерального директора и материально ответственного лица - главного механика. Однако в данных актах не указаны на какой именно технике пришли в негодность детали и узлы, в актах также по некоторым позициям запасных частей не просматриваются наименования запасных частей и единицы измерения.

В процессе проверки бухгалтерией ООО «Абхазрегионстрой» были составлены сведения об остатках и движении строительных и горюче-смазочных материалов. Однако в данных сведениях указаны материалы, с отрицательными показателями количества и стоимости, в связи с чем достоверность данных сведений вызывает сомнение.

Так, согласно данным сведениям по состоянию на 01.01.2018г. числится минеральный порошок в количестве минус 25,76 тонн на сумму минус 239,5 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019г. остаток минерального порошка составил минус 269,85 тонн на сумму минус 2 655,8 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2018г. числится дизельное топливо в количестве 96,1 тонн на сумму минус 58,9 тыс. руб.

Списание основных материалов (битум, асфальто-бетонная смесь (АБС), щебень) по представленным расшифровкам к бухгалтерскому балансу, в некоторых случаях, количественно не соответствуют расходам материалов по актам выполненных работ, а стоимость щебня и ПГС также не относится на затраты по капитальному ремонту, на затраты относятся лишь использованный ГСМ для перевозки щебня и ПГС.

По капитальному ремонту объекта «пр. Героев 16 марта г. Гудаута» - общая стоимость по справке о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3 от 05.04.2019 г. № 02-04 – 5 032,2 тыс. руб. По балансу списаны АБС в количестве 4 682 т., битум 24,3 т., щебень 396,7 м³., а по актам выполненных работ (КС-2) на данный объект списаны АБС в количестве 871,6 т. (т.е. на

3 810,4 т. меньше чем по балансу), битум 7,46 т. (на 16,84 т. меньше), щебень 924 м³ (на 527,3 м³ больше);

По капитальному ремонту объекта «автодорога с. Киндги» - общая стоимость по КС-3 от 02.09.2019 г. № 02-09 – 24 507,3 тыс. руб. По балансу списаны АБС в количестве 3 649 т., битум 22,1 т., щебень 4 477 м³., а по КС-2 на данный объект списаны АБС в количестве 3 662 т. (на 13 т. больше), битум 26,3 т. (на 4,2 т. больше), щебень 4 233,5 м³ (на 243,5 м³ меньше);

По капитальному ремонту объекта «автодорога с. Владимировка» - общая стоимость по КС-3 от 14.08.2019 г. № 1 – 2 571,8 тыс. руб. По балансу списаны АБС в количестве 175 т., битум 2,24 т., щебень 217 м³., а по КС-2 на данный объект списаны АБС в количестве 272 т. (на 97 т. больше), битум 2,52 т., щебень 362 м³ (на 145 м³ больше);

По капитальному ремонту объекта «автодорога с. Аракич» - общая стоимость по КС-3 от 03.09.2019 г. № 01-09 – 23 000,5 тыс. руб. По балансу списаны АБС в количестве 2 884 т., битум 19,3 т., щебень 2 383 м³., а по КС-2 на данный объект списаны АБС в количестве 2 893,7 т. (на 9,7 т. больше), битум 22,8 т. (на 3,5 т. больше), щебень 4710,4 м³ (на 2 327,4 м³ больше);

По капитальному ремонту объекта «автодорога с. Лабра» - общая стоимость по КС-3 от 19.08.2019 г. № 01-08 – 24 585,1 тыс. руб. По балансу списаны АБС в количестве 3 365 т., битум 18,7 т., щебень 6 318 м³., а по КС-2 на данный объект списаны АБС в количестве 3 373,4 т. (на 8,4 т. больше), битум 21,9 т. (на 3,2 т. больше), щебень 7 008 м³ (на 690 м³ больше);

Кроме того, по данному объекту к Государственному контракту от 13.08.2019 г. № 36 с Управлением капитального строительства Республики Абхазия было заключено дополнительное соглашение от 19.08.2019 г. №1, в связи с необходимостью проведения непредвиденных работ на сумму 472,5 тыс. руб. Однако в представленном сметном расчете и соответственно в КС-2 от 19.08.2019 г. № 1-08 на непредвиденные работы по данному объекту (все сметы идентичны с КС-2) итог завышен на 403,8 тыс. руб.

Проверкой выдачи и списания денежных средств в под отчет установлено, в нарушение пункта 4.4 Положения Национального банка Республики Абхазия «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия» от 30 декабря 2014 года № 54-П, выдача денежных средств производилась в отсутствии письменных заявлений подотчетных лиц на получение денежных средств, при этом в расходных кассовых ордерах также не указаны на какие цели выдавались денежные средства под отчет. Спустя несколько месяцев, выданные под отчет денежные средства в основном возвращались в кассу.

Списание денежных средств, выданных в под отчет производилось без подтверждающих документов о произведенных расходах, на основании лишь товарных чеков или накладных, что противоречит статье 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года № 600-с-ХІІІ. Таким образом, за проверяемый период было списано в

нарушение вышеуказанного Закона денежных средств в общей сумме 932,3 тыс. руб.

В процессе проверки были направлены соответствующие запросы в Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия (МНС РА), в Государственный таможенный комитет Республики Абхазия (ГТК РА), в Национальный банк Республики Абхазия (НБ РА) о предоставлении сведений по индивидуальным предпринимателям – крупным поставщикам ООО «Абхазрегионстрой» и получены ответы: письмо МНС РА от 03 декабря 2019 г. № 1771; письмо ГТК РА от 23 декабря 2019 г. № 1605; письмо НБ РА от 24 декабря 2019 г. № 17001-6/300.

Согласно представленным документам индивидуальный предприниматель Чанба А.В. (ИП Чанба) оказывал ООО «Абхазрегионстрой» транспортные услуги по договору от 10 июля 2019 г. № 03/07 (приложение № 1 – транспортные средства – 3 самосвала Урал 583110, приложение № 2 – протокол согласования цен – цена за единицу 3,5 тыс. руб., единица измерения отсутствует) и от 16 августа 2019 г. № 02/08 (без приложений), а также услуги по поставке дизельного топлива по договору от 02 апреля 2019 г. № 01/04. Всего за девять месяцев 2019 г. было перечислено ИП Чанба 14 889,0 тыс. руб.

Работы по оказанию транспортных услуг были приняты по актам на выполнение работ-услуг от 31 августа 2019 г. №1 на сумму 2 093,0 тыс. руб. и от 30 сентября 2019 г. №2 на сумму 4 185,0 тыс. руб. Однако в данных актах отсутствуют сведения на каких именно объектах строительства оказывались данные услуги, а также кроме трех самосвалов в актах находят отражение 2 экскаватора по стоимости работ 5,0 тыс. руб. за 1 моточас.

По данным МНС РА, ИП Чанба состоит на налоговом учете по Гудаутскому району с 2013 г. ИНН 20004145 в КБ «Амра-банк». Вид деятельности – сдача специальной техники в аренду, транспорт, грузоперевозки. В 2018 г. и 2019 г. ИП Чанба занимается грузоперевозками, является плательщиком специального налога.

Согласно пункту 3 статьи 1 Закона Республики Абхазия «О системе налогообложения в виде специального налога на отдельные виды деятельности» от 12 июля 2006 г. № 1405-с-XIV, налогообложение в виде специального налога применяется в случае перевозки грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями автотранспортными средствами, эксплуатирующими не более 3 транспортных средств. Однако, согласно актам на выполнение работ услуг, ИП Чанба оказывал транспортные услуги пятью транспортными средствами.

В расшифровках затрат ООО «Абхазрегионстрой» по объектам строительства, расходы по оплате за транспортные услуги также не находят отражение.

Согласно пункту 18 статьи 1 вышеуказанного Закона специальный налог также не может применяться при сдаче автотранспортных средств и

специальной техники в аренду, совокупный доход от арендной платы которых превышает 100 тысяч рублей в месяц.

Исходя из вышеизложенного, к ИП Чанба не может применяться система налогообложения в виде специального налога и ИП Чанба обязан платить налоги в соответствии с общим режимом налогообложения. Индивидуальный предприниматель Кебурия Д.М. (ИП Кебурия) оказывал ООО «Абхазрегионстрой» услуги по поставке товаров (минеральный порошок, дизельное топливо, запасные части и пр.), по договору поставки от 01 июня 2018 г. № 01-06-18, а также услуги по ремонтному обслуживанию асфальтосмесительной установки. Всего за 2018 г. и девять месяцев 2019 г. было перечислено ИП Кебурия и поступило товарно-материальных ценностей и оказано услуг на сумму 42 446,8 тыс. руб., в том числе:

- ремонтное обслуживанию асфальтосмесительной установки – 18 869,9 тыс. руб.

- дизельное топливо – 2 033,5 тыс. руб.;

- печное топливо – 2 046,3 тыс. руб.;

- мазут – 1 490,0 тыс. руб.;

- минеральный порошок – 6 520,6 тыс. руб.;

- битум – 8 693,0 тыс. руб.;

- услуги спецтехники – 1 171,5 тыс. руб.;

- запасные части и прочие ТМЦ – 1 622,0 тыс. руб.

Работы по ремонтному обслуживанию асфальтосмесительной установки были приняты по актам, при этом в данных актах отсутствуют подписи заказчика, акты составлялись раз в месяц на сумму 2 500,0 тыс. руб., 3 500,0 тыс. руб. (в мае 2019 г. дополнительно 2 285,0 тыс. руб.) единица измерения – штука, не отражено за какой период обслуживания данная стоимость, отсутствуют дефектные акты, свидетельствующие о необходимости проведения ремонтного обслуживания. Не представлены документы, подтверждающие квалификацию на проведение ремонта и обслуживания асфальтосмесительной установки у ИП Кебурия или наемного работника.

По данным ИМНС РА, ИП Кебурия состоит на налоговом учете по Гулрыпшскому району с 02.05.2018г. Вид деятельности –розничная торговля.

ИП Кебурия также осуществляет оптовую продажу горюче-смазочных материалов, что является лицензируемым видом деятельности (лицензия не представлена). Согласно данным ГТК РА, ИП Кебурия не завозил через таможенную границу Республики Абхазия дизельное топливо, печное топливо, минеральный порошок и мазут.

Индивидуальный предприниматель Мальцев И.В. (ИП Мальцев) оказывал ООО «Абхазрегионстрой» услуги по ремонтному и сервисному обслуживанию асфальтосмесительной установки, битумного хранилища и услуги по предоставлению спецтехники в аренду по договору от 01 января

2019 г. б/н. Всего за девять месяцев 2019 г. было перечислено 14 889,0 тыс. руб.

Работы по ремонтному и сервисному обслуживанию асфальтосмесительной установки были приняты по актам, в данных актах также отсутствуют подписи заказчика, не отражено за какой период обслуживания стоимость (пример: акт от 15 июля 2019 г. № 00015 – техническое обслуживание и ремонт асфальтосмесительной установки, единица измерения – штука, цена – 5 000,0 тыс. руб.), отсутствуют дефектные акты, свидетельствующие о необходимости проведения ремонтного обслуживания. Не представлены документы, подтверждающие квалификацию на проведение ремонта и обслуживания у ИП Мальцева или наемного работника.

На предоставленную в аренду спецтехнику также составлены акты, подписи заказчика также отсутствуют, в актах отсутствуют сведения на каких именно объектах строительства использовалась спецтехника (пример: акт от 08 июля 2019 г. № 00009 – аренда спецтехники, единица измерения – день, количество – 1, цена – 180,0 тыс. руб.), отсутствуют акты приема-передачи арендуемого имущества.

По данным ИМНС РА, ИП Мальцев состоит на налоговом учете по Сухумскому району с 2017г. Вид деятельности – строительство.

Отчеты за период 2018 - девять месяцев 2019г. в налоговую инспекцию не представлялись, за период с 01.01.2019г. по 22.11.2019г. уплачено 512,2 тыс. руб. подоходного налога.

Данным индивидуальным предпринимателям были направлены письма (от 20.01.2020 г. № 4, 5, 6, 7), о предоставлении учетных документов. В нарушение статьи 13 Закона Республики Абхазия от 5 ноября 2010 года №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» документы индивидуальными предпринимателями не были предоставлены.

Объект: РУП «Абхазская железная дорога».

Данный объект проверке не подвергался, проверка выделена в отдельное контрольное мероприятие.

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

Замечания и возражения к Актам контрольного мероприятия отсутствуют.

9. Выводы:

Объект: Управление по транспорту.

1. В нарушение ст. 17 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008 года № 2140-с-IV и порядка утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 14 июля 2009 года № 109 «Об отчислениях в республиканский бюджет части прибыли

республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения» Управлением не определены размеры отчислений части чистой прибыли подведомственных унитарных предприятий и оно не осуществляет контроль за полнотой и своевременностью перечисления в республиканский бюджет части прибыли подведомственных унитарных предприятий. В результате чего, республиканский бюджет не дополучил до 11 667,4 тыс. руб., в том числе: в 2018 году до 5 336,8 тыс. руб., в 2019 году до 6 330,6 тыс. руб. (предельный размер 20%).

2. Управление предоставило не достоверные данные плановых показателей доходов и не выполняет функции по администрированию доходов.

3. Обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств при смене материально-ответственных лиц не проведена.

4. Не была произведена оплата в размере 82,0 тыс. руб., за выданные и переоформленные лицензии.

Объект: ГК «Абхазское морское пароходство».

1. Пароходство руководствуется Уставом, утвержденным Советом Министров Республики Абхазия от 13.04.1994 г., зарегистрированным Приказом Министра юстиции Республики Абхазия № 30 от 03.05.1994 г., который не отвечает требованиям законодательства Республики Абхазия, Проект устава РУП «Абхазское морское пароходство» не согласован и не утвержден Государственным управлением Республики Абхазия по транспорту по неизвестным причинам.

2. В нарушении пунктов 1, 2 статьи 13 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008 года № 2140-с-IV уставный фонд унитарного предприятия не сформирован собственником его имущества и согласно бухгалтерской отчетности организации составляет 0 руб.

3. По причине того, что проект устава не утвержден, Пароходство, использует фонды накопления, социальной сферы, потребления и др. в соответствии с действующим Уставом Пароходства.

4. В нарушение статьи 27 закона об Унитарных предприятиях, за период проведения контрольного мероприятия, Пароходство не публиковало ежегодные отчеты о своей деятельности и об использовании своего имущества.

5. В связи с тем, что уставный фонд не сформирован, в нарушение части 1 и части 2 статьи 23 закона об унитарных предприятиях Пароходством совершались крупные сделки в отсутствие согласования с собственником.

6. Кабинетом Министров Республики Абхазия не исполняет статью 8 Закона Республики Абхазия «О государственном регулировании цен» от 10 марта 2011 года № 2861-с-IV, в соответствии с которой регулирует цены на услуги по погрузочно-разгрузочным работам в портах.

7. В нарушение частей 3, 4 статьи 6 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ Пароходством учетная политика не принята и соответственно не утверждена.

8. В нарушение части 2 статьи 18 закона об унитарных предприятиях, а также в нарушение части 2 статьи 597 Гражданского кодекса Республики Абхазия, Пароходство сдает в аренду недвижимое имущество в отсутствие согласования с собственником имущества и государственной регистрации договоров.

9. В нарушении п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республики Абхазия от 15.03.2000г. №24 стоимость произведенных капитальных вложений на сумму 55 165,9 тыс. руб.

не отражена в добавочном капитале.

10. За произведенные подрядной организацией ремонтные работы здания Пароходства, которое является объектом историко-культурного наследия, Пароходством был уплачен НДС в сумме 915,8 тыс. руб. и, следовательно, произведен вычет из общей суммы исчисленного НДС за отчетный период, тогда как пункт 11 части 2 статьи 6 Закона Республики Абхазия «О налоге на добавленную стоимость» от 30 ноября 2015 года № 3912-с-V предусматривает освобождение от уплаты НДС.

Объект: РУП МАС.

1. О полноценной и эффективной деятельности РУП МАС на сегодняшний день не может быть и речи, так как основная деятельность предприятия связана с обеспечением сохранности и содержания имущества РУП МАС, а также обслуживание полетов Министерства обороны Республики Абхазия и Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Абхазия.

2. Заключены договора аренды в нарушение ст.597 Гражданского кодекса Республики Абхазия, пунктов 3.12 и 1.10 Положения "О порядке сдачи государственного имущества в аренду", утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255.

Объект: РУП Абхазавтодор.

1. По причине того, что РУП Абхазавтодор не осуществляет никаких строительных работ своими силами, а действует исключительно через субподрядчиков, или свои филиалы, удерживая при этом 2,5 % от общего объема выполненных работ на свое содержание, а также в виду отсутствия каких-либо фактов и подтверждающей документации, свидетельствующей об оказании услуг генерального подрядчика, существование РУП не целесообразно, а его содержание не эффективно.

2. В нарушение п.3 ст.1 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ за проверяемый период в балансах РУП Абхазавтодор отражены искаженные данные (в том числе данные по дебиторской и кредиторской задолженности).

3. РУП Абхазавтодор располагается в арендованном помещении. За проверяемый период бухгалтерией РУП Абхазавтодор не производилось начисление и уплата за аренду помещения. Обоюдное согласие с собственником помещения не достигнута в связи с его неудовлетворительным состоянием (протекает крыша, кабинеты без ремонта).

4. В нарушение п. 3, 4 и 5 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия «Об утверждении перечня автомобильных дорог республиканского и местного значения» от 06 декабря 2013 г. № 152, дороги республиканского значения не числятся на балансе РУП Абхазавтодор (правопреемник ГК Абхазавтодор) и правоустанавливающие документы на них отсутствуют, также проведенные ремонтные работы сельских дорог не переданы администрациям районов, отсутствуют акты ввода в эксплуатацию завершённых объектов строительства.

5. В нарушение ст. 10 Закона Республики Абхазия «О противодействии коррупции» от 18.11.2015 г. № 3909-с-V при реализации государственных программ и государственных заказов не проводятся открытые конкурсы или аукционы.

6. В нарушение ч. 4 ст.18 Закона Республики Абхазия «Об унитарных предприятиях» от 6 августа 2008г. № 2140-с-IV, РУП «Абхазавтодор», без согласия Управления по транспорту, выступил перед КБ «Универсал-банк» поручителем, отвечающим за исполнение ДРСУ-3 всех его обязательств перед кредитором (Договор поручительства № 15072-П от 10 декабря 2015г.).

Объект: ДРСУ-1.

1. Сумма дебиторской задолженности перед ДРСУ1 на 01.10.2019г. составляет 18 206,3 тыс. руб. из которой 10 808,6 тыс. руб. за РУП «Абхазавтодор», что составляет 59,3% от общей суммы дебиторской задолженности.

2. Значится просроченная кредиторская задолженность по внебюджетным фондам возникающая в 2014 г. в сумме 1 877,4 тыс. руб. и по платежам в бюджет в сумме 1 418,8 тыс. руб.

3. Списано денежных средств в сумме 598,0 тыс. руб., выданных в под отчет в нарушение статьи 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года № 600-с-XIII.

4. Списано денежных средств на ремонт транспортных средств (специальной техники) на общую сумму 1 646,0 тыс. руб. в нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-XIII.

5. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 июня 2002 г. N 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» объекты недвижимого имущества, находящиеся на балансе ДРСУ - 1 не внесены в Реестр государственной собственности, следовательно,

отсутствуют Свидетельства о внесении в реестр государственной собственности Республики Абхазия данных объектов.

6. В отсутствие лицензии с карьера р. Хипста ДРСУ1 за весь проверяемый период было добыто 10,7 тыс. м³. гравийно-песчаной смеси.

Объект: ДРСУ-2.

1. За проверяемый период за выполненные работы по обслуживанию 2-ух тоннелей, а/д «Обход г. Гагра» (источник финансирования-Дорожный фонд Республики Абхазия), на общую сумму 3 718,8 тыс. руб. не был начислен налог на добавленную стоимость.

2. Бюро технической инвентаризации г. Гагра не располагает достоверной информацией о недвижимом имуществе числящимся за ДРСУ-2.

3. За ДРСУ - 2 значится д/о «Гребешок» балансовой стоимостью 375,0 тыс. руб. Данный объект не находит отражения в перечне объектов недвижимости РУП Абхазавтодор, представленный Государственным комитетом Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации.

4. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 июня 2002 г. N 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» объекты недвижимого имущества, находящиеся на балансе ДРСУ - 2 не внесены в Реестр государственной собственности, следовательно, отсутствуют Свидетельства о внесении в реестр государственной собственности Республики Абхазия данных объектов.

Объект: ДРСУ – 3.

1. По состоянию на 01.10.2019г. ДРСУ-3 не уплачены налоги в бюджет в общей сумме 1 434,8 тыс. руб.

2. Задолженность перед Государственными внебюджетными фондами составила в общей сумме 2 310,1 тыс. руб.

3. Бухгалтерский учет ведется с нарушениями Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000г. № 600-с-ХІІІ, требований «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Республике Абхазия», утверждённого приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15.03.2000 г. №24, Указа Президента Республики Абхазия «О мерах по упорядочению налично-денежного обращения» от 19 декабря 2017 года № 315. Данные бухгалтерского учета искажены.

4. Списано денежных средств в сумме 6 828,8 тыс. руб., выданных в под отчет в нарушение статьи 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года № 600-с-ХІІІ.

5. Числится задолженность по кредиту КБ «Универсал-Банк» в сумме 8200,0 тыс. руб. (за четыре года погашено лишь 300,0 тыс. руб.). ДРСУ - 3

может потерять находящееся на его балансе оборудование стоимостью 11 200,0 тыс. руб., заложенное в обеспечение своевременного возврата полученной ссуды.

Объект: ДРСУ- 4.

1. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 июня 2002 г. N 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» объекты недвижимого имущества, находящиеся на балансе ДРСУ - 4 не внесены в Реестр государственной собственности, следовательно, отсутствуют Свидетельства о внесении в реестр государственной собственности Республики Абхазия данных объектов.

Объект: ООО «Абхазрегионстрой».

1. В нарушение пункта 4 главы 1 Положения «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 марта 2009 г. № 27, за весь проверяемый период бухгалтерией ООО «Абхазрегионстрой» в себестоимость на выполнение работ не включены все произведенные затраты на выполненные данных работ, в результате чего, по состоянию на 01.10.2019г. на балансе ООО «Абхазрегионстрой» по счету 20 «Основное производство» числится 13 787,3 тыс. руб. Также не относились на затраты производства и не были включены в себестоимость выполненных работ, приобретенные и использованные на ремонт техники запасные части в общей сумме 5 742,6 тыс. руб.

2. Списано товароматериальных ценностей на общую сумму 116 327,2 тыс. руб. в нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ. Отсутствует учет движения материалов, материально-ответственными лицами не составляются отчеты о движении материалов.

3. Списание основных материалов (битум, асфальто-бетонная смесь (АБС), щебень) по представленным расшифровкам к бухгалтерскому балансу, в некоторых случаях, количественно не соответствуют расходам материалов по актам выполненных работ.

4. По капитальному ремонту объекта «автодорога с. Лабра» завышены итоги на 403,8 тыс. руб. сметном расчете и соответственно в КС-2 от 19.08.2019 г. № 1-08 на непредвиденные работы.

5. Выдача и списание денежных средств в под отчет производилось, в нарушение пункта 4.4 Положения Национального банка Республики Абхазия «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия» от 30 декабря 2014 года № 54-П.

6. Списано денежных средств в сумме 932,3 тыс. руб., выданных в под отчет в нарушение статьи 9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года № 600-с-ХІІІ.

7. Приняты работы по оказанию транспортных услуг от ИП Чанба А.В. в сумме 6 278,0 тыс. руб. в нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ.

8. Приняты работы по ремонтному обслуживанию асфальтосмесительной установки от ИП Кебурия Д.М. в сумме 18 869,9 тыс. руб. в нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ.

9. Приняты работы по ремонтному обслуживанию асфальтосмесительной установки от ИП Мальцев И.В. в сумме 9 140,9 тыс. руб. в нарушение ст.9 Закона Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ.

10. Предложения (рекомендации):

Объект: Управление по транспорту.

1. Управлению в соответствии с действующим законодательством определять размеры отчислений части чистой прибыли подведомственных унитарных предприятий и осуществлять контроль за полнотой и своевременностью перечисления в республиканский бюджет части прибыли подведомственных унитарных предприятий, в том числе по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 годы.

2. Осуществлять функции по администрированию доходов в республиканский бюджет.

3. При смене материально-ответственных лиц проводить обязательную инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

4. Не выдавать и не переоформлять лицензии без соответствующей оплаты.

Объект: ГК «Абхазское морское пароходство».

1. Управлению транспорта в кратчайшие сроки решить вопрос регистрации нового Устава Пароходства, а также вопрос формирования уставного фонда Пароходства.

2. Кабинету Министров Республики Абхазия утвердить тарифы на услуги по погрузочно-разгрузочным работам в портах.

3. Пароходству:

- публиковать ежегодные отчеты о своей деятельности и об использовании своего имущества;

- принять и утвердить учетную политику предприятия;

- согласовывать с собственником имущества сделки по недвижимости;

- отразить в учете стоимость произведенных капитальных вложений;

- при уплате НДС сторонним организациям применять нормы налогового законодательства Республики Абхазия.

Объект: РУП МАС.

1. Принять меры по более эффективной и рентабельной деятельности предприятия.
2. Рассмотреть вопрос о перезаключении арендных договоров и приведении ранее заключенных договоров аренды в соответствии с Положением "О порядке сдачи государственного имущества в аренду", утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255.

Объект: РУП «Абхазавтодор».

1. В балансах, в первичных бухгалтерских документах и регистрах отражать достоверные данные, произвести сверку взаиморасчетов с контрагентами, для выведения достоверных данных.
2. Заключить договор аренды с собственником арендованных помещений РУП Абхазавтодор, в соответствии с действующим законодательством.
3. Внести изменения в Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия «Об утверждении перечня автомобильных дорог республиканского и местного значения» от 06 декабря 2013 г. № 152 в части постановки автомобильных дорог на баланс некоммерческих организаций- бюджетных учреждений, а не коммерческих организаций, в том числе унитарных предприятий, т.к. постановка и учет на балансе коммерческих организаций вышеуказанного имущества влечет ряд обременений в части налогообложения, содержания, управления и учета.
4. Существует необходимость разработки и принятия нормативно-правового акта, регламентирующего привлечение подрядных организаций на конкурсной основе, согласно статье 10 Закона Республики Абхазия «О противодействии коррупции» от 18.11.2015 г. № 3909-с-V
5. Не выступать поручителем, отвечающим за исполнение обязательств по кредитам, без согласия собственника РУП Абхазавтодор, то есть Министерства экономики Республики Абхазия.

Объект: ДРСУ-1.

1. РУП Абхазавтодор погасить задолженность перед ДРСУ - 1 за выполненные работы.
2. ДРСУ - 1 погасить задолженность по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды.
3. Выдачу денежных средств в под отчет и их списание производить, в соответствии с Законом Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года № 600-с-ХІІІ и Положения Национального банка Республики Абхазия «О порядке ведения кассовых операций юридическими

лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия» от 30 декабря 2014 года № 54-П.

4. При списании товароматериальных ценностей руководствоваться Законом Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ.

5. Объекты недвижимого имущества, находящиеся на балансе ДРСУ - 1, внести в Реестр государственной собственности, 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».

Объект: ДРСУ-2.

1. Начислить и перечислить налог на добавленную стоимость за выполненные работы по обслуживанию тоннелей.

2. Бюро технической инвентаризации г. Гагра восстановить информацию о недвижимом имуществе числящимся за ДРСУ - 2.

3. Объекты недвижимого имущества, находящиеся на балансе ДРСУ - 2, внести в Реестр государственной собственности, 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».

4. Принять меры по объекту д/о «Гребешок», внести в Реестр государственной собственности и получить правоустанавливающие документы.

Объект: ДРСУ – 3.

1. Отнесение расходов организации в затраты производить на основании Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 марта 2009г. № 27 «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли».

2. Уплатить налоги в бюджет и государственные внебюджетные фонды.

3. Привести бухгалтерский учет в соответствие с Законом Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000г. № 600-с-ХІІІ и другими законодательными актами; любые суммы и остатки по счетам должны быть расшифрованными, с приложениями оправдательных документов, актов сверок и т.д. Вести материальные отчеты по движению ТМЦ с указаниями поступлений и отпуска материалов, остатков с приложением всей первичной документации, утверждать материально-ответственными лицами и руководителем организации. Расходы на приобретение ГСМ, относимые в затраты организации, подкреплять необходимой оправдательной базой.

4. Погасить задолженность по кредиту КБ «Универсал-Банк». Обеспечить сохранность государственного имущества, заложенного в обеспечение своевременного возврата полученной ссуды незаконно.

Объект: ДРСУ- 4.

1. Объекты недвижимого имущества, находящиеся на балансе ДРСУ - 4, внести в Реестр государственной собственности, 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».

Объект: ООО «Абхазрегионстрой».

1. При формировании затрат в себестоимость выполненных работ руководствоваться Положением «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 марта 2009 г. № 27.

2. При списании товароматериальных ценностей руководствоваться Законом Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ. Произвести инвентаризацию остатков материалов, вести учет движения материалов, материально-ответственным лицам составлять отчеты о движении материалов.

3. Уведомить Управление капитального строительства Республики Абхазия о взыскании излишне перечисленных денежных средств в сумме 403,8 тыс. руб. на капитальный ремонт автодороги в с. Лабра.

4. Выдачу денежных средств в под отчет и их списание производить, в соответствии с Законом Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 года № 600-с-ХІІІ и Положения Национального банка Республики Абхазия «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия» от 30 декабря 2014 года № 54-П.

5. При приеме работ по оказанию различных услуг руководствоваться Законом Республики Абхазия «О бухгалтерском учете» от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ.

11. Другие предложения:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Народное Собрание - Парламент Республики Абхазия.

2. Направить информационное письмо Президенту Республики Абхазия.

3. Направить Отчет Премьер-министру Республики Абхазия.

4. Направить отчет и представление Государственному управлению Республики Абхазия по энергетике, транспорту и связи.

5. Направить письмо в Министерство экономики Республики Абхазия.
6. Направить письмо в Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия.
7. Направить письмо в Управление по строительству Республики Абхазия.

Аудитор

Квициния Б.А.