

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «29» июня 2023 г. № 5

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств на содержание Государственного архивного управления Республики Абхазия, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия. Контроль за использованием государственной собственности».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 4 главы III годового плана работы Контрольной палаты Республики Абхазия на 2023 г. и Распоряжение Председателя Контрольной палаты Республики Абхазия № 4 от 07 февраля 2023г.

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств на содержание Государственного архивного управления Республики Абхазия, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия. Контроль за использованием

государственной собственности.

3. Объект контрольного мероприятия: Государственное архивное управление Республики Абхазия.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 13 февраля 2023 года по 20 марта 2023 года.

5. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств на содержание Государственного архивного управления Республики Абхазия, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия. Контроль за использованием государственной собственности.

6. Проверяемый период деятельности: 2021 год и 2022 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств Республики Абхазия и деятельности объектов проверки:

Государственное архивное управление Республики Абхазия (далее – Архивное управление) является органом государственного управления архивным делом, подчиненным в своей деятельности Кабинету Министров Республики Абхазия.

Архивное управление Республики Абхазия располагается по адресу: Республика Абхазия, г. Сухум, ул. Дзидзария, 40.

Архивное управление располагает двумя лицевыми счетами в Управлении казначейства Министерства финансов Республики Абхазия: бюджетный л/с № 03031001520 и внебюджетный л/с № 06031001520.

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи начальник – Гвинджия Р.Х.; с правом второй подписи главный бухгалтер – Шакова Г.В.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Архивное управление в своей деятельности руководствуется:

- Конституцией Республики Абхазия;
- Законами Республики Абхазия;
- Решениями Кабинета Министров Республики Абхазия;
- Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия №164 от 13.07.2005 г. «Об утверждении «Расценок на работу по исполнению запросов социально-правового характера, копированию документов на договорных началах» и «Прейскурант на основные виды работ по научно-технической обработке документов, выполняемых Государственным архивным управлением Республики Абхазия на договорных началах»;
- Положением «О Государственном архивном управлении Республики Абхазия», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия №62 от 6 мая 2005 г.;
- Положением «О Центральном архиве документов по личному составу», утвержденным Приказом №16 от 19.07.2005 г. начальника Государственного архивного управления Республики Абхазия;
- Положением «О Центральном архиве документов постоянного хранения», утвержденным Приказом №16 от 19.07.2005 г. начальника Государственного архивного управления Республики Абхазия.

В нарушение ч. 3 ст.15 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» бухгалтерией Архивного управления не были составлены бухгалтерские балансы за проверяемый период.

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия №164 от 25.12.2020 г. «Об установлении предельной численности работников Государственного архивного управления Республики Абхазия и размера ассигнований на его содержание **на 2021г.**», установлена предельная численность работников аппарата Архивного управления в количестве 23 шт. ед. и размер ассигнований из средств республиканского бюджета на содержание аппарата Архивного управления в сумме – 7 803,2 тыс. руб. Кассовые расходы составили – 4 903,8 тыс. руб. или 62,8% исполнения, при

этом наибольший удельный вес всех расходов приходится на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 2 760,4 тыс. руб., то есть 56,3%.

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия №149 от 16.12.2021 г. «Об установлении предельной численности работников Государственного архивного управления Республики Абхазия и размера ассигнований на его содержание **на 2022 г.**» установлена предельная численность работников аппарата Архивного управления в количестве 23 шт. ед., размер ассигнований из средств республиканского бюджета на содержание аппарата Архивного управления в сумме – 7 190,9 тыс. руб. Кассовые расходы составили – 4 834,0 тыс. руб. или 67,2% исполнения, при этом также наибольший удельный вес всех расходов приходится на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 2 405,6 тыс. руб., то есть 49,8 %.

Согласно штатным расписаниям Архивного управления на 2021-2022 гг. было предусмотрено – 23 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме – 162,4 тыс. руб., укомплектовано – 18,7 штатных ед., свободных – 4,3 ед. По состоянию на 01 января 2023 г. в Архивном управлении числилось – 20 сотрудников, из которых занимают штатные единицы: на 0,5 – 4 человек, на 1-14 чел., на 1,5 – 1 чел., на 1,2 – 1 чел.

Проверкой правильности приобретения и списания ГСМ (бензин) в Архивном управлении установлено, что за проверяемый период ГСМ приобретался за счет бюджетных средств в основном у одного поставщика - ООО «Азид». списание ГСМ производится бухгалтерией на основании путевых листов автотранспортных средств получателей ГСМ, при этом в нарушение ч. 2 ст.9 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» и Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 30 ноября 2018 г. № 177 «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте Республики Абхазия» в путевых листах отсутствуют показатели спидометра и

километраж. Таким образом, за проверяемый период был приобретен и списан ГСМ в количестве – 4 122 л. на общую сумму – 221,3 тыс. руб., в том числе за 2021 г. – 1 967 л. на сумму – 95,3 тыс. руб. и за 2022 г. – 2 155 л. в сумме – 126,0 тыс. руб. Данный ГСМ израсходован на служебный автотранспорт – Фольксваген Тигуан.

Помимо бюджетных средств Архивное управление располагает также внебюджетными средствами, которые поступают от аренды помещений, научно-технической обработки архивной документации, выдачи справок и других источников. Управлением казначейства Министерства финансов Республики Абхазия были выданы Архивному управлению Генеральные разрешения на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности: от 24 ноября 2016 г. № 031112 и от 14 декабря 2021 г. (источники формирования дохода – аренда и выдача справок), также были утверждены и согласованы с Министерством финансов Республики Абхазия сметы доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности:

- на 2021 г. в сумме – 1 285,6 тыс. руб.;
- на 2022 г. в сумме – 1 455,5 тыс. руб.

Остаток средств на внебюджетном лицевом счете Архивного управления на 01.01.2021 г. составил – 190,6 тыс. руб., за 2021 г. поступило – 1 093,2 тыс. руб. (в том числе начислен НДС – 74,9 тыс. руб.), из которых: аренда – 807,0 тыс. руб., выдача справок – 72,2 тыс. руб., научно-техническая обработка архивной документации – 194,0 тыс. руб. и оплата учебной практики от АГУ – 20,0 тыс. руб.

Кассовый расход с внебюджетного лицевого счета Архивного управления за **2021 г.** – 716,3 тыс. руб.

Остаток на 01.01.2022 г. – 567,5 тыс. руб., за 2022 г. поступило – 1 060,4 тыс. руб. (в том числе начислен НДС – 69,8 тыс. руб.), из которых: аренда – 753,0 тыс. руб., выдача справок – 58,4 тыс. руб., научно-техническая обработка

архивной документации – 229,0 тыс. руб. и оплата учебной практики от АГУ – 20,0 тыс. руб.

Кроме того, среди арендаторов помещений Архивного управления значится государственное учреждение «Государственная кадастровая палата» (договор аренды № 1 от 01.12.2020 г. в сумме – 33,0 тыс. руб. в месяц) при этом данное учреждение финансируется также, как и Архивное управление с республиканского бюджета и арендные платежи производит за счет бюджетных средств.

Кассовый расход с внебюджетного лицевого счета Архивного управления за **2022 г.** – 937,7 тыс. руб.

Остаток на 01.01.2023 г. – 690,2 тыс. руб.

Следует отметить, что начисленная к оплате сумма НДС за 2021-2022 гг. оплачена не была. Задолженность по НДС на 01.01.2023 г. – 144,7 тыс. руб. (в ходе проверки была зачислена в бюджет согласно П/П № 18 от 15.03.2023 г.).

Согласно Приказу №6 от 05.03.2022г. начальника Архивного управления была начислена и выплачена материальная помощь с внебюджетных средств главному бухгалтеру – Шаковой Г.В. в сумме 30,0 тыс. руб., при этом, в нарушение Закона Республики Абхазия от 30.06.1992 г. №100-ХП-с «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей» не был удержан подоходный налог в сумме – 3,0 тыс. руб., а также в нарушение Закона Республики Абхазия от 29.12.2012 г. №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» не были начислены и перечислены обязательные платежи в сумме – 6,0 тыс. руб.

В 2022 г. за счет бюджетных средств в Архивном управлении проводились ремонтные работы. Был заключен договор с ИП Гадлия Р.Р. № 2 от 26.07.2022 г. в сумме – 432,0 тыс. руб. на ремонт здания Архивного управления и наружной канализации, со сроком проведения работ с 12.08.2022 г. по 14.10.2022 г.

Также, был представлен Сметный расчет стоимости (включая Техническое задание, Дефектный акт) на «Ремонт здания Государственного архивного управления РА в г. Сухум» на общую сумму – 432,0 тыс. руб. При этом, в общую стоимость помимо, собственно, оплаты ремонтных работ были включены расходы на составление сметы, технический надзор, экспертизу и непредвиденные затраты (без расшифровки в сумме – 20,0 тыс. руб.), которые должен был оплачивать заказчик, то есть Архивное управление.

В декабре 2022 г. заключено дополнительное соглашение с ИП Гадлия Р.Р. на непредвиденные работы № 2 от 07.12.2022 г. в сумме – 20,0 тыс. руб. (которые, как указано выше, уже были включены в общую смету), а также дефектный акт от 07.12.2022 г., заверенный главным инженером УКСа – Бигвава А.М. и локальный сметный расчет на непредвиденные работы в сумме – 20,0 тыс. руб.

Согласно Справке о стоимости выполненных работ (форма КС-3) № 1 от 15.12.2022 г. (за период с 12.08.2022 г. по 15.12.2022 г.) подрядчик – ИП Гадлия Р.Р. выполнил всего работ на общую сумму – 421,0 тыс. руб., в том числе, непредвиденные работы в сумме – 20,0 тыс. руб.

В то же время, бухгалтерией Архивного управления было перечислено подрядчику ИП Гадлия Р.Р. и отнесено на фактические расходы всего – 452,0 тыс. руб. (в августе 2022 г. – 432,0 тыс. руб. и в декабре 2022 г. – 20,0 тыс. руб.), то есть излишне перечислено и списано – 31,0 тыс. руб.

Более того, в стоимость непредвиденных работ – 20,0 тыс. руб. уже был включен НДС, при этом в Справке о стоимости выполненных работ (КС-3) подрядчиком еще раз дважды добавлен НДС к данным работам в сумме – 2,0 тыс. руб. Таким образом, всего было излишне перечислено и списано бюджетных средств на ремонтные работы в сумме – **33,0 тыс. руб.**

Архивное управление в лице руководителя с одной стороны и ИП Бжания М.Г. с другой стороны заключили Договор №4 от 03.09.2020 г. «На совершение фактических действий, без выплаты вознаграждения», согласно которому ИП Бжания М.Г. берет на себя обязательства совершить от имени и

за счет Архивного управления издание перечня документов Российского государственного исторического архива по истории Абхазии и проведение презентации в г. Москва. ИП Бжания М.Г. совершает действия, указанные в Техническом задании. Выплата вознаграждения по данному договору не предусмотрена. Для совершения действий, указанных в Техническом задании, Архивным управлением передана сумма 650,0 тыс. руб. согласно Смете расходов к Договору. Согласно данным бухгалтерии, оплата производилась частями, предоплата от 29.12.2020 г. в размере 311,7 тыс. руб., остаток в размере 338,3 тыс. руб. оплачен от 25.05.2021 г.

Техническое задание представляет СОБОЙ поэтапные действия состоящие из 7 пунктов: 1) получение копии перечня документов по истории Абхазии из Российского государственного исторического архива в г. Санкт-Петербург, 2) подготовка переиздания перечня, 3) подготовка верстки издания, 4) печать изданий, 5) проведение презентации издания в г. Москва, 6) транспортировка изданий в Абхазию; 7) распространение сборников среди высших учебных заведений, архивов, музеев, библиотек, научных учреждений России и Абхазии.

Согласно Акту «Приема передачи изданного перечня по истории Абхазии из фондов РГИА» от 28.03.2022 г. ИП Бжания М.Г. передал 200 экземпляров книг в Архивное управление. У сторон претензий и замечаний нет.

Согласно Акту «Выполненных работ по изданию перечня документов РГИА и проведению презентации издания в г. Москва» от 28.03.2022 г. у сторон также претензий и замечаний нет.

Согласно Акту «Приема передачи изданного перечня по истории Абхазии из фондов РГИА» от 05.04.2022 г. Архивным управлением переданы Абхазскому государственному университету 10 экземпляров книг.

Согласно акту «Приема передачи изданного перечня по истории Абхазии из фондов РГИА» от 05.04.2022 г. Архивным управлением переданы Абхазскому институту гуманитарных исследований 40 экземпляров книг.

Согласно акту «Приема передачи изданного перечня по истории Абхазии из фондов РГИА» от 05.04.2022 г. Архивным управлением переданы Национальной библиотеке Республики Абхазия им. И.Г. Папаскир 20 экземпляров книг.

Согласно акту «Приема передачи изданного перечня по истории Абхазии из фондов РГИА» от 04.04.2022 г. Архивным управлением переданы Московской абхазской диаспоре в лице исполнительного директора 100 экземпляров книг.

Остаток в количестве 30 экземпляров книг хранится в библиотеке Архивного управления.

Следует отметить, что передача 100 экземпляров книг Московской абхазской диаспоре не соответствует п. 7 Технического задания.

Согласно бухгалтерскому учету по состоянию на 01.01.2021 г. в Архивном управлении числились основные средства на общую сумму – **85 871,9 тыс. руб.** (балансовая стоимость), в том числе: здания – 78 667,4 тыс. руб., транспортные средства – 570,0 тыс. руб. (1 единица - Фольксваген Тигуан), машины и оборудование – 707,4 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 5 779,0 тыс. руб., библиотечный фонд – 148,1 тыс. руб.

За 2021 г. поступило основных средств в сумме – **88,9 тыс. руб.**, в том числе: машины и оборудование – 88,9 тыс. руб.

Выбытие основных средств за 2021 г. не было.

На 01.01.2022 г. стоимость основных средств составила – **85 960,8 тыс. руб.**, в том числе: здания – 78 667,4 тыс. руб., транспортные средства – 570,0 тыс. руб. (1 единица - Фольксваген Тигуан), машины и оборудование – 796,3 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 5 779,0 тыс. руб., библиотечный фонд – 148,1 тыс. руб.

За 2022 г. поступило основных средств в сумме – **185,8 тыс. руб.**, в том числе: машины и оборудование – 185,8 тыс. руб.

Выбытие основных средств за 2022 г. составило – **34,8 тыс. руб.**, в том числе: машины и оборудование – 34,8 тыс. руб.

На 01.01.2023 г. стоимость основных средств составила – **86 111,7 тыс. руб.**, в том числе: здания – 78 667,4 тыс. руб., транспортные средства – 570,0 тыс. руб. (1 единица - Фольксваген Тигуан), машины и оборудование – 947,3 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 5 779,0 тыс. руб., библиотечный фонд – 148,1 тыс. руб.

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

10. Выводы:

1. В нарушение ч. 3 ст.15 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» бухгалтерией Архивного управления не были составлены бухгалтерские балансы за проверяемый период.

2. За 2021 г. при утвержденном лимите – 7 803,2 тыс. руб. кассовые расходы составили – 4 903,8 тыс. руб. или 62,8% исполнения, также за 2022 г. утверждено – 7 190,9 тыс. руб., кассовый расходы – 4 834,0 тыс. руб. или 67,2% исполнения.

3. При начислении и выплате материальной помощи с внебюджетных средств главному бухгалтеру – Шаковой Г.В. в сумме 30,0 тыс. руб., в нарушение Закона Республики Абхазия от 30.06.1992 г. №100-ХІІ-с «О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей», не был удержан подоходный налог в сумме – **3,0 тыс. руб.**, а также в нарушение Закона Республики Абхазия от 29.12.2012 г. №3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды

Республики Абхазия» не были начислены и перечислены обязательные платежи в сумме – **6,0 тыс. руб.**

4. В нарушение ч. 2 ст.9 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» и Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 30 ноября 2018 г. № 177 «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте Республики Абхазия» в путевых листах отсутствуют показатели спидометра и километраж. Таким образом, за проверяемый период был приобретен и списан ГСМ в количестве – 4 122 л. на общую сумму – **221,3 тыс. руб.**

5. На 01.01.2021 г. остаток внебюджетных средств составил – 190,6 тыс. руб., за 2021-2022 гг. поступило – 2 153,6 тыс. руб., кассовые расходы за 2021-2022 гг. – 1 654,0 тыс. руб. и остаток на 01.01.2023 г. – 690,2 тыс. руб.

6. При проведении ремонтно-восстановительных работ бухгалтерией было излишне перечислено и списано бюджетных средств подрядчику - ИП Гадлия Р.Р. в сумме – **33,0 тыс. руб.**

7. Передача 100 экземпляров книг Московской абхазской диаспоре не соответствует п. 7 вышеуказанного Технического задания, так как в списке получателей книг данная организация не значилась.

8. На 01.01.2021 г. всего основных средств на сумму – 85 871,9 тыс. руб. (балансовая стоимость), за 2021-2022 гг. поступило – 274,7 тыс. руб., убыло за 2021-2022 гг. – 34,8 тыс. руб. и остаток на 01.01.2023 г. – 86 111,7 тыс. руб.

11. Предложения (рекомендации):

1. Бухгалтерии Архивного управления в кратчайшие сроки составить бухгалтерские балансы за 2021-2022 гг.

2. Бухгалтерии Архивного управления перечислить подоходный налог в сумме – 3,0 тыс. руб. в местный бюджет, а также перечислить обязательные платежи в сумме – 6,0 тыс. руб. в соответствующие внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия.

3. Списание ГСМ производить в соответствии с ч. 2 ст.9 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» и Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 30 ноября 2018 г. № 177, «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте Республики Абхазия».

4. Руководству Архивного управления в кратчайшие сроки обеспечить возврат излишне перечисленных и списанных бюджетных средств в сумме – 33,0 тыс. руб. с подрядчика - ИП Гадлия Р.Р.

Другие предложения:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств на содержание Государственного архивного управления Республики Абхазия, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия. Контроль за использованием государственной собственности» в Народное Собрание - Парламент Республики Абхазия.

2. Направить Представление и Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств на содержание Государственного архивного управления Республики Абхазия, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия. Контроль за использованием государственной собственности» Государственному архивному управлению Республики Абхазия.

Аудитор

Чирикбая И.В.