

Утвержден решением  
Коллегии Контрольной палаты  
Республики Абхазия,  
оформленным протоколом  
заседания Коллегии  
от «9» июля 2018 г. №10

## **ОТЧЕТ**

### **О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка целевого и эффективного использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств на содержание Государственного таможенного комитета Республики Абхазия, его структурных подразделений; контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью, а также проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 8 главы III годового плана работы Контрольной палаты Республики Абхазия на 2017 год и Распоряжений Председателя Контрольной палаты Республики Абхазия от 04 декабря 2017 г. № 22, 28 февраля 2018г. № 2 и 14 мая 2018 г. №8.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** Проверка эффективности и целевого использования выделенных бюджетных средств Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия и его структурными подразделениями.

**3. Объект контрольного мероприятия:** Государственный таможенный комитет Республики Абхазия и его структурные подразделения.

**4. Сроки проведения контрольного мероприятия** с 25.12.2017 г. по 28.05.2018 г.

**5. Цель контрольного мероприятия:** определение эффективности и целевого использования выделенных бюджетных средств Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия и его структурными подразделениями, а также правильность администрирования видов доходов в Республиканский бюджет Республики Абхазия. Данная цель была раскрыта в следующих вопросах контрольного мероприятия:

5.1. Соответствие деятельности Государственного таможенного комитета Республики Абхазия и его структурных подразделений законодательству Республики Абхазия.

5.2. Проверка эффективности и целевого использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия и его структурными подразделениями.

5.3 Проверка полноты формирования, учета и своевременности перечисления администрируемых видов доходов в Республиканский бюджет.

5.4. Контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью.

5.5. Другие вопросы.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2016 год и истекший период 2017 года.

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

В соответствии со статьей 5 Таможенного Кодекса Республики Абхазия (далее – ТК РА) законодательство Республики Абхазия о таможенном деле состоит из ТК РА, Закона Республики Абхазия «О таможенном тарифе»,

иных законодательных актов Республики Абхазия, принятых в соответствии с ТК РА.

Таможенное дело в Республике Абхазия, в соответствии со статьей 1 ТК РА, составляют таможенная политика Республики Абхазия, а также порядок и условия перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, взимания таможенных платежей, таможенного оформления, таможенный контроль и другие средства проведения таможенной политики в жизнь.

Общее руководство таможенным делом осуществляет Кабинет Министров Республики Абхазия.

Таможенное дело непосредственно осуществляют таможенные органы Республики Абхазия, являющиеся правоохранительными органами и составляющие единую систему, в которую входят:

- Государственный таможенный комитет Республики Абхазия (далее - ГТК РА);
- таможенные управления Республики Абхазия;
- таможенные посты Республики Абхазия.

ГТК РА является центральным органом государственного управления, осуществляющим руководство таможенным делом в Республике Абхазия.

Положение о ГТК РА утверждено Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 ноября 2001 г. № 237 (Далее – Положение).

В соответствии с п. 2 Положения «ГТК РА в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Абхазия, Таможенным кодексом Республики Абхазия, другими законами, указами и распоряжениями Президента Республики Абхазия, постановлениями и распоряжениями Кабинета Министров Республики Абхазия, а также настоящим Положением».

В структуру Государственного таможенного комитета Республики Абхазия, согласно Приказу № 353 ДСП от 11.05.2016г., входят:

- Председатель;
- Первый заместитель, курирующий следующие структурные подразделения: таможенный пост «Псоу», Отдел по борьбе с контрабандой и таможенными правонарушениями, Отдел дознания и таможенных расследований, Дежурная часть;
- Два Заместителя. Один из заместителей курирует следующие структурные подразделения: Отдел таможенной статистики и анализа, Управление таможенного оформления и таможенного контроля, таможенный пост «Псоу», таможенный пост «Сухум»; второй Заместитель курирует таможенное управление «Гал»;
- Помощник Председателя;
- Отдел бухгалтерского учета и контроля таможенных платежей;
- Отдел документационного обеспечения;
- Отдел кадров;
- Отдел собственной безопасности;
- Организационно-инспекторский состав;
- Юрисконсульт;
- Хозяйственный отдел.

Согласно данной структуре:

- в таможенный пост «Псоу» входят: Отдел бухгалтерского учета и контроля таможенных платежей; Отделы таможенного оформления и таможенного контроля на автомобильном транспорте, железнодорожном транспорте; Отделение таможенной статистики и анализа; Отдел таможенного контроля и режима; Отдел контроля доставки товаров; Отдел специальных таможенных процедур; Отделение хозяйственного обеспечения.
- в таможенный пост «Сухум» входят: Отдел бухгалтерского учета и контроля таможенных платежей; Отделы таможенного оформления и таможенного контроля на автомобильном, железнодорожном, воздушном, морском транспортах; Отделение таможенной статистики и анализа; Отдел

контроля доставки товаров; Отдел специальных таможенных процедур; Отдел обработки и контроля акцизных марок.

- в таможенное управление «Гал» входят: таможенный пост «Ингур»; Отдел бухгалтерского учета и контроля таможенных платежей; Отдел документационного обеспечения; Отделение таможенной статистики и анализа; Отдел по борьбе с таможенными правонарушениями и оперативного реагирования; Отделение хозяйственного обеспечения; Отделы таможенного оформления и таможенного контроля «Отобая», «Набакиа», «Папынрхуа».

### **Государственный таможенный комитет**

Государственный таможенный комитет Республики Абхазия за проверяемый период располагал шестью расчетными счетами в Национальном Банке Республики Абхазия: бюджетный расчетный счет аппарата № 40106810700000000221 до 01.07.2016г., расчетный счет для платежей в бюджет № 40106810400000000220 до 31.12.2016г., депозитный расчетный счет № 403014810300000000002 до 30.06.2016г., валютный расчетный счет № 40106840000000000218 до 31.12.2016г., внебюджетный расчетный счет (для зачисления оплаты за заказ-наряды) № 401068400000000000218 до 31.12.16г. и расчетный счет для зачисления НДС № 401068103000000000362 до 31.12.2016г., а с 01.07.2016 года открыты лицевые счета в Управлении казначейства Министерства финансов Республики Абхазия: бюджетный счет аппарата ГТК РА № 03028001100, депозитный счет № 05028001100 и с 01.01.2017г. внебюджетный счет (заказ-наряд) № 06028001100.

Бухгалтерский учет таможенного поста «Сухум» является централизованным с ГТК РА, соответственно отдельными расчетными счетами не располагал.

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи, председатель Государственного таможенного комитета Республики Абхазия – с 01.01.2016г. по 24.08.2017г. – Кобахия Д.Ю., с 24.08.2017г. по 20.09.2017г. – Лушба А.Н., с 20.09.2017г. по настоящее

время Цвинария Б.К.; с правом второй подписи – начальник Отдела бухгалтерского учета и контроля таможенных платежей Государственного таможенного комитета Республики Абхазия – Абгадж М.А.

#### **Таможенное управление «Гал»**

Таможенное управление «Гал» располагало следующими счетами в ОАО «Сбербанк Абхазии» г. Гал: бюджетный расчетный счет №40106810200060000002, транзитный расчетный счет №40911810000060000057. С 01.07.2016г. бюджетный расчетный счет таможенного управления был закрыт в связи с переходом на Казначейскую систему исполнения бюджета, и с 01.08.2016 года был открыт лицевой счет №03028001690 в Управлении казначейства Министерства финансов Республики Абхазия.

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи, начальник таможенного управления «Гал» ГТК РА с 01.01.2016г. по 01.11.2017г. – Джинджолия А.С., с 02.11.2017г. по настоящее время - Гадлия С.Г.; с правом второй подписи, главный бухгалтер – Чабалурхва Ё.Л.

#### **Таможенный пост «Псоу»**

Таможенный пост «Псоу» располагал следующими расчетными счетами в ООО КБ «Гагра-Банк»: бюджетный расчетный счет аппарата №40106810700000000013 до 01.07.2016г., расчетный счет для платежей в бюджет № 40106810600000000003 до 01.07.2016г., депозитный расчетный счет № 401068109000000000017 до 01.07.2016г., валютный расчетный счет №40106840900000000003 до 01.07.2016г. С 01.07.2016 года открыты лицевые счета в Управлении казначейства Министерства финансов Республики Абхазия: бюджетный счет аппарата № 03028001680, депозитный счет №05028001680.

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи, начальник ТП «Псоу» – Учава Р.А. с 01.01.2016г. по 14.09.2017г., с

14.09.2017г. по настоящее время – Хишба А.Ю.; с правом второй подписи, главный бухгалтер – Кокоскир А.В.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

В соответствии с п. 2 Положения Председатель ГТК РА представляет на утверждение Кабинета Министров Республики Абхазия структуру, штатное расписание и смету расходов на содержание ГТК РА. Согласно ответа Кабинета Министров Республики Абхазия (исх. № 174 от 15.02.2018г.) на запрос Контрольной палаты Республики Абхазия (исх. № 43 от 12.02.2018г.), последняя структура ГТК РА была утверждена Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 27.03.2003г. № 145 «Об утверждении структуры, штатного расписания и сметы расходов ГТК РА на 2003г.». В дальнейшем, до 2005г. утверждалось только штатное расписание, а смета расходов с предельной численностью работников – до 2008г.

В нарушение вышеуказанной нормы, Председатель ГТК РА самостоятельно утверждал структуру (приказы № 653 ДСП от 07.07.2015г. и № 353 ДСП от 11.05.2016г. прилагаются), штатные расписания и сметы расходов ГТК РА.

Председателем ГТК РА на 2016 г. была утверждена бюджетная смета с расшифровками в сумме – 151 501,8 тыс. руб. Министерством финансов Республики Абхазия были утверждены лимиты бюджетных обязательств на содержание ГТК РА на 2016 год в сумме – 151 501,8 тыс. руб. от 31.12.2015г. Следует отметить, что 17.11.2016г. лимиты бюджетных обязательств на 2016 год были увеличены и составили – 179 982,9 тыс. руб. При этом кассовые расходы ГТК РА за 2016 г. составили – 182 134,4 тыс. руб., или 101,2% исполнения утверждённого показателя, **то есть превысили утвержденные лимиты на общую сумму – 2 151,5 тыс. руб.**

На 2017 г. Председателем ГТК РА был утвержден проект бюджетной сметы от 30 декабря 2016г. в сумме – 158 579,1 тыс. руб., также

Министерством финансов Республики Абхазия от 30.12.2016 г. были утверждены лимиты бюджетных обязательств на содержание ГТК РА на 2017 г. в сумме – 158 579,1 тыс. руб. Кассовые расходы ГТК РА за 2017 г. составили – 149 506,6 тыс. руб. или 94,3% исполнения утвержденного показателя.

Согласно штатному расписанию ГТК РА на 2016 г., утвержденному председателем ГТК РА, было предусмотрено 373 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда 6 437,5 тыс. руб. (в том числе доплаты за выслугу лет – 1 597,3 тыс. руб.); годовой фонд оплаты труда (включая надбавки за звание и выслугу) в бюджетной смете на 2016г. по подстатье 211 «Заработная плата» был предусмотрен в сумме 89 513,5 тыс. руб., в лимите бюджетных обязательств от 31.12.2015г. в сумме – 89 513,5 тыс. руб., а уже в лимите от 17.11.2016г. всего на «Заработную плату» - 105 822,1 тыс. руб.

Согласно штатному расписанию ГТК РА на 2017 г., утвержденному председателем ГТК РА, было предусмотрено 373 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда 6 547,2 тыс. руб. (в том числе доплаты за выслугу лет – 1 624,5 тыс. руб.); годовой фонд оплаты труда (включая надбавки за звание и выслугу) в бюджетной смете на 2017г. по подстатье 211 «Заработная плата» был предусмотрен в сумме 89 513,5 тыс. руб., в лимите бюджетных обязательств от 30.12.2016г. в сумме – 89 513,5 тыс. руб. При этом Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 26 июля 2017 г. № 115 «Об установлении предельной численности работников Государственного таможенного комитета Республики Абхазия и размера ассигнований на 2017 год» в соответствии со ст. 11 Конституционного Закона Республики Абхазия от 13.08.1996 г. № 290-с «О Кабинете Министров (Правительстве) Республики Абхазия» после 2008 года впервые была утверждена предельная численность работников ГТК РА.

Согласно представленной справке начальника отдела кадров на 01.01.2018 г. штат укомплектован полностью.

В ходе контрольного мероприятия был установлен факт несоответствия сотрудниками квалификационным требованиям по занимаемым должностям.

Согласно ч. 5 ст. 39 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» «сотруднику таможенного органа оклад по занимаемой должности увеличивается на 25 процентов за службу в таможенных органах, а также выплачивается надбавка за выслугу лет к окладу месячного денежного содержания. **Порядок исчисления оклада по занимаемой должности, а также размер надбавки за выслугу лет устанавливаются Правительством Республики Абхазия».**

Следует отметить, что вышеуказанный Порядок Правительством Республики Абхазия не установлен, в связи с чем, инспекторами Контрольной палаты Республики Абхазии за проверяемый период не может быть подтвержден факт применения данной нормы.

Также, в нарушение вышеуказанной статьи Приказом Председателя ГТК РА от 22.09.2005 г. №59 было утверждено Положение «О надбавке за выслугу лет в таможенных органах Республики Абхазия».

**Таким образом, согласно представленным данным была выплачена сотрудникам ГТК РА доплата за выслугу лет в общей сумме 30 250,4 тыс. руб., в том числе, за 2016 г. - 14 992,5 тыс. руб., за 2017 г. - 15 257,9 тыс. руб.**

Также следует отметить, что **отсутствует утвержденный Кабинетом Министров Республики Абхазия порядок исчисления оклада по занимаемой должности.**

#### **Проверка правильности выдачи и списания подотчётных сумм**

В нарушение п. 4.4 гл. 4 Положения от 30.12.2014 г. № 54-П «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия», утвержденного Протоколом Правления Национального Банка Республики Абхазия № 43 от 19.13.2014г., в большинстве случаев имело место **выдача**

**денежных средств в подотчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам.**

**В нарушение статей 7 и 9 Закона Республики Абхазия от 28.12.2000 г. №600-с-VIII «О бухгалтерском учете» и пунктов 12 и 13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия», утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15.03.2000г. № 24 в ряде случаев при списании подотчетных денежных средств к авансовым отчетам не приложены необходимые документы, подтверждающие расход на приобретение товарно-материальных ценностей. Таким образом, за 2016 г. без оснований было списано денежных средств в общей сумме 60,8 тыс. руб.**

На основании закупочных актов за 2016-2017 г. было списано денежных средств в общей сумме 224,0 тыс. руб., в том числе за 2016 г. – 130,9 тыс. руб., за 2017 г. – 93,1 тыс. руб. **В нарушение абз. 3 Инструкции Государственной налоговой службы Республики Абхазия от 12.05.1996г. «О порядке налогообложения доходов от предпринимательской деятельности и других видов доходов, не связанных с осуществлением трудовых обязанностей» ГТК РА не было произведено удержание и перечисление в бюджет сумм подоходного налога с физических лиц при расчетах с ними за поставленные товары. Таким образом, за проверяемый период не было произведено удержание и перечисление в бюджет общей суммы подоходного налога в размере 3,04 тыс. руб.**

*Возмещения командировочных расходов*

**В нарушение пп. б) п. 2 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 декабря 2011 г. № 189 «О размерах и порядке возмещения командировочных расходов работников организаций, финансируемых за счет средств государственного бюджета» были возмещены расходы по найму жилья сверх установленных норм в общей сумме 575,3 тыс. руб., в том числе за 2016 г. – 315,6 тыс. руб., за 2017 г. – 259,7 тыс. руб.**

Согласно п. 3 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного Постановлением Кабинета Министров от 28 декабря 2011 г. № 191 «работники направляются в командировки по распоряжению работодателя». Так, в отсутствие решений Кабинета Министров Республики Абхазия о направлении в командировку за 2016-2017 г. были возмещены командировочные расходы Председателю ГТК РА Кобахия Д.Ю. - в общей сумме 142,9 тыс. руб.

Согласно п.6 Постановления Кабинета министров Республики Абхазия от 28 декабря 2011 г. № 191 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» «Фактический срок пребывания в месте командирования определяется по отметкам о дате приезда в место командирования и дате выезда из него, которые делаются в командировочном удостоверении и заверяются подписью полномочного должностного лица и печатью организации, в которую командирован работник, для засвидетельствования такой подписи». **Однако, зачастую, в командировочных удостоверениях, местом командирования значатся гостиницы.**

**В нарушение пп. б) п. 18 Положения «Об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного Постановлением Кабинета Министров от 28 декабря 2011 г. № 191 во всех случаях отсутствуют отчеты о выполненной в командировке работе в письменной форме.**

**В нарушение Положения** Министерства труда и социального развития Республики Абхазия от 25.01.2012 года «Об утверждении порядка и формы учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы», **в ГТК РА не ведется учет работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы.**

*Списания денежных средств на представительские расходы*

**В нарушение Постановления Кабинета Министров от 6 марта 2009г. № 28 «О нормах и нормативах на представительские расходы, расходы на рекламу и на подготовку и переподготовку кадров» списание денежных средств на представительские расходы производится в отсутствие первичных учетных документов, в которых должны быть указаны дата и место проведения деловой встречи (приема), приглашенные лица, участники со стороны организации.**

Проверкой также установлено, что за проверяемый период имело место списание материальных ценностей (подарков) на «представительские расходы» **в отсутствие актов списания, либо иных оправдательных документов**, подтверждающих факт передачи и личность получателя подарка.

Также, за проверяемый период производилось списание материальных ценностей (подарков), приобретенных через подотчетных лиц, на «представительские расходы» **в отсутствие первичных оправдательных документов**, подтверждающих факт передачи и личность получателя подарка.

**Всего за проверяемый период без основания было списано материальных ценностей на представительские расходы на общую сумму 726,9 тыс. руб.**

*По заключенным трудовым соглашениям*

Проверкой правильности выдачи денежных средств в подотчет и их списания установлено, что за 2016 г. **было списано с подотчетного лица денежных средств в общей сумме 104,2 тыс. руб.** на основании заключаемых им трудовых соглашений с физическими лицами **в отсутствие актов выполненных работ** к этим трудовым соглашениям.

**В нарушение ст. 5.1 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» бухгалтерия ГТК РА не производила начисления и перечисления страховых взносов во**

внебюджетные социальные фонды по отношению к начисленной оплате труда по всем основаниям, за выполнение работ (оказание услуг) по гражданско-правовым договорам. Таким образом, **не было начислено и перечислено во внебюджетные социальные фонды денежных средств в общей сумме 116,4 тыс. руб.** Бухгалтерией производилось только лишь удержание подоходного налога в размере 10% и страхового взноса в Пенсионный фонд Республики Абхазия в размере 1%.

**Проверка правильности учета и списания материальных запасов**

**Правильность учета, приобретения и списания запасных частей на транспортные средства**

Проверкой установлено, что **в отсутствии дефектных актов** были оплачены работы по ремонту автотранспортных средств **в 2016 году на сумму - 309,5 тыс. руб., в 2017 год на сумму - 378,9 тыс. руб.**

Проверкой выявлено, что в 2017г. в результате ДТП с участием служебного автомобиля, оплачен его ремонт за счет бюджетных средств ГТК РА в размере - 33,5 тыс. руб.

В 2016 г. приобретались автотранспортные шины у ООО «Рубин» на общую сумму - 142,5 тыс. руб.; ИП Эксюзян – 26,0 тыс. руб. За 2017 год приобретались автотранспортные шины у ООО «Рубин» на сумму - 77,2 тыс. руб. Приобретенные запасные части были списаны без актов установки. **Таким образом, производственные запасы на сумму 142,5 тыс. руб. списаны без основания.**

Выявлено отсутствие в бухгалтерии и хозяйственном отделе ГТК РА должного учета приобретаемых запасных частей. Так, отсутствует учет по отпуску (установке) запасных частей на

служебные автотранспортные средства.

**Проверка правильности учета и списания материальных запасов в части форменной одежды и обмундирования**

За проверяемый период, за счет бюджетных средств ГТК РА у ИП Кусис были приобретены «съёмные погоны и звезды» на общую сумму – 727,3 тыс. руб., в том числе: за 2016 год – 547,3 тыс. руб., за 2017 г. – 180,0 тыс. руб.

В 2016 г. был приобретён комплект генеральской форменной одежды на сумму 263,5 тыс. руб. За индивидуальный пошив форменной одежды было перечислено «Модатекс»: в 2016 г - 14,0 тыс. руб., в 2017 г. – 122,7 тыс. руб.

Всего за проверяемый период на данные расходы было направлено денежных средств в общей сумме – 1 127,5 тыс. руб.

При этом проверкой установлено, что в бухгалтерии и хозяйственном отделе ГТК РА **отсутствует какой-либо учет операций о выдаче в эксплуатацию форменной одежды и обмундирования.** Таким образом, приобретенные производственные запасы не были оприходованы, а денежные средства в сумме **1 127,5 тыс. руб. списаны без основания.**

Проверка правильности учета движения горюче-смазочных материалов

Установлено, что на приобретение горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) ГТК РА за 2016 г. было израсходовано 5 979,2 тыс. руб., за 2017 г. – 6 042,7 тыс. руб. Приобретение ГСМ за 2016-2017 г. в большинстве случаев производилось по безналичному расчету с ООО «Азид» (Договор поставки №25\08\15 от 25.08.2015 г.) и с ООО «РН-Абхазия» (Договор поставки №1511-16.05\2014 от 21.05.2014 г.). Распределение ГСМ сотрудникам ГТК РА производилось на основании приказов Председателя. Списание ГСМ производилось на основании путевых листов, расходы ГСМ на дизель-генератор списывались на основании Актов выполненных работ.

Следует отметить, что путевые листы в большинстве случаев **заполнялись неправильно**, так, в путевых листах отсутствуют необходимые данные, подтверждающее целевое использование ГСМ. А именно - отсутствует информация, о маршруте, о пройденном расстоянии (километраже), также отсутствуют необходимые подписи, в связи с чем отсутствует контроль за движением и правильным использованием выделяемого ГСМ.

В ходе контрольного мероприятия было выявлено, что в ноябре 2016 г. от Начальника отдела по ХОЗО был написан рапорт на имя Председателя ГТК РА, согласно которому начальник отдела по ХОЗО просил списать бензин в количестве 2 450 л. (без указания марки топлива), выделенный для служебной деятельности ОТО и ТК на ж\д УТО и ТК в период с декабря 2015 по июнь 2016 гг. и неучтенный из-за механической ошибки при оформлении распоряжения. Однако, бухгалтерией на основании вышеуказанного рапорта был списан бензин общим объемом 1 878,35 л. на общую сумму 64,2 тыс. руб.

**Проверка правильности расходования денежных средств для обеспечения сотрудников продовольственным пайком**

Согласно ч. 7 ст. 39 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» «сотрудник таможенного органа обеспечивается продовольственным пайком. Норма выдачи продовольственного пайка или размер денежной компенсации стоимости продовольственного пайка, если он не выдается в натуральном виде, определяются Правительством Республики Абхазия».

Следует отметить, что **расходы на организацию питания и выдача денежной компенсации стоимости продовольственного пайка ГТК РА осуществлялись в отсутствие утвержденных Кабинетом Министров Республики Абхазия норм расходов на питание** в натуральном и денежном выражениях.

При этом проверкой установлено, что за 2016-2017 гг., согласно представленным данным, на организацию питания и обеспечение сотрудников ГТК РА продовольственным пайком (в натуральном и денежном выражениях) было израсходовано денежных средств в общей сумме 15 538,5 тыс. руб., в том числе, за 2016 г. – 7 438,9 тыс. руб., за 2017 г. – 8 099,6 тыс. руб. (из расчета 80 руб. на одного сотрудника в сутки).

Для организации питания сотрудников центрального аппарата и ТП «Сухум» ГТК РА были заключены с Индивидуальным предпринимателем

Гумба И.А. Договор ссуды (безвозмездного пользования) № 1 от 01.07.2015г. и Договор возмездного оказания услуг по организации питания №1 от 11.01.2016 г. с Индивидуальным предпринимателем Кокоскерия Л.М.

**В соответствии с п. 2 ст. 676 Гражданского Кодекса Республики Абхазия «К договору безвозмездного пользования соответственно применяются правила, предусмотренные статьей 595». Следовательно, в договоре должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче. При отсутствии этих данных в договоре, условие об объекте, подлежащем передаче, считается не согласованным сторонами, а соответствующий договор не считается заключенным.**

#### **Проверка правильности пенсионного обеспечения сотрудников**

Проверкой установлено, что **расчет пенсий производится в отсутствии порядка исчисления окладов по занимаемой должности и порядка определения размера надбавки за выслугу лет**, определяемом Кабинетом Министров Республики Абхазия в соответствии со ст. 32 Закона Республики Абхазия от 31 декабря 2008 года № 2274-с-IV «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей». При этом, **в нарушение вышеуказанной статьи, ГТК РА руководствуется «Положением о надбавке за выслугу лет в таможенных органах Республики Абхазия», утвержденного Приказом ГТК РА от 22.09.2005 г. №59.**

Проверкой правильности начислений и выплат пенсий установлено, что в ГТК РА по состоянию на 01.01.2018г. оформлены и состоят на учете 75 получателей пенсий (включая достигших пенсионного возраста, по инвалидности и по потере кормильца). Согласно ст. 49 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХIII «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» «сотрудникам таможенных органов при увольнении со службы в таможенных органах по основаниям, предусмотренным подпунктами 2-9 пункта 2 статьи 46 настоящего Закона, выплачивается единовременное пособие. при выслуге:

1) менее 10 лет – в размере 5 окладов месячного денежного содержания;

2) от 10 до 15 лет – в размере 10 окладов месячного денежного содержания;

3) от 15 до 20 лет – в размере 15 окладов месячного денежного содержания;

4) свыше 20 лет – в размере 20 окладов месячного денежного содержания».

Согласно ч. 1 ст. 39 вышеуказанного Закона «оклад по занимаемой должности и оклад по присвоенному специальному званию составляют оклад месячного денежного содержания сотрудника таможенного органа».

Следует отметить, что в нарушение вышеизложенного при расчете и выплате единовременного пособия включались также надбавки за выслугу лет. **Таким образом, были излишне начислены и выплачены 33 сотрудникам ГТК РА, вышедшим на пенсию, денежные средства в общей сумме 2 956,1 тыс. руб.**

Проверкой было установлено, что ГТК РА, в нарушение ч. 6 ст. 39 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» сотрудникам, имеющим право на пенсию и оставленным с их согласия на службе в таможенных органах, **не была установлена ежемесячная надбавка к окладу по занимаемой должности в размере от 25 до 50 процентов суммы пенсии**, которая могла быть им назначена.

Проверкой также было установлено, **что в нарушение ст. 48. Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» производилось исчисление выслуги лет для начисления пенсий в отсутствии утвержденного Кабинетом Министров Республики Абхазия порядка исчисления выслуги лет для назначения пенсий сотрудникам таможенных органов с учетом особенностей прохождения службы в таможенных органах.**

Проверкой законности начисления и выплаты пенсий бывшим сотрудникам таможенных органов было установлено, что согласно ст.4 Закона Республики Абхазия от 31 декабря 2008 года № 2274-с-IV «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей» лицам, имеющим одновременно право на различные государственные пенсии, назначается одна пенсия по их выбору. Также, согласно ст. 6 Закона СССР от 15 мая 1990 г. № 1480-I «О пенсионном обеспечении граждан в СССР» лицам, имеющим одновременно право на различные государственные пенсии, назначается одна пенсия по их выбору.

**В нарушение вышеуказанных законов, был установлен факт получения двух видов пенсий одновременно:** Анкваб Р.А. получает пенсию по инвалидности за счет средств ГТК РА с октября 2009 г., а также пенсию инвалида Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. второй группы за счет средств Пенсионного фонда Республики Абхазия; Саманба Г.А. получает пенсию по выслуге лет за счет средств ГТК РА с 01.01.2015 г., а также пенсию инвалида Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. второй группы за счет средств Пенсионного фонда Республики Абхазия.

**В рамках контрольного мероприятия установлены факты незаконного назначения пенсионного обеспечения** согласно заключениям о назначении пенсии по расчету общей выслуги для назначения пенсии по пенсионным делам Агрба М.Г. (выслуга – 07 лет 07 месяцев и 27 дней) и Базба Т.Л. (выслуга – 09 лет 01 месяц и 08 дней), т.к. согласно пункта б статьи 9 Закона Республики Абхазия от 31 декабря 2008 года № 2274-с-IV «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей» для участников боевых действий в Отечественной войне народа Абхазии 1992-1993 гг. имеющих общий трудовой стаж 25 календарных лет и более, из которых не менее 10 лет должна составлять служба в таможенных органах Республики Абхазия. При этом, необходимо отметить, что в отношении данных лиц и по многим другим лицам **Отделом кадров ГТК РА имеет место неправильный учет выслуги лет в таможенных органах**

Республики Абхазии. В нарушении части 1 статьи 25 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 года № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» и части 7 статьи 37 Закона Республики Абхазия от 6 мая 2014 года № 3498-с-V «О воинской обязанности и военной службе», т.к. в отношении лиц, являвшихся военнослужащими, в выслугу лет в таможенных органах засчитывается стаж их работы (службы), а для лиц, у которых срок военной службы был в период Отечественной войны народа Абхазии 1992 – 1993 гг. засчитывается участникам войны в стаж службы (работы) из расчета:

1) один день пребывания в подразделениях, принимавших участие в боевых действиях, – за 3 дня службы (работы);

2) один день пребывания в тыловых и резервных подразделениях, непосредственно не участвовавших в боях, – за 1,5 дня службы (работы).

Таким образом, в отношении Базба Т.Л. общая выслуга для назначения пенсии по расчетам сотрудников Контрольной палаты Республики Абхазия, учитывая все вышеизложенное и приложенную к пенсионному делу архивную справку Архива Министерства обороны Республики Абхазия, подтверждающую его участие в боевых действиях Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. с 08.1992 г. по 09.1993 г., составит 11 лет 04 месяца и 10 дней. Соответственно, данное лицо имеет право на пенсионное обеспечение. В отношении Агрба М.Г., аналогичная ситуация, за исключением подтверждения с Архива Министерства обороны Республики Абхазия, его общая выслуга в таможенных органах составила с учетом подтверждения участия в боевых действиях Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. составит 9 лет 06 месяцев и 29 дней, однако, этого недостаточно, и пенсия выплачивается ему незаконно.

#### **Расходы на строительные работы**

За проверяемый период на строительные работы ГТК РА было произведено расходов денежных средств в общей сумме 1 337,0 тыс. руб. (по безналичному расчету – 410,6 тыс. руб. и по наличному расчету – 926,4

тыс. руб.), включающих в себя как оплату труда рабочим, так и приобретение строительных материалов.

Все **строительные мероприятия** в ГТК РА производились **хозяйственным способом**. При этом, на капитальный ремонт санузла (сметная стоимость – 873,39 тыс. руб.) и строительство серверной (сметная стоимость – 455,458 тыс. руб.) в здании управления ГТК РА были заказаны и составлены проектно-сметные документы ПО «Стройпроект» ГК «Апсныргылар», прошедшие экспертизу в Государственном управлении Республики Абхазия по строительству и архитектуре.

За 2016 г. на основании утвержденных Председателем ГТК РА трудовых соглашений, заключенных между ГТК РА, в лице начальника ХОЗО Шелия Д.В. с физическим лицом Сарецян А.Г. были произведены строительные работы, а именно строительные-монтажные работы и работы по капитальному ремонту помещений здания ГТК РА (Трудовое соглашение от 30.09.2016 г., Трудовое соглашение от 31.08.2016 г., Трудовое соглашение от 31.10.2016 г.)

В соответствии с п. 9. ч. 1 ст. 11 Закона Республики Абхазия 23 июля 2015 года № 3847-с-V «О лицензировании отдельных видов деятельности» в перечень лицензируемых видов деятельности входят строительные работы. Согласно «Положению о лицензировании деятельности по проектированию всех видов строений, градостроительства, инженерно-технических сооружений и сетей, строительных работ, работ по реставрации и реконструкции», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 июля 2016 г. № 142 лицензиатами могут быть только индивидуальные предприниматели или юридические лица.

Так, согласно вышеуказанным трудовым соглашениям, **в отсутствие лицензии, «комплексной строительной бригадой» были осуществлены следующие работы:**

- строительные-монтажные работы по объекту «капитальный ремонт санузла в здании управления ГТК РА» на общую сумму 307,0 тыс. руб.;

- строительные-монтажные работы по объекту «строительство серверной в здании управления ГТК РА» на общую сумму 120,0 тыс. руб.;

- строительные-монтажные работы по устройству ограждения территории таможенных пунктов «Отобая» и «Набакиа» в Галском районе на общую сумму 158,0 тыс. руб.

Также в феврале 2016 года ГТК РА производило хозяйственным способом строительные-монтажные работы по устройству металлического навес-козырька при здании управления ГТК РА на основании дефектного акта, составленного сотрудниками ГТК РА. Общая стоимость данного строительства составила 49,99 тыс. руб., в том числе оплата труда рабочей бригаде в сумме 36,6 тыс. руб. (Трудовое соглашение с Авджян Т.Е.).

#### **Прочие расходы**

Проверкой установлено, что за проверяемый период за счет бюджетных средств осуществлялись расходы на досуг сотрудников (тренажерный зал, посещение спектаклей, аренда футбольного поля).

Таким образом, на досуг сотрудников за проверяемый период было перечислено **432,8 тыс. руб.** Следует отметить, что **указанные расходы не предусмотрены в смете расходов ГТК РА за 2016 и 2017 гг.**

#### **Проверка правильности формирования и использования внебюджетных средств ГТК РА**

За проверяемый период в ГТК РА поступали таможенные платежи в виде сборов за предоставленные услуги по таможенному оформлению (заказ-наряд).

Взимание платы осуществляется на основании Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 22 февраля 1997 г. № 33 «Об утверждении системы оплаты таможенных сборов, таможенных процедур и обслуживания в Государственном таможенном комитете Республики Абхазия».

Согласно Приложению № 2 к вышеуказанному Постановлению «Инструкции о правилах начисления и сбора платежей за таможенные

процедуры и предоставленные услуги», таможенные учреждения взимают сбор за таможенное оформление товаров и сбор за представленные услуги, которые являются таможенными платежами.

В статье 105 ТК РА дается **исключительный перечень таможенных платежей**, взимаемых при перемещении через таможенную границу Республики Абхазия и в других случаях, установленных Таможенным кодексом Республики Абхазия, при этом ТК РА **не содержит такой вид таможенного платежа как сбор за предоставленные ГТК РА услуги (заказ-наряд)**.

**Согласно ст. 380 ТК РА** (с изменениями от 30 декабря 2005 г. № 1218-с-XIV) «Средства, полученные от взимания таможенными органами Республики Абхазия таможенных пошлин, таможенных сборов, налога на добавленную стоимость и акцизов, **поступают в республиканский бюджет**».

Согласно ст. 8 Закона Республики Абхазия от 14 июня 1996 года № 260-с «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов» (с изменениями от 30 декабря 2005 г. № 1220-с-XIV) «Денежные средства от таможенных сборов подлежат зачислению в республиканский бюджет в течение трех дней с момента их поступления в кассу или на расчетный счет таможенного органа».

**Не смотря на вышеизложенное, ГТК РА принимал плату за оказанные услуги, которые поступали на внебюджетный расчетный счет ГТК РА и расходовались на заработную плату сотрудникам ГТК РА.**

За 2016 г. начислено к оплате – 29 657,7 тыс. руб., поступила оплата за заказ-наряды в сумме – 28 379,3 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2016г. остаток дебиторской задолженности по оплате заказ-нарядов составил – 1 178,3 тыс. руб., на 01.01.2017г. составил – 2 456,7 тыс. руб.

За 2017г. начислено к оплате – 29 546,7 тыс. руб., поступила оплата за заказ-наряды в сумме – 29 449,9 тыс. руб. Остаток дебиторской задолженности по заказ-нарядам на 01.01.2018г. составил – 2 553,5 тыс. руб.

В 2016г. ГТК РА, в нарушение ст. 89 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия», осуществлял расходование внебюджетных средств (выдача заработной платы сотрудникам ГТК РА за заказ-наряды) в отсутствие сметы доходов и расходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Таким образом, за 2016г. за счет внебюджетных средств от оплаты заказ-нарядов была начислена заработная плата сотрудникам ГТК РА в сумме – 25 675,6 тыс. руб.

Расходы по внебюджетным средствам в 2017 г. ГТК РА производил на основании согласованной с Министерством финансов Республики Абхазия сметы расходов и доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 2017 г. от 15.03.2017 г. Таким образом, в 2017 г. за счет внебюджетных средств от оплаты заказ-нарядов была начислена заработная плата сотрудникам ГТК РА в сумме – 23 585,5 тыс. руб.

Более того, во исполнение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 22 февраля 1997 г. № 33 «Об утверждении системы оплаты таможенных сборов, таможенных процедур и обслуживания в Государственном таможенном комитете Республики Абхазия», Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 31.10.2002г. №235 «Об утверждении ставок таможенных сборов за таможенное сопровождение товаров и транспортных средств», ГТК РА утвердил Приказом от 03.07.2012г. № 437 ДСП форму бланка заказ-наряда и «Правила заполнения бланка заказ-наряда и начисления платежей за услуги, предоставляемые ГТК РА».

В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка правильности заполнения бланков заказ-нарядов и начисления платежей за услуги, предоставляемые ГТК РА, в результате которой было выявлено следующее:

- согласно бланкам заказ-нарядов, услуги сотрудниками ГТК РА оказывались как в таможенных зонах, так и вне таможенных зон;

- одни и те же сотрудники ГТК РА, в одно и то же время находились в нескольких районах (городах) и проводили досмотровые или иные мероприятия (услуги), предоставляемые ГТК РА разным заказчикам, то есть выявлено умышленное дублирование сотрудниками оплачиваемого времени проведения досмотровых или иных мероприятий с целью получения большей суммы доходов. Следует отметить, что оплата услуг проводилась по всем выставленным счетам за заказ-наряды. Так, например: 01.03.2016 г. сотрудник Хонелия П., согласно бланкам заказ-нарядов, отработал 96 часов за одни сутки, одновременно оказывая услуги разным заказчикам, находящимся на станциях Очамчыра, Сухум, Эшера, Цандрипш, и общая сумма оплаты за услуги предоставленные данным сотрудником по заказ-нарядам составила 20,5 тыс. руб.; 04.11.2017 г. сотрудник Кирия Р.Р., согласно бланкам заказ-нарядов, отработал 72 часа за одни сутки, одновременно оказывая услуги разным заказчикам (место оказания услуг в заказ-нарядах не указано), и общая сумма оплаты за услуги, предоставленные данным сотрудником по заказ-нарядам составила 9,5 тыс. руб. (Сравнительная таблица на основании выборочных материалов за 2016 и 2017 год по исполнению заказ-наряда некоторыми сотрудниками ГТК РА прилагается).

В ходе контрольного мероприятия также было установлено, что в 2016г. в кассу ТП «Сухум» поступали средства от заказ-наряда, таможенного сбора, таможенной пошлины, залога, акциза, акцизной марки и НДС. Сумма от заказ-нарядов составила 1 826,8 тыс. руб., при этом на внебюджетный счет за заказ-наряды внесено денежных средств в общей сумме 2 038,3 тыс. руб.

Таким образом, за счет средств, полученных от таможенного сбора, таможенной пошлины, залога, акциза, акцизной марки и НДС и, предназначенных для сдачи в Республиканский бюджет, **излишне зачислена на внебюджетный счет и выплачена заработная плата сотрудникам ГТК**

**РА сумма в размере 187,5 тыс. руб.**, что отражено ниже по тексту в таблице, составленной на основании отчета бухгалтера по кассе ТП «Сухум» за 2016г.:

№	Дата	Поступление таможенных платежей от участников ВЭД	Залог, штраф	Возврат залога	Сдано в банк платежей (220,362 счета)	Остаток в кассе по платежам	Поступило заказа-наряда от участника в	Сдано в банк заказа-наряд (228 счет)	Переброска с 221 счета на 228 счет	Остаток в кассе по заказ-наряду	Итого поступило	Фальшивая купюра	Остаток в кассе всего
1	за январь 2016г.	2150595,7	277357,74	18503	1615959,82	793490,62	129376,30	200560,18		7113,88	2557329,74		722306,74
2	с 01 по 28 февраля 2016г.	9528776,16	116361		10134311,5	304316,28	211669,08	204183,12		63697,92	9856806,24	1000	239618,36
3	за 29 февраля 2016г.	823584,1			229663,62	898236,76	25380,42	9654,74		47972,24	848964,52		849264,52
4	с 01 марта по 31 декабря 2016г.	65942262,9	1037887,36	22932,75	66986605,6	868848,71	1478170,58	1617650,86	6219,5	193672,02	68458320,84	5000	669176,69
	итого:	78445218,86	1431606,1	41435,75	78966540,5	2864892,37	1844596,38	2032048,9	6219,5	193672,02	81721421,34	6000	669176,69

### **Доходы по таможенным платежам**

Согласно данным Закона Республики Абхазия от 11 апреля 2017 года № 4393-с-V «Об исполнении Республиканского бюджета за 2016 год» сумма доходов Республиканского бюджета в виде таможенных платежей составила – **1 522 873,7 тыс. руб.** Однако, согласно представленным бухгалтерским отчетным данным (мемориальные ордера, оборотные ведомости) доходы ГТК РА по таможенным платежам за 2016 г. составили в общей сумме – **1 543 391,6 тыс. руб.**

Согласно представленным бухгалтерией сводным данным за 2017 г. поступление доходов Республиканского бюджета в виде таможенных платежей составило – **1 677 433,4 тыс. руб.** Однако, согласно представленным бухгалтерским отчетным данным (мемориальные ордера, оборотные ведомости) доходы ГТК РА по таможенным платежам за 2017 г. составили в общей сумме – **1 694 992,6 тыс. руб.**

Согласно представленным данным отдела таможенной статистики и анализа ГТК РА за 2016 г. было начислено таможенных платежей в общей сумме – **1 737 814,7 тыс. руб.**, за 2017 г. начисления составили – **1 610 692,1 тыс. руб.**

Согласно представленным бухгалтерией данным (оборотно-сальдовая ведомость по контрагентам) задолженность по таможенным платежам за 2016 г. перед ГТК РА составила **187 068,8 тыс. руб.**, за 2017 г. – **95 956,1 тыс. руб.**

Однако, согласно справке, представленной бухгалтерией, общая сумма задолженности по таможенным платежам перед ГТК РА на 01.01.2017 г. составила **207 369,5 тыс. руб.**, на 01.01.2018 г. – **100 717,3 тыс. руб.** (справка прилагается).

Размер сбора за таможенное оформление, которое согласно ст. 122 ТК РА осуществляется в определенных для этого местах в регионе деятельности таможенного органа и во время работы таможенного органа Республики Абхазия, устанавливаемых ГТК РА, установлен Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 26 июля 2017 г. № 111 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров».

В соответствии со **ст. 109 ТК РА**, в случае если таможенное оформление осуществляется вне определенных для этого мест и вне времени работы таможенных органов Республики Абхазия, таможенные сборы взимаются в двойном размере. **Однако, места таможенного оформления не установлены ГТК РА, а сбор в двойном размере не взимается.**

В ходе проверки было выявлено, что **в нарушение бюджетного процесса Республики Абхазия, а также ст. 380 ТК РА, ст. 8 Закона Республики Абхазия от 14 июня 1996 года № 260-с «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов»** с расчетного счета ГТК РА №40106810400000000220, предназначенного для перечисления доходов, администрируемых ГТК РА, в Республиканский бюджет, с января по июль 2016 года бухгалтерия аппарата ГТК РА перечисляла денежные средства на бюджетный расчетный счет аппарата № 40106810700000000221 и **расходовали на содержание аппарата в счет будущего финансирования.** Таким образом, всего за указанный период было перечислено израсходовано денежных средств в общей сумме **76 902,5 тыс. руб.**

В соответствии со ст. 114 ТК РА «таможенные платежи уплачиваются до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации».

При этом, на момент проведения контрольного мероприятия в Республике Абхазия действуют два законодательных акта, противоречащих друг другу в части рассрочки и(или) отсрочки уплаты таможенных платежей.

**Сравнительная таблица расхождений норм ТК РА и Закона Республики Абхазия от 14 июня 1996 года № 260-с «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов»**

№	Ст. 116 ТК РА	Ст. 9 Закона РА «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов»
1	Предоставляется отсрочка и рассрочка по уплате всех таможенных платежей, в том числе по таможенной пошлине	Предоставляется только отсрочка по уплате исключительно таможенных пошлин
2	Отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей предоставляется ГТК РА в исключительных случаях	ГТК РА имеет право предоставлять отсрочку таможенных платежей, если сумма пошлины не превышает 5000 дол. Отсрочка от уплаты пошлины, превышающей 5000 долларов США, производится решением Кабинета Министров Республики Абхазия.
3	Срок предоставления отсрочки и рассрочки – не более 2 месяцев	Срок предоставления отсрочки – до 1 месяца
4	За предоставление отсрочки или рассрочки взимаются проценты по ставкам, устанавливаемым Национальным банком Республики Абхазия по предоставляемым этим банком кредитам.	Отсрочка предоставляется беспроцентная.
5	Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей принимается в порядке, установленном Кабинетом Министров Республики Абхазия.	Отсутствует норма, предусматривающая порядок принятия решения
6	Уплата таможенных платежей обеспечивается в соответствии с ТК РА (залог товаров и транспортных средств, наличие гарантий третьего лица, либо внесение на депозит причитающихся сумм)	Уплата таможенных платежей предоставляется при наличии письменно подтвержденной гарантии банка

В нарушение ч. 2 ст. 116 ТК РА ГТК РА Приказом «О работе таможенных органов с письменными подтверждениями гарантий банков» от 21.03.2016г. №192 ДСП утвердил «Порядок предоставления беспроцентных отсрочек по уплате таможенных платежей». Данный внутренний нормативно-правовой акт является трехсторонним документом, подписанным Председателем ГТК РА, Министром финансов Республики Абхазия и Председателем Национального Банка Республики Абхазия.

Согласно ст. 117 ТК ГТК РА ведет реестр банков, которые могут выступать в качестве гаранта перед ГТК РА (далее – реестр). Во исполнение данной статьи ГТК РА Приказом от 5 января 2006 года №1 утвердил «Правила ведения реестра банка, которые могут выступать в качестве гаранта перед ГТК РА по уплате таможенных платежей».

В соответствии с вышеуказанными Правилами, ГТК РА определил следующие критерии для включения банков в реестр:

- наличие лицензии на осуществление банковских операций;
- отсутствие задолженности перед таможенными органами;
- собственные средства (капитал) не менее 4 000,0 тыс. руб.;
- отсутствие убытков в течение последнего календарного года;
- соблюдение обязательных нормативов, установленных Банком Абхазии, на все отчетные даты в течение последнего календарного года.

В случае принятия ГТК РА решения о включении банка в реестр, банком уплачивается сбор в размере 50 МРОТ, установленный Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазии от 6 мая 2005 г. № 67 «Об установлении сбора за включение в реестр банков и иных кредитных учреждений, которые могут выступать в качестве гаранта перед Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия по уплате таможенных платежей».

Также для банка, включенного в реестр, устанавливается максимально допустимая сумма всех одновременно действующих банковских гарантий по уплате таможенных платежей. ГТК РА ежегодно выдает банкам разрешение

на право выступать банкам в качестве гаранта по уплате таможенных платежей сроком на 1 год со дня включения в реестр. По истечении срока банк вправе повторно подавать заявление о включении его в реестр.

Следует отметить, что за 2016 и 2017 г. в ГТК РА отсутствовал реестр с **максимально допустимыми суммами одновременно действующих банковских гарантий**, оформленный по установленному образцу. Однако, за указанный период ГТК РА принимал банковские гарантии в качестве обеспечения оплаты таможенных платежей для предоставления отсрочки (рассрочки) по таможенным платежам.

Согласно представленному проверке внутреннему письму главного бухгалтера ГТК РА начальнику Управления ТО и ТК ГТК РА, максимально допустимая сумма всех одновременно действующих банковских гарантий за 2017г. составляла:

- ООО КБ «Универсал-Банк» – 99 713,5 тыс. руб.;
- ОАО АКБ «Сбербанк» – 26 917,5 тыс. руб.;
- ООО КБ «Гарант-Банк» – 41 725 тыс. руб.;
- ООО КБ «Амра-Банк» – 25 949, тыс. руб.;
- ООО КБ «Кибит-Банк» – 36 600, тыс. руб.;
- ООО КБ «Черноморский Банк Развития» – 61 288,5 тыс. руб.;
- ООО КБ «Гагра-Банк» - 90 024,5 тыс. руб.;
- ООО КБ «Сухум-Банк» - 32 656, 5 тыс. руб.

Согласно данным, представленным Национальным банком Республики Абхазия, общая сумма гарантий, выданных кредитными организациями за 2016-2017г., за исключением Сухум-Банка, составила:

№	Наименование кредитной организации	2016г.	2017г.
1	Универсал-Банк	47 050,0 тыс. руб.	46 890,0 тыс. руб.
2	Сбербанк	36 975,0 тыс. руб.	27 163,8 тыс. руб.
		50 000 дол. США	100 000 дол. США
3	Гарант-Банк	11 931,0 тыс. руб.	9 641,0 тыс. руб.
4	Амра-Банк	29 760,0 тыс. руб.	10 340,0 тыс. руб.
5	Кибит-Банк	1 930,0 тыс. руб.	2 080,0 тыс. руб.
6	Черноморский Банк Развития	14 305,0 тыс. руб.	3 400,0 тыс. руб.
7	Гагра-Банк	800,0 тыс. руб.	

	ИТОГО:	142 751,0 тыс. руб.	99 514,8 тыс. руб.
		50 000 дол. США	100 000 дол. США

Согласно «Списку участников ВЭД, внесенных в реестр по отсрочке уплаты таможенных платежей», представленному ГТК РА, общая сумма по выданным банками гарантиям за 2016-2017 гг. составила:

№	Наименование кредитной организации	2016г.	2017г.
1	Универсал-Банк	31 390,0 тыс. руб.	42 255,0 тыс. руб.
2	Сбербанк	67 755,0 тыс. руб.	43 692,8 тыс. руб.
		50 000 дол. США	100 000 дол. США
3	Гарант-Банк	10 940,0 тыс. руб.	6 971,0 тыс. руб.
4	Амра-Банк	20 490,0 тыс. руб.	17 900,0 тыс. руб.
5	Кибит-Банк	1 880,0 тыс. руб.	350,0 тыс. руб.
6	Черноморский Банк Развития	4 125,0 тыс. руб.	600,0 тыс. руб.
7	Гагра-Банк	1 000,0 тыс. руб.	
8	Сухум-банк	3 890,0 тыс. руб.	5 750,0 тыс. руб.
	ИТОГО:	141 470,0 тыс. руб.	117 518,8 тыс. руб.
		50 000 дол. США	100 000 дол. США

Исходя из вышеизложенного следует, что ГТК РА принимал в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей гарантии банков на общую сумму, **значительно превышающую установленную самим ГТК РА максимально допустимую сумму одновременно действующих гарантий для банков.** Таким образом, максимально установленная сумма действующих гарантий для ОАО АКБ «Сбербанк» на 2017 г. составляла 26 917,5 тыс. руб., однако, в качестве обеспечения оплаты таможенных платежей в 2017 г. ГТК РА принял гарантии на общую сумму - 43 692,8 тыс. руб. и 100,0 тыс. долларов США

Проверкой правильности начисления и уплаты таможенных платежей установлено, что **ГТК РА бездействует в части взыскания задолженностей** по таможенным платежам.

Следует отметить, что ГТК РА, в соответствии со ст. 119 ТК РА, обязан в бесспорном порядке взыскивать неуплаченные таможенные платежи независимо от времени обнаружения факта неуплаты, с взыскиванием пени в

размере 0,3 процента суммы недоимки за каждый день просрочки, включая день уплаты или взыскания в бесспорном порядке.

Также, ГТК РА имеет право при попытке уклонения от уплаты таможенных платежей по представлению таможенного органа Республики Абхазия принять решение о приостановлении операций по счетам плательщика до момента фактической уплаты, что является обязательным для исполнения банками и иными кредитными учреждениями.

Принудительное и бесспорное взыскание ГТК РА неуплаченной в течение 1 месяца таможенной пошлины предусматривается также в ст. 10 Закона Республики Абхазия от 14 июня 1996 года № 260-с «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов».

Однако, в случае неисполнения должником своих обязательств по уплате таможенных платежей, обеспеченных банковской гарантией, ГТК РА только лишь банкам, предоставившим гарантии, выставляет требования о необходимости уплаты суммы обеспечения. Следует отметить, что в дальнейшем эти **требования не исполняются банками, и со стороны ГТК РА нет дальнейших действий по взысканию сумм задолженности.**

### *Лицензирование*

ГТК РА за проверяемый период было выдано 8 лицензий на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера и 7 лицензий на учреждение магазина беспошлинной торговли. За их выдачу должны были взиматься сборы, в размерах, установленных Кабинетом Министров Республики Абхазия, однако, **размер сборов за выдачу всех вышеперечисленных лицензий, выдаваемых ГТК РА, не установлен.** По данному факту ГТК РА неоднократно обращался в Кабинет Министров Республики Абхазия с предложением установить размеры указанных сборов, однако, на момент проверки **установлено бездействие со стороны Кабинета Министров Республики Абхазия.**

Одновременно с предложением установить размер сборов за выдачу лицензий, ГТК РА также обращался в Кабинет Министров Республики Абхазия с предложением принять порядок выдачи лицензии на учреждение свободного склада, который также не утвержден на момент проверки.

Согласно утвержденным Кабинетом Министров Республики Абхазия порядкам лицензирования вышеуказанных видов деятельности, за исключением лицензирования брокерской деятельности, бланки лицензий не являются бланками документами строгой отчетности, а в соответствии с п. 2.17 «Порядка выдачи лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 3 апреля 2002 г. № 61, лицензия является документом строгой отчетности.

**В нарушение действовавшего на период проверки Указа Президента Республики Абхазия от 21 августа 2014 г. № 154 «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично-денежным обращением» ГТК РА самостоятельно осуществлял заказ бланков лицензий на осуществление брокерской деятельности.**

#### *Административное производство*

**С 01.01.2016г. по 09.06.2016г. производство по делам о нарушении таможенных правил, предусмотренных ТК РА, не регулировалось законодательством Республики Абхазия.**

Несмотря на это, ГТК РА в период с 01.01.2016г. по 09.06.2016г. осуществлял производство по делам о нарушении таможенных правил, руководствуясь статьями ТК РА, утратившими силу, либо Кодекса о судопроизводстве, не регулирующими производство по правонарушениям, предусмотренными ТК РА и по 17 делам о нарушении таможенных правил (далее – НТП) вынес решения о наложении административного наказания.

В последующем ГТК РА руководствовался ст. 46 Кодекса Республики Абхазия «О судопроизводстве по делам об административных правонарушениях», согласно которой должностные лица таможенных органов рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 193 Кодекса Республики Абхазия об административных правонарушениях. Санкция ч. 1 ст. 193 КОАП предусматривает наложение штрафа на граждан в размере до двух минимальных размеров оплаты труда и на должностных лиц от трех до десяти МРОТ.

Однако, ГТК РА квалифицировал действия лиц по статьям ТК РА и принимал решения о наложении взыскания в виде административного штрафа, предусмотренного нормами ТК РА.

ГТК РА выносил решения о наложении административного наказания в виде конфискации товаров, применяя санкции норм ТК РА, устанавливающих виды нарушений таможенных правил и ответственность за эти нарушения, тогда как санкция ч. 1, ст. 193 КОАП не предусматривает конфискацию в качестве меры ответственности. Более того, в соответствии с ч. 3 ст. 24 и ч. 2 ст. 29 КОАП (с изменениями от 15 июня 2015 г. № 3795-с-V) административное наказание в виде конфискации устанавливается только КОАП и назначается судьей. Так, например:

- ГТК РА 28.10.2016г., руководствуясь п.1 ч.5 ст.141 Кодекса о судопроизводстве, вынес Постановление по делу о НТП № 01008616, признав Ененко П.И. виновным в нарушении таможенных правил, предусмотренных ст. 261 ТК РА и согласно п.1 ч.5 ст.141 Кодекса о судопроизводстве, наложил взыскание в виде конфискации товара, явившегося непосредственным объектом таможенного правонарушения, на общую сумму 310,5 тыс. руб.;

В нарушение ст. 212 Кодекса о судопроизводстве конфискованные товары, на основании распоряжений Председателей ГТК РА и 1-ого заместителя председателя ГТК РА, уничтожались, либо передавались различным организациям. Так, например,

- Распоряжением Председателя ГТК РА № 08 от 09.03.2016г., согласно которому, руководствуясь нормами ст. ст. 108, 109 Кодекса о судопроизводстве (которые на тот период не распространялись на правонарушения, предусмотренные ТК РА), была создана комиссия из числа сотрудников ГТК РА для уничтожения алкогольной продукции в количестве 1006 бутылок различных марок, табачных изделий и т.д., проходящих по 17 делам о НТП;

- Распоряжением Председателя ГТК РА № 05 от 22.02.2017г., согласно которому, руководствуясь ст. ст. 376, 377 ТК РА (которые распространяются на конфискованные товары в соответствии с ТК РА) конфискованные товары, проходящие по делам об административных правонарушениях (далее - АП, на общую сумму 500,7 тыс. руб., были обращены в республиканскую собственность и переданы (акт приема-передачи товара от 13.03.2017г.) на безвозмездной основе Благотворительной общественной организации «Киараз»;

- Распоряжением Председателя ГТК РА № 13 от 20.03.2017г., согласно которому, руководствуясь ст. ст. 376, 377 ТК РА, конфискованные товары, а именно – лекарственные препараты на общую сумму 33,6 тыс. руб., проходящие по делам об АП, были обращены в республиканскую собственность и переданы (акт приема-передачи товара от 22.03.2017г.) на безвозмездной основе ГУ МЗ РА «Республиканской больнице»;

- Распоряжением Председателя ГТК РА № 38 от 22.12.2017г., согласно которому, руководствуясь нормами ст. 306 ТК РА (которая была признана утратившей силу с 01.01.2016г.) и «Инструкцией о порядке изъятия, хранения, учета, передачи, реализации и уничтожения вещественных доказательств, ценностей и иного имущества по уголовным и административным делам, также материалам проверок, сообщений о преступлениях и нарушениях таможенных правил в таможенных органах РА», утвержденной Приказом ГТК РА от 21.05.2008г. № 17, была создана комиссия из числа сотрудников ГТК РА для уничтожения конфискованного

товара, а именно – алкогольной продукции, в количестве 271 бутылки разных наименований, проходящих по **16 делам об АП**. Согласно резолютивной части Постановления № 01005717 от 19.05.2017г. по одному из вышеуказанному делу об АП, физическое лицо было признано виновным в НТП, и на него было наложено взыскание в виде штрафа в размере 100% стоимости алкогольных изделий **без применения административного наказания в виде конфискации**.

**Контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью.**

Согласно ст. 9 ТК РА имущество таможенных органов Республики Абхазия является республиканской собственностью. Правомочия собственника по управлению этим имуществом осуществляет Государственный таможенный комитет Республики Абхазия.

В ходе контрольного мероприятия проверке не были представлены данные о проведении инвентаризации имущества ГТК РА. Однако, согласно ч. 2 ст. 12 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества.

**В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 июня 2002 г. № 117 «О порядке оформления разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности» объекты недвижимого имущества, принадлежащие таможенным органам Республики Абхазия, не внесены в Реестр государственной собственности Республики Абхазия, и, следовательно, отсутствуют Свидетельства о внесении в Реестр собственности данных объектов.**

Согласно представленным бухгалтерией данным, за ГТК РА на 01.01.2017 г. числились основные средства общей балансовой стоимостью 21 020,1 тыс. руб., в том числе:

- здания ГТК РА балансовой стоимостью – 3 158,7 тыс. руб.;
- сооружения – 739,3 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 6 171,1 тыс. руб.;
- автотранспортные средства – 8 399,97 тыс. руб.;
- другие виды ОС – 2 551,0 тыс. руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2017 г., представленной бухгалтерией ГТК РА, общая балансовая стоимость имущества на 01.01.2017 г. составила 20 941,8 тыс. руб., балансовая стоимость на 01.01.2018 г. – 32 140,01 тыс. руб., однако, проверке не был представлен список основных средств на 01.01.2018г.

Проверкой правильности учета основных средств (автомобилей) было установлено, что согласно списку основных средств за 2016 г., представленному бухгалтерией, за ГТК РА числится автотранспортных средств в количестве 20 единиц, однако, согласно Приказу Председателя ГТК РА от 04.07.2016г. № 540 ДСП «Об эксплуатации служебных автомашин», за сотрудниками ГТК РА было закреплено 26 автотранспортных средств, согласно Приказу Председателя ГТК РА от 03.04.2017г. № 192 ДСП «Об эксплуатации служебных автомашин», за сотрудниками ГТК РА было закреплено 28 автотранспортных средств.

В свою очередь, согласно представленному ответу РЭО УГАИ МВД Республики Абхазия (Исх. от 28 февраля 2018г. № 171) на запрос Контрольной палаты Республики Абхазия, по состоянию на 01.01.2018г. за ГТК РА числится 31 единица автотранспортных средств. Следует отметить, что за 2016-2017 гг. автотранспортные средства ГТК РА не приобретались.

Следствием вышеизложенных фактов явилось проведение инвентаризации автотранспортных средств сотрудниками ГТК РА в присутствии сотрудников Контрольной палаты Республики Абхазия.

Согласно Акту инвентаризации автотранспортных средств, в ГТК РА было установлено фактическое наличие автотранспортных средств в количестве 26 единиц.

Сверкой фактически имеющихся автотранспортных средств с данными РЭО УГАИ МВД Республики Абхазия **была установлена недостача следующих автотранспортных средств:** Шевроле Нива 2011г.в., ВАЗ 2107 1999г.в., ИЖ 2715 2000г.в., Линкольн 1991г.в и ЗИЛ 431410 1990г.в.

Следует отметить, что в нарушение ст. 8 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» **вышеуказанные автотранспортные средства не находят отражения в бухгалтерском учете ГТК РА.**

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что за рассматриваемый период приобретались следующие основные средства: модульное здание КПП – 297,0; 2 шлагбаума по 147,8 тыс. руб., контейнер – 294,5 тыс. руб., при этом в бухгалтерии отсутствует информация о дальнейшей передаче и внутреннем перемещении основных средств (акт приема-передачи, акт внутреннего перемещения основных средств).

В ходе контрольного мероприятия сотрудниками ГТК РА была проведена инвентаризация остатка товарно-материальных ценностей (конфискованных товаров) на складе ГТК РА от 15.02.2018 г. в присутствии сотрудников Контрольной палаты Республики Абхазия.

Сверкой наличия переданных на основании актов приема-передачи вещественных доказательств на хранение в камеру хранения ГТК РА с их фактическим наличием в камере хранения (Акт инвентаризации от 15.02.2018 г.) было **установлено следующее:**

- ТМЦ, переданные в камеру хранения на основании Акта приема-передачи №531 от 23.03.2017 г. по Делу о НТП за №01004517 – отсутствуют;
- ТМЦ, переданные в камеру хранения на основании Акта приема-передачи от 12.06.2017 г. по Делу о НТП за №01009417 – отсутствуют.

Проверкой правильности учета и хранения специальных средств, огнестрельного оружия и боеприпасов было установлено, что в соответствии со ст. ст. 402 и 403 ТК РА Правительством Республики Абхазия не утверждены **Полный перечень специальных средств, используемых в таможенных органах Республики Абхазия, и Перечень видов огнестрельного оружия и боеприпасов к нему**, используемых в таможенных органах Республики Абхазия. Подробная информация по вышеуказанной собственности ГТК РА отражена в Приложении №1 к настоящему Отчету с пометкой – для служебного пользования.

#### **Таможенное управление «Гал»**

Согласно бюджетной смете утвержденные бюджетные назначения на 2016г. составили 46 416,2 тыс. руб. кассовый расход составил 43 264,9 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения на 2017 г. составили 43 523,5 тыс. руб., кассовый расход составил 42 318,2 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что за 2016 год расходование денежных средств на хозяйственные расходы, канцелярские расходы, приобретение основных средств, материалов, запасных частей, а в некоторых случаях и ГСМ осуществлялось через подотчетных лиц.

Проверка правильности выдачи и списания подотчетных денежных средств показала, что авансы в подотчет выдавались работникам в отсутствии письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. Подотчетные лица своевременно не отчитывались за полученные средства.

Проверкой выявлено, что за проверяемый период приобретались основные средства, которые **не были учтены в списке основных средств** на 01.01.2017 года и в бухгалтерском балансе на 01.01.2017г.

В ходе контрольного мероприятия **по установленным фактам** главным бухгалтером ТУ «Гал» были даны соответствующие

**разъяснения, принятые к сведению, а неучтенные основные средства были приняты к учету и нашли отражение в бухгалтерской отчетности.**

#### **Таможенный пост «Псоу»**

Согласно отчету об исполнении бюджета ТП «Псоу» за 2016г., было предусмотрено ассигнований на общую сумму – 34 388,6 тыс. руб., кассовые расходы составили – 35 875,6 тыс. руб., то есть **превысили утвержденный показатель на 1 487,0 тыс. руб.**, фактические расходы составили – 32 073,6 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета ТП «Псоу» за 2017г., было предусмотрено ассигнований на общую сумму – 31 039,2 тыс. руб., кассовые расходы составили – 30 591,9 тыс. руб., **фактические расходы составили – 31 160,7 тыс. руб.**

#### **Исполнение требований по ведению бюджетного учета**

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что бухгалтерский учет в ГТК РА ведется в нарушение единого порядка ведения бюджетного учета, регламентированного «Инструкцией по бюджетному учету», утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н.

**В нарушение ч. 3 ст. 15 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» ГТК РА не представлял сводные балансы за 2016 г. и 2017 г. Министерству финансов Республики Абхазия.**

Также **в нарушение ч. 6 ст. 88 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», ГТК РА не формировал бюджетную отчетность и не представлял ее соответствующему распорядителю бюджетных средств.**

**В нарушение ст. 8 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» не все хозяйственные операции и не все имущество ГТК РА находят отражение в бухгалтерском учете. Так,**

например: основные средства (здания, сооружения, автотранспортные средства, оружие), производственные запасы (боеприпасы, форменная одежда) и конфискованные товары.

**Исполнение требований таможенного законодательства Республики  
Абхазия в части декларирования товаров, импортируемых для нужд  
ГТК РА**

В ходе контрольного мероприятия был выявлен факт не декларирования товара ГТК РА, приобретенным для нужд ГТК РА. Так, согласно Авансовому отчету Нодия Л.Л. №000029 от 08.09.2016 г. было куплено у ООО «Адлер Принт» в г. Сочи Журнал юбилейный 600 шт. Квитанция КС №070667 от 08.09.2016 г. на сумму 436,8 тыс. руб., Накладная №2549 от 07.09.2016 г. всего наименований 13, на сумму 436,8 тыс. руб.

**В нарушение ст. 155 ТК РА** в ряде случаев ГТК РА декларировал товары, приобретенные для собственных нужд, **в сроки, превышающие установленные данной статьей.** Так, например:

- согласно Договору №94 от 17.06.2016 г. ГТК РА были приобретены часы у ООО «Алего» г. Москва в количестве 40 шт. на общую сумму 404,5 тыс. руб. (Счет №94 от 17.06.2016 г. на сумму 404,5 тыс. руб., Квитанция к приходному кассовому ордеру №12 от 05.07.2016 г. основание реализация со склада №000089 от 05.07.2016 г., Товарная накладная №89 от 05.07.2016 г.). Однако, таможенная декларация ТД1 лишь от 30.12.2016 г. г. Сухум;

- по Договору на оказание услуг №3 по подготовке и печати полиграфической продукции от 18.08.2016 г. с ИП Шевченко В.В. (Ростовская обл.), была приобретена полиграфическая продукция согласно Актам №2 от 04.04.2016 г. и №9 от 18.10.2016 г. на общую сумму 1 045,1 тыс. руб. Однако, таможенная декларация ТД1 от 30.12.2016 г.;

- согласно Авансовому отчету Шелия Д.В. №000057 от 31.07.2016 г. было приобретено в июле месяце стройматериалов в г. Сочи на общую сумму 204,9 тыс. руб. Однако, таможенная декларация ТД1 лишь от 30.12.2016 г.

**Разное**

1. В нарушение статьи 13 Закона Республики Абхазия от 5 ноября 2010 года № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» в рамках проводимого контрольного мероприятия в ГТК РА не была предоставлена информация по запросу на имя Руководителя Администрации Президента Республики Абхазия Аршба Д.Д. с целью предоставления нормативно-правовых актов Президента Республики Абхазия, регулирующих таможенные правоотношения и затрагивающие деятельность ГТК РА, а также были запрошены материалы комплексной проверки таможенного оформления товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Абхазия и полноты уплаты налогов и других обязательных платежей согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 19.10.2016 года № 649-рп.

Также, в нарушение вышеуказанной статьи Закона не была представлена информация по запросу на имя Руководителя временной администрации ОАО АКБ «Сбербанка Абхазия» Салия Д.В. с целью предоставления информации о договорных либо иных правовых отношениях по осуществлению Сбербанком Абхазии приема платежей через терминальную сеть видов доходов Республиканского бюджета, администрируемых ГТК РА, с указанием размера комиссии банка и оснований ее установления.

2. В нарушение главы 31 ТК РА имеет место недостоверность отражения статистических данных в Годовых отчетах ГТК РА за 2016 и 2017 гг., так, например:

- в части отражения данных по внешнеторговому обороту Республики Абхазия в материалах за 2017 год экспорт за 2016 год указан в сумме 5 468,0 млн. руб., а в материалах за 2016 год – экспорт за аналогичный период указан в сумме 5 462,1 млн. руб.;

- в рамках данных по экспорту продукции АПК в стоимостном выражении в материалах за 2017 год цитрусовые плоды за 2016 год указаны

в сумме 298,4 млн. руб., а в материалах за 2016 год – цитрусовые плоды указаны в сумме 323,0 млн. руб.;

- в части отражения данных по импорту продуктов питания в стоимостном выражении в материалах за 2017 год по импорту шоколада и шоколадных изделий за 2016 год указана сумма в 264,0 млн. руб., по импорту мяса и колбасных изделий – 1 019,0 млн. руб., а в материалах за 2016 года по импорту шоколада и шоколадных изделий указана сумма – 287,0 млн. руб., по импорту мяса и колбасных изделий – 946,1 млн. руб.

#### **9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

ГТК РА направило 04 июня 2018 года исх. №579 письмо с пояснениями на Акт по результатам данного контрольного мероприятия. Контрольной палатой Республики Абхазия из 3 разделов письма по 2 разделу приняли к сведению информацию по абзацам 6,7 и 8, а раздел 3 полностью учтен в настоящем Отчете.

#### **10. Выводы:**

1. На 2016 г. была утверждена бюджетная смета с расшифровками в сумме – 151 501,8 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств на 2016 год были увеличены и составили – 179 982,9 тыс. руб. При этом кассовые расходы ГТК РА за 2016 г. составили – 182 134,4 тыс. руб., или 101,2% исполнения утверждённого показателя, то есть превысили утвержденные лимиты на общую сумму – 2 151,5 тыс. руб. На 2017 г. Председателем ГТК РА был утвержден проект бюджетной сметы от 30 декабря 2016г. в сумме – 158 579,1 тыс. руб., лимиты бюджетных обязательств на содержание ГТК РА на 2017 г. составили – 158 579,1 тыс. руб. Кассовые расходы ГТК РА за 2017 г. составили – 149 506,6 тыс. руб. или 94,3% исполнения утвержденного показателя.

2. В нарушение статей 90 и 126 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Министерство финансов Республики Абхазия не приняло никаких мер по факту превышения за 2016 год ГТК РА лимита бюджетных обязательств на общую сумму – 2 151,5 тыс. руб.

3. В нарушение п. 2 Положения, Председатель ГТК РА самостоятельно утверждал структуру (приказы № 653 ДСП от 07.07.2015г. и № 353 ДСП от 11.05.2016г. прилагаются), штатные расписания и сметы расходов ГТК РА.

4. Согласно ст. 57 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 года № 549-с-XIII «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» «Финансирование таможенных органов осуществляется за счет средств республиканского бюджета». Однако, в противоречие вышеуказанной норме Закона п. 11 Положения гласит, что «Финансирование ГТК РА осуществляется за счет собственных средств, образующихся за счет таможенных сборов».

5. В нарушение ч. 3 ст. 15 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-XIII «О бухгалтерском учете» ГТК РА не представлял сводные балансы за 2016 г. и 2017 г. Министерству финансов Республики Абхазия.

6. В нарушение ч. 6 ст. 88 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», ГТК РА за проверяемый период не формировал бюджетную отчетность и не представлял ее соответствующему распорядителю бюджетных средств.

7. Бухгалтерский учет по всей структуре ГТК РА ведется в нарушение единого порядка ведения бюджетного учета, регламентированного «Инструкцией по бюджетному учету», утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н.

8. В нарушение ст. 8 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» не все хозяйственные операции и не все имущество ГТК РА находят отражение в бухгалтерском учете. Так, например: основные средства (здания, сооружения, автотранспортные средства, оружие), производственные запасы (боеприпасы, форменная одежда) и конфискованные товары.

9. В нарушение ст. 39 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» Приказом Председателя ГТК РА от 22.09.2005 г. №59 было утверждено Положение «О надбавке за выслугу лет в таможенных органах Республики Абхазия», тогда как согласно вышеуказанной статье «Порядок исчисления оклада по занимаемой должности, а также размер надбавки за выслугу лет устанавливаются Правительством Республики Абхазия».

Таким образом, выплаченная сотрудникам ГТК РА доплата за выслугу лет в общей сумме **30 250,4 тыс. руб.**, в том числе, за 2016 г. - 14 992,5 тыс. руб., за 2017 г. - 15 257,9 тыс. руб. **была произведена без основания, в чем усматривается нецелевое расходование бюджетных средств.**

10. В нарушение п. 4.4 гл. 4 Положения от 30.12.2014 г. № 54-П «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Абхазия», утвержденного Протоколом Правления Национального Банка Республики Абхазия № 43 от 19.13.2014г., в большинстве случаев имело место выдача денежных средств в подотчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам.

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

необходимые документы, подтверждающие расход на приобретение товарно-материальных ценностей. **За 2016 г. без оснований было списано подотчетных денежных средств в общей сумме 60,8 тыс. руб.**

12. В нарушение пп. б) п. 2 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 декабря 2011 г. № 189 «О размерах и порядке возмещения командировочных расходов работников организаций, финансируемых за счет средств государственного бюджета» бухгалтерией ГТК РА были возмещены расходы по найму жилья сотрудникам сверх установленных норм **в общей сумме 575,3 тыс. руб., что является нецелевым использованием бюджетных средств.**

13. В нарушение п. 3 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного Постановлением Кабинета Министров от 28 декабря 2011 г. № 191 за 2016-2017 г. были возмещены командировочные расходы Председателю ГТК РА Кобахия Д.Ю. - в общей сумме **142,9 тыс. руб., в отсутствие распоряжений работодателя, в чем усматривается нецелевое использование бюджетных средств.**

14. В нарушение п. 6 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 декабря 2011 г. № 191 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», зачастую, в командировочных удостоверениях, местом командирования значатся гостиницы.

15. В нарушение пп. б) п. 18 Положения «Об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного Постановлением Кабинета Министров от 28 декабря 2011 г. № 191 во всех случаях отсутствуют отчеты о выполненной в командировке работе в письменной форме.

16. В нарушение Положения Министерства труда и социального развития Республики Абхазия от 25.01.2012 года «Об утверждении порядка и формы учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они

командированы», в ГТК РА не ведется учет работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы.

17. В нарушение Закона Республики Абхазия 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете», Постановления Кабинета Министров от 6 марта 2009г. № 28 «О нормах и нормативах на представительские расходы, расходы на рекламу и на подготовку и переподготовку кадров» за проверяемый период без основания было списано материальных ценностей на представительские расходы **на общую сумму 726,9 тыс. руб., что является нецелевым использованием бюджетных средств.**

18. В нарушение статьи 9 Закона Республики Абхазия от 28.12.2000 г. №600-с-VІІІ «О бухгалтерском учете» и пунктов 12 и 13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия», утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15.03.2000г. № 24 за 2016 г. было списано с подотчетного лица денежных средств в общей сумме 104,2 тыс. руб. только лишь на основании заключаемых им трудовых соглашений с физическими лицами, в отсутствие актов выполненных работ.

19. В нарушение ст. 5.1 Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» бухгалтерия ГТК РА не производила начисления и перечисления страховых взносов во внебюджетные социальные фонды по отношению к начисленной оплате труда по всем основаниям, за выполнение работ (оказание услуг) по гражданско-правовым договорам. Таким образом, не было начислено и перечислено во внебюджетные социальные фонды денежных средств в общей сумме 116,4 тыс. руб.

20. В нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете», «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной Приказом Министерства финансов Республики

Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н. за проверяемый период без дефектных актов были оплачены работы на сумму **688,4 тыс. руб.**, в том числе: за 2016г. - 309,5 тыс. руб., за 2017г. - 378,9 тыс. руб., также был произведен ремонт автотранспортного средства, попавшего в ДТП под управлением материально-ответственного лица, за счет средств ГТК в размере 33,5 тыс. руб. в отсутствии оправдательных документов. **Во всем вышеуказанном усматривается нецелевое использования бюджетных средств.**

21. В нарушение Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете», «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н. в бухгалтерии ГТК РА отсутствует какой-либо учет операций о выдаче в эксплуатацию форменной одежды и обмундирования. Таким образом, приобретенные производственные запасы не были оприходованы, а денежные средства **в сумме 1 127,5 тыс. руб. списаны без основания.**

22. Списание ГСМ производится в большинстве случаев на основании путевых листов, при этом в путевых листах отсутствуют необходимые данные, подтверждающее целевое использование ГСМ. А именно отсутствует информация о маршруте, о пройденном расстоянии (километраже), также отсутствуют необходимые подписи, в связи с чем отсутствует контроль за движением и правильным использованием выделяемого ГСМ.

23. В нарушение ч. 7 ст. 39 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» расходы на организацию питания и выдача денежной компенсации стоимости продовольственного пайка ГТК РА осуществлялись в отсутствии утвержденных Кабинетом Министров Республики Абхазия норм расходов на питание в натуральном и денежном выражениях.

24. В соответствии со статьями 595, 676 Гражданского Кодекса Республики Абхазия Договор ссуды (безвозмездного пользования) № 1 от 01.07.2015г. между ГТК РА и ИП Гумба И.А. не считается заключенным.

25. В нарушение ст. 32 Закона Республики Абхазия от 31 декабря 2008 года № 2274-с-IV «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей» расчет пенсий производится в отсутствие определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия порядка исчисления окладов по занимаемой должности и порядка определения размера надбавки за выслугу лет.

26. В нарушение ч. 1 ст. 39, ст. 49 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХIII «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» при расчете и выплате единовременного пособия включались также надбавки за выслугу лет. Таким образом, были излишне начислены и выплачены 33 сотрудникам ГТК РА, вышедшим на пенсию, денежные средства в общей сумме 2 956,1 тыс. руб.

27. В нарушение ч. 6 ст. 39 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХIII «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» сотрудникам, имеющим право на пенсию и оставленным с их согласия на службе в таможенных органах, не была установлена ежемесячная надбавка к окладу по занимаемой должности в размере от 25 до 50 процентов суммы пенсии, которая могла быть им назначена.

28. В нарушение ст. 48. Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХIII «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» производилось исчисление выслуги лет для начисления пенсий в отсутствие утвержденного Кабинетом Министров Республики Абхазия порядка исчисления выслуги лет для назначения пенсий сотрудникам таможенных органов с учетом особенностей прохождения службы в таможенных органах.

29. В нарушение статьи 4 Закона Республики Абхазия от 31 декабря 2008 года № 2274-с-IV «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей», ст. 6 Закона СССР от 15 мая

1990 г. № 1480-I «О пенсионном обеспечении граждан в СССР» бывшие сотрудники ГТК РА являются получателями двух видов пенсий: Анкваб Р.А. получает пенсию по инвалидности за счет средств ГТК РА с октября 2009 г., а также пенсию инвалида Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. второй группы за счет средств Пенсионного фонда Республики Абхазия; Саманба Г.А. получает пенсию по выслуге лет за счет средств ГТК РА с 01.01.2015 г., а также пенсию инвалида Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. второй группы за счет средств Пенсионного фонда Республики Абхазия.

30. В нарушение ст. 13 Закона Республики Абхазия от 31 декабря 2008 года № 2274-с-IV «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей» Отделом кадров ГТК РА имеет место неправильный учет выслуги лет в таможенных органах Республики Абхазии, отраженный в пенсионных делах бывших сотрудников ГТК РА.

В нарушении части 1 статьи 25 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 года № 549-с-XIII «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» и части 7 статьи 37 Закона Республики Абхазия от 6 мая 2014 года № 3498-с-V «О воинской обязанности и военной службе» в пенсионном деле Базба Т.Л. неправильно указана общая выслуга лет.

31. В нарушение ст. 9 Закона Республики Абхазия от 31 декабря 2008 года № 2274-с-IV «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших службу в таможенных органах, и их семей» незаконно выплачивается пенсия бывшему сотруднику ГТК РА Агрба М.Г.

32. В нарушение Закона Республики Абхазия 23 июля 2015 года № 3847-с-V «О лицензировании отдельных видов деятельности», Положения «О лицензировании деятельности по проектированию всех видов строений, градостроительства, инженерно-технических сооружений и сетей, строительных работ, работ по реставрации и реконструкции», утвержденное Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 июля 2016 г. № 142, физическое лицо Сарецян А.Г. в отсутствие лицензии

выполнял на основании заключенных трудовых соглашений с ГТК РА строительные работы, а в нарушение статей 90 и 126 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Министерство финансов Республики Абхазия санкционировало расходы на проведение строительных мероприятий в ГТК РА хозяйственным способом, учитывая, что в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 4 ноября 2011 г. № 154 «Об утверждении «Положения об организации и проведении государственной экспертизы проектно-сметной документации и результатов инженерных изысканий при осуществлении строительства, реконструкции, капитального ремонта за счет средств Государственного бюджета Республики Абхазия» ГТК РА были заказаны и составлены проектно-сметные документы ПО «Стройпроект» ГК «Апсныргылар», прошедшие экспертизу в Государственном управлении Республики Абхазия по строительству и архитектуре, т.к. производился капитальный ремонт санузла (сметная стоимость – 873,39 тыс. руб.) и строительство серверной (сметная стоимость – 455,458 тыс. руб.) в здании управления ГТК РА.

33. В нарушение статей 90 и 126 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Министерство финансов Республики Абхазия осуществило финансирование расходов ГТК, не предусмотренных сметами расходов ГТК РА и лимитами бюджетных обязательств на 2016 г. и на 2017 г. в общей сумме 432,8 тыс. руб. на досуг сотрудников, а ГТК РА произвел расходы на досуг сотрудников в общей сумме – 432,8 тыс. руб., **что является нецелевым использованием бюджетных средств.**

34. В соответствии со ст. 1 ТК РА таможенное дело в Республике Абхазия составляют в том числе порядок и условия взимания таможенных платежей. При этом, согласно статье 5 ТК РА «Законодательство Республики Абхазия о таможенном деле состоит из Таможенного Кодекса Республики Абхазия, Закона Республики Абхазия «О таможенном тарифе», иных

законодательных актов Республики Абхазия, принятых в соответствии с ТК РА».

В свою очередь, ГТК РА руководствуясь Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 22 февраля 1997 г. № 33 «Об утверждении системы оплаты таможенных сборов, таможенных процедур и обслуживания в Государственном таможенном комитете Республики Абхазия», не относящегося, согласно ТК РА, к законодательству Республики Абхазия о таможенном деле, осуществлял сбор за предоставленные услуги по таможенному оформлению - заказ-наряд.

35. ГТК РА в 2016 г., в нарушение части 3 ст. 89 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия», осуществлял расходование внебюджетных средств в отсутствие сметы доходов и расходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а именно выдачу заработной платы сотрудникам ГТК РА за заказ-наряды в сумме – 25 675,6 тыс. руб., а уже в 2017 г., на основании согласованной с Министерством финансов Республики Абхазия сметы расходов и доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 2017 г. от 15.03.2017 г. в сумме – 23 585,5 тыс. руб.

36. Выявлено умышленное дублирование сотрудниками ГТК РА оплачиваемого времени проведения досмотровых или иных мероприятий при заполнении бланков заказ-нарядов и начисления платежей за услуги, предоставляемые ГТК РА.

37. За счет средств, полученных от таможенного сбора, таможенной пошлины, залога, акциза, акцизной марки и НДС и, предназначенных для перечисления в Республиканский бюджет, излишне зачислена на внебюджетный счет и выплачена заработная плата сотрудникам ГТК РА сумма в размере **187,5 тыс. руб., что является нецелевым использованием бюджетных средств.**

38. В нарушение Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете», «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 29 сентября 2014 г. № 86н, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия», утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15.03.2000г. № 24 в бухгалтерии ГТК РА отсутствует должный учет поступлений по видам таможенных платежей, задолженности по таможенным платежам, в связи с чем установлены за 2016 и 2017 год следующие расхождения:

- за 2016 год расхождение бухгалтерских отчетных данных ГТК РА с данными Закона Республики Абхазия от 11 апреля 2017 года № 4393-с-V «Об исполнении Республиканского бюджета за 2016 год» составило на 20 517,9 тыс. руб. больше, чем в Законе;

- за 2017 год расхождение бухгалтерских отчетных данных ГТК РА с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 марта 2018 г. № 46 «Об исполнении Республиканского бюджета за 2017 год» составило на 57 628,3 тыс. руб. больше, чем в Постановлении, а расхождение бухгалтерских отчетных данных со сводными данными бухгалтерии ГТК РА на 17 559,2 тыс. руб. больше, чем в последних;

- также не сходятся данные по отделу таможенной статистики и анализа ГТК РА по задолженности таможенных платежей с данными бухгалтерии ГТК РА, учитывая разницу по начисленным таможенным платежам и фактически уплаченным.

Таким образом, данный факт требует детального разбирательства и пояснений со стороны ГТК РА.

39. В нарушение ст. 380 ТК РА, ст. ст. 6, 8 Закона Республики Абхазия от 14 июня 1996 года № 260-с «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов» ГТК РА за 2016 год не перечислил в Республиканский бюджет и израсходовал на собственные нужды денежные средства в общей сумме **76 902,5 тыс. руб.**

40. В Республике Абхазия действуют два законодательных акта, противоречащих друг другу в части рассрочки и(или) отсрочки уплаты таможенных платежей, а именно ТК РА и Закон Республики Абхазия от 14 июня 1996 года № 260-с «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов».

41. В нарушение ч. 2 ст. 116 ТК РА ГТК РА Приказом «О работе таможенных органов с письменными подтверждениями гарантий банков» от 21.03.2016г. №192 ДСП утвердил «Порядок предоставления беспроцентных отсрочек по уплате таможенных платежей». Данный внутренний нормативно-правовой акт является трехсторонним документом, подписанным председателем ГТК РА и согласованным с министром финансов Республики Абхазия и председателем Национального Банка Республики Абхазия.

42. В нарушение Постановления Кабинета Министров Республики Абхазии от 6 мая 2005 г. № 67 «Об установлении сбора за включение в реестр банков и иных кредитных учреждений, которые могут выступать в качестве гаранта перед Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия по уплате таможенных платежей» ГТК РА не взимал сбор за включение банков в реестр.

43. В нарушение ст. 117 ТК РА, «Правил ведения реестра банков, которые могут выступать в качестве гаранта перед ГТК РА по уплате таможенных платежей», утвержденных Приказом ГТК РА от 5 января 2006 года №1, ГТК РА вел реестр банков, которые могут выступать в качестве гаранта перед ГТК РА не по установленной форме и принимал в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей гарантии банков на общую сумму, значительно превышающую максимально допустимую сумму одновременно действующих гарантий, установленную самим ГТК РА.

44. В нарушение ст. 119 ТК РА, ст. 10 Закона Республики Абхазия от 14 июня 1996 года № 260-с «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов» ГТК РА не осуществлял в бесспорном порядке взыскание

неуплаченных таможенных платежей независимо от времени обнаружения факта неуплаты, с взыскиванием пени в размере 0,3 процента суммы недоимки за каждый день просрочки, включая день уплаты или взыскания в бесспорном порядке.

45. В нарушение условий предоставленных банковских гарантий банки-гаранты не исполняли свои обязанности в качестве гаранта перед ГТК РА по уплате таможенных платежей и сборов.

46. В соответствии со статьями 43, 49, 55, 72, 85, 142 и 151<sup>6</sup> ТК РА Кабинетом Министров Республики Абхазия не установлен размер сборов за выдаваемые ГТК РА лицензии.

47. В соответствии со статьей 72 ТК РА Кабинетом Министров Республики Абхазия не утвержден «Порядок выдачи лицензии на учреждение свободного склада».

48. ГТК РА осуществлял заказ бланков лицензий на осуществление брокерской деятельности в нарушение п.8 Указа Президента Республики Абхазия от 21 августа 2014 г. № 154 «О мерах по совершенствованию и усилению контроля за налично-денежным обращением».

49. С 01.01.2016г. по 09.06.2016г. производство по делам о нарушении таможенных правил, предусмотренных ТК РА, не регулировалось законодательством Республики Абхазия. Однако ГТК РА по 17 делам о НТП вынес решение о привлечении лиц к ответственности, руководствуясь статьями ТК РА, утратившими силу и статьями Кодекса о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях, не регулируемыми на тот период производство по делам о НТП, предусмотренных ТК РА.

50. ГТК РА, в нарушение санкции ч. 1 ст. 193 КОАП, предусматривающей наложение штрафа на граждан в размере до двух минимальных размеров оплаты труда и на должностных лиц от трех до десяти МРОТ, во всех случаях принимал решения о наложении взыскания в виде административного штрафа, предусмотренного нормами ТК РА,

которое в значительные разы превышает допустимую норму ответственности, предусмотренную ст. 193 КОАП.

51. ГТК РА, в нарушение ч. 3 ст. 24, ч. 2 ст. 29, ч. 1 ст. 193 КОАП, выносил решения о наложении административного наказания в виде конфискации товаров, применяя санкции норм ТК РА.

52. Кабинетом Министров Республики Абхазия, в соответствии со ст. 212 Кодекса о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях, не установлен орган, уполномоченный на распоряжение товарами, обращенными в республиканскую собственность, а также порядок передачи возмездно изъятых и конфискованных товаров уполномоченному органу.

53. ГТК РА, в нарушение ст. 212 Кодекса о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях, конфискованные товары, на основании распоряжений Председателей ГТК РА и 1-ого заместителя председателя ГТК РА, уничтожались, либо передавались различным организациям.

54. В нарушение ч. 2 ст. 12 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» в ГТК РА не была проведена инвентаризация имущества и обязательств.

55. 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, принадлежащие таможенным органам Республики Абхазия, не внесены в Реестр государственной собственности Республики Абхазия, и, следовательно, отсутствуют Свидетельства о внесении в Реестр собственности данных объектов.

56. В нарушение ст. 8 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» автотранспортные средства в количестве 5 единиц не находят отражения в бухгалтерском учете ГТК РА.

57. Правительством Республики Абхазия, в соответствии со статьями 402 и 403 ТК РА не утвержден «Полный перечень специальных средств, используемых в таможенных органах Республики Абхазия» и «Перечень видов огнестрельного оружия и боеприпасов к нему, используемых в таможенных органах Республики Абхазия».

58. В нарушение ст. 152 ТК РА ГТК РА не произвел декларирование товаров на общую сумму 436,8 тыс. руб., поставляемых для нужд ГТК РА.

59. В нарушение ст. 155 ТК РА в ряде случаев ГТК РА декларировал товары, приобретенные для собственных нужд, в сроки, превышающие установленные данной статьей.

60. В нарушение статьи 13 Закона Республики Абхазия от 5 ноября 2010 года № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» Администрация Президента Республики Абхазия и временная администрации ОАО АКБ «Сбербанка Абхазия» не представили информацию по запросам Контрольной палаты Республики Абхазия.

61. В нарушение главы 31 ТК РА имеет место недостоверность отражения статистических данных в Годовых отчетах ГТК РА за 2016 и 2017 гг.

## **11. Предложения (рекомендации):**

1. ГТК РА соблюдать требования п. 2 «Положения о Государственном таможенном комитете», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 ноября 2001 г. № 237 и представлять на утверждение Кабинета Министров Республики Абхазия структуру и штатное расписание ГТК РА и смету расходов на содержание ГТК РА.

2. Кабинету Министров Республики Абхазия рассмотреть вопрос о приведении п. 11 «Положения о Государственном таможенном комитете», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 ноября 2001 г. № 237 в соответствие с Законом Республики Абхазия от

28 декабря 1999 года № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия».

3. Кабинету Министров Республики Абхазия, в соответствии со ст. 39 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия», рассмотреть вопрос об установлении Порядка исчисления оклада по занимаемой должности, а также размера надбавки за выслугу лет сотрудникам ГТК РА.

4. ГТК РА прекратить выплату сотрудникам надбавки за выслугу лет до утверждения Кабинетом Министров Республики Абхазия размера надбавки за выслугу лет сотрудникам таможенных органов.

5. ГТК РА при списании денежных средств, выданных в подотчет, строго руководствоваться Законом Республики Абхазия от 28.12.2000 г. №600-с-VІІІ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия», утвержденным Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15.03.2000г. № 24.

6. ГТК РА принять меры по вопросу списанных без основания подотчетных денежных средств в общей сумме 60,8 тыс. руб. для приобретения товарно-материальных ценностей.

7. Производить возмещение командировочных расходов в строгом соответствии с нормами законодательных и нормативно-правовых актов Республики Абхазия. А именно:

- возмещение расходов производить при наличии документов, подтверждающих факт направления работодателем работника в служебную командировку;

- определять срок пребывания в месте командирования по отметкам о дате приезда в место командирования и дате выезда из него, которые делаются в командировочном удостоверении и заверяются подписью полномочного должностного лица и печатью организации, в которую командирован работник;

- производить возмещение расходов по найму жилого помещения и по проезду в строгом соответствии с утвержденными нормами.

8. ГТК РА вести учет работников, выбывающих в служебные командировки и учет работников, прибывших в служебные командировки в ГТК РА.

9. Бухгалтерии ГТК РА принять меры по возврату возмещенных командировочных расходов по найму жилого помещения сотрудникам, пребывающим в командировках, произведенных сверх установленных норм.

10. ГТК РА принять меры по возврату возмещенных командировочных расходов Председателю ГТК РА - Кобахия Д.Ю. в сумме 142,9 тыс. руб.

11. ГТК РА руководствоваться Положением «Об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденным Постановлением Кабинета Министров от 28 декабря 2011 г. № 191 и обязать сотрудников составлять отчеты о выполненной в командировке работе в письменной форме.

12. Производить списание денежных средств на представительские расходы при наличии первичных учетных документов, в которых должны быть указаны дата и место проведения деловой встречи (приема), приглашенные лица, участники со стороны организации, а также составлять акты списания материальных ценностей, подтверждающих факт передачи и личность получателя подарка.

13. ГТК РА начислить и направить во внебюджетные социальные фонды денежные средства в общей сумме 116,4 тыс. руб.

14. ГТК РА привести в соответствие учет автотранспортных средств с последующим отражением в бухгалтерском учете.

15. ГТК РА вести учет в бухгалтерии и хозяйственном отделе операций о выдаче в эксплуатацию форменной одежды и обмундирования.

16. Впредь производить списание ГСМ на основании заполненных путевых листов. То есть указывать информацию о количестве списываемого бензина, о маршруте, километраже.

17. Кабинету Министров Республики Абхазия рассмотреть вопрос об утверждении норм выдачи продовольственного пайка или размера денежной компенсации стоимости продовольственного пайка, в соответствии с ч. 7 ст. 39 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия».

18. ГТК РА перезаключить Договор ссуды (безвозмездного пользования) № 1 от 01.07.2015г. между ГТК РА и ИП Гумба И.А., соблюдая нормы гражданского законодательства Республики Абхазия.

19. ГТК РА произвести удержание денежных средств в общей сумме 2 956,1 тыс. руб., излишне начисленных и выплаченных 33 сотрудникам ГТК РА, вышедшим на пенсию, при расчете и выплате единовременного пособия, в которое включали также надбавки за выслугу лет.

20. ГТК РА, в соответствии с ч. 6 ст. 39 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия» установить сотрудникам, имеющим право на пенсию и оставленным с их согласия на службе в таможенных органах, ежемесячную надбавку к окладу по занимаемой должности в размере от 25 до 50 процентов суммы пенсии, которая могла быть им назначена.

21. Кабинету Министров Республики Абхазия рассмотреть вопрос об утверждении порядка исчисления выслуги лет для назначения пенсий сотрудникам таможенных органов с учетом особенностей прохождения службы в таможенных органах в соответствии со ст. 48. Закона Республики Абхазия от 28 декабря 1999 г. № 549-с-ХІІІ «О службе в таможенных органах Республики Абхазия».

22. ГТК РА совместно с Пенсионным фондом Республики Абхазия принять меры по устранению факта двойного пенсионного обеспечения

бывших сотрудников ГТК РА Саманба Г.А. и Анкваб Р.А. и компенсировать суммы незаконных выплат по пенсионному обеспечению.

23. Отделу кадров ГТК РА произвести перерасчет выслуги лет в таможенных органах Республики Абхазии, отраженный в пенсионных делах бывших сотрудников ГТК РА.

24. ГТК РА прекратить выплату пенсии бывшему сотруднику Агрба М.Г. и принять соответствующие меры по взысканию суммы незаконно выплаченной пенсии.

25. Министерству финансов Республики Абхазия производить финансирование расходов ГТК РА в соответствии с утвержденными сметами расходов на его содержание.

26. Кабинету Министров Республики Абхазия рассмотреть вопрос о приведении в соответствие Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 22 февраля 1997 г. № 33 «Об утверждении системы оплаты таможенных сборов, таможенных процедур и обслуживания в Государственном таможенном комитете Республики Абхазия» законодательству Республики Абхазия в области таможенного дела.

27. ГТК РА впредь руководствоваться требованиями ТК РА и перечислять денежные средства в Республиканский бюджет, полученные от таможенных сборов и платежей, а также по всем администрируемым ГТК РА видам доходов Республиканского бюджета.

28. ГТК РА прекратить выдачу заработной платы из внебюджетных средств, образовавшихся за счет оплаты услуг за заказ-наряды.

29. ГТК РА провести служебное расследование по устранению факта дублирования сотрудниками ГТК РА оплачиваемого времени проведения досмотровых или иных мероприятий при заполнении бланков заказ-нарядов и начисления платежей за услуги, предоставляемые ГТК РА, и принять соответствующие меры.

30. ГТК РА возместить средства Республиканского бюджета в сумме 187,5 тыс. руб., излишне зачисленных на внебюджетный счет ГТК РА.

31. Впредь ГТК РА вести учет поступлений по видам таможенных платежей, задолженности по таможенным платежам в строгом соответствии с законодательством Республики Абхазия.

32. Парламенту Республики Абхазия рассмотреть вопрос об устранении противоречий в ТК РА и Законом Республики Абхазия от 14 июня 1996 года № 260-с «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов», в части предоставления рассрочки и(или) отсрочки уплаты таможенных платежей.

33. ГТК РА отменить «Порядок предоставления беспроцентных отсрочек по уплате таможенных платежей», утвержденный Приказом от 21.03.2016г. №192 ДСП.

34. ГТК РА взыскать с банков, включенных в реестр банков, которые могут выступать в качестве гаранта перед ГТК РА по уплате таможенных платежей, сумму, установленную Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазии от 6 мая 2005 г. № 67 «Об установлении сбора за включение в реестр банков и иных кредитных учреждений, которые могут выступать в качестве гаранта перед Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия по уплате таможенных платежей».

35. ГТК РА впредь вести реестр банков, которые могут выступать в качестве гаранта перед ГТК РА по установленной форме и не допускать нарушений в части принятия в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей гарантии банков сумму, превышающую максимально допустимую сумму одновременно действующих гарантий, установленную самим ГТК РА.

36. ГТК РА осуществить в бесспорном порядке, в соответствии со ст. 119 ТК РА и ст. 10 Закона Республики Абхазия от 14 июня 1996 года № 260-с «О ставках таможенных пошлин и таможенных сборов», взыскание неуплаченных таможенных платежей, с взыскиванием пени в размере 0,3 процента суммы недоимки за каждый день просрочки.

37. Национальному банку Республики Абхазия принять меры по устранению фактов неисполнения кредитными организациями своих

обязанностей в качестве гаранта перед ГТК РА по уплате таможенных платежей и сборов.

38. Кабинету Министров Республики Абхазия рассмотреть вопрос об установлении размера сборов за выдаваемые ГТК РА лицензии и утверждении «Порядка выдачи лицензии на учреждение свободного склада».

39. Кабинету Министров Республики Абхазия рассмотреть вопрос об определении органа, уполномоченного на распоряжение товарами, обращенными в республиканскую собственность, и утверждении порядка передачи товаров, обращенных в республиканскую собственность данному уполномоченному органу, в соответствии со ст. 212 Кодекса Республики Абхазии о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях.

40. ГТК РА в соответствии с ч. 2 ст. 12 Закона Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» произвести инвентаризацию имущества и обязательств.

41. ГТК РА принять соответствующие меры по внесению в Реестр республиканской собственности объектов недвижимого имущества (здания и сооружения) согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.07.2002г. №117 «О порядке формирования разграничения государственной собственности и формирования Реестра собственности».

42. Кабинету Министров Республики Абхазия, в соответствии со статьями 402 и 403 ТК РА, рассмотреть вопрос об утверждении полного перечня специальных средств, используемых в таможенных органах Республики Абхазия и перечня видов огнестрельного оружия и боеприпасов к нему, используемых в таможенных органах Республики Абхазия.

43. ГТК РА в соответствии Законом Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете» и Законом Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» представлять в

Министерство финансов Республики Абхазия соответствующую бухгалтерскую отчетность.

44. ГТК РА принять соответствующие меры по фактам несвоевременного декларирования и не декларирования импортированных товаров для нужд ГТК РА.

45. ГТК РА привести статистическую деятельность в соответствии с нормами, утвержденными Главой 31 ТК РА.

## **12. Другие предложения:**

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

2. Направить информационное письмо Президенту Республики Абхазия.

3. Направить представление и Отчет в Кабинет Министров Республики Абхазия.

4. Направить представление и Отчет в Государственный таможенный комитет Республики Абхазия.

5. Направить представление, уведомление о применении бюджетных мер принуждения и Отчет в Министерство финансов Республики Абхазия.

6. Направить информационное письмо в Национальный банк Республики Абхазия.

7. Направить информационное письмо в Пенсионный фонд Республики Абхазия.

8. Направить материалы контрольного мероприятия в Генеральную прокуратуру Республики Абхазия.

9. Направить Приложение № 1 к Отчету в Службу государственной безопасности Республики Абхазия.

## **Приложение:**

1. Материалы по проверке правильности учета и хранения специальных средств, огнестрельного оружия и боеприпасов.

2. Письмо ГТК РА с пояснениями на Акт по результатам контрольного мероприятия.

**Аудитор**

**Адлейба З. К.**