



Официальный бюллетень Гагаузии EKSPRES-KANON

№34 (308)

Приложение к региональной газете «Вести Гагаузии»

23 июня 2017 года

1712

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Исполкома Гагаузии

Об утверждении Программы распределения средств на инфраструктуру местных дорог общего пользования АТО Гагаузия на 2017 год

В соответствии с Законом Республики Молдова № 720-ХІІІ от 12.02.1996 г. «О дорожном фонде» (с последующими изменениями и дополнениями); со ст.ст. 37-43 Положения «О порядке образования и использования Дорожного фонда», утвержденным Постановлением Парламента № 893-ХІІІ от 26.06.1996 г. (с последующими изменениями и дополнениями); Закона АТО Гагаузия «О бюджете на 2017 год» № 77-XXXVI/V от 17.11.2016 г. (с последующими изменениями и дополнениями), Исполнительный Комитет Гагаузии (Гагауз Ери) ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Программу распределения средств дорожного фонда по ремонту и содержанию местных дорог общего пользования на 2017 год в сумме 13734,161 тыс. леев (прилагается).

2. Главному управлению финансов Гагаузии произво-

дить финансирование работ, предусмотренных Программой распределения средств дорожного фонда по ремонту и содержанию местных дорог общего пользования на 2017 год за счет трансфертов специального назначения для инфраструктуры дорог по мере их поступления из государственного бюджета Республики Молдова.

3. Определить Государственное предприятие «Суд-А-Кон» службой единого заказчика на территории АТО Гагаузии по объектам, финансируемых центральным бюджетом за счет трансфертов специального назначения для инфраструктуры местных дорог общего пользования АТО Гагаузия на 2017 год.

4. Контроль за исполнением настоящего Постановления возложить на Первого заместителя Председателя Исполнительного Комитета Гагаузии В. Чебан.

*Глава (Башикан)
Гагаузии (Гагауз Ери)
№ 11/1
03 июня 2017 г.*

И. ВЛАХ.

Приложение
к Постановлению Исполнительного
Комитета Гагаузии (Гагауз Ери)
№ 11/1 от 03 июня 2017 г.

Программа распределения средств дорожного фонда по ремонту и содержанию местных дорог общего пользования на 2017 год

Общие затраты: 13734,161 тыс. леев, в том числе:

Работы по ремонту и содержанию местных дорог общего пользования на территории АТО Гагаузия в объеме 13104,161 тыс. леев согласно таблице:

Статья расходов		Объем работ (тыс. леев)		
			национ. дорогам	местным дорогам
	Всего	13734,161	-	13734,161
1.	Ремонт и содержание местных автомобильных дорог, в том числе (согласно приложения):	13104,161	-	13104,161
1.1	Текущее содержание автомобильных дорог (ямочный ремонт, профилирование щебеночных дорог с добавлением материала, содержание земляного полотна и водоотводных сооружений и т.д.)	11124,161	-	11124,161

1.2	Работы по обеспечению безопасности дорожного движения (разметка проезжей части, замена и ремонт дорожных знаков, ремонт и содержание светофоров, установка сигнальных столбов)	670,0	-	670,0
1.3	Содержание дорог в зимнее время (очистка от снега, борьба с гололедом)	400,0	-	400,0
1.4	Содержание искусственных сооружений	425,0		425,0
1.5	Профилирование дорог, обочин, покос травы, вырезка поросли, обрезка крон деревьев	485,0		485,0
2	Проектные работы	500,0		500,0
3.	Технический надзор – 1% от суммы	130,0		130,0

Приложение № 1
к Программе распределения
средств дорожного фонда на 2017 г.

**План
ремонта и содержания местных автомобильных дорог общего
пользования и инженерных сооружений на 2017 год**

Номер дороги	Наименование дороги	Протяженность участка, км	Объем выделен. средств, тыс. леев	Вид работ
1	2	3	4	5
L-620	R-23 - подъезд к селу Чок-Майдан	0,00-4.50	170,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
L-621	Чок-Майдан – Авдарма	0,00-14.00	100,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
L-622	R-28 - подъезд к ст. Комрат	0.00-2.20	70,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
L-623	R-28 - подъезд к мун. Комрат	0.00-5.80 0.00-5.80	374,6 1850.0	Ямочный ремонт а/б покрытия. Восстановление а/бетонного покрытия: ул. Гаврилюка; ул. Ялпугская; ул. Освобождения; ул. Московская; ул. Ленина.
L-623.1	R-23 - подъезд к мун. Комрат	0.00-1.72	200,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
L-623.2	R-29 - подъезд к мун. Комрат	0.00-2.45	209,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
L-623.3	R-35 - подъезд к мун. Комрат	0.00-3.70	150,0	Ямочный ремонт а/б покрытия.
L-624	M-3 - подъезд к селу Бешалма	0.00-3.20	230,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
L-626	Конгаз – Русская-Киселия	0.00-7.00	600,0	Устройство щебеночного покрытия Н-15см
L-625	Подъезд к селу Котовское	0,0 – 3.50	250,0	Ремонт щебеночного покрытия
Итого по филиалу Комрат		48.10	4203.6	
L-627	R-29 – Джолтай	0.00-10.6	1650,0	Ремонт щебен. покрытия. Ремонт а/б покрытия

L-627	Джолтай – Бешгиоз – R-36	16.6-20.6	160,0	Ремонт а/б покрытия
L-627.1	Подъезд к ст. Джолтай	0.00-1.90	25,0	Ремонт щебеночного покрытия
L-628	R-29- подъезд к селу Гайдар	0.00-2.80	900,0	Ремонт а/бетонного покрытия
L-629	R-29 – подъезд к ст. Чадыр-Лунга	0.00- 5.00	700,0	Ремонт а/бетонного покрытия
L-629.1	Чадыр-Лунга – ст. Чадыр-Лунга	0.00-1.60	100,561	Ремонт а/бетонного покрытия
L-630	Кортен – Баурчи	0.00-8.62	130,0	Ремонт щебеночного покрытия
L-631	R-37- подъезд к селу Казаклия	0.00-2.54	250,0	Ремонт щебеночного покрытия
L-632	R-37- ст. Казаклия	0.00-2.00	30,0	Ремонт щебеночного покрытия
Итого по филиалу Чадыр-Лунга		45.0	3945.561	
L-633	G-139 - подъезд к селу Карбаля	0.00 -0.95	160,0	Ремонт щебеночного покрытия
L-634	M-3 – Вулканешты (круг) - R-32.1	0.00 -1.80	250,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
L-635	M-3 подъезд к ст. Вулканешты	0,00-6.90	250,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
L-637	Вулканешты – Вадул луй Исак	0.00-10.00	650,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
L-637.1	Вулканешты (от центра – до M-3)	0.00-4.80	800,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
L-638	M-3 – Чишмикиой – Етулия – G-142	0.00-15.48	715,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
L-638.1	Подъезд к границе с Укр.	0.00-1.50	100,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
L-639	M-3 подъезд к границе с Укр.	0.00-0.50	50,0	Ямочный ремонт а/б покрытия
Итого по фил. АО «Друмурь-Вул.»		42.8	2975.0	
	Местные дороги общего пользования	0.00-135.9	400.0	Зимнее содержание: очистка проезжей части дорог от снега и распределение ПГМ
	Местные дороги общего пользования	0.00-135.9	670.0	Обеспечение безопасности дорожного движения с установкой дорожных знаков и сигнал. столбов
	Местные дороги общего пользования	0.00-135.9	425.0	Содержание искусственных сооружений
	Местные дороги общего пользования		485.0	Профилирование дорог, обочин, покос травы, вырезка поросли, обрезка крон деревьев
	Местные дороги общего пользования		80.0	Проектные работы; экспертиза проектов, смет:
		0.00-3.20	220.0	L-624 (M-3- подъезд к с. Бешалма), экспертиза;
		0.00-2.80	200.0	L-628 (P-29- подъезд к с. Гайдар), экспертиза.
	Технический надзор	1%	130.0	
Всего по АО «Друмурь Комрат»		135.9	13734,161	

1713

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по отчету о результатах проверки законности, целесообразности и эффективности использования выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности в теоретическом лицее №2 г. Чадыр-Лунга за период 2015 г. и 9 месяцев 2016 г.

Счетная палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-XI/I от 28.06.1996 г., рассмотрела отчет о результатах проверки законности, целесообразности и эффективности использования, выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности в теоретическом лицее № 2 г. Чадыр-Лунга за период 2015 г. и 9-ть месяцев 2016 г.

Рассмотрев отчет и представленные материалы по результатам проверки, объяснения должностных лиц, Счетная палата установила:

- За проверяемый период фактические расходы в целом не превысили выделенные ассигнования, однако в разрезе отдельных статей допущено превышение фактических расходов над уточненными планами, чем нарушены положения ч.3 ст.7 Закона РМ «О местных публичных финансах» за №397-XV от 16.10.2003 года. В частности: В 2015 году уточненные плановые показатели были превышены по медицинскому страхованию – на 0,6 тыс.лей; командировки в служебных целях -0,2 тыс.лей; газ – 102,2 тыс.лей; электроэнергия – 5,7 тыс.лей; канцелярские принадлежности, материалы для хоз. целей превышены чуть менее чем в шесть раз или на 10,4 тыс.лей (595,2 %); вода и канализация- 7,6 тыс.лей или на 127,9 %. За 9 месяцев 2016 года уточненные плановые показатели были превышены по покупке строительных материалов – 5,8 тыс.лей или на 129,9%.

- За 9 месяцев 2016 года кредиторская задолженность лицея уменьшилась на 89,6 тыс.лей и составила 303,4 тыс.лей; в свою очередь и дебиторская задолженность уменьшилась на 0,9 тыс.лей, составила 21,5 тыс.лей.

- В нарушение Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, аттестация рабочих мест для получения надбавки за работу в неблагоприятных условиях не проводилась. За 2015 г. и 9 мес. 2016 года, согласно штатному расписанию, ассигнования на выплату данной надбавки составили 42,6 тыс.лей.

- В нарушение вышеуказанного Постановления Правительства, за 2015-2016 учебного года преподавателям гагаузского языка Милитан Анне и Карафизи Ларисе были утверждены 1,28 ставки или 23 часа недельной нагрузки, которые, в свою очередь, не были утверждены Министерством просвещения РМ, за 2016-2017 г.г. зам.директору и учителю химии Н.Бозаджи были утверждены 1,54 ставки (0,7 ставки – зам.директора по УВР и 0,84 ставки – учителя химии), следует отметить, что предельной нагрузкой даже при разрешении Министерства просвещения РМ является до 1,5 ставки.

За проверяемый период были осуществлены выплаты премии: по итогам за 2015 год общая сумма выплаченной премии составила 139,0 тыс.лей, в то время как в годовом отчете (форма 2) утвержденная (уточненная) сумма на премирование составила 16,3 тыс.лей.

- За сентябрь-декабрь 2015 года начислена и выплачена гл. бухгалтеру премия в размере 4758,76 лей, тогда как ежемесячная премия составляла 3169,32 лея (разница 1589,44 лея), за 2016 год начислена и выплачена гл. бухгалтеру премия в размере 19266,42 лей, тогда как ежемесячная премия составляла 9594,68 лей (разница 9671,74 лей).

- В нарушение положений ст.13 (1) б) Закона №96-XVI

от 13.04.2007 года, в проверяемом периоде не были разработаны ежеквартальные планы закупок в целях контрактации товаров, работ и услуг, необходимых для эффективного функционирования процесса государственных закупок.

- В нарушение п.5 Положения о деятельности рабочей группы по закупкам, не были установлены обязанности каждого члена рабочей группы.

- Прием продуктов питания (овощей и фруктов) производится лицом в отсутствие своего весоизмерительного оборудования, а контрольное взвешивание поставленных продуктов, в присутствии ответственных лиц, осуществляет сам поставщик.

- Проверкой правильности и законности расходов по содержанию автотранспорта установлено, что в проверяемом периоде, в отсутствие утвержденной руководством лицея нормы расхода топлива и только на основании актов по определению нормы расхода дизтоплива от 16.04.2015 г (12л/100км) и 01.11.2016 г.(13,8л/100км). При осуществлении контрольного замера не были приняты во внимание технические характеристики и эксплуатационные показатели данного транспортного средства, что провоцирует нерегламентированное использование бюджетных средств.

- Администрацией лицея в большинстве случаев работы по текущему ремонту заранее не планируются, не составляются дефектные ведомости и сметы, и соответственно, не определяется ассортимент и расход материалов по нормам и фактически. Ненадлежащим образом производится документальное оформление использованных при производстве ремонтных работ материалов. С указанными нарушениями приобретены и списаны материалы для ремонта (в основном краски, шпаклевка, и др.): в 2015 году - на общую сумму 9,0 тыс.лей; за 9 мес. 2016 года – 31,8 тыс.лей.

- Руководством лицея не в полной мере обеспечен контроль над сохранностью и правильным использованием основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других материальных ценностей, принадлежащих учреждению. В нарушение требований Приказа Министерства Финансов №216 от 28.12.2015 г., не всем основным средствам присвоены инвентарные номера; карточки по учету ОС не заполнены; ни с одним лицом, ответственным за хранение товарно-материальных ценностей, не заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности; не проведена инвентаризация библиотечного фонда лицея.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, целесообразности и эффективности использования выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности в теоретическом лицее № 2 г. Чадыр-Лунга за период 2015 г. и 9-ть месяцев 2016 г.

2. Директору теоретического лицея № 2 г. Чадыр-Лунга:
- Разработать мероприятия по устранению, отмеченных в отчете, недоработок и нарушений.

- В соответствии с компетенцией, устранить указанные нарушения; обеспечить внедрение процедур внутреннего контроля для обеспечения соблюдения законодательных актов, регламентирующих бюджетно-финансовую деятельность.

- О принятых мерах по устранению недостатков проинформировать Счетную палату в течение одного месяца.

3. Настоящее постановление направить:

- Главному Управлению образования Гагаузии – для

принятия мер, согласно своей компетенции.

- Комиссии Народного Собрания Гагаузии по образованию, культуре и культурам – для информации.

*Председатель Счетной
палаты Гагаузии*

М.ГРЕКУ.

25 января 2017 года,
№3/343

1714

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по отчету о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности теоретического лицея им. М.Губогло за 2015 и 9 месяцев 2016 года

Счетная палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІ/І от 28 июня 1996 года, рассмотрела отчет о результатах проверки эффективности и целесообразности использования, выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности теоретического лицея им. М.Губогло за 2015 и 9 месяцев 2016 года. Проверка была проведена в соответствии с программой контрольной деятельности Счетной палаты АТО Гагаузия на 2016 год и на основании распоряжения Председателя Счетной палаты АТО Гагаузия за №36/384 от 20.12.2016 года, в период с 21 декабря по 24 января 2017 года. Задача контроля состояла в проверке соблюдения принципов законности и соответствия при использовании публичных финансовых средств теоретическим лицеем им. М.Губогло, определении эффективности управления публичным имуществом, а также проверки соблюдения требований действующего законодательства при организации и ведении бухгалтерского учета. В процессе проведенного контроля доказательства были аккумулированы путем анализа и выборочной проверки первичных документов относительно произведенных сделок, правильности их отражения в бухгалтерских записях и регистрах; сопоставления данных из журналов и главной книги, с данными, отраженными в финансовых и статистических отчетах; прямых наблюдений, обсуждений, а также полученных объяснений ответственных лиц.

Рассмотрев результаты контроля, заслушав представленный отчет и объяснения должностных лиц, Счетная палата установила:

- Необходимость регистрации и согласования Устава лицея им. М.Губогло вышестоящими организациями.

- Исполнение фактических расходов за отчетный период в разрезе отдельных подстатей осуществлено с превышением ассигнований, запланированных в смете расходов, чем нарушены требования ч.3 ст.7 Закона РМ за №397-ХV от 16.10.2003 года, а также положения статьи 7 Закона АТО Гагаузия №18-Х/ІІ от 03.10.2000 года.

- В нарушение требований п.5 ст. 26 Закона №355, в представленном трудовом договоре, заключенном между директором лицея и ГУО Гагаузии, не была указана основная заработная плата и разряд оплаты труда руководителя, также не был конкретизирован размер вознаграждения за руководство, размер выплаты за присвоенную дидактическую степень и общий педагогический стаж.

- В нарушение требований п.9 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, в отсутствие обосновывающих документов, общая начисленная сумма работникам лицея за работу в неблагоприятных условиях составила за 2015 год – 23,1 тыс.лей, а за 9 месяцев 2016 года

– 17,8 тыс.лей.

- В нарушение примечания к таблице №4, приложения №1 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, в отчетном периоде согласно штатному расписанию и в отсутствие приказа директора, были выплачены надбавки за интенсивность, общая сумма которых составила 76,4 тыс.лей, в том числе: за 2015 – 43,2 тыс.лей, за 9 месяцев 2016 года – 33,2 тыс.лей.

- В нарушение п.1 примечания к таблице 4, приложения №1 Постановления Правительства №381, главному бухгалтеру учебного заведения и помощнику директора по АХЧ нерегламентировано была установлена ежемесячная премия в размере 60% должностного оклада, в результате чего за период 2015 и 2016 года начислено и выплачено главному бухгалтеру премии в размере 41,0 тыс.лей (или по 20,5 тыс.лей за каждый год), тогда как данная сумма должна была составить 22,6 тыс.лей (по 11,3 тыс.лей за каждый год); за период сентябрь-декабрь 2016 года начислена и выплачена помощнику директора по АХЧ премия в сумме 4,6 тыс.лей, тогда как данная сумма должна была составить 2,6 тыс.лей.

- В нарушение положений, утвержденных Приказом №108 от 17.12.1998 года, не во всех путевых листах указана марка горючего, не указано время выезда и возвращения, не указан маршрут движения транспортного средства.

- В нарушение п.4 Постановления Правительства №294 от 17.03.1998 года, обязанности лиц, ответственных за учет, хранение, выдачу и оформление бланков строгой отчетности не утверждены приказом руководителя.

- В нарушение п. 4 Постановления Правительства №148 от 14.02.2008 года, проверкой был выявлен ряд договоров государственных закупок небольшой стоимости с отсутствующими спецификациями.

- В нарушение п.23 и п.25 Положения утвержденного Постановлением Правительства № 1404 от 10 декабря 2008 года, в отчетном периоде ответственными лицами теоретического лицея практиковалось увеличение договоров государственных закупок выше положенного законодательством лимита, установленного в размере 30% от общего объема первоначально предусмотренного товара.

- За 9 месяцев 2016 года администрацией лицея не был обеспечен необходимый финансовый минимум по питанию детей на общую сумму 6,2 тыс.лей.

- В нарушение требований ч.1. ст.17. Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007 года, в бухгалтерском учете учебного заведения не были соответствующим образом отражены средства родительской платы, которые предназначались для организации горячих обедов для учеников и работников лицея, что, в конечном итоге, привело к иска-

жению данных бухгалтерского баланса.

- В ходе осуществленных работ по капитальному ремонту приказом по учреждению не была создана приемочная комиссия; акты выполненных работ подписаны производителем работ, директором учебного заведения и ответственным за технический надзор, что является нарушением требований Закона РМ «№721-ХІІІ от 02.02.1996 года.

- В нарушение требований ст.24 Закона РМ №113 от 27.04.2007 года, руководством лицея в конце каждого отчетного года не проводилась полная инвентаризация имущества, а также инвентаризации по основным фондам, товарно-материальным ценностям.

- В нарушение п.46 Инструкции №93 действовавшей до 01.01.2016 года, а также ныне действующего п.3.3.43 Приложения №1 к Приказу Министра финансов №216, приказом руководителя учреждения, не назначены должностные лица, на ответственном хранении которых должны находиться ОС и как следствие, не ведутся инвентарные списки основных средств. ОС-13 и MF-7 (Согласно Приказа №216).

- В нарушение требований п.15 Инструкции №93 и п.1.4.3.9 Приказа №216, ни с одним лицом, ответственным за хранение товарно-материальных ценностей, не заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

- В нарушение п.50 Инструкции и п.3.3.56 Приказа №216, не всем основным средствам присвоены инвентарные номера, необходимые для организации учета и обеспечения контроля над их сохранностью и которые присваиваются каждому объекту (предмету), кроме библиотечных фондов.

- График документооборота по сдаче документов в бухгалтерию не установлен, чем нарушены требования п.12 Инструкции о бухгалтерском учете в учреждениях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом МФ РМ №93 от 19.07.2010 года.

- В нарушение п.17 Инструкции №93, проверке не представлены мемориальные ордера-накопительные ведомости: №9 – по выбытию и перемещению ОС (ф.438); а также №11 – по приходу продуктов питания (ф.398), приобретенных на выделенные родителями средства, для организации в лицее горячих обедов.

- В нарушение Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007 года и п.9 Приложения №2 к Постановлению

Правительства №294 от 17.03.1998 года, инвентаризация бланков строгой отчетности в проверяемом периоде не проводилась.

- В соответствии со ст.16 Закона РМ №113 от 27.04.2007 г. «О бухгалтерском учете», в лицее не была разработана учетная политика и, как следствие, не утверждена Министром Финансов РМ.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки эффективности и целесообразности использования выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности теоретического лицея им. М.Губогло за 2015 и 9 месяцев 2016 года.

2. Директору теоретического лицея им. М.Губогло:

- Разработать мероприятия по устранению отмеченных в отчете недоработок и нарушений.

- В соответствии с компетенцией, устранить указанные нарушения; обеспечить внедрение процедур внутреннего контроля с целью строгого соблюдения законодательных актов, регламентирующих бюджетно-финансовую деятельность.

- Обеспечить эффективный менеджмент при использовании финансовых средств, с соблюдением положений действующего законодательства с целью укрепления финансово-бюджетной дисциплины.

- Предпринять конкретные меры по улучшению организации и ведению бухгалтерского учета с целью обеспечения правильности и полноты регистрации осуществленных финансовых операций.

3. О принятых мерах по устранению недостатков проинформировать Счетную палату в течение одного месяца.

4. Настоящее Постановление направить Главному управлению образования АТО Гагаузии, для ознакомления, рассмотрения и непрерывного осуществления мониторинга за внедрением рекомендаций, отмеченных в отчете, с целью принятия действенных мер согласно своей компетенции.

5. Настоящее Постановление и Отчет направить для информирования Народному Собранию АТО Гагаузии и постоянной Комиссии по науке, образованию, культуре, языку и культам и опубликовать в Бюллетене официальных актов Гагаузии «EKSPRES-KANON».

*Председатель Счетной
палаты Гагаузии
№5/345
05 мая 2017 года*

М.ГРЕКУ.

1715

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по отчету о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией г. Чадыр-Лунга за период 2015-2016 г.

Счетная палата Гагаузии, в присутствии примэра г. Чадыр-Лунга А.Топал, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІІІ от 28.06.1996 г., рассмотрела отчет о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией г. Чадыр-Лунга за период 2015-2016 года.

Рассмотрев результаты проверки и объяснения долж-

ностных лиц, присутствующих на заседании, Счетная палата **установила:**

ОМПУ г. Чадыр-Лунга не в полной мере взяли на себя ответственность и не способствовали надлежащему планированию и взысканию собственных доходов. В частности:

ОМПУ г. Чадыр-Лунга в отчетном периоде не соблюдали сроки рассмотрения и утверждения бюджетов, чем нарушены требования ст.20(1)и(6) Закона №397-ХV от

16.10.2003 года (не позднее 10 декабря текущего года).

Сумма запланированных, но непоступивших средств земельного налога на земли сельхозназначения, за исключением налога от (к/ф) хозяйств, составила в 2015 году – **76,9 тыс.лей**, а в 2016 году – **70,4 тыс.лей**.

Существенные несоответствия в прогнозировании и сборе платежей были выявлены при проверке поступлений от «Арендной платы за земли несельскохозяйственного назначения». Таким образом, задолженность по аренде земли несельскохозяйственного назначения на 01.01.2015 года составляла **335,7 тыс.лей**; на 01.01.2016 года сумма задолженности составила **628,9 тыс.лей**; сумма задолженности по данной статье на 01.01.2017 года согласно данным бухгалтерии, составила **921,9 тыс.лей**.

В результате ненадлежащего планирования поступлений «Земельного налога с физических лиц» недоимка примэрии г.Чадыр-Лунга по данному виду налога на начало 2015 года составляла **39,7 тыс.лей**, а пеня насчитывала **9,8 тыс.лей**. На начало 2016 года недоимка составила **34,2 тыс.лей**, а пеня за несвоевременную уплату была на уровне **9,6 тыс.лей**.

Неэффективное администрирование поступлений от «Арендной платы за земли сельскохозяйственного назначения» обусловило формирование задолженности на начало 2015 года в сумме **119,7 тыс.лей**, на начало 2016 года на уровне **6,0 тыс.лей**, сумма задолженности по данной статье на 01.01.2017 года составила **88,2 тыс.лей**.

В результате нерегистрации ОМПУ владельцев земельных участков, организационно-правовой формой которых является крестьянское (фермерское) хозяйство, а также неприсвоение им фискальных кодов привело к тому, что в бюджет города по оценкам контролеров ежегодно не поступало около **54,0 тыс.лей**.

Подпроцесс по обоснованию и использованию бюджетных средств в рамках АТЕ был подвержен воздействию ряда нарушений и отклонений от регламентированных норм, что обусловило осуществление некоторых неэффективных и нерегламентированных расходов, которые не вписываются в рамки нормативно-правовой базы, и свидетельствует о низком уровне финансово-бюджетной дисциплины.

В нарушение требований Закона №229 от 23.09.2010 года, примэрия г.Чадыр-Лунга не приступила к внедрению положений, оговоренных в нем, что обуславливает риск неэффективного использования публичных средств и некачественного предоставления публичных услуг.

Несмотря на то, что в течение 2016 года кредиторская задолженность примэрии уменьшилась на **571,2 тыс.лей**, (на 01.01.2016г.-2 665,8 тыс.лей) по состоянию на 01.01.2017 года, значительная ее часть продолжает иметь место и составляет **2094,6 тыс.лей**.

В нарушение положений ст.13 (1) б) Закона №96-XVI от 13.04.2007 года и п.1 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №1404 от 10.12.2008 года, не были разработаны годовые и квартальные планы закупок на 2015 и 2016 годы.

Вопреки предписаниям п.9 Положения, утвержденного ПП №1380 от 10.12.2007 года, не все члены рабочей группы в рамках примэрии г.Чадыр-Лунга, составили и подписали декларации о конфиденциальности и беспристрастности для ряда процедур государственных закупок, что обусловило несоблюдение беспристрастности и объективности рабочей группы.

В нарушение положений ст.69 (1) Закона №96-XVI от 13.04.2007 года, а также п.5 Положения, утвержденного ПП №148 от 14.02.2008, предписаниями п.3 Положения, утвержденного ПП №245 от 04.03.2008 года, примэрией г. Чадыр–Лунга в 2015 году с одним и тем же экономическим агентом SRL «Vamzid-Grup» с разницей в 2 месяца было заключено 2 договора небольшой стоимости на схожий

вид товаров, общая сумма которых составила **88,4 тыс. лей**, в результате чего было допущено применения другой процедуры закупок, отличной от процедуры, которая была бы применена в соответствии с регламентированными положениями, в случае если закупка не была раздроблена.

При разработке и внедрении штатов не учитывались установленные задачи и фактический объем работы, а также не обеспечено устранение наложения/дублирования компетенций, что свидетельствует о неэффективном менеджменте человеческих ресурсов, существующем в примэрии г.Чадыр-Лунга и подведомственных учреждениях.

Отсутствие внутреннего контроля над порядком управления расходами на оплату труда привело к нерегламентированным расходам.

В нарушение пунктов Закона №355-XVI от 23.12.2005 года, лицам, занимавшим в отчетном периоде должность примэра г.Чадыр-Лунга, выплачивались единовременные премии, согласно внутренним распоряжениям, без соответствующих решений Городского Совета. Сумма данных премий в 2015 году составила **18,6 тыс.лей**, а в 2016 году – **9,3 тыс.лей**.

В нарушение п.10 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, согласно штатному расписанию, но в отсутствие соответствующих приказов, в учреждениях подведомственных примэрии г.Чадыр-Лунга, были выплачены надбавки за интенсивность труда. Общая сумма данных надбавок в 2015 году составила **113,5 тыс.лей**, в 2016 году общая сумма надбавки за интенсивность в учреждениях подведомственных примэрии г.Чадыр-Лунга составила **102,5 тыс.лей**.

За проверяемый период, в отсутствие положения о премировании, нерегламентированно были начислены и выплачены премии по случаю профессиональных праздников и памятных дат за 2015 год в сумме **294,7 тыс.лей**; в 2016 году сумма вышеуказанных премий составила **180,6 тыс.лей**.

В нарушение требований п.9 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, а также пунктов Положения об оценке условий труда, утвержденного Постановлением Правительства №1335 от 10 октября 2002 года, в отсутствие обосновывающих документов, работникам подведомственных учреждений примэрии г.Чадыр-Лунга была выплачена надбавка за работу в неблагоприятных условиях. Общая сумма по указанной надбавке составила в 2015 году **136,7 тыс.лей**; в 2016 году общая сумма надбавки за вредные условия труда в подведомственных примэрии учреждениях составила **139,1 тыс.лей**.

В проверяемом периоде примэрия г.Чадыр-Лунга не соблюдала финансовые нормы, утвержденные Приказами №1277 от 30.12.2014г. и №759 от 18.08.2016 г., и Решением Совета №V/4.3 от 08.04.2008г. с последующими изменениями, внесенными Решением Совета №1/25 от 26.02.2009 года. В частности, в 2015 году фактические расходы примэрии на продукты питания за счет всех источников произведены на **463,2 тыс.лей** меньше норматива, в 2016 году соответственно на **422,6 тыс.лей** меньше положенного финансового лимита.

Отмечается, что ситуация по обеспечению натуральных норм питания по основным продуктам в дошкольных учреждениях г.Чадыр-Лунга ниже уровня Правил питания. Обеспечение пищевыми продуктами, рекомендованными для ежедневного потребления, позволило удовлетворить физиологические потребности детей только на 73,1% в 2015 году (**71,0% в 2016 году**) - в молоке и молочных продуктах; на 65,3% в 2015 году (**65,0% в 2016 году**) - в овощах; на 83,4% в 2015 году (**78,1% в 2016 году**) - в мясе и мясных продуктах; на 58,5% в 2015 году (**59,3% в 2016 году**) - во фруктах; на 19,9% в 2015 году (**25,5% в 2016 году**) в рыбе. В то же время, в питании детей дошкольных учреждений

было отмечено избыточное потребление круп, хлеба, сметаны, подсолнечного масла и кондитерских изделий.

В нарушение требований п.2 Постановления Правительства РМ №1404 от 30.12.05 года, Решением городского Совета не была установлена предельная численность служебных легковых автомобилей, годовой лимит пробега и нормы расхода топлива на один служебный легковой автомобиль.

В нарушение требований Приказа Министерства транспорта и дорожного хозяйства РМ №172 от 09.12.2005 года, в 2016 году примэрией было допущено осуществление нерегламентированных расходов на топливо в сумме **12,6** тыс.лей.

Не учитывая рекомендации п.2 Постановления Правительства №1427 от 22.12.2004 года, в соответствии с которой необходимо привести собственное положение о формировании резервного фонда и использование его средств в соответствие с типовым положением, ответственные лица примэрии, допустили неэффективное администрирование финансовых средств резервного фонда, не соблюдали чрезвычайный и непредвиденный характер расходов и допустили осуществление некоторых нерегламентированных расходов с отклонениями от установленной процедуры.

В проверяемом периоде имели место конфликтные ситуации, которые разрешались в судебном порядке, в результате чего бюджет примэрии несет дополнительные потери. В 2015 году на оплату исполнительных листов с примэрии г.Чадыр-Лунга было взыскано в безоговорочном порядке **1440,3** тыс.лей, в 2016 году – **710,3** тыс.лей.

Область освоения средств на инвестиции и капитальный ремонт подвержена влиянию несоответствий. В 2015 году на эти цели недоосвоено **326,0** тыс.лей; в 2016 году – **347,3** тыс.лей соответственно. ОМПУ г.Чадыр-Лунга не осуществляют надлежащего мониторинга хода выполнения капитальных работ, не было обеспечено соблюдение соответствующих принципов экономичности, эффективности, результативности и прозрачности в порядке определения объектов к финансированию; выполнение работ не обеспечивается гарантией надлежащего исполнения договоров; не соблюдается законодательно-нормативная база по бухгалтерскому учету инвестиций и др.

В нарушение требований п.24 Инструкции №94 от 19.07.2010 года и п.5.3.1 Приказа №216, инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами не произведена в полном объеме.

В нарушение требований п.16. Постановления Правительства №136 от 10.02.2009 г., примэрией принималась плата за участие в аукционе найма помещений в сумме 1000 лей с физических и юридических лиц, тогда как плата за участие в аукционах по приватизации публичной соб-

ственности должна быть не менее 600 леев для физических лиц и 1200 леев для юридических лиц. Таким образом, переплата (от минимальной суммы за участие в 600 лей) от физических лиц составила 1600 лей (4*1000)-(4*600) и недоимка от юридических лиц 1400 лей (7*1000+1200)-(8*1200).

В нарушение ст.8 Закона РМ «О государственном бюджете» на соответствующий год, ответственными работниками примэрии не взимался у покупателей приватный налог в размере 1% от суммы продажи земельных участков, в результате чего сумма недоимки в городской бюджет составила за проверяемый период **6845,96** лей.

В общих чертах существующие несоответствия и отклонения во всех проверяемых областях являются следствием отсутствия стандартизированных правил и процедур, относящихся к финансовому менеджменту и внутреннему контролю за бюджетным процессом; отсутствия институциональной системы измерения эффективности и результативности публичных расходов, что приводит к произвольному и незаконному выделению финансовых средств; не утверждения четких положений относительно порядка соответствующего учета публичного имущества и достоверной отчетности об имущественных ситуациях; не соблюдения законных положений в финансовой области и бухгалтерском учете, или неоднозначной/ошибочной интерпретации некоторых положений.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата **постановляет:**

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией г.Чадыр-Лунга за период 2015-2016 г.

2. Городскому Совету г.Чадыр-Лунга:

- Рассмотреть материалы проверки на заседании Совета и принять меры согласно компетенции к виновным лицам, допустившим нарушения.

3. Примэрии г.Чадыр-Лунга А.Топал:

- Разработать мероприятия по устранению отмеченных в отчете недоработок и нарушений и представить их на утверждение Городскому Совету;

- Устранить недоработки и нарушения, выявленные в ходе проверки и указанные в отчете;

- О принятых мерах по устранению недостатков проинформировать Счетную палату в течение одного месяца.

4. О результатах проведенной проверки проинформировать Чадыр-Лунгскую районную администрацию и Главное управление финансов Гагаузии.

5. Настоящее Постановление опубликовать в Бюллетене официальных актов Гагаузии «EKSPRES-KANON».

*Председатель Счетной
палаты Гагаузии*

М.ГРЕКУ.

*05 мая 2017 г.
№7/347*