



Официальный бюллетень Гагаузии EKSPRES-KANON

№20-22 (228-230)

Приложение к региональной газете «Вести Гагаузии»

3 июня 2016 года

1355 ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

**по отчету о результатах проверки законности, эффективности
и целесообразности использования бюджетных средств,
выделенных на содержание Региональной спортивной школы
тяжелой атлетики за 2014-2015 годы**

Счетная палата Гагаузии, в присутствии директора школы г-на И. Терзи, главного бухгалтера г-на В. Терзи, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-Х/І от 28.06.1996 года, рассмотрела отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Комратской региональной спортивной школы тяжелой атлетики за 2014-2015 годы.

Рассмотрев результаты проверки и объяснения должностных лиц, присутствующих на заседании, Счетная палата установила:

- В нарушение требований законодательства, по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год, допущено превышение фактических расходов над уточненными планами, на 14,9 тыс. лей. По итогам 2015 года фактические расходы в целом по проверяемому учреждению выполнены на 94,2% к уточненному плану, однако на оплату труда и сопутствующие статьи фактически уточненные плановые показатели превышены на 9,5 тыс. лей, что повлекло за собой увеличение кредиторской задолженности по указанным статьям в 1,1 раза. Превышение фактических расходов над уточненными лимитами ассигнований классифицируется, как нерациональные расходования бюджетных средств, которые должны будут оплачены в следующем бюджетном году, как кредиторская задолженность прошлых лет, но без источников их покрытия.

- В процессе оценки использования публичных средств на оплату труда персонала установлено адекватное осуществление основных выплат, вместе с тем, в нарушение требований законодательства, «экономленные» средства от вакантных должностей были направлены на выплату единовременных премий. На протяжении всего проверяемого периода была вакантной по тренерско-преподавательскому составу - 1 ставка тренера с годовым фондом оплаты труда 46,6 и 55,8 тыс. лей соответственно.

- В течение 2014-2015 годов 5 человек тренерско-преподавательского состава (по причине отсутствия молодых квалифицированных кадров) были протарифицированы на повышенную нагрузку в 1,5 ставки, что провоцирует за собой риск невыполнения планов учебно-тренировочного процесса в полном объеме со всеми вытекающими последствиями.

- В соответствии с требованиями п.4 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы, вышестоящей организацией с руководителем спортивной школы должен быть заключен договор, в котором должны указываться основная заработная плата руководителя, размер вознаграждения за руководство и условия оплаты труда. Вышеуказанный договор контролерам не представлен. Следует отметить, что ДСШТА имеет определенную специфику и курируется Главным Управлением молодежи и спорта Гагаузии, которое должно соответственно согласовывать и утверждать административные документы.

- Несмотря на регламентирующие положения, аттестация рабочих мест, по результатам которой устанавливаются надбавки к заработной плате за работу в неблагоприятных условиях, в ДСШТА не проводилась. Тем не менее, в штатных расписаниях суммы надбавок были утверждены в абсолютных величинах и выплачивались на протяжении всего отчетного периода. Общая сумма «надбавок за вредность» составила за 2014-2015 годы 9,6 тыс. лей (по 4,8 тыс. лей ежегодно).

- Руководством школы не разработаны показатели и условия премирования, а также размеры премий работникам, чем нарушены требования п.13 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы. В годовом отчете (ф.2 об исполнении расходов бюджетных средств) суммы начисленных премий показаны в следующих размерах: за 2014 год – 14,8 тыс. лей, что меньше фактически начисленной на 92,1 тыс. лей; за 2015 год – 62,4 тыс. лей, что меньше фактически начисленной за год на 49,1 тыс. лей.

- До настоящего времени не оформлены юридические взаимоотношения между Региональной спортивной школой по тяжелой атлетике АТО Гагаузии и Общественным объединением – владельцем здания, в котором функционирует школа. Занимаемая территория, так же как и здание, не зарегистрированы в Территориальном кадастровом офисе, чем нарушены требования ст.5 Закона РМ за №1543-ХІІІ от 25.02.1998 года.

Доказательства, собранные в ходе проверки, позволяют сделать вывод, что в спортивной школе тяжелой атлетики бухгалтерский учет не в полном объеме обеспечивает систематический контроль за эффективным и целесообразным расходованием публичных средств. В особенности это касается произведенных расходов на оплату труда и сопутствующие статьи, что обусловлено нехваткой квалифицированных кадров тренерско-преподавательского состава. Со стороны Главного Управления молодежи и спорта (является профильным для проверяемого учреждения) отсутствует надлежащий мониторинг над деятельностью школы, в результате чего имеют место риски нерационального использования бюджетных средств по отношению к полученным результатам.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Комратской региональной спортивной школы тяжелой атлетики за 2014-2015 годы.

2. Директору Региональной спортивной школы тяжелой атлетики:
- Обеспечить надлежащее исполнение запланированных расходов в пределах утвержденных (уточненных) лимитов, с соблюдением положений действующего законодательства.

- Предпринять меры по уменьшению и стабилизации кредиторской задолженности.

- Выплаты премиальных производить на основе документов, оформленных в строгом соответствии с требованиями законодательства, в пределах, предусмотренных сметами расходов, средств на оплату труда и отчислений из нее.

- Решить вопрос о заполнении свободных вакансий квалифицированными специалистами, с целью более равномерного распределения нагрузок на тренерский состав.

- Обеспечить внедрение процедур внутреннего контроля с целью строгого соблюдения законодательных актов, регламентирующих бюджетно-финансовую деятельность.

3. Настоящее Постановление направить:

- Главному Управлению по делам молодежи и спорта Гагаузии: для ознакомления и принятия действенных мер по устранению выявленных недостатков и применения положений и инструментов внутреннего кон-

троля; по регистрации в территориальном кадастровом органе публичного имущества (здание и земельный участок), находящегося в управлении спортивной школы, а также его оценку и права собственности.

- Главному Управлению финансов Гагаузии: для информирования

и принятия к сведению фактов, касающихся недостатков, допущенных в финансовом законодательстве.

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

*Председатель Счетной палаты Гагаузии
11 марта 2016 года № 5/314*

М.ГРЕКУ.

ОТЧЕТ **по проверке законности, эффективности и целесообразности** **использования бюджетных средств, выделенных на содержание** **Региональной спортивной школы тяжелой атлетики Гагаузии за** **2014-2015 годы**

Счетная палата АТО Гагаузия, руководствуясь ст.19 Закона «О Счетной Палате» за №12-ХІІ от 28 июня 1996 г.¹ и программой деятельности на 2016 г.², инициировала проверку законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Региональной спортивной школы тяжелой атлетики за 2014-2015 годы.

Цель проверки состоит в получении резонных доказательств относительно того, что финансовые отчеты проверяемого учреждения за 2014-2015 годы, по всем значимым аспектам, представляют реальное и верное отражение финансового и имущественного состояния спортивной школы, а использование средств, выделенных из бюджета АТО Гагаузия, и осуществленные финансовые операции, являются правильными и соответствуют законодательным положениям.

Проверка произведена старшим государственным контролером В.Шевверновым, государственным контролером А.Георгица, на основании распоряжения Председателя Счетной палаты АТО Гагаузия за №5/353 от 22 февраля 2016 года, в период с 22.02. по 04.03.2016 года, с ведома директора школы г-на И.Терзи. Распорядителями кредитов являлись: с правом первой подписи на банковских и кассовых документах – директор г-н И.Терзи, с правом второй подписи - главный бухгалтер г-н В.Терзи.

Ответственность руководства школы состоит в составлении и представлении финансовых отчетов в соответствии с нормативными требованиями; соблюдении законодательных положений в финансово-экономической деятельности; разработке и внедрении системы финансового менеджмента и эффективного контроля, по предупреждению и выявлению ошибок и хищений.

Ответственность контролеров состоит в получении достаточных и адекватных доказательств для подтверждения выводов и заключений в ходе проверки финансовых отчетов за проверяемый период, а также соответствия управления публичными средствами и государственным имуществом. Вместе с тем, контролеры не несут ответственность за предотвращение хищений и ошибок.

Методология контроля.

В процессе 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, главной книги с данными, отраженными в финансовых отчетах; прямых наблюдений, а также объяснений ответственных лиц.

Банковские реквизиты и юридический адрес проверяемого объекта:
Расчетный счет №220108051259982 TREZMD2X.

Фискальный код: 100628462.

Юридический адрес: РМ, АТО Гагаузия, м.Комрат, ул.С.Лазо, 33а. Тел. 0 (298) 2-20-25, 069122471, 069282140.

Краткая характеристика проверяемого объекта.

Региональная школа тяжелой атлетики при Главном Управлении по делам молодежи и спорта АТО Гагаузия (далее по тексту – Спортивная школа) является внешкольным специализированным учебным заведением, которое путем физкультурно-оздоровительной спортивной подготовки способствует формированию у учащихся высоких моральных качеств и подготовке спортсменов высокого класса. Спортивная школа создана на основании Постановления Исполнительного Комитета Гагаузии за №1/26 от 28 января 2005 года³; является бюджетным учебным заведением. РСШТА является самостоятельным юридическим лицом и действует на основании законодательных актов РМ и АТО Гагаузия в области физической культуры и спорта, и на основании Положения⁴ (утвержденного начальником Главного Управления молодежи и спорта).

Спортивная школа призвана способствовать привлечению детей, подростков, молодежи и взрослых к систематическим занятиям физической культурой и спортом, формированию здорового образа жизни, развитию физических, интеллектуальных способностей, нравственности, достижению высоких спортивных результатов в соответствии с их способностями. Многолетняя спортивная подготовка спортсменов осуществля-

ется поэтапно - в группах начальной подготовки, учебно-тренировочных, спортивного совершенствования и высшего спортивного мастерства.

Учебно-тренировочные занятия в отделениях проводятся на основании действующих учебных программ, утвержденных Главным Управлением по делам молодежи и спорта (п.3.2), которые на момент проверки контролерам не представлены.

В соответствии с п.8.1 Положения, материально-техническую базу Спортивной школы составляют спортивные и оздоровительные сооружения, другие приспособленные помещения для этих целей, спортивная форма, оборудование, специальный инвентарь, а также другие средства для занятия спортом. ГУМиС создает и развивает материально-техническую базу спортшколы. Вместе с тем, следует отметить, что до настоящего времени не оформлены юридические взаимоотношения между Региональной спортивной школой по тяжелой атлетике АТО Гагаузия и Общественным объединением – владельцем здания*, в котором функционирует школа.

**Справочно: РСШТА размещено в приспособленном для этих целей здании, которое функционально ранее было котельной, расположенной по адресу: м.Комрат, ул.С.Лазо, 33а. Решением суда за №14/26 от 23 июля 2003 года данный объект был признан бесхозным и передан в собственность примэрии м.Комрат, которая, в свою очередь, соответствующим решением муниципального Совета передала его указанному Общественному объединению. В Уставе названного ОО прописано, что целью его является создание, развитие и популяризация тяжелой атлетики в Гагаузии. В результате, силами общественного объединения на территории заброшенной котельной была построена РСШТА, рассчитанная на 250 учащихся. До настоящего времени данная территория, так же как и здание, не зарегистрированы в Территориальном кадастровом офисе, чем нарушены требования ст.5 Закона РМ за №1543-ХІІІ от 25.02.1998 года.⁵*

Следует отметить, что о данном несоответствии неоднократно указывалось в предыдущих актах контролирующих органов (Счетной палаты Гагаузии, Территориального Управления финансового инспектирования), однако на момент настоящей проверки руководством ГУМиС, совместно с директором спортивной школы, никаких мер по исправлению данной ситуации не предпринято.

В настоящее время спортивный зал оснащен необходимым оборудованием и инвентарем для проведения занятий по тяжелой атлетике в полном объеме, а также для проведения соревнований регионального, республиканского и международного уровня. Оснащение самого зала РСШТА произведено исключительно за счет Общественного объединения.

Спортивные достижения воспитанников СШТА за проверяемый период:

2014 год:

- 1) 28 воспитанников защитили 3-й взрослый разряд;
- 2) 15 воспитанников защитили 2-й взрослый разряд;
- 3) 8 воспитанников защитили 1-й взрослый разряд;
- 4) 5 воспитанников защитили звание Кандидат в мастера спорта;
- 5) 1 воспитанник защитил звание Мастер спорта.

2015 год:

- 1) 18 воспитанников защитили 3-й взрослый разряд;
- 2) 15 воспитанников защитили 2-й взрослый разряд;
- 3) 19 воспитанников защитили 1-й взрослый разряд;
- 4) 6 воспитанников защитили звание Кандидат в мастера спорта;
- 5) 1 воспитанник защитил звание Мастер спорта;
- 6) 1 воспитанница защитила звание Мастер спорта международного класса.

Тяжелоатлеты спортивной школы участвуют во всех соревнованиях, проводимых в Республике Молдова и за рубежом. Воспитанники школы неоднократно становились чемпионами РМ в различные годы в своих возрастных группах, а также призерами международных соревнований.

Выполнение замечаний и нарушений по результатам предыду-

щич проверка

Предыдущая проверка использования бюджетных и внебюджетных средств в РСШТА за период с 01.01.2010 года по 01.07.2012 года была проведена территориальным Управлением финансового инспектирования АТО Гагаузии с 04 по 12.09.2012 года, в ходе которой был установлен ряд нарушений законодательства. На основании результатов проверки руководству школы было предложено устранить выявленные недостатки, что в большинстве своем выполнено. Вместе с тем, отдельные из них продолжают иметь место. В частности например: не зарегистрированы в ТКО территория и здания, в которых расположена школа; расходы на командирование учащихся и их тренеров на спортивные соревнования за рубеж и в пределах РМ, планируются и отражаются по подстатье 113.45 «Прочие расходы», а не на статью 114 «Командировочные расходы».

Общее состояние исполнения бюджета Региональной детской олимпийской спортивной школы тяжелой атлетики

На 2014 г. утвержденный план сметы расходов на содержание регионального бюджета составил 1360,8 тыс.лей; уточненный план - 1391,7 тыс.лей. Кассовые расходы выполнены в сумме 1391,4 тыс.лей (99,98%), фактические – 1406,6 тыс.лей (101,1%). На 01.01.15 г. кредиторская задолженность проверяемого учреждения составила 109,3 тыс.лей. Исполнение сметы расходов за 2014 год показано в таблице.

тыс.лей

Наименование расходов	Ст.	Утвержденный план	Уточ. план	Касс. испол.	%	Факт. испол.	%	Задолж-ть на 01.01.15	
								Дт	Кт
Оплата труда: в том числе, должностной оклад	111	791,5	834,0	834,0	100	839,7	100,7		62,0
Набавки к должн. окладу	01	515,6	535,8			547,3	102,2		
Дополн. оплата к должн.окладу	03	184,3	184,3			195,6	106,1		
Материальная помощь	06	59,3	59,3			62,6	105,6		
Премирование	07	14,0	36,3			14,8	40,8		
Взносы в бюдж. гос. соц. страх.	112	170,3	180,2	180,2	100	180,7	100,3		13,1
Оплата товаров и услуг, в т. ч.	113	369,7	345,9	345,6	99,9	354,8	102,6		32,4
Электроэнергия	01	7,0	5,4	5,4	100	5,8	107,4		1,3
Газ	02	38,0	31,7	31,6	99,7	32,4	102,5		9,1
Канц. принад., матер. хоз. целей	03	8,0	31,6	31,6	100	31,6	100		
Учебно-методические материалы	05		19,8	19,8	100	19,8	100		
Медикаменты и расход. материалы	10	29,0	24,0	24,0	100	24,0	100		
Услуги связи	11	4,0	4,3	4,3	100	4,0	93,0		0,1
Транспортные услуги	13	26,6	24,4	24,4	100	26,2	109,2		2,0
Мягкий инвентарь и обмундиров.	14		12,0	12,0	100	11,9	99,2		
Текущий ремонт зданий, помещ.	17	15,0	23,9	23,9	100	23,8	99,6		
Профессиональная подготовка	21	12,2	12,9	12,9	100	12,8	99,2		
Информационно-вычисл. работы	30		3,1	3,1	100	3,1	100		
Вода и канализация	34	20,0	9,7	9,6	99,0	11,3	116,5		2,8
Товары и усл. не отнес др. подст.	45	206,6	140,0	140,0	100	144,9	103,5		17,1
Компьютерные за банковские услуги	47	3,3	3,2	3,2	100	3,2	100		
Мешинское страхование	116	29,3	31,1	31,1	100	30,9	99,4		1,8
Комп. усл. за врем. нетрудосп.	135		0,5	0,5	100	0,5	100		
Всего расходов		1360,8	1391,7	1391,4	99,98	1406,6	101,1		109,3

На 2015 год утвержденные на содержание СШТА ассигнования составили 1734,0 тыс.лей; уточненный план - 1739,8 тыс.лей. Кассовые расходы произведены в сумме 1653,7 тыс.лей (95,1%), при фактических – 1638,3 тыс.лей (94,2%). На 01.01.2016 года кредиторская задолженность проверяемого учреждения составила 93,9 тыс.лей. Исполнение сметы расходов за 2015 год показано в таблице.

тыс.лей

Наименование расходов	Ст.	Утвержденный план	Уточ. план	Касс. испол.	%	Факт. испол.	%	Задолж-ть на 01.01.15	
								Дт	Кт
Оплата труда: в том числе, должностной оклад	111	936,2	941,0	941,0	100	948,3	100,8		68,7
Набавки к должн. окладу	01	553,2	558,0			562,3	100,8		
Дополн. оплата к должн.окладу	02	231,6	231,6			233,4	100,8		
Материальная помощь	06	67,2	67,2			67,7	100,9		
Премирование	07	61,9	61,9			62,4	100,8		
Взносы в бюдж. гос. соц. страх.	112	199,9	202,7	202,7	100	204,1	100,7		14,6
Оплата товаров и услуг, в т. ч.	113	563,1	519,6	433,5	83,4	408,6	78,6		7,8
Электроэнергия	01	8,0	7,4	7,4	100	6,2	83,8		
Газ	02	40,0	43,0	43,0	100	40,1	93,3		6,3
Канц. принад., матер. хоз. целей	03	10,0	10,3	10,3	100	10,3	100		
Медикаменты и расход. материалы	10	29,0	33,2	33,2	100	33,2	100		
Услуги связи	11	6,5	6,2	6,2	100	6,1	98,4		
Транспортные услуги	13	30,2	30,2	30,2	100	28,3	93,7		
Текущий ремонт зданий, помещ.	17	30,2	20,0	20,0	100	20,0	100		
Информационно-вычисл. работы	30	3,6	5,1	5,1	100	5,1	100		
Вода и канализация	34	20,0	13,1	13,1	100	11,9	90,2		1,5
Товары и усл. не отнес др. подст.	45	390,4	347,7	261,7	75,3	244,0	70,8		
Компьютерные за банковские услуги	47	5,4	3,4	3,4	100	3,4	100		
Мешинское страхование	116	34,8	37,1	37,1	100	37,9	102,2		2,8
Приобретение основных средств	242		39,1	39,1	100	39,1	100		
Комп. усл. за врем. нетрудосп.	135		0,3	0,3	100	0,3	100		
Всего расходов		1734,0	1739,8	1653,7	95,1	1638,3	94,2		93,9

За проверяемый период в целом кассовые расходы увеличились с 1391,4 до 1653,7 тыс.лей (+262,3 тыс.лей), или в 1,2 раза больше. В разрезе статей экономической классификации, в 2014 году кассовые расходы на оплату труда и сопутствующие статьи составили в общей сложности 1045,3 тыс.лей, что составляет 75,1% ко всему объему финансирования за указанный промежуток времени; в 2015 году - на рассматриваемые цели профинансировано 1180,8 тыс.лей, что составляет 71,4% ко всем кассовым расходам за 2015 год. Рассматривая динамику данных расходов, следует отметить, что в денежном выражении они увеличились на 135,5 тыс.лей (в 1,1 раза), а в удельном выражении – соответственно уменьшились на 3,7 процентных пункта.

На оплату товаров и оказание услуг кассовые расходы составили 433,5 тыс.лей (-86,1 тыс.лей к уточненному плану), что меньше уровня 2014 года на 87,9 тыс.лей; в удельном выражении рассматриваемые расходы составили 26,2% (в 2014 году – 24,8%). Капитальные расходы (статья 242 «Приобретение основных средств») были профинансированы в сумме 39,1 тыс.лей, в то время как, в 2014 году – не было израсходовано на данные цели ни одного лея; в удельном выражении они составили 2,4%.

Анализ исполнения бюджета на соответствие требований законодательства

В нарушение требований законодательства, по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год, допущено превышение фактических расходов над уточненными планами, на 14,9 тыс.лей.

В соответствии с ч.3 ст.7 Закона РМ за №397-ХV от 16.10.2003 года⁶, расходы, утвержденные (уточненные в течение бюджетного года) в бюджетах, являются максимальными величинами, которые не могут быть превышены. Договоры на работы, услуги, товарно-материальные ценности и осуществление расходов заключаются исполнителями (распорядителями) бюджетов только с соблюдением требований законодательства и в пределах утвержденных (уточненных) лимитов. В нарушение указанного требования, за проверяемый период имеют место случаи превышения установленного уровня ассигнований, запланированных в смете расходов.

За 2014 год фактические расходы были исполнены в сумме 1406,6 тыс.лей, или на 101,1% к уточненному плану 1391,7 тыс.лей; превышение составило в целом по учреждению 14,9 тыс.лей. В разрезе статей экономической классификации: на оплату труда (ст.111) фактически исполнено 839,7 тыс.лей, или на 100,7% к уточненному плану 834,0 тыс.лей, превышено – на 5,7 тыс.лей; на взносы в бюджет государственного социального страхования – соответственно исполнено 180,7 тыс.лей (100,3%), превышение составило 0,5 тыс.лей. На оплату товаров и оказание услуг (ст.113) фактически исполнено 354,8 тыс.лей (102,6%), превышено на 8,9 тыс.лей. В разрезе подстатей расходов статьи 113 рассматриваемое нарушение допущено по следующим: электроэнергия (113.01) - +0,4 тыс.лей; газ (113.02) - +0,7 тыс.лей; транспортные услуги (113.13) - +1,8 тыс.лей; вода и канализация (113.34) - +1,6 тыс.лей; товары и услуги, не отнесенные к другим подстатьям (113.45) - +4,9 тыс.лей.

По итогам 2015 года фактические расходы в целом по проверяемому учреждению выполнены в сумме 1638,3 тыс.лей, или на 94,2% к уточненному плану 1739,8 тыс.лей. Вместе с тем, следует отметить, что на оплату труда и сопутствующие статьи фактически было израсходовано 1190,3 тыс.лей, при уточненном плане – 1180,8 тыс.лей, излишне начислено – 9,5 тыс.лей. Вследствие чего кредиторская задолженность по указанным статьям, которая по состоянию на 01.01.2015 года составляла 76,9 тыс.лей, увеличилась до 86,1 тыс.лей (на 01.01.2016 года), соответственно на 9,2 тыс.лей, или в 1,1 раза.

Превышение фактических расходов над уточненными лимитами ассигнований классифицируется, как нерациональные расходования бюджетных средств, которые должны будут оплачены в следующем бюджетном году, как кредиторская задолженность прошлых лет, но без источников их покрытия.

Рекомендации.

Директору Региональной спортивной школы тяжелой атлетики:

- Обеспечить надлежащее исполнение запланированных расходов в пределах утвержденных (уточненных) лимитов, с соблюдением положений действующего законодательства.

- Предпринять меры по оплате кредиторской задолженности, с целью ее уменьшения и стабилизации.

В процессе оценки использования публичных средств на оплату труда персонала установлено адекватное осуществление основных выплат, вместе с тем, в нарушение требований законодательства, «экономленные» средства от вакантных должностей (в 2014 году – 73,5 тыс.лей, в 2015 году – 85,5 тыс.лей) были направлены на выплату единовременных премий.

Утвержденный план на оплату труда (ст.111) на 2014 год был утвержден в сумме 791,5 тыс.лей, уточнен в течение года до 834,0 тыс.лей. Кассовые расходы выполнены на 100,0% к уточненному плану, при фактическом исполнении 839,7 тыс.лей (100,7%). Кредиторская задолженность на 01.01.2015 года составила 62,0 тыс.лей.

Взносы в бюджет государственного социального страхования (ст.112) и на обязательное медицинское страхование (ст.116) были утверждены в сумме 170,3 и 29,3 тыс.лей соответственно; уточненные планы по указанным статьям составили 180,2 и 31,1 тыс.лей; профинансировано – на 100,0% к уточненным планам, в то время как, фактические расходы составили 180,7 (100,3%) и 30,9 тыс.лей (99,4%). Кредиторская задолженность на 01.01.2015 года составила 13,1 и 1,8 тыс.лей соответственно.

Рассматриваемые кассовые расходы на оплату труда и сопутствующие статьи составили в общей сложности 1045,3 тыс.лей, что составляет 75,1% ко всему объему финансирования за 2014 год.

В 2015 году расходы на оплату труда (ст.111) были утверждены в сумме 936,2 тыс.лей, уточнены до 941,0 тыс.лей; кассовые расходы исполнены на 100,0% к уточненному плану, при фактических расходах – 948,3 тыс.лей (100,8%). Кредиторская задолженность на 01.01.2016 года составила 68,7 тыс.лей (увеличилась на 6,7 тыс.лей).

Взносы в бюджет государственного социального страхования (ст.112) были утверждены в сумме 199,9 тыс.лей, уточнены – 202,7 тыс.лей; кассовые расходы составили 202,7 тыс.лей (100,0%), при фактических – 204,1 тыс.лей (100,7%). Кредиторская задолженность на 01.01.2016 года составила 14,6 тыс.лей (+1,5 тыс.лей к состоянию на 01.01.2015 года).

Утвержденный план расходов на обязательное медицинское страхование (ст.116) составлял 34,8 тыс.лей, уточненный – 37,1 тыс.лей; профинансировано – на 100,0% при фактических расходах – 37,9 тыс.лей (102,2%).

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 года – 2,8 тыс.лей (+1,0 тыс.лей к состоянию на 01.01.2015 года).

В совокупности на оплату труда и сопутствующие статьи профинансировано 1180,8 тыс.лей, что составляет 71,4% ко всем кассовым расходам за 2015 год.

Анализируя указанные расходы в динамике, следует отметить, что в денежном выражении они увеличились в 2015 году по отношению к предыдущему году на 135,5 тыс.лей (в 1,13 раза), в то время как, в удельном выражении они уменьшились на 3,7 процентных пунктов.

Условия оплаты труда работников физической культуры и спорта регламентируются Законом РМ за №355-ХVI от 23 декабря 2005 года⁷, Постановлением Правительства №381 от 13 апреля 2006 года⁸, Постановлением Правительства №801 от 20.07.2007 года⁹.

Спортивные школы относятся к группам по оплате труда руководителей и специалистов по минимальному количеству тренерско-преподавательских ставок. Комратская ДСШТА по данным критериям относится к III группе, так как количество ставок тренеров не превышает 14 единиц (таблица №5 к приложению №5 Постановления №381). Штатное расписание спортивной школы складывается из административно-управленческого персонала и тренерско-преподавательского состава.

Штатное расписание административно-управленческого персонала на 2014 г. (подписано директором школы) в количестве 15,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 23,0 тыс.лей. По состоянию на 01.09.2014 года количество штатных единиц не изменилось, при том, что месячный фонд оплаты труда составил 26,8 тыс.лей (в результате увеличения должностных окладов, согласно изменениям, внесенным в Постановление Правительства №381). На 2015 год штатное расписание осталось без изменений с месячным фондом оплаты труда 27,1 тыс.лей (по состоянию на 01.01.2015 года) и 27,3 тыс.лей (на 01.09.2015 года). Относительное увеличение месячного фонда оплаты труда обусловлено изменениями отдельных работников по стажевой группе, а также по выплатам за интенсивность труда.

В разрезе должностей штатное расписание АУП (в проверяемом периоде не изменялось) выглядит следующим образом:

- Директор, главный бухгалтер, завхоз, массажист, инструктор-методист по спорту, по ремонту спортивного инвентаря – 6 штатных единиц (по одной на каждую); врач – 0,5 ставки.

- Рабочий по ремонту – 1 единица, охранник – 3 единицы, техничка – 3, кочегар – 1, дворник – 1.

На протяжении всего проверяемого периода, согласно тарификационных ведомостей, были вакантными следующие должности: техничка – 1,0 ставка, дворник – 1,0 ставка. Данные вакансии совмещали 2 технички – по 1,5 ставки; завхоз – +1,0 ставка дворника.

Тарификационный список тренерско-преподавательского состава спортивной школы на 2013-2014 учебный год, утвержден ГУМиС и согласован Министерством молодежи и спорта РМ, в количестве 12,5 штатных единиц (в т.ч., 2 вакантных), рассчитанных на 225,0 учебных часов в неделю. Согласно дополнительного списка, была утверждена ГУМиС (без согласования с указанным Министерством) еще 1 ставка тренера (18 часов в неделю). По состоянию на 01.01.2014 года было протарифицировано (тарификационный список на 01.01.2014 года – подписан директором РСШТА г-ном И.Терзи) на 13,5 ставок 10 человек (243,0 учебных часа в неделю), из которых: на одну ставку – 5 человек, на 1,5 ставки – 5 человек, вакансия – 1 ставка. Месячный фонд оплаты труда, согласно данного документа составил 35,7 тыс.лей, а годовой, соответственно 488,5 тыс.лей (в т.ч., по вакантной должности – 46,6 тыс.лей).

Тарификационный список тренерско-преподавательского состава проверяемой спортивной школы на 2014-2015 год, утвержден ГУМиС и согласован Министерством молодежи и спорта РМ, в количестве 13,0 штатных единиц (в т.ч., 2 вакантных), рассчитанных на 234,0 учебных часов. Согласно тарификаций по состоянию на 01.01. и 01.09.2015 года (подписанных директором РСШТА г-ном И.Терзи), в 2015 году количество тренеров составляло 9 человек, которыми были заняты 12,5 ставок, в т.ч., 5 человек – на 1,5 ставки; кроме этого, одна протарифицированная ставка тренера, с годовым фондом оплаты труда 55,8 тыс.лей, была вакантной на протяжении всего года. Таким образом, годовой фонд оплаты труда был рассчитан, из расчета 13,5 ставок, т.е., на 0,5 ставки больше утвержденного количества, как следствие, утвержденный годовой план расходов по рассматриваемой статье (936,2 тыс.лей) был превышен на 27,9 тыс.лей). Следует отметить, что фактическая численность работников школы составляла в течение всего 2014 года и января 2015 года – 18 человек, с февраля по декабрь 2015 года – 20 человек.

Согласно Единым условиям оплаты труда работников бюджетной сферы (утвержденных Постановлением Правительства №381) оплата труда педагогических работников спортивных школ, включая руководящих работников, осуществляется на основе месячных окладов, установленных согласно Приложению №11 к Закону №355. Другим категориям работников основная заработная плата устанавливается дифференцировано по должностям согласно разрядам оплаты труда Единой тарифной сетки. В ходе выборочной проверки соответствия должностных окладов и разрядов оплаты труда, отклонений от регламентирующих положений не выявлено.

При тарификации тренеров – преподавателей, педагогов нагрузка не

должна превышать, как правило, 1,25 тарифной ставки, и только руководители вышестоящих органов могут разрешить предельную нагрузку до 1,5 ставки (п.7 примечания к таблице №1, приложения №5 Постановления Правительства РМ №381).

В проверяемом периоде нагрузка тренерско-преподавательского состава в размере 1,5 тарифной ставки была у 4-х тренеров (Н.Балджи, М.Чебан, П.Топал, Ф.Терзи), по которым повышенная педагогическая нагрузка для включения в тарификационные листы была санкционирована ГУМиС и согласована с профильным Министерством РМ. Вместе с тем, в нарушение вышеуказанных требований, без необходимых согласований, в тарификационных листах (подписанными директором ДСШТА г-ном И.Терзи), на период с 01.01. до 01.09.2014 года, а также на весь 2015 год, – педагогическая нагрузка в размере 1,5 ставок протарифицирована тренеру г-ну И.Варбан. Более того, тренер г-н Ф.Терзи, в дополнение к 1,5 ставкам по основной деятельности, в течение всего проверяемого периода работал на 1 ставку кочегара, которая была протарифицирована на полные 2014-2015 годы, в то время как, указанная должность является сезонной. Аналогично, главный бухгалтер г-н В.Терзи (1 ставка по основной работе) в проверяемом периоде, согласно тарификационным листам, совмещал 1 ставку тренера, при этом, соответствующее разрешение вышестоящей организации проверке не представлено.

Директорам, их заместителям, инструкторам – методистам разрешается в период их рабочего времени по основной должности вести учебные занятия в школах, где они работают, с оплатой из расчета ставок тренерско-преподавательского состава с соответствующим образованием и квалификацией. При этом оплата за указанную работу не должна превышать 0,5 ставки тренера-преподавателя (п.1 примечания к таблице №1, приложения №5 вышеуказанного Закона). В отчетном периоде педагогическая нагрузка директора спортивной школы г-на И.Терзи, в нарушение данных требований, составляла 1 ставку (санкционирована ГУМиС и согласована с профильным Министерством). Аналогично, инструктор-методист г-н И.Койнак в проверяемом периоде совмещал работу тренера на 1 ставку.

В соответствии с требованиями п.4 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы, вышестоящей организацией с руководителем спортивной школы должен быть заключен договор, в котором должны указываться основная заработная плата руководителя, размер вознаграждения за руководство и условия оплаты труда. Вышеуказанный договор контролерам не представлен. Следует отметить, что ДСШТА имеет определенную специфику и курируется Главным Управлением молодежи и спорта Гагаузии, которое должно соответственно согласовывать и утверждать административные документы.

В соответствии со статьей 29 Закона РМ №355, работники бюджетных единиц, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки, имеют право на следующие надбавки к основной заработной плате:

- за квалификационную категорию;
- за выслугу лет;
- за почетное звание;
- за работу в неблагоприятных условиях;
- за высокую эффективность труда, интенсивность, а также за выполнение отдельных особо важных или срочных работ;
- другие надбавки, связанные со спецификой их деятельности.

Тренерско-преподавательскому составу, в соответствии со статьей 29 Закона РМ за №355, надбавка за квалификационную категорию устанавливается специалистам высшей, первой и второй категории в размере соответственно 50, 40 и 30 процентов должностного оклада. Надбавка выплачивается ежемесячно за время, фактически отработанное в должности или по специальности, по которым указанные категории были присвоены. На 2013-2014 учебный год 2-ую категорию имели тренера: И.Терзи, Н.Балджи, Б.Дечев; на 2014-2015 учебный год – соответственно, в дополнение к названным, М.Чебан, П.Топал, Ф.Терзи, В.Терзи, И.Варбан.

Надбавка за выслугу лет выплачивается ежемесячно в процентах к должностному окладу с учетом вознаграждения за руководство, согласно утвержденному ГУМиС штатному расписанию на соответствующий год. Проверке представлен протокол заседания комиссии по определению стажа работы (за №1 от 30.12.2014 года), а также выписка из приказа от 30.12.2014 г. – о создании указанной комиссии.

В соответствии с требованиями п.7 Приложения №5 к Постановлению Правительства №381, работникам физической культуры и спорта, имеющим звание «Заслуженный», устанавливается ежемесячная надбавка в размере 100 лей, «Мастер спорта международного класса» - 50 лей, а имеющим звание «Мастер спорта» - 30 лей. Надбавки устанавливаются по высшему званию и при условии работы по профилю. В отчетном периоде, ежемесячную надбавку получали практически все протарифицированные тренера (за исключением Б.Дечева), имеющие звание «мастер спорта».

Согласно п.9 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы, утвержденных Постановлением Правительства №381, надбавки за работу в неблагоприятных условиях устанавливаются по результатам аттестации рабочих мест, которая должна проводиться в соответствии с Положением об оценке условий труда, утвержденном Постановлением Правительства №1335 от 10.10.2002 года, а размер надбавок должен утверждаться согласно Постановлению Правительства №152 от 19.02.2004 года. Меж-

ду тем, проверка отмечает что, несмотря на регламентирующие положения, аттестация рабочих мест в ДСШТА не проводилась. Тем не менее, в штатных расписаниях суммы надбавок были утверждены в абсолютных величинах и выплачивались на протяжении всего отчетного периода. Общая сумма «надбавок за вредность», составили за 2014–2015 годы – 9,6 тыс. лей (по 4,8 тыс. лей ежегодно).

В проверяемом периоде руководителю спортивной школы установлена надбавка за высокую эффективность и интенсивность труда в размере 50,0% должностного оклада с учетом надбавки за квалификационную категорию, на основании п.10 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы, утвержденных Постановлением Правительства №381 от 13.04.2006 года. В ходе проверки контролерам были представлены соответствующие приказы ГУМиС (за №01/1-04-08 от 21.01.2014 года, №01/1-04-10 от 28.01.2015 года), разрешающие данную доплату. Вместе с тем, распорядительный документ профильного Управления о выплате директору спортивной школы месячной надбавки в размере 10% должностного оклада за содержание спортивной базы, контролерам не представлен.

В соответствии с требованиями п.13 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы, в целях материальной заинтересованности работников в повышении эффективности и качества работы руководителям бюджетных единиц предоставляется право, после консультации с профсоюзом, премировать работников в пределах фонда оплаты труда без ограничения сумм премий, выплачиваемых одному работнику, а также оказывать им материальную помощь. В проверяемом периоде работникам школы были начислены и выплачены следующие единовременные премии:

2014 год:

- Приказ №221 от 27.02.2014 года – премировать всех женщин спортивной школы тяжелой атлетики денежной премией в размере одной месячной заработной платой (к 8 марта); 5 человек на общую сумму 7,1 тыс. лей (7148,3 лей).

- Приказ №226 от 31.03.2014 года – премировать главного бухгалтера спортивной школы тяжелой атлетики г-на Терзи В.В. денежной премией в размере месячной зарплаты; сумма – 3,4 тыс. лей (3422,85 лей), без мотивации – за что.

- Приказ №241 от 26.09.2014 года – премировать по случаю профессионального праздника «День учителя» всех сотрудников спортивной школы по одной месячной зарплате; общая сумма – 59,4 тыс. лей (51968,25 + 7464,8 лей). Премирование директора – 7892 лей (приказ ГУМиС за №01/1-04-31/1 от 25.09.2014 года).

- В отсутствие приказа по спортшколе - премия тренерско-преподавательского состава к 01.09.2014 года – общая сумма 22,3 тыс. лей (22300,0 лей). Премирование директора – 3600 лей (распоряжение ГУМиС отсутствует).

- Приказ №244а от 28.11.2014 года – премировать директора спортивной школы г-на Терзи И.В. в размере 2500 лей в связи с проведением 10-го открытого чемпионата АТО Гагаузии (приказ ГУМиС за №01/1-04-42 от 19.12.2014 года).

Итого за 2014 год начисленная сумма на единовременные премии – 94,7 тыс. лей. Кроме этого в январе 2014 года была начислена премия административно-хозяйственному персоналу без издания приказа по школе в сумме 12,2 тыс. лей (12226 лей). Всего за год – 106,9 тыс. лей.

2015 год:

- Приказ №255 от 27.02.2015 года – к 8 марта премировать всех женщин спортивной школы в размере одной месячной зарплаты; 5 человек – 8,5 тыс. лей (8460 лей).

- Приказ №257 от 30.03.2015 г. – премировать главного бухгалтера г-на Терзи В.В. денежной премией в размере одной месячной зарплаты в связи с днем бухгалтера; сумма 3,9 тыс. лей (3948,75 лей).

- Приказ №258 от 03.04.2015 года – премировать сотрудников спортивной школы по случаю праздника Пасхи (согласно приказу ГУМиС №01/1-04-16 от 2.04.15 г.), тренерско-преподавательский состав по 1000 лей, остальных – 4 человека по 600 лей. Всего на сумму 11,4 тыс. лей, в т.ч., директор – 1,0 тыс. лей.

- Приказ №275 от 28.09.2015 года – премировать по случаю профессионального праздника дня учителя: директора и главного бухгалтера по одной зарплате; тренерско-преподавательский состав – 76,7% к заработной плате; тех персонал – 50% к заработной плате. Приказ ГУМиС №01/1-04-40 от 28.09.2015 года. Всего на сумму 45,0 тыс. лей, в т.ч., директора – 8,2 тыс. лей (8195 лей).

Итого за 2015 г. по указанным премиям начисленная сумма составила 68,8 тыс. лей. Кроме этого, в январе 2015 года административно-хозяйственному составу была начислена премия по итогам 2014 года (в отсутствие приказа по школе) в сумме 15,9 тыс. лей (15864 лей); тренерско-преподавательскому составу – соответственно в июле 2015 года – 26,8 тыс. лей (26760 лей), также без издания приказа, в т.ч., директору – 4320 лей. Всего за год – 111,5 тыс. лей.

В годовом отчете (ф.2 об исполнении расходов бюджетных средств) суммы начисленных премий показаны в следующих размерах: за 2014 год – 14,8 тыс. лей, что меньше фактически начисленной на 92,1 тыс. лей; за 2015 год – 62,4 тыс. лей, что меньше фактически начисленной за год на 49,1 тыс. лей.

Руководством школы не разработаны показатели и условия премирования, а также размеры премий работникам, чем нарушены требова-

ния п.13 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы. Премирование директора спортивной школы в единичных случаях производилось в нарушение п.14 Единых условий, согласно которому показатели, размеры и сроки премирования руководителей бюджетных единиц устанавливаются вышестоящим руководящим органом, при этом единовременные премии выплачиваются за согласия вышестоящей организации за счет экономии средств, выделенных на оплату труда в соответствующем году, и размер которых в каждом случае не должен превышать его должностного оклада. Следует отметить, что на выплаты премий использовались и средства от вакантных должностей, чем нарушены требования п.13 Единых условий, в соответствии с которыми, в этих целях используются и экономленные по фонду оплаты труда средства, за исключением сумм от вакантных должностей на период более двух недель. В 2014–2015 годах «экономию» от вакансий составила соответственно 46,6 и 55,8 тыс. лей.

Рекомендации

Директору СШТА:

- Выплаты премиальных производить на основе документов, оформленных в строгом соответствии с требованиями законодательства, в пределах, предусмотренных сметами расходов, средств на оплату труда и отчислений из нее.

- Решить вопрос о заполнении свободных вакансий квалифицированными специалистами, с целью более равномерного распределения нагрузок на тренерский состав.

Расходы на содержание автотранспорта

В отчетном периоде, СШТА в своей деятельности использовала один служебный легковой автомобиль «VOLKSWAGEN-GOLF» 1990 г.в., госномер «GE-AW-490». Данный автомобиль был взят в наем у Терзи Федора Ильича на основании Договора найма №1 от 20.03.2014 г. и договора найма №1 от 15.01.2015 г. Годовой размер платы за наем в проверяемом периоде составлял 8,8 тыс. лей, оплата осуществлялась по квартально в сумме 2,2 тыс. лей. Утвержденный план финансирования по данному компоненту расходов на 2014 год составил – 26,6 тыс. лей, однако в течение года был уточнен до 24,4 тыс. лей, кассовое исполнение было на уровне – 24,4 тыс. лей или 100% по отношению к уточненному плану. Фактические расходы составили 26,2 тыс. лей или 109,2% по отношению к уточненному плану. Кредиторская задолженность на конец 2014 года составила 2,0 тыс. лей.

В 2015 году, утвержденный план составил 30,2 тыс. лей. В течение года данный план не изменялся, кассовое исполнение в свою очередь составило 30,2 тыс. лей, или 100,0% от уточненного плана. Фактические расходы исполнены на уровне 28,3 тыс. лей, или 93,7%.

Расходы, связанные с техническим обслуживанием, диагностикой, приобретением запасных частей, а также страхованием взятого в наем служебного автомобиля, в 2014 году и в 2015 году – не производились.

Списание в расход бензина, который выдавался на данный автомобиль, производилось на основании путевых листов, согласно норм расхода в 11,5 литров на 100 км пробега, утвержденным внутренними Приказами от 15.01.2014 г., от 05.01.2015 г. и актом фактического расхода топлива от 04 марта 2013 года.

Были заключены договора купли-продажи на 2014 год с ICS «Bemol Retail» SRL (№15.01 от 15.01.2014 г., №14 от 14.07.2014 г.) на поставку бензина, на общую сумму 18,0 тыс. лей, на 2015 год с ICS «Bemol Retail» SRL (№0112 от 12.01.2015 г.) на сумму 19,2 тыс. лей (данный договор был расторгнут дополнительным соглашением от 18.05.2015 года), с мая 2015 года также с фирмой SRL «Lukoil-Moldova» (№0405 от 04.05.2015 г.) на сумму 13,0 тыс. лей.

В течение 2014 года было приобретено 982,4 литров бензина безналичным расчетом, на общую сумму 17,4 тыс. лей, из них: марки АИ-95 – 489,8 литра на сумму 8,7 тыс. лей; марки АИ-98 – 492,7 литра на сумму 8,7 тыс. лей, списано (согласно путевых листов) в количестве 982,4 литров. Остаток бензина на конец года отсутствует.

В течение 2015 года было приобретено 1127,36 литров бензина безналичным расчетом, на общую сумму 20,3 тыс. лей, из них: марки АИ-95 – 1115,91 литра на сумму 18,9 тыс. лей; марки АИ-92 – 94,43 литра на сумму 1,46 тыс. лей, списано бензина (согласно путевых листов) в количестве 1210,3 литров. Остаток бензина на конец года отсутствует.

Согласно путевым листам, данный легковой автомобиль в 2014 году имел пробег 8542 километров, израсходовано 982,4 литров бензина (17,4 тыс. лей) или 71,2% от нормативного годового пробега (12000 километров в год), что соответствует требованиям внутреннего Приказа от 15.01.2014 года.

В 2015 году пробег составил 10524 километров, и израсходовано бензина 1210,3 литров бензина (20,3 тыс. лей) или 87,7% от нормативного годового пробега (12000 километров в год), что соответствует требованиям внутреннего Приказа от 05.01.2015 года.

Во время проверки контролерами в присутствии ответственных лиц были сняты показания спидометра автомобиля, принадлежащего на праве найма СШТА. Спидометр находится в рабочем состоянии. Отклонений от требований Инструкции утвержденной Приказом Национального бюро статистики РМ №108 от 17.12.1998 года¹⁰ не обнаружено.

Рекомендации

Директору СШТА:

- Утвердить годовой пробег автотранспорта в вышестоящей организации; расходование топлива на транспорт производить в строгом соответ-

ствии с техническими характеристиками, не допуская его пересортицы по видам.

Финансирование расходов на участие воспитанников спортшколы в сборах/соревнованиях проводилось в целом регламентированно, за исключением отдельных несоответствий.

Расходы на эти цели отражены по подстатье 113.45 «Товары и услуги, не отнесенные к другим подстатьям». В 2014 году кассовые расходы по указанной подстатье составили 140,0 тыс.лей, или 100,0% к уточненному плану (первоначально на эти цели было утверждено 206,6 тыс.лей); фактически израсходовано – 144,9 тыс.лей (103,5%). На 2015 год утвержденный план составлял 390,4 тыс.лей, уточненный – 347,7 тыс.лей. Кассовое исполнение составило 261,7 тыс.лей, или 75,3% к уточненным плановым показателям; фактические расходы – 244,0 тыс.лей (70,2%). В проверяемом периоде воспитанники спортивной школы принимали участие в следующих соревнованиях:

2014 год.

Февраль.

- Сборы подготовка на Чемпионат Республики Молдова, 19–26 февраля 2014 года, приказ №219 от 19.02.2014 г., срок 8 суток с 19 по 26 февраля, 10 человек, авансовый отчет от 20.02.14 г. на сумму 9600 лей (по смете 9600 лей). Питание на одного человека 120 лей. Подотчетное лицо Терзи И.В.

- Чемпионат РМ м.Кишинев с 27.02–01.03.2014 года, командировочное удостоверение на основании приказа №220 от 24.02.2014 года, срок 4 суток с 27.02 по 02.03.2014 г., 10 человек, авансовый отчет от 03.03.2014 г. на сумму 2225 лей (по смете 2225,0 лей). Проезд на одного человека 2*46лей. Подотчетное лицо Терзи И.В.

Март.

- Соревнования по РДЮСШТА АТО Гагаузия с 15–16.03.2014 г., приказ № 222 от 10.03.2014 г. срок 2 дня, авансовый отчет от 17.03.2014 г. на сумму 4500,0 лей (по смете 4500,0 лей). Питание на одного человека - 90 лей (25*90*2 лей). Подотчетное лицо Терзи И.В.

- Сборы подготовка на Чемпионат РМ среди спортивных школ до 17 лет м.Кишинев, 20 – 26 марта 2014 года, приказ №223 от 19.03.2014 г., срок 7 суток с 20 по 26 марта, 12 человек, авансовый отчет от 21.03.2014 года на сумму 8400 лей (по смете 8400 лей). Питание на одного человека 100 лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

- Чемпионат Республики Молдова среди спортивных школ до 17 лет м.Кишинев с 27.03–30.03.2014 года, командировочное удостоверение на основании приказа №224 от 25.03.2014 года, срок 4 суток с 27.03 по 30.03.2014 г., 12 человек, авансовый отчет от 31.03.2014 г. на сумму 1924 лей (по смете 1924,0 лей). Проезд на одного человека 2*46лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

Май

- Сборы подготовка на международный турнир г. Ниспорень, 12–21 мая 2014 года, приказ №229 от 08.05.2014 г., срок 10 суток с 12 по 21 мая, 17 человек, авансовый отчет от 14.05.2014 года на сумму 15300 лей (по смете 15300 лей). Питание на одного человека 90 лей. Подотчетное лицо Терзи И.В.

- Участие в региональных спортивных мероприятиях в честь Дня Спорта в АТО Гагаузии, 17.05.14 г., авансовый отчет от 19.05.14 г. на сумму 3600 лей (смета 3600 лей), приказ №230 от 14.05.2014 г., питание на одного человека 90 лей (40*90 лей). Подотчетное лицо Терзи Ф.И. Следует отметить, что в период с 12 по 21 мая, 17 человек из этого списка уже получали на питание по 90 лей в день, так как, велась подготовка - сборы на международный турнир г. Ниспорень.

- Соревнования международный турнир г. Ниспорень, с 22.05 – 25.05.2014 года, командировочное удостоверение на основании приказа №231 от 19.05.2014 года, срок - с 22.05 по 25.05.2014 г., 20 человек, авансовый отчет от 26.05.2014 г. на сумму 14780 лей (по смете 14780,0 лей). Проезд на одного человека 2*80 лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

Сентябрь.

- Соревнования по РДЮСШТА АТО Гагаузия с 13–14.09.2014 г., приказ №239 от 10.09.2014 г. срок 2 дня, авансовый отчет от 15.09.2014 г. на сумму 3600,0 лей (по смете 3600,0 лей). Питание на одного человека - 90 лей (20*90*2 лей). Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

- Сборы подготовка на Кубок Республики Молдова среди взрослых м.Кишинев, 27.09 – 02.10.2014 года, приказ №240 от 25.09.2014 г., срок 6 суток с 27.09 – 02.10.2014 года, 10 человек, авансовый отчет от 03.10.2014 года на сумму 8700 лей (по смете 8700 лей). Питание на одного человека 145 лей. Подотчетное лицо Терзи И.В.

Октябрь.

- Кубок Республики Молдова среди взрослых м.Кишинев с 03–05.10.2014 года, командировочное удостоверение на основании приказа №242 от 01.10.2014 года, срок 2 суток с 03 по 05.10.2014 г., 7 человек, авансовый отчет от 06.10.2014 г. на сумму 4074 лей (по смете 4074,0 лей). Проезд на одного человека 2*46лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

Ноябрь.

- Сборы подготовка на 10-й открытый чемпионат АТО Гагаузия м. Комрат, 24.11–03.12.2014 года, приказ №244 от 25.11.2014 г., срок 10 суток с 24.11–03.12.2014 года, 20 человек, авансовый отчет от 24.11.2014 года на сумму 16000 лей (по смете 16000 лей). Питание на одного человека 80 лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

Декабрь.

- 10-й Открытый Чемпионат АТО Гагаузия м. Комрат, 5-8.12.2014 г., 22

человека + 10 Судей, срок 3 дня, авансовый отчет от 10.12.2014 г. на сумму 23320,0 лей, (по смете 30890,0 лей). Питание на одного спортсмена - 120 лей, на одного судью 100 лей. Подотчетное лицо Терзи И.В.

- Сборы подготовка на Международный турнир «Новогодний помост» м. Кишинев, 10.12 – 07.12.2014 года, приказ №246 от 28.12.2014 г., срок 8 суток с 10.12 – 17.12.2014 года, 13 человек, авансовый отчет от 12.12.2014 года на сумму 8680 лей (по смете 8680 лей). Питание на одного человека 83 лей. Подотчетное лицо Терзи И.В.

- Международный турнир «Новогодний помост» м.Кишинев с 18–21.12.2014 года, командировочное удостоверение на основании приказа №247 от 15.12.2014 года, срок 3 суток с 18.12 по 21.12.2014 г., 13 человек, авансовый отчет от 22.12.2014 г. на сумму 8441 лей (по смете 8441,0 лей). Проезд на одного человека 2*46лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

Итого за 2014 год воспитанники спортивной школы приняли участие в 15-ти сборах и соревнованиях различного уровня, кассовые расходы по которым составили в общей сложности 138,7 тыс.лей.

2015 год.

Февраль.

- Соревнования по РДЮСШТА АТО Гагаузия с 07 – 08.02.2015 г., приказ № 252 от 05.02.2015 г., срок 2 дня, авансовый отчет от 09.02.2014г. на сумму 7200,0 лей (по смете 7200,0 лей). Питание на одного человека - 90 лей (40*90*2 лей). Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

- Сборы подготовка на Чемпионат Республики Молдова, 16–25 февраля 2015 года, приказ №253 от 16.02.14 г., срок 10 суток с 16 по 25 февраля, 12 человек, авансовый отчет от 18.02.14 года на сумму 17400 лей (по смете 17400 лей). Питание на одного человека 145 лей. Подотчетное лицо Терзи И.В.

- Чемпионат РМ м.Кишинев с 27.02–01.03.2015 года, командировочное удостоверение на основании приказа №254 от 23.02.2015 года, срок 3 суток с 27.02 по 01.03.2015 г., 9 человек, авансовый отчет от 02.03.2015 г. на сумму 2835 лей (по смете 2835,0 лей). Проезд на одного человека 2*45лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

Апрель.

- Сборы подготовка на Чемпионат Республики Молдова среди спортивных школ до 17 лет м. Кишинев, 14 – 23 апреля 2015 года, приказ №259 от 14.04.2015 г., срок 10 суток с 14 по 23 марта, 15 человек, авансовый отчет от 15.04.2015 года на сумму 18000 лей (по смете 18000 лей). Питание на одного человека 120 лей. Подотчетное лицо Терзи И.В.

- Соревнования по РДЮСШТА АТО Гагаузия с 18–19.04.2015 г., приказ №260 от 15.04.2015 г., срок 2 дня, авансовый отчет от 20.04.2015 г. на сумму 6840,0 лей (по смете 6840,0 лей). Питание на одного человека – 90 лей (38*90*2 лей). Подотчетное лицо Терзи Ф.И. Следует отметить, что в период с 14 по 23 апреля, 15 человек из этого списка уже получали на питание по 120 лей в день, так как, велась подготовка - сборы на Чемпионат РМ среди спортивных школ до 17 лет м. Кишинев.

- Чемпионат Республики Молдова среди спортивных школ до 17 лет м.Кишинев с 23.04 – 26.04.2015 года, командировочное удостоверение на основании приказа №261 от 20.04.2015 года, срок 3 суток с 23.04 по 26.04.2015 г., 12 человек, авансовый отчет от 27.04.2015 г. на сумму 2844 лей (по смете 2844,0 лей). Проезд на одного человека 2*46лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

Май

- Сборы подготовка на международный турнир г. Ниспорень, 11 – 20 мая 2015 года, приказ №262 от 08.05.2015 г., срок 10 суток с 11 по 20 мая, 18 человек, авансовый отчет от 15.05.2015 года на сумму 21600 лей (по смете 21600 лей). Питание на одного человека 120 лей. Подотчетное лицо Терзи И.В.

- Участие в региональных спортивных мероприятиях в честь Дня Спорта в АТО Гагаузии, 16.05.15 г., авансовый отчет от 18.05.15 г. на сумму 4500 лей (смета- 4500 лей), приказ №263 от 11.05.2015 г., питание на одного человека 90 лей (50*90 лей). Подотчетное лицо Терзи Ф.И. Следует отметить, что в период с 11 по 20 мая, 18 человек из этого списка уже получали на питание по 120 лей в день т.к. велась подготовка - сборы на международный турнир г. Ниспорень.

- Соревнования международный турнир г. Ниспорень, с 21.05–24.05.2015 года, командировочное удостоверение на основании приказа №264 от 18.05.2015 года, срок 3 суток с 21.05 по 24.05.2015 г., 20 человек, авансовый отчет от 25.05.2015 г. на сумму 15200 лей (по смете 15200,0 лей). Проезд на одного человека 2*80 лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

Сентябрь.

- Сборы подготовка на Кубок РМ среди взрослых м.Кишинев, 14–23.09.15 г., приказ №271 от 11.09.15 г., срок 10 суток с 14.09 – 23.09.2015 года, 11 человек, авансовый отчет от 16.09.2015 года на сумму 15950 лей (по смете 15950 лей). Питание на одного человека 145 лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

Октябрь.

- Кубок Республики Молдова среди взрослых м. Кишинев с 01–03.10.2015 года, командировочное удостоверение на основании приказа №272 от 28.09.2015 года, срок 3 суток с 01 по 03.10.2015 г., 11 человек, авансовый отчет от 05.10.2015 г. на сумму 8800 лей (по смете 8800,0 лей). Проезд на одного человека 2*45 лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

- Сборы подготовка на открытое первенство специализированной спортивной школы ТА г. Кагул, 19.10 – 23.10.2015 года, приказ №278 от 16.10.2015 г., срок 5 суток с 19.10 – 23.10.2015 года, 18 человек, авансовый

отчет от 22.10.2015 года на сумму 9000 лей (по смете 9000 лей). Питание на одного человека 100 лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

- Открытое первенство специализированной спортивной школы ТАГ. Кагул, с 23–25.10.2015 года, командировочное удостоверение на основании приказа №279 от 19.10.2015 года, срок 3 суток с 23 по 25.10.15 г., 20 человек, авансовый отчет от 26.10.15 г. на сумму 10780 лей (по смете 10780,0 лей). Проезд на одного человека 2*42 лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И. В период с 19 по 23 октября, 18 человек из этого списка уже получали на питание по 100 лей в день, так как велась подготовка - сборы на данный турнир, а также получили 23.10. еще по 135 лей.

Ноябрь.

- Соревнования по РДЮСШТА АТО Гагаузия с 14 -15.11.2015 г., приказ № 280 от 12.11.2015 г. срок 2 дня, авансовый отчет от 16.11.2015 г. на сумму 6300,0 лей (по смете 6300,0 лей). Питание на одного человека - 105 лей (30*105*2 лей). Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

- Сборы подготовка на 11-й открытый чемпионат АТО Гагаузия м. Комрат, 18-27.11.15 г., приказ №281 от 16.11.15 г., срок 10 суток с 18-27.11.15 г., 24 человека, авансовый отчет от 20.11.15 г. на сумму 19200 лей (по смете 19200 лей). Питание на одного человека 80 лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

Декабрь.

- 11-й Открытый Чемпионат АТО Гагаузия м. Комрат, 04-07.12.2015г., 25 человек + 15 Судей, срок 3 дня, авансовый отчет от 10.12.2014 г. на сумму 44644 лей (по смете 44644 лей). Питание на одного спортсмена - 200 лей, на одного судью 100 лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

- Сборы подготовка на Международный турнир «Новогодний помост» м.Кишинев, 08.12 – 17.12.2015 года, приказ №283 от 07.12.2015 г., срок 10 суток с 08.12 – 17.12.2015 года, 16 человек, авансовый отчет от 11.12.2015 года на сумму 16000 лей (по смете 16000 лей). Питание на одного человека 100 лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

- Международный турнир «Новогодний помост» м.Кишинев с 17–20.12.2015 года, командировочное удостоверение на основании приказа №284 от 14.12.2015 года, срок 3 суток с 17.12 по 20.12.2015 г., 16 человек, авансовый отчет от 21.12.2015 г. на сумму 13440 лей (по смете 13440,0 лей). Проезд на одного человека 2*45 лей. Подотчетное лицо Терзи Ф.И.

Итого за 2015 год воспитанники спортивной школы приняли участие в 18-ти сборах и соревнованиях различного уровня, кассовые расходы по которым составили в общей сложности 240,5 тыс. лей.

Оформление документов по поездкам на данные соревнования и сборы производилось на основании положений об их проведении; были изданы приказы по спортшколе о командировании групп (без указания личностного состава, а только их общее количество), составлены сметы, выданы коман-

дировочные удостоверения и проверены казначейством. Согласно требованиям Инструкции №294 от 17.03.1998 года¹, к авансовым отчетам подотчетных лиц приложены необходимые документы, подтверждающие расходы денежных средств.

Резюмируя сказанное, следует отметить, что оформление документов по рассматриваемому аспекту деятельности, формально, соответствует нормативным требованиям, оговоренным в Постановлении Правительства №1552 от 4.12.2002²; в Положении, утвержденном Постановлением Правительства №10 от 5.01.2012³. Вместе с тем, в соответствии с п.38 Положения №10 от 05.01.2012 года, и Приказом Министра молодежи и спорта,⁴ в течение 5-ти календарных дней после завершения спортивного соревнования лицо, ответственное за управление финансовыми средствами, должно представить финансовый, технический и аналитический отчет, с фото эпизодами. В ходе проверки были выявлены отклонения от регламентированных положений по ряду спортивных соревнований в части предоставления технических и аналитических отчетов.

Рекомендации.

Директору СШТА:

- Исключить дублирование предоставления денежных средств на питание спортсменам, находящихся на сборах, и одновременно, участвующих в спортивных мероприятиях;

- Издавать приказы о командировании и сборах на соревнования с приложением к нему, личностного состава спортсменов;

- Разработать примерные формы отчета по итогам участия в соревнованиях, с соблюдением в полном объеме нормативных требований к ним.

Общие выводы.

Доказательства, собранные в ходе проверки, позволяют сделать вывод, что в спортивной школе тяжелой атлетики бухгалтерский учет не в полном объеме обеспечивает систематический контроль за эффективным и целесообразным расходованием публичных средств, о чем изложено в отчете. В особенности это касается произведенных расходов на оплату труда и сопутствующие статьи, что обусловлено нехваткой квалифицированных кадров тренерско-преподавательского состава. Следует отметить, что со стороны Главного Управления молодежи и спорта (является профильным для проверяемого учреждения) отсутствует надлежащий мониторинг над деятельностью школы, в результате чего, имеют место риски не рационального использования бюджетных средств по отношению к полученным результатам.

Настоящий отчет составлен в двух экземплярах, один из которых, вручен директору Региональной спортивной школы тяжелой атлетики г-ну И.Терзи.

**Старший государственный контролер
Счетной палаты Гагаузии
Государственный контролер
Директор региональной спортивной
школы тяжелой атлетики
Главный бухгалтер**

**В.ШЕВЕРНОВ.
А.ГЕОРГИЦА.**

**И.ТЕРЗИ.
В.ТЕРЗИ.**

¹ Закон АТО Гагаузии «О Счетной палате Гагаузии» за №12 Х/1 от 28 июня 1996 г.

² Программа контрольной деятельности Счетной палаты Гагаузии на 2016 год.

³ Постановление Исполкома Гагаузии за №1/26 от 28 января 2005 года «» Об изменении структуры управления по делам молодежи и спорта АТО Гагаузии.

⁴ Положение о региональной спортивной школе тяжелой атлетики АТО Гагаузии.

⁵ Закон РМ «О кадастре недвижимого имущества» №1543-ХІІІ от 25.02.1998 года.

⁶ Закон РМ «О местных публичных финансах» за №397-ХV от 16.10.2003 г.

⁷ Закон РМ «О системе оплаты труда в бюджетной сфере» за №355-ХVI от 23 декабря 2005 года.

⁸ Постановление Правительства РМ «Об условиях оплаты труда работников бюджетной сферы» за №381 от 13 апреля 2006 года.

⁹ Постановление №801 от 20.07.2007 года «Об утверждении Положения о порядке исчисления стажа работы для выплаты надбавки за выслугу лет работникам бюджетной сферы, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки».

¹⁰ Приказ Национального бюро статистики №108 от 17.12.1998 «Об утверждении Инструкции по заполнению и обработке путевых листов для автомобилей».

¹¹ Инструкция о порядке учета, выдачи, хранения и использования типовых форм первичных документов строгой отчетности, утвержденная Постановлением Правительства РМ №294 от 17.03.1998 года

¹² Постановление Правительства №1552 от 4.12.2002 „Об утверждении Норм финансирования спортивной деятельности”.

¹³ Постановление Правительства №10 от 5.01.2012 „Об утверждении Положения об откомандировании работников субъектов Республики Молдова” (с последующими изменениями; далее – Положение, утвержденное Постановлением Правительства №10 от 5.01.2012).

¹⁴ Приказ министра молодежи и спорта №В/152/А от 14.03.2012 о механизме приема отчета о командировках.

1356 ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности

Комратского МП «Тепловые сети и котельные» за 2014-2015 годы

Счетная палата в присутствии директора Комратского МП «Тепловые сети и котельные» г-на В.Барбаниягра, бухгалтера С.Суценко и других должностных лиц, руководствуясь ст.19 Закона о Счетной палате №12-ХІ/1 от 28.06.1996 года, рассмотрела Отчет по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Комратского МП «Тепловые сети и котельные» за 2014-2015 годы.

Рассмотрев результаты проверки и заслушав представленный Отчет, а также пояснения должностных лиц, присутствовавших на публичном заседании, Счетная палата у с т а н о в и л а:

В результате финансово-экономической деятельности в 2014 году предприятие понесло убытки на общую сумму 421,2 тыс. лей, а в 2015 году - 758,2 тыс. лей, что напрямую повлияло на эффективность всей деятельности, осуществляемой предприятием.

Определяющим фактором финансового результата является объем чистых продаж, который составил в 2014 году – 7207,0 тыс. лей, в 2015 году – 7612,6 тыс. лей. По сравнению с 2014 годом доходы от продаж увеличились на 405,6 тыс. лей или на 5,6%. Наряду с этим, себестоимость продаж за рассматриваемый период также увеличилась с 6346,7

тыс.лей до 6918,9 тыс.лей, т.е., на 572,2 тыс.лей, или на 9,0%. Тем самым, если в объеме продаж в 2014 году себестоимость составляла 88,0%, то в 2015 году – соответственно 90,9%. Вследствие чего, валовая прибыль составила в 2014 году – 860,3 тыс.лей, а в 2015 году на 166,6 тыс.лей меньше или 693,7 тыс.лей.

Рентабельность валовой прибыли (или рентабельность продаж), показывающая долю валовой прибыли в объеме продаж предприятия, в течении всего проверяемого периода была положительной. В 2014 году данный показатель составил 11,9%, а в 2015 году 9,1%, исходя из этого, следует, что на один лей продаж предприятие в 2014 году получало 11,9 бань валовой прибыли, в то время как за 2015 год – 9,1 бань, что значительно меньше уровня предыдущего года.

Рентабельность собственного капитала, рассчитанная на базе показателей чистой прибыли и собственного капитала, в 2014 году составила -11,5%, то есть предприятие получило на каждый лей инвестированный в собственный капитал 11,5 бань убытков, в 2015 году данный показатель увеличился более чем в 2 раза и составил -26,2%, следовательно, убыток на один вложенный лей, составил 26,2 бань.

Экономическая рентабельность, характеризующая отдачу с каждого лея вложенного в активы предприятия, в отчетном периоде так же имеет отрицательное значение. Данный показатель в 2014 году составил (-7,5%) при норме 10%, следовательно, каждый вложенный лей в 2014 году принес предприятию 7,5 бань убытков. В 2015 году показатель экономической рентабельности также имел отрицательную величину и составил (-13,7%), а на каждый вложенный лей приходится убытков в размере 13,7 бань.

Расчет и последующий анализ показателей ликвидности показал, что в отчетном периоде показатель общей (текущей) ликвидности, характеризующий платежеспособность предприятия, был ниже единого уровня (2 – 2,5). Так, за период 2014-2015 годов значения коэффициента находилось на уровне 1,45 и 1,14 соответственно, что указывает о невозможности МП «ТС и К» в короткий срок трансформировать текущие активы, которыми оно располагает, в ликвидные средства, необходимые для погашения краткосрочных обязательств. Коэффициент текущей ликвидности характеризует платежеспособность предприятия не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств.

Необходимо отметить, что МП «ТС и К» работает с убытками в течение многих лет. В то же время существенное снижение экономических показателей в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, согласно пояснениям ответственных лиц, а также представленным документам было обусловлено повышением тарифов на газ и электроэнергию, а также изменениями в оплате труда работников данной сферы.

Анализ структуры операционных расходов МП, зарегистрированной в 2014 году, отмечает, что наибольший удельный вес составляют материальные затраты и расходы – 4477,0 тыс.лей или 58,5%, из них: топливо составляет 4162,2 тыс.лей, или 54,4% в общей сумме операционных расходов; расходы на оплату труда и отчисления на обязательное социальное и медицинское страхование – 2545,4 тыс.лей или 33,3%; износ долгосрочных активов – 406,8 тыс.лей или 6,7%.

В 2015 году, общая сумма материальных затрат и расходов составила 4827,1 тыс.лей или 57,6 % в общей структуре операционных расходов, в том числе топливо – 4481,0 тыс.лей; расходы на оплату труда и отчисления на обязательное социальное и медицинское страхование – 2864,9 тыс.лей или 34,2%; износ долгосрочных активов – 395,5 тыс.лей или 4,7%.

На конец 2014 года, активы МП «ТС и К» зарегистрировали уменьшение на сумму 1773,5 тыс.лей, или 23,9%. За 2015 год активы МП уменьшились на 109,5 тыс.лей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Собственный капитал на 31.12.2015 составил

2899,4 тыс.лей, или на 759,3 тыс.лей меньше, чем зарегистрировано на 31.12.2014 года. Непокрытый убыток при этом на конец 2015 года составил 5264,2 тыс.лей.

Кредиторская задолженность предприятия на 31.12.2014 года составляла 1992,6 тыс.лей, на 31.12.2015 года – 2642,4 тыс.лей. Основная сумма кредиторской задолженности приходится в счет расчетов за потребленный природный газ, задолженность по которому составляла соответственно 1341,0 1240,0 тыс.лей. Переходящая задолженность по заработной плате составляла на вышеуказанные даты 186,0 и 211,0 тыс.лей.

На 01.01.2015 года дебиторская задолженность по отпуску тепловой энергии МП «Тепловые сети и котельные» предприятия составляла 2113,1 тыс.лей, на 01.01.2016 года – 1410,6 тыс.лей. Следует отметить, что в настоящее время предприятие оказывает услуги по теплонабужению учреждений, финансируемых за счет государственного (госуниверситет, педколледж, скорая помощь, служба информации и безопасности и др.), регионального (Исполком Гагаузии, ПМСУ РБ Комрат, молдавский лицей, центр семейных врачей и др.) и местного (примэрия м.Комрат) бюджетов, а также отдельным экономическим агентам (МП ЖКХ, МП «Су-канал» и др.). Вышеуказанные суммы дебиторской задолженности обусловлены несвоевременной оплатой абонентами за использованную тепловую энергию.

Так, на конец проверяемого периода дебиторская задолженность учреждений, финансируемых из государственного бюджета составила 27,8 тыс.лей или 2,0% от всей суммы дебиторской задолженности на 01.01.2016 года. Задолженность примэрии м.Комрат на 01.01.2016 года составила 445,8 тыс.лей (31,6%). Учреждения, финансируемые за счет регионального бюджета, задолжали предприятию в общей сложности 884,9 тыс.лей (62,7%), из них основная часть пришла на ПМСУ РБ Комрат – 763,1 тыс.лей. Дебиторская задолженность экономических агентов составила 52,1 тыс.лей (3,7%).

Исходя из вышеизложенного, на основании ст.19 Закона о Счетной палате Гагаузии №12-Х/І от 28.06.1996 г Счетная палата постановляет:

1. Утвердить Отчет по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Комратского МП «Тепловые сети и котельные» за 2014-2015 годы.

2. Администрации Комратского района совместно с Руководством МП «ТСиК»

Предпринять эффективные меры по снижению убытков предприятия, одновременно обеспечить эффективное использование материальных и финансовых средств для обеспечения долговременной деятельности предприятия и установления финансово-экономического равновесия предприятия.

Обеспечить стабильность экономических показателей, как количественных, так и качественных, для улучшения деятельности предприятия, что обеспечило бы контроль за эффективным управлением публичного муниципального имущества.

3. Руководству МП «ТСиК»

Разработать стратегию развития предприятия направленную на минимизацию убытков в первую очередь за счет внутренних резервов в том числе: за счет оптимизации расходов на оплату труда и усовершенствования кадровой политики предприятия; за счет минимизации расходов на транспорт; за счет разработки процедур, направленных на работу с абонентами, несвоевременно оплачивающими потребляемую тепловую энергию.

4. Руководству МП «ТСиК»

О результатах выполнения настоящего Постановления проинформировать Счетную палату АТО Гагаузии в течение одного месяца.

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

Председатель Счетной палаты Гагаузии

М. ГРЕКУ.

11 апреля 2016г. № 7/316

1357 ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

По итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования публичных финансовых ресурсов и публичного имущества Народным Собранием Гагаузии за 2013, 2014 и 2015 годы

Счетная палата, руководствуясь ст.19 Закона о Счетной палате №12-Х/І от 28.06.1996 года, рассмотрела Отчет по итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования публичных финансовых ресурсов и публичного имущества Народным Собранием Гагаузии за 2013, 2014 и 2015 годы.

Рассмотрев результаты проверки и заслушав представленный Отчет, а также пояснения должностных лиц, присутствовавших на публичном заседании, Счетная палата установила:

В соответствии с Законом «О бюджете АТО Гагаузии на 2013 год», Законом «О бюджете АТО Гагаузии на 2014 год» и Законом «О бюджете

те АТО Гагаузии на 2015 год» расходы на содержание Народного Собрания Гагаузии, были утверждены в структуре центрального бюджета АТО Гагаузии в суммах 3321,5 тыс.лей, 3416,1 тыс.лей и 4201,5 тыс.лей соответственно.

Помимо расходов на содержание и обслуживание аппарата НСГ, в центральном бюджете Гагаузии, в целях покрытия непредвиденных расходов, ежегодно образовывался и утверждался Резервный фонд Народного Собрания Гагаузии. В 2013 году, сумма средств Резервного фонда НСГ составляла 1054,1 тыс.лей, в 2014 году – 1000,0 тыс.лей, а в 2015 году – 2440,3 тыс.лей.

Расходы на содержание НСГ в 2013 году были уточнены в сумме 3935,0 тыс.лей или на 613,5 тыс.лей больше, чем утвержденный первоначально план. Фактические расходы составили 3894,0 тыс.лей или 99,0% по отношению к уточненному плану, при этом кассовые расходы были исполнены на уровне 3930,4 тыс.лей (99,9%) из них: расходы по аппарату - 3888,7 тыс.лей; группа обслуживания - 41,7 тыс.лей.

В 2014 году, уточненный план расходов НСГ составлял 4101,1 тыс.лей или на 685,0 тыс.лей больше чем утвержденный первоначально план. Фактические расходы были исполнены на уровне 4012,0 тыс.лей или 97,8% по отношению к уточненному плану, при этом кассовые расходы составили 4100,3 тыс.лей (100,0%) из которых: расходы по аппарату - 3951,4 тыс.лей; группа обслуживания - 48,7 тыс.лей.

На 2015 год, утвержденный и уточненный план расходов НСГ составил 4201,5 тыс.лей, в течение года был исполнен по кассе в сумме 4190,4 тыс.лей (99,7%) из которых: расходы по аппарату - 4138,4 тыс.лей; группа обслуживания - 52,0 тыс.лей. Фактические расходы были исполнены на уровне 4260,7 тыс.лей, что на 59,2 тыс.лей больше чем уточненный на данный период показатель, а это в свою очередь противоречит предписаниям п.3 ст.7 Закона №397 от 16.10.2003 года¹, согласно которым расходы, утвержденные (уточненные в течение бюджетного года) в бюджетах, являющиеся максимальными величинами, которые не могут быть превышены.

Контролерами было обнаружено несколько договоров государственных закупок небольшой стоимости, которые не были оформлены надлежащим образом, (отсутствуют наименования закупаемых объектов, цена, количество, статья расходов), что является нарушением п. 4 Постановления Правительства №148 от 14.02.2008 года² устранение данных отклонений повысит прозрачность, объективность и беспристрастность процесса государственных закупок.

Проверка соответствия оплаты труда сотрудников НСГ, существенных отклонений не выявила, в соответствии с требованиями действующего законодательства: в штатных расписаниях учреждения установлены основная заработная плата и надбавки к ней; разработаны, согласованы и утверждены должностные инструкции по государственным должностям, которые введены под роспись каждому государственному служащему и зарегистрированы в специальном регистре; проводилась оценка профессиональных достижений государственных служащих; разработано и утверждено положение о внутреннем распорядке; заключались индивидуальные трудовые договора с работниками и регистрировались в специальном регистре; на всех работников имеются трудовые книжки, которые ведутся надлежащим обра-

зом; разработано и утверждено Положение о премировании служащих Народного Собрания Гагаузии.

Руководством НСГ в отчетном периоде был осуществлен ряд командировок за пределы республики, расходы по данным командировкам были полностью понесены принимающей стороной. Проверкой отмечается факт отсутствия командировочных удостоверений по данным поездкам, несмотря на это, в таблице учета рабочего времени командированным лицам проставлялись буквы «К», только на основании распоряжения об откомандировании. В целом, проверкой так же отмечается, что в бухгалтерских документах командировочные удостоверения не подшиты должным образом, данное обстоятельство частично затрудняет поиск документации с целью ее дальнейшего анализа.

Контролерами отмечается, что автомобиль «ВАЗ 21099» государственный номер «GE-AV-092» эксплуатировался в нарушение Постановления Правительства №357 от 13.05.2009 года³, согласно которому, запрещается эксплуатация транспортных средств с неработающим спидометром. Основанием для списания топлива на данный автомобиль послужили путевые листы, заполнение которых велось на основании расчетов.

В ходе выборочной проверки целей и порядка использования выделенных средств, прямых противоречий с Законом АТО Гагаузии №11 от 09.04.2013 года контролеры не выявили. В то же время доказательств, полученные по этому разделу, свидетельствуют, что, в большинстве случаев, средства из резервного фонда были использованы на покрытие ряда пробелов, появившихся в результате несоответствующего планирования бюджетных расходов, осуществления ряда мероприятий, не имеющих чрезвычайный и непредвиденный характер.

Исходя из вышеизложенного, на основании ст.19 Закона о Счетной палате Гагаузии №12-ХІІ от 28.06.1996 г Счетная палата постановляет:

1. Утвердить Отчет по итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования публичных финансовых ресурсов и публичного имущества Народным Собранием Гагаузии за 2013, 2014 и 2015 годы.

2. Руководству Народного Собрания Гагаузии: разработать мероприятия по устранению отмеченных в отчете недостатков, недоработок и упущений с определением сроков выполнения и ответственных лиц

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

Председатель Счетной палаты Гагаузии
11 апреля 2016г. № 8/317

М. ГРЕКУ.

¹Закон РМ «О местных публичных финансах» за №397-ХV от 16.10.2003 г.

²Положение о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденное Постановлением Правительства №148 от 14.02.2008 (далее - Положение, утвержденное Постановлением Правительства №148 от 14.02.2008).

³Постановление Правительства №357 от 13.05.2009 «Об утверждении Правил дорожного движения»

1358 П О С Т А Н О В Л Е Н И Е Счетной Палаты Гагаузии

по результатам проверки использования публичных финансов и спецсредств на содержание общественной Компании «Gagauziya Radio Televizionu» за 2014 - 2015 годы

Счетная палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІІ от 28.06.96 г, рассмотрела отчет о результатах проверки использования публичных финансов и спецсредств на содержание ОК «Gagauziya Radio Televizionu» за 2014-15 годы. Проверка была проведена во исполнение Постановления Народного Собрания АТО Гагаузии за №442-XXIX/V от 26.11.2015 года, на основании распоряжений №22/348 от 30 ноября 2015 года и №7/355 от 17 февраля 2016 года.

Рассмотрение результатов проверки произведено в присутствии Председателя ОК «ГРТ» г-жи А.Харламенко, бухгалтера г-жи О.Левандовской, других должностных лиц компании. До настоящего времени настоящий отчет, со стороны указанных руководителей, не подписан. Мотивация данного решения изложена в письме №42 от 26.02.2016 г., за подписью г-жи А.Харламенко.

Рассмотрев результаты проверки, Счетная палата установила:

1. О деятельности Наблюдательного Совета.

- В нарушение требований п.41 Положения о правовом статусе НС, за проверяемый период большинство протоколов заседаний не были оформлены (либо недооформлены), составлены поверхностно, некоторые проблемы включены в повестку дня, не будучи конкретно раскрыты; к протоколам не приложены соответствующие повестке дня документы, которые должны составлять их недельную часть, и др. Не представлены вообще протокола за №11 и №32. В контексте сказанного, секретарем НС не выполнялись полномочия, оговоренные п.47 положения. Вместе с тем, в нарушение требований ч.8 ст.33 вышеуказанного Закона, в проверяемом периоде секретарю производились выплаты в общей сумме 11,6 тыс.лей,

согласно соответствующих решений НС.

- НС не организовывал публичные встречи с представителями различных категорий аудиторий автономии, не проводил исследования и анкетирование населения по вопросам работы Компании (ст. 35 (д) Закона АТО Гагаузии №66-XXVIII/III, п. 44 Положения о правовом статусе НС).

- Наблюдательным Советом не были исполнены требования ТК РМ, в части заключения индивидуальных трудовых договоров с руководящим персоналом ОК «ГРТ» после прохождения по конкурсу и назначения их на должность. Тем самым, были нарушены требования п.1) ст.55, ст.56, ч.(4) ст.135 ТК РМ, согласно которым основная заработная плата, порядок и условия оплаты труда руководителей Компании должны устанавливаться органом, уполномоченным назначить/избрать данных руководителей, и закрепляться в их трудовых договорах. На момент проведения настоящей проверки, индивидуальные трудовые договора с Председателем компании, Директором телевидения и Директором радио не были представлены.

- В нарушение ст.35 Закона Гагаузии №66-XXVIII/III, на заседании НС отчет руководства о деятельности Компании за 2013 год был заслушан 16.02.2015 года; в тот же день был рассмотрен и отчет по итогам деятельности за 2014 год.

- В нарушение требований п.51 Положения о Наблюдательном Совете, за 2013-2014 годы отчеты об исполнении бюджета Компании не были предоставлены Народному Собранию Гагаузии.

2. Анализ ряда финансово-экономических ситуаций и расходов ОК «ГРТ».

- Расходы ОК имеют тенденцию роста, что обусловлено преимущественно увеличением расходов на заработную плату.

- За 2014 г. расходы на оплату труда и сопутствующие отчисления составили в денежном выражении 3297,6 тыс.лей (+481,8 тыс.лей к плану), или 60,2% ко всем расходам компании. В 2015 году рассматриваемые расходы составили 3559,4 тыс.лей, что в денежном выражении на 261,8 тыс.лей больше уровня предыдущего года, а в удельном выражении – 65,4% (+5,2 процентных пунктов).

- Анализ Положений об установлении дополнительных условий оплаты труда работникам ОК ГРТ, утвержденных Наблюдательным Советом 15.02.2007 г. и действовавших в течение 2014 г. – до 10.04.15 г., выявил их несовершенство, а в некоторых аспектах и отклонение от норм действующего законодательства в области оплаты труда. Так:

- Из семи действующих Положений, лишь по одному решению принимает комиссия (Положение о выплате надбавки за выслугу лет). Решение по установлению размеров надбавки за особые условия труда, за знание и владение языками, оклада за заслуги, надбавки до 100%, а также о материальном стимулировании принимает Председатель Компании.

- Условия данных Положений позволяют их распространение и на руководство компании, что противоречит ст.135 (4) Трудового кодекса РМ, так как в таком случае Председатель Компании выступает как в роли «Работника», так и «Работодателя» и получает возможность устанавливать себе и директорам ТВ и радио размер заработной платы, хотя такая прерогатива должна принадлежать Наблюдательному совету, уполномоченному назначать их на должность.

- Положение о порядке начисления надбавок за заслуги определяет, что на него могут претендовать работники, достигшие значительных результатов в своей деятельности, однако не устанавливает критерии, механизмы и процедуру оценки этих результатов.

- Размер единовременной материальной помощи, которая может оказываться сотрудникам компании, утвержден в размере от двух до четырех среднемесячных заработных плат, в то время как, согласно требований Трудового кодекса (ст.165.1) и п.10 приложения №1 к коллективному Соглашению на отраслевом уровне за №1 от 04.01.2011 года (коллективный договор в Компании не заключен), размер материальной помощи не должен превышать одной среднемесячной заработной платы.

Применение данных Положений обусловило увеличение в 2014 году размера заработной платы отдельных сотрудников до четырех раз от установленного должностного оклада.

- Зарботная плата Председателя Компании, установленная в Законе АТО Гагаузия «О телевидении и радио» в размере 4500 лей, допускает неоднозначное толкование, так как не определяет, включает ли в себя эта сумма какие-либо надбавки и выплаты. Используя данный пробел в законодательстве и имея внутренние Положения, определяющие размеры дополнительных надбавок к заработной плате, в 2014 году заработная плата руководителей Компании в штатных расписаниях более чем в 2 раза превышает указанные в законе суммы.

- Зарботная плата руководителей (председателя компании, директора радио и телевидения) составила в 2015 году в общей сложности 218,5 тыс.лей, в то время как, в 2014 году заработная плата указанных должностных лиц составила 289,8 тыс.лей. Тем самым, проверка констатирует уменьшение данных затрат на 71,3 тыс.лей; в удельном отношении, в 2015 году они составили 7,3% от всей суммы заработной платы по ГРТ, что меньше аналогичного показателя предыдущего года на 3,7 процентных пунктов. Вместе с тем, и о Председателя Компании г-ном С.Пирон до настоящего времени не погашена излишняя начисленная сумма надбавок к заработной плате за август месяц 2013 года (констатации предыдущего отчета проверки ОК «ГРТ»), которая в общей сложности составила 8578,38 лей.

- В отчетном периоде ОК «ГРТ» привлекала 7 различных автомобилей, что подтверждается путевыми листами, порядок заполнения которых не всегда соответствовал положениям Приказа №108 от 17.12.1998 года. Согласно финансовому отчету ОК «ГРТ» за 2014 год, исполнение расходов на приобретение ГСМ составило 64,4 тыс.лей, а расходы на ремонт транспорта – 3,7 тыс.лей. В свою очередь, проверка первичных документов показала, что в 2014 году на приобретение топлива было потрачено 58,7 тыс.лей, а на ремонт транспорта 26,8 тыс.лей, что существенно отличается от данных, представленных в финансовом отчете; за 2015 год на приобретение топлива было потрачено 43,0 тыс.лей (60,7% к плану), на ремонт транспорта – 10,0 тыс.лей (46,3%).

- Согласно финансовому отчету за 2014 год расходы на услуги связи и интернет были исполнены на уровне 94,2 тыс.лей (98,1% к плану); проверка первичных документов выявила расходы по данному компоненту общей суммой 122,7 тыс.лей (127,8%). В 2015 году аналогичные расходы составили 103,4 тыс.лей (116,4% к плану). Компания в своей деятельности использовала 8 стационарных телефонных номеров, мобильную связь (пакеты «Orange», «Moldcell», «Unite»). В ОК «ГРТ» отсутствует система внутреннего контроля, внедрение которой обеспечило бы эффективное использование устройств связи и расходов, связанных с их функционированием. В подтверждение данного отмечаем, что информация о мобильных телефонах и 3G модемах, находящихся в распоряжении сотрудников ОК «ГРТ», контролерам представлена не была.

- В ходе проверки установлено, что отсутствует ряд документов, подтверждающих командировки, в том числе приглашений, договоров и других. Председателем ОК (А.Харламенко) были предоставлены письменные объяснения, согласно которым данные документы хранились в отдельной папке, которая после восстановления ее в должности в компании не обнаружена.

- Согласно п.4.4 Устава, в случае отсутствия председателя «Компании», его функции осуществляет лицо, уполномоченное решением НС и Приказом Председателя. Данное требование, в нарушение сказанного, в проверяемом периоде практически не выполнялось, что в конечном итоге порождает спорные ситуации и различного рода конфликты.

- Расходование средств гранта, полученного в 2015 году от Посольства США в Молдове, в сумме 33,3 тыс.долларов США, производилось недостаточно эффективно и рационально. В рамках плана мероприятий проекта, компания должна была организовать exit-pool на выборах башкана Гагаузии, которые прошли 22 марта 2015 года. Сумма расходов на данные услуги была предусмотрена в бюджете в размере 5500 \$ USD, на реализацию которых ОК был заключен договор с IMAS-Inc SRL, в рамках которого компанией был перечислен первый транш в размере 80% от суммы договора. Вместе с тем, условия договора подрядчиком выполнены не были и на момент проверки сумма 95,8 тыс.лей компании не возвращена. Идет судебное разбирательство.

- За рассматриваемый период времени общая сумма по судебным разбирательствам, уплаченная ОК «ГРТ», составила: в 2014 г. – 46,2 тыс.лей; в 2015 г. – 112,0 тыс.лей, из которой погашено – 41,3 тыс.лей; за оказание юридической помощи наблюдательному Совету – в 2015 году 19,1 тыс.лей. За январь-февраль 2016 года общая сумма расходов, связанных с судебным иском по поводу незаконного увольнения 4-х сотрудников компании, может составить 73,8 тыс.лей.

- При закупке товаров и услуг не всегда соблюдался правовой аспект. В нарушение ст.54 Закона №96-XVI от 13.04.07 года, руководство ОК «ГРТ», в ходе приобретения видеокамер и аксессуаров к ним в 2015 году, вместо проведения открытых торгов, допустило применение других процедур, заключив 3 договора небольшой стоимости на общую сумму 60,4 тыс.лей и 1 договор путем запроса ценовых ofert на сумму 180,8 тыс.лей, с одним и тем же экономическим агентом (IM «O Video Grup» SRL), общая сумма приобретенной видеотехники при этом составила 241,2 тыс.лей.

- Всего согласно представленным проверке годовым планам государственных закупок товаров, работ и услуг на 2014 и 2015 год, сумма планируемых закупок составила 197,0 тыс.лей. В 2014 году, несмотря на то, что в план по государственным закупкам в течение года не вносились изменения, сумма представленных проверке договоров составила 268,1 тыс.лей, а в 2015 году – 362,4 тыс.лей.

- Руководством компании не обеспечен надлежащий учет и сохранность публичной собственности.

- На основании Приказа №12-п от 19.11.15 г., в компании произведена инвентаризация имущества, в результате которой установлена недостача оборудования на общую сумму 109,9 тыс.лей.

- В августе 2015 года, с нарушениями требований п.1.8 Устава компании, была реализована частному лицу автомашина «Volvo S-40» гос. номер GE BC 565, первоначальной стоимостью 45,0 тыс.лей. По заявлению председателя ОК г-жи А.Харламенко, а также по результатам рассмотрения материала, 25.11.15 г. было начато уголовное преследование по уголовному делу по элементам преступления, предусмотренного ч.1) ст.335 УК РМ – злоупотребление служебным положением, повлекшее причинение материального ущерба в значительных размерах интересам юридического лица.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки использования публичных финансов и спецсредств на содержание общественной Компании «Gagauziya Radio Televizionu» за 2014-15 годы.

2. Принять к сведению, что на момент рассмотрения настоящего постановления, Народным Собранием Гагаузии разрабатывается новая редакция Закона о радио и телевидении, с учетом всех рекомендаций по устранению выявленных замечаний и нарушений.

3. Наблюдательному Совету, руководству ОК «ГРТ»:

- Разработать мероприятия по устранению, отмеченных в отчете, недоработок и нарушений;

- В соответствии с компетенцией, устранить недоработки и нарушения, выявленные в ходе проверки и указанные в отчете;

- Обеспечить внедрение процедур внутреннего контроля с целью строгого соблюдения законодательных актов, регламентирующих бюджетно-финансовую деятельность.

4. Настоящее Постановление направить:

- Главному Управлению финансов Гагаузии: для информирования и принятия к сведению фактов, касающихся недостатков, допущенных в финансовом законодательстве.

- Правоохранительным органам: для информирования и принятия мер, согласно компетенции.

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

ОТЧЕТ**по результатам проверки использования публичных финансов и спецсредств на содержание общественной Компании «Gagauziya Radio Televizionu» за 2014 – 2015 годы**

Нами, старшим государственным контролером В.Шевурновым, государственными контролерами Н.Сакалы, А.Георгица и стажером В.Чебан, во исполнение Постановления Народного Собрания АТО Гагаузия за №442-XXIX/V от 26.11.2015 года, проведена проверка использования публичных финансов и спецсредств на содержание общественной Компании «Gagauziya Radio Televizionu» за 2014-2015 годы.

Проверка проведена с 30.11. по 18.12.2015 года, с 17 по 19.02.2016 года.

За проверяемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи на банковских и кассовых документах председатель Компании г-жа А.Харламенко (с 20.09.2013 года до 23.04.2015 года; с 18.11.2015 года по настоящее время); и.о. председателя ОК – г-на С.Пирон (с 24.04. до 17.11.2015 года). В период с 05. по 17.11.2015 года расчетные счета были заблокированы в связи со сменой руководства.

- с правом второй подписи - главными бухгалтер г-жа О.Левандовская (с начала проверяемого периода до 23.04.2015 года; с 18.11.2015 года по настоящее время); директор радио – г-жа М.Парфенова (с 29.04. до 04.06.2015 года); офис-менеджер – г-жа Е.Раткогло (с 04.06. до 17.11.2015 года).

- Банковские реквизиты:
- р/счет 222461200123687, МФО – FTMDMD2X411, в филиале АКБ «Финкомбанк», м.Комрат.

- р/счет 2224015241, МФО – VICBMD2X449, в филиале АКБ «Виктория банк», м.Комрат.

- спецсчет 222451210123687, МФО – FTMDMD2X411, в филиале АКБ «Финкомбанк», м.Комрат.

- Фискальный код: 1007611004088

- Юридический адрес: Республика Молдова, АТО Гагаузия, м.Комрат, ул.Ленина, 134

- Тел. 0 (298) 2-88-87, 2-69-34, 2-45-05, 2-30-86, 2-49-60; факс 0 (298) 2-69-34.

Краткая характеристика проверяемого объекта

Общественная Компания «Gagauziya Radio Televizionu» (далее по тексту – Компания) является общественной службой телерадиовещания, издательски и творчески независимой, функционально автономной, предоставляющей (в соответствии с Законом АТО Гагаузия «О телевидении и радио» №66-XXVIII/III от 10.07.2007 года¹) программные комплексы всему населению автономии, созданной на основе общественного финансового капитала и осуществляющей вещание на всей территории Гагаузии.

Общественная Компания начала функционировать с момента регистрации Государственной Регистрационной палатой Министерства информации и развития Республики Молдова (сертификат регистрации от 29.10.2007 года, регистрационный идентификационный №1007611004088).

Устав Компании утвержден Наблюдательным Советом по телевидению и радио Гагаузии 25.10.2007 года; зарегистрирован Государственной регистрационной палатой Министерства информации и развития РМ за №1007611004088 от 29.10.2007 года. Настоящий Устав составлен в соответствии с Конституцией Республики Молдова², Кодексом телевидения и радио РМ за №206-XVI от 27.07.2006 г.³, Законом АТО Гагаузия №66-XXVIII/III от 10.07.2007 года; устанавливает организацию и деятельность, функционирующей на территории АТО Гагаузия, общественной Компании.

Деятельность компании в области телерадиовещания осуществляется на основе лицензий на вещание и технических лицензий:

- Лицензия на радиовещание - №073665, серия АА, выдана Координационным Советом по телевидению и радио РМ от 13.10.2009 года, сроком до 13.10.2016 года, частоты – Вулканешты 103,6; Комрат – 102,1; Чадыр-Лунга – 104,6.

- Лицензия на телевещание - №014646, серия АММШ, выдана Координационным Советом по телевидению и радио РМ от 07.05.2008 года, сроком до 07.05.2015 года, частоты – Вулканешты 24 канал; Комрат 36 канал; Чадыр-Лунга 49 канал; с.Копчак 47 канал; с.Баурчи 29 канал; с.Джолтай 56 канал; Чешмикий 33 канал.

- Техническая лицензия на радио - №065498, серия АА, выдана Национальным Агентством электронных коммуникаций информационных технологий (НАРЭКИТ) от 16.07.2010 года, сроком по 13.10.2016 года.

- Техническая лицензия на телевидение - №065631, серия АА, выдана Национальным Агентством электронных коммуникаций информационных технологий (НАРЭКИТ) от 03.11.2009 года, сроком до 07.05.2015 года. Примечание: данная лицензия была дополнена 01.09.2010 года, в связи с приобретенными дополнительными каналами (с.Баурчи 29 канал; с.Джолтай 56 канал; Чешмикий 33 канал).

На момент настоящей проверки сроки действий вышеуказанных лицензий на телевидение восстановлены (решение КСТР №28/132 от 16.07.2015 года). Однако самих лицензий контролерам представлено не было (из-за отсутствия их в компании по причине смены руководства компании).

Лицензии на вещание являются официальными документами, кото-

рыми Координационный совет по телевидению и радио предоставляет вестательной организации, находящейся под юрисдикцией Республики Молдова, право распространять в установленной зоне определенный программный комплекс (лит.г, ст.2 Кодекса телевидения и радио РМ). Данные документы предоставляют владельцу лицензии на вещание, полученной на конкурсной основе, право использовать на определенных условиях в течение установленного времени одну или несколько электро-частот (лит.с, ст.2 Кодекса).

Компания осуществляет свою деятельность на основе профессиональной самостоятельности и независима в своей творческой деятельности. Компания пользуется правами юридического лица публичного права, имеет самостоятельный баланс, единый бюджет, расчетный счет, печать со своим наименованием и другие символы, атрибуты и логотипы. Компания пользуется находящимся на его балансе имуществом. Она не может быть приватизирована, вынесена на аукцион. Сроки деятельности компании не лимитированы.

Руководство компанией осуществляется:

- Наблюдательным Советом (НС) – состоит из 9 членов, которые назначаются Народным Собранием, сроком на 4 года;

- Председателем компании – назначается на должность НС в результате конкурса на 5 лет;

- Директором телевидения и Директором радио – назначаются на должность НС в результате конкурса сроком на 5 лет.

В соответствии с финансовыми отчетами активы, управляемые ОК «ГРТ», составляли на 01.01.2014 года – 11596,8 тыс.лей. Справочно: на 01.01.2011 года – 4666,6 тыс.лей, на 01.01.2012 года – 4271,4 тыс.лей, на 01.01.2013 года – 4103,1 тыс.лей. Увеличение активов по сравнению с предыдущими годами связано с оприходованием в 2013 году основных средств и товарно-материальных ценностей, полученных от Республики Турция в рамках проекта по техническому перевооружению компании.

На 01.01.2015 года стоимость активов составила 10495,6 тыс.лей (-1101,2 тыс.лей по отношению к состоянию на 01.01.2014 года). В их структуре:

- Долгосрочные активы – на указанную дату составили 8292,1 тыс.лей (-1254,3 тыс.лей), или 79,0% от общей стоимости активов. В том числе,

- Основные средства (123 сч.) – 14144,0 тыс.лей (+12,9 тыс.лей); износ долгосрочных материальных активов (124 сч.) – 6038,2 тыс.лей (+1261,7 тыс.лей), или 42,7% от первоначальной стоимости основных средств. В результате, на 01.01.2015 года балансовая стоимость ОС составила 8105,9 тыс.лей (-1248,7 тыс.лей).

- Долгосрочные финансовые активы (134 сч. – долгосрочная дебиторская задолженность) – 186,2 тыс.лей (-5,6 тыс.лей).

- Текущие активы – 2203,5 тыс.лей (+153,1 тыс.лей), или 21,0% от общей стоимости активов.

- Товарно-материальные запасы – 1689,7 тыс.лей (+73,3 тыс.лей), из них: материалы (сч.211) - 272,6 тыс.лей (+14,2 тыс.лей); малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (сч.213-214) – 1417,0 тыс.лей (+59,0 тыс.лей).

- Краткосрочная дебиторская задолженность – 159,0 тыс.лей (-20,8 тыс.лей), в т.ч., задолженность по торговым счетам (сч.221) – 40,0 тыс.лей (-16,7 тыс.лей) задолженность персонала (сч.227) – 84,9 тыс.лей (-2,1 тыс.лей); задолженность по начисленным доходам (сч.228) – 31,5 тыс.лей (-4,1 тыс.лей); прочая краткосрочная дебиторская задолженность (сч.229) – 2,5 тыс.лей (+2,0 тыс.лей).

- Денежные средства – 354,8 тыс.лей (+100,6 тыс.лей), в т.ч., касса (сч.241) – 0,1 тыс.лей (+0,06 тыс.лей); текущие счета в национальной валюте (сч.242) – 354,8 тыс.лей (+100,6 тыс.лей).

Общие констатации о финансовых средствах ОК «ГРТ»

Финансирование компании осуществляется из следующих источников (п.9.1 Устава):

- субсидии из бюджета Гагаузии, предоставляемые исходя из технических условий компании;

- пожертвования и спонсорские поступления по специальным проектам;

- средства, полученные от предоставления права пользования и передачи собственности, в том числе на программы, производимые в компании;

- прибыль, полученная от организации публичных мероприятий в соответствии с предметом деятельности компании;

- доходы от рекламы;

- другие финансовые источники, законность которых не вступает в противоречие с Законом АТО Гагаузии «О телевидении и радио» и Уставом.

Согласно финансовому плану, на 2014 год финансирование общественной компании планировалось (за счет всех источников) в сумме 7946,7 тыс.лей, в том числе, субсидии из бюджета Гагаузии – 4500,0 тыс.лей; средства, полученные от предоставления права пользования и передачи собственности – 372,0 тыс.лей; доходы от рекламы – 466,6 тыс.лей; доходы от проектной деятельности – 230,0 тыс.лей; гранты – 2378,1 тыс.лей. В

результате уточнения доходная часть бюджета компании составила 3986,2 тыс. лей (50,2% от плана, первоначально утвержденного наблюдательным советом), при этом, субсидии из бюджета Гагаузии составили 2500,0 тыс. лей, гранты – 417,6 тыс. лей, по другим доходным источникам показатели не изменились. За основу расчета по грантам и проектной деятельности берутся предполагаемые доходы от осуществления коммерческих проектов, по остальным источникам собственных доходов - данные по фактическому исполнению предыдущих лет.

Справочно: на 2011 год финансирование общественной компании планировалось (за счет всех источников) в сумме 2870,0 тыс. лей, на 2012 г. – 2700,0 тыс. лей, на 2013 год – 5861,7 тыс. лей.

Данные, характеризующие в целом исполнение по доходам, за 2011-2015 годы и их удельный вес представлены в таблице.

Показатели	Бюджет Компании									
	2011		2012		2013		2014		2015	
	сумма (тыс. лей)	удельный вес (%)	сумма (тыс. лей)	удельный вес (%)	сумма (тыс. лей)	удельный вес (%)	сумма (тыс. лей)	удельный вес (%)	сумма (тыс. лей)	удельный вес (%)
Субсидии из бюджета АТО	1972,8	72,4	2177,2	74,4	4390,0	33,1	3000,0	66,6	3035,0	65,3
Собственные доходы, в т.ч.	752,0	27,6	750,0	25,6	8886,7	66,9	1502,6	33,4	1615,6	34,7
Доходы от рекламы	486,7	64,7	336,6	44,9	161,0	1,8	930,3	61,9	534,8	33,1
Доходы от аренды	230,4	30,6	324,0	43,2	367,5	4,2	443,5	29,5	455,5	28,2
Доходы от грантов	28,8	3,8	32,1	4,3	45,1	0,5	127,4	8,5	602,9	37,3
Доходы от финансовой деятельности (финансовые операции, проценты)	6,1	0,9	12,3	1,6					20,0	1,2
Доходы от безвозмездно полученных активов			45,0	6,0	8313,1	93,5	1,4	0,1	2,4	0,1
Итого доходы	2724,8	100,0	2927,2	100,0	13276,7	100,0	4502,6	100,0	4650,6	100,0

Субсидии из бюджета АТО Гагаузии.

В соответствии с Законами о бюджете АТО Гагаузии (на 2010 – 2015 годы), общественная компания «ГРТ» получила субсидии из бюджета в размерах, отраженных в таблице.

тыс. лей

Показатели	Годы	Статья	Остаток на начало года	Первоначально утверждено	Уточнено	Исполнено		Остаток на конец года
						Сумма	%	
	2010	132.09	23,7	2150,0	2150,0	2150,0	100,0	38,1
	2011	132.09	38,1	2150,0	1972,8	1972,8	100,0	9,8
	2012	132.09	9,8	2000,0	2177,2	2177,2	100,0	48,6
	2013	132.09	48,6	4500,0	4390,0	4390,0	100,0	254,2
	2014	132.09	254,2	2500,0	3000,0	3000,0	100,0	354,8
	2015	132.09	354,8	3035,0	3035,0	3035,0	100,0	39,8

Данный показатель, начиная с 2010 года, относительно стабилен и находится в диапазоне 72,4 – 74,9%. Исключение составляет 2013 год, объем субсидий в котором составил 4390,0 тыс. лей (при плане – 4500,0 тыс. лей). Увеличение субсидий обусловлено проведением строительно-монтажных работ по переоборудованию и модернизации технической базы, не вошедших в основной проект, который финансировался Республикой Турция. За 2014 год субсидии из бюджета АТО Гагаузии составили 3000,0 тыс. лей, что в удельном выражении составляет к фактическому исполнению по доходам составляет 66,6%. По сравнению с 2010 годом рассматриваемые ассигнования увеличились в денежном выражении (за исключением 2013 года) в 1,4 раза (с 2150,0 до 3000,0 тыс. лей), в то время как, в удельном отношении ко всем полученным доходам уменьшились на 8,3 процентных пункта (с 74,9 до 66,6 процентов). Финансирование Компании, за счет целевых трансфертов из государственного бюджета, производилось на 100,0% к уточненным планам.

Характеристика доходов от коммерческой деятельности

Собственные доходы за рассматриваемый период имели тенденцию к увеличению с 721,5 тыс. лей в 2010 году до 750,0 тыс. лей в 2012 году. В 2013 году собственные доходы составили 573,6 тыс. лей, кроме того, в указанном году поступили безвозмездно активы (из Республики Турция) – 8313,1 тыс. лей. За 2014 год собственные доходы поступили в сумме 1502,6 тыс. лей (33,4% ко всем фактическим доходам ОК за указанный период).

В их структуре наибольший удельный вес составляют доходы от рекламной деятельности, объем которых в 2010-2011 годах в денежном эквиваленте оставался практически неизменным (порядка 487,0 тыс. лей). В 2012 году поступило вышеуказанных доходов на 150,1 тыс. лей, или в 1,4 раза меньше к уровню предыдущего года. Аналогично, за 2013 год поступления составили только 161,0 тыс. лей. Причиной явилось то, что Компания в указанный период времени не выходила в эфир из-за проведения комплекса строительно-монтажных работ по переоборудованию и модернизации технической базы. В 2014 году поступления по данному компоненту составили 930,3 тыс. лей, что составило 61,9% к объему собственных доходов (20,7% ко всем доходам компании). Следует отметить, что первоначально утвержденный наблюдательным Советом план доходов от рекламы (технические условия ОК на 2014 год) составлял 466,6 тыс. лей, что в 2,0 раза меньше фактически поступивших. По отношению к уровню 2010 года рассматриваемых доходов поступило в 1,9 раза больше (+443,3 тыс. лей). Основные принципы рекламной деятельности ОК «ГРТ» не противоречат требованиям Закона РМ «О рекламе» №1227-ХШ от 27.06.1997 г⁴.

Доходы от предоставления в аренду основных средств в 2010-2013 г. увеличились с 206,9 тыс. лей до 367,5 тыс. лей (в 1,8 раза). За 2014 год поступило 443,5 тыс. лей (119,2% к утвержденному плану 372,0 тыс. лей), что в структуре собственных доходов составило 29,5% (9,9% ко всем фактически полученным компанией доходам).

Вместе с тем, доходы от финансовой деятельности (гранты, проектная деятельность, спонсоры) наблюдательным советом были утверждены в сумме 647,6 тыс. лей. Планировались поступления в сумме 49,6 тыс. долларов США, в соответствии с договором о гранте с посольством США в Молдове, который в 2014 году не был реализован (на основании письмен-

ного уведомления, полученного от посольства) по причине изменений в структуре управления Компанией. Поступило всего лишь 127,4 тыс. лей (19,7% к утвержденному плану), в том числе, от реализации программ на коммерческой основе и спонсирования – 91,0 тыс. лей; полученного гранта от посольства Литвы в Молдове в рамках реализации проекта «Общественный интерес» – 2,0 тыс. евро. В процентном отношении указанные поступления в структуре собственных доходов составили 8,5% (соответственно, ко всем доходам компании за 2014 год – 2,8%). Несмотря на это, за период 2010-2014 годы имеет место тенденция увеличения данных поступлений (с 27,6 тыс. лей) в 4,6 раза.

В 2014 году увеличение собственных доходов по сравнению с предыдущими годами обусловлено, благодаря преимущественному росту доходов от услуг по предвыборной рекламе.

Расшифровка поступлений собственных доходов представлена ниже:

- Поступления от коммерческой деятельности в 2014 году составили 1057764,29 лей, в том числе: производство спотов – 9310 лей; производство программ на коммерческих условиях – 104822,75 лей; грантовые средства – 82142,99 лей (Посольство Литвы – 2000 € = 36362,99 лей; КСТР – 45780 лей); политическая реклама – 181800 лей; спонсорство – 42297,4 лей; коммерческая реклама – 637391,15 лей.

- Доходы от найма вышек в 2014 году составили 443,5 тыс. лей. Контракты были заключены со следующими экономическими агентами: SRL «General Media Group»; SRL «Radio Media Group»; SRL «Noroc Media»; SRL «Radio Poli Disc»; SRL «Radio Hit»; SA «Moldtelecom»; IM «Moldcell»; IM «Orange Moldova»; SRL «Emico».

- Поступления от рекламной деятельности за 10 месяцев 2015 года составили 472296,98 лей, в том числе: Январь – 14018,75 лей; Февраль – 65221,10 лей; Март – 144359,90 лей; Апрель – 60272,75 лей; Май – 37113,13 лей; Июнь – 65368,15 лей; Июль – 7317,5 лей; Август – 10500 лей; Сентябрь – 34010,7 лей; Октябрь – 34115 лей;

- Доходы от найма вышек за 11 месяцев 2015 года составили 416,5 тыс. лей. Контракты были заключены со следующими экономическими агентами: SRL «General Media Group»; SRL «Radio Media Group»; SRL «Noroc Media»; SRL «Radio Poli Disc»; SRL «Radio Hit»; SA «Moldtelecom»; IM «Moldcell»; IM «Orange Moldova»; SRL «Emico».

- Грант Посольства США – 33300 \$ США = 602945,55 лей.

В 2015 году собственные доходы составили 1615,6 тыс. лей, что по сравнению с предыдущим годом больше на 113,0 тыс. лей, или в 1,1 раза. В удельном выражении доля собственных доходов увеличилась с 33,4 до 34,7 процентов. Вместе с тем, структура собственных доходов изменилась довольно значительно. В частности, доходы от рекламной деятельности уменьшились с 930,3 до 534,8 тыс. лей, в то время как доходы от финансовой деятельности (за счет грантов) – соответственно увеличились с 127,4 до 602,9 тыс. лей.

О деятельности Наблюдательного Совета

Деятельность Наблюдательного Совета регламентируется Законом АТО Гагаузии №66-XXVIII/III от 10.07.2007 года и Положением о своей деятельности⁵ (в последней редакции утверждено на заседании НС от 25 июля 2013 года, протокол №4). Данное положение устанавливает и регулирует правовой статус, функции, полномочия и порядок деятельности НС. Следует отметить, что указанное Положение в отдельных аспектах противоречит требованиям Закона №66-XXVIII/III от 10.07.2007 года. Например:

- В соответствии с п.п.1, 4 положения, наблюдательный Совет по телевидению и радио является автономным органом публичной власти, имеющим статус юридического лица публичного права со всеми вытекающими из этого последствиями. На момент проверки Наблюдательный Совет фактически является чисто общественной организацией, и не подпадает под определение юридического лица, так как не имеет самостоятельного баланса, финансирования, собственной печати, счетов в банке и т.д.

- В соответствии с ч.8 ст.33 Закона Гагаузии №66-XXVIII/III от 10.07.2007 года, члены наблюдательного Совета работают на общественных началах и получают вознаграждение от Компании за участие в каждом заседании в размере 50 (пятидесяти) лей. В нарушение указанных требований, в положении о правовом статусе наблюдательного Совета оговорены условия оплаты труда секретаря НС, который, согласно п.49 положения, принимается на работу на полную ставку и получает вознаграждение от компании, которое устанавливается советом; остальные члены НС получают вознаграждение от Компании за участие в каждом заседании в размере 150 лей. Фактически в проверяемом периоде оплата труда членов НС производилась в соответствии с требованиями вышеуказанного закона (в размере 50-ти лей за заседание).

Вместе с тем, в нарушение указанных требований Закона, в проверяемом периоде секретарю НС г-же В.Янишюглу, производились следующие выплаты, согласно соответствующих решений НС:

- Согласно решению за №8 от 25.09.2014 г. компанией оплачивался проезд по маршруту Светлый – Комрат – Светлый по тарифу два раза в неделю, начиная с сентября 2014 года. Общая сумма расходов по данному решению составила 3615,2 лей (с сентября 2014 г. по сентябрь 2015 г.).

- Согласно решению №11 от 22.09.2014 года, было выплачено единовременное вознаграждение в размере 3000,0 лей. Оплата произведена в июне 2015 года.

- Согласно решению №9 от 14.07.2015 г., было выплачено 5000,0 лей. Оплата была произведена в июле 2015 года.

Следует также отметить, что, несмотря на неоднократные просьбы контролеров (в том числе, и письменные – от 02 и 10 декабря 2015 года) о

предоставлении протоколов и решений НС (с приложением всех необходимых сопутствующих документов) за период 2014-2015 годы, копии указанных документов были переданы только в пятницу 11 декабря (в 17.00 часов). Сложившуюся ситуацию расцениваем, как попытку срыва настоящей проверки, которая проводится на основании соответствующего Постановления Народного Собрания АТО Гагаузии.

С момента формирования настоящего состава (с июля 2013 года) до 01.12.2015 года, Наблюдательным Советом было проведено 44 заседания, на которых заслушивались различного рода вопросы (значительная часть которых касалась выборов директора телевидения). Вместе с тем, на момент передачи их, ряд протоколов заседаний Наблюдательного совета не оформлены (либо недооформлены); к протоколам не приложены соответствующие повестке дня документы, которые должны составлять их недельную часть; и др. В частности, например:

- Протокола №13 от 20.02.2014 года, №14 от 15.04.2014 года, №20 от 04.09.2014 года, №21 от 11.09.2014 года, №35 от 18.05.2015 года, №36 от 05.06.2015 года, №37 от 26.06.2015 года (решение не представлено), №38 от 08.07.2015 года, №39 от 31.07.2015 года, №40 от 23.09.2015 года, №41 от 09.10.2015 года, №42 от 10.11.2015 года) представлены в черновом варианте, без подписей присутствующих на заседаниях членов НС, в ряде случаев непонятна повестка дня и принятые решения и т.д.

- Не представлены вообще протокола за №11 и №32.

Тем самым, нарушены требования п.41 Положения о правовом статусе НС, в соответствии с которым на заседаниях Наблюдательного Совета ведутся протоколы, которые в течение шести дней вручаются каждому из членов совета и подписываются всеми присутствующими на заседании. В контексте сказанного, следует отметить, что секретарем Наблюдательного Совета не выполнялись полномочия, оговоренные п.47 положения.

В проверяемом периоде Наблюдательный Совет не в полной мере использовал свои полномочия, предоставленные ему в соответствии со статьей 35 Закона АТО Гагаузии №66-XXVIII/III, главы VIII Положения о правовом статусе Наблюдательного Совета. В частности:

- НС не организовывал публичные встречи с представителями различных категорий аудиторий автономии, не проводил исследования и анкетирование населения по вопросам работы Компании (ст. 35 (д) Закона АТО Гагаузии №66-XXVIII/III, п. 44 Положения о правовом статусе НС).

- Наблюдательным Советом не были исполнены требования ТК РМ, в части заключения индивидуальных трудовых договоров с руководящим персоналом ОК «ГРТ» после прохождения по конкурсу и назначения их на должность. Вследствие чего были нарушены требования п.1) ст.55, ст.56, ч.(4) ст.135 ТК РМ, согласно которым основная заработная плата, порядок и условия оплаты труда руководителей Компании должны устанавливаться органом, уполномоченным назначить/избрать данных руководителей, и закрепляться в их трудовых договорах. Данный факт был отмечен и в акте Счетной палаты предшествующей проверки.

- В нарушение ст.35 Закона Гагаузии №66-XXVIII/III, на заседании НС отчет руководства о деятельности Компании за 2013 год был заслушан 16.02.2015 года (вновь назначенный председатель ОК работал лишь 3 месяца, видеозапись прилагается). В тот же день был рассмотрен и отчет по итогам деятельности за 2014 год (копия отчета, объемом 41 страница, прилагается).

- В нарушение требований п.51 Положения о Наблюдательном Совете, за 2013-2014 годы отчеты об исполнении бюджета Компании не были предоставлены Народному Собранию Гагаузии.

В соответствии с требованиями ст.39 Закона АТО Гагаузии «О телевидении и радио» №66-XXVIII/III, руководством Компании были разработаны на 2014-2015 годы технические условия. Согласно требованиям вышеизложенной статьи Закона, технические условия состоят из двух отдельных частей – финансового плана и декларации программной политики (отдельно для Компании и для каждого программного комплекса) и служат основой для обеспечения прозрачности деятельности Компании и поддержки ее общественностью. В соответствии с требованиями ч.3 и ч.4 данной статьи финансовый план и декларация программной политики должны содержать целый ряд документов. Данные документы разработаны руководством Компании.

На заседании НС от 20.11.2013 года (согласно протоколу №10) были утверждены составные части технических условий на 2014 год: проект бюджета ОК, штатное расписание (фактически – структура и штатная численность), техническая концепция ОК, сетка вещания.

На 2015 год технические условия в едином пакете Наблюдательным Советом 16.02.2015 года были утверждены на 3 месяца (видеозапись прилагается, однако протокол заседания контролерам не представлен), далее предпринимались попытки рассмотрения технических условий, однако из-за различного рода причин утверждение их происходило составными частями. Ниже проследим хронологию данных решений:

- Решением за №14 от 14.11.2014 года (п.4), в целях своевременной подготовки проекта бюджета ОК «ГРТ» на 2015 год, председатель компании сроком до 1 декабря, совместно со специалистами, должен был подготовить проект бюджета и предоставить НС для утверждения.

Следует отметить, что данным решением вносились поправки в Устав ОК «ГРТ» и в Положение о НС, а именно:

п.5 - Раздел 3, п.2 в уставе ОК «ГРТ» изложить в следующей редакции: Руководство Компании разрабатывает проект бюджета компании и предоставляет для обсуждения и утверждения НС.

п.6 - Раздел 3, п.2 Положения о НС изложить в следующей редакции: заседания НС полномочны в присутствии не менее 5 членов. Решения

принимаются большинством голосов присутствующих.

п.7 - В раздел 5 Устава ОК внести дополнительный п.9: Начальники всех отделов. Ведущие специалисты в соответствии с трудовым законодательством должны иметь высшее образование.

Вместе с тем, указанные изменения не внесены в данные документы.

- Решение за №16 от 04.12.2014 года (п.3) – до 10.12.2014 года представить полностью пакет документов (технические условия) Наблюдательному Совету на рассмотрение.

- Решение за №17 от 22.12.2014 года – рассмотрев вопрос о технических условиях, НС пришел к выводу, что проект документа представлен без необходимой процедуры, без учета контрольной цифры бюджета на 2015 год.

- Протокол №29 заседания НС от 24.12.2014 года (решение не представлено) – технические условия не утвердили. Решили собраться 25.12.2014 года, однако соответствующий протокол заседания не представлен.

- Протокол №30 заседания НС от 30.01.2015 года – согласно повестки дня: п.2 – финансовый отчет за 2013 год (докладчик председатель компании), п.3 – годовой отчет за 2014 год (докладчик председатель компании), п.4 – технические условия на 2015 год. Указанные вопросы, по причине отсутствия председателя компании по болезни, на заседании не рассматривались.

- Решение НС за №3 от 18.02.2015 года (п.2) – утвердить субсидии из государственного бюджета на 1 квартал 2015 года в сумме 758751 лей, что составляет 252917 лей в месяц. Сумма предназначена для оплаты заработной платы работников компании, согласно приложению №6 и приложению №19 к Постановлению Правительства №381 от 13 апреля 2006 года с изменениями от 01.09.2014 года, а также оплаты коммунальных услуг компании. Протокол №32, на основании которого было принято данное решение проверке не представлен. Следует отметить, что решением НС за №3а от 22.04.2015 года (на основании протокола №33) подтверждено вышеуказанное решение №3 (пункт 2) от 18.02.2015 года.

- Решение №5 от 08.05.2015 года – п.1 – утвердить издательскую декларацию по местным выборам; п.2 – утвердить доходную часть бюджета ОК «ГРТ» на 2015 год в сумме 4 млн 373 тыс. 500 лей, из которых: 3035 тыс.лей – субсидии из бюджета, 895 тыс.лей – грант из посольства США, 443,5 лей – аренда вышек; п.3 - утвердить субсидии из бюджета на 2 квартал 2015 года (апрель, май, июнь) в сумме 758751 лей, что составляет 252917 лей в месяц; п.4 – утвердить численность штатного расписания ОК «ГРТ» на 2015 год.

- Решение №6 от 18.05.2015 года – данным решением были утверждены: Положения о системе оплаты труда ОК «ГРТ» на период 10.04. – 30.04.15 года, с 01.05.2015 года; проекты программного комплекса радио и телевидения на 2015 год; премиальные в размере до 50% (включительно) для и.о. председателя компании, директора радио и и.о. директора телевидения на 2-ой квартал.

Последующими решениями НС утверждались локальные моменты финансово-хозяйственной деятельности Компании, связанные в основном с оплатой труда работников, о чем изложено в соответствующем разделе настоящего отчета.

Следует также отметить, что в законодательных документах как Республики Молдова, так и АТО Гагаузии, не оговорены сроки рассмотрения и утверждения технических условий, которые должны быть основой для утверждения ежегодного бюджета компании.

Основной причиной создавшегося положения является искусственно созданное противостояние между НС и председателем ОК «ГРТ», в чем заинтересованные стороны постоянно обвиняют друг друга, прибегая в ряде случаев к обращениям в судебные органы. Рассмотрение подобных конфликтных ситуаций не входит в компетенцию работников Счетной палаты, вместе с тем следует отметить, что данная ситуация, которая является долговременной и постоянной, крайне негативно влияет как на финансово-хозяйственную деятельность компании, так и на ее имидж, что компрометирует в целом автономии в глазах общественности.

Рекомендации:

Председателю Наблюдательного Совета по радио и телевидению:

- Устранить выявленные при проверке нарушения законодательства.
- Обеспечить подготовку, редактирование и своевременный выпуск всех оперативных материалов, своевременное оформление документации.

Народному Собранию Гагаузии рассмотреть возможность:

- Законодательного уточнения сроков представления и утверждения технических условий на предстоящий бюджетный год.
- Устранения противоречий в Законе «О телевидении и радио» в части составления и утверждения бюджета ГРТ.

Анализ ряда финансово-экономических ситуаций и расходов ОК «ГРТ»

Кадровые ресурсы

Структура и штатная численность Компании на 2014 год, утвержденная Наблюдательным советом, составила 65 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (согласно штатного расписания) в сумме 170,0 тыс. лей; на 2015 год – соответственно 63,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда – 205,7 тыс.лей (кроме этого, на оплату авторских проектов за счет увеличения сетки вещания ежемесячно планировались расходы в сумме 44,4 тыс.лей).

Если в период 2011-2013 годы утвержденная штатная численность оставалась неизменной (57 штатных единиц), то на 2014 год было утверж-

дено 65 единиц (+8), в связи с введением новых должностей для улучшения качества информационного продукта, предоставляемого населению автономии. Обоснование увеличения количества штатных единиц ОК ГРТ было представлено Наблюдательному совету в письменном виде совместно с проектом бюджета. Согласно финансовому плану, представленному на утверждение Наблюдательному Совету, увеличение количества штатных единиц обусловило повышение плановых расходов на оплату труда в 2014 году по сравнению с фактическими показателями 2013 года на общую сумму 270,0 тыс. лей.

На 31.12.2014 года – фактическая численность персонала составляла 59 человек, в то время как среднестатистическая численность за 2014 год составила 49 человек (источник – ф.5 «Приложение к бухгалтерскому балансу на 01.01.2015 года»). На момент настоящей проверки (по состоянию на 09.12.2015 года) в ОК «ГРТ» фактически числятся 48 человек, которыми заняты 46 ставок.

Расходы на оплату труда

В финансовом плане ОК ГРТ на 2014 год, предложенном на утверждение Наблюдательному совету, на оплату труда сотрудников Компании была запланирована сумма 2815,8 тыс. лей (з/плата и связанные с ней отчисления), что составляет 70,6% в структуре всех планируемых расходов на 2014 год. Следует отметить, что указанная сумма расходов недостаточна, так как не содержит планируемые выплаты по гонорарам. В частности, в структуре расходов на оплату труда (планировалось 2265,0 тыс. лей) указаны непосредственно расходы по заработной плате (согласно штатного расписания) в сумме 2040,0 тыс. лей (170,0 тыс. лей * 12 месяцев) и материальной помощи – 225,0 тыс. лей.

За 2014 год ОК ГРТ исполнила расходы непосредственно на оплату труда в сумме 2638,8 тыс. лей, что на 373,8 тыс. лей (в 1,2 раза) больше запланированных. В структуре – расходы на оплату труда и сопутствующие отчисления составили в денежном выражении 3297,6 тыс. лей (+481,8 тыс. лей к плану), или 60,2% ко всем расходам компании.

В таблице приведен сравнительный анализ изменения удельного веса заработной платы в структуре общих расходов Компании за 2012-2015 годы.

тыс. лей

Показатели	2012		2013		2014		2015	
	сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес %
Расходы всего, в т.ч.	3068,5	100	5942,9	100	5478,2	100	5442,6	100,0
Оплата труда и связан. с ней отчисл.	2100,0	68,4	2545,8	42,8	3297,6	60,2	3559,4	65,4

Из данных, представленных в таблице, можно отметить, что расходы на оплату труда сотрудников ОК ГРТ, в структуре общих расходов Компании в последние четыре года занимали наибольший удельный вес. Если за период 2010-2012 годы их удельный вес фиксировался на уровне 66-69%, то в 2013 году отмечается значительный спад, который был обусловлен увеличением в целом бюджета Компании за счет дополнительных трансфертов из государственного бюджета. Тем не менее, суммарно расходы на оплату труда в 2013 году, по сравнению с 2012, увеличились на 445,8 тыс. лей. В 2014 году тенденция увеличения расходов сохранилась, а именно, в денежном выражении – (+751,8 тыс. лей), в удельном выражении – (+17,4 процентных пунктов). В 2015 году рассматриваемые расходы составили 3559,4 тыс. лей, что в денежном выражении на 261,8 тыс. лей больше уровня предыдущего года, а удельном выражении – 65,4% (+5,2 процентных пунктов).

Общая концепция системы оплаты труда сотрудников ОК ГРТ

Общественная Компания «Телерадио Гагаузии», пользуясь функциональной автономией, по сути является хозрасчетным предприятием. Формы, условия и размеры оплаты труда работников хозрасчетных предприятий, получающих бюджетные дотации в соответствии со ст.20 и 21 Закона №847 от 14.02.2002 года⁶, устанавливаются путем коллективных или, по обстоятельствам, индивидуальных переговоров между работодателями (юридическими или физическими лицами) и работниками или их представителями в зависимости от финансовых возможностей работодателя и закрепляются в коллективных договорах, а в случае их отсутствия – в индивидуальных трудовых договорах. В 2014 году, а также в 1-ом квартале 2015 года (до 10.04.2015 года), в ОК ГРТ действовала тарифная система оплаты труда (на основе квалификационных разрядов и тарифных ставок), которая являлась основной. Также для некоторых категорий работников применялась и ранее разработанная гонорарная система оплаты труда. Констатации, выводы и рекомендации по данной системе оплаты труда были подробно изложены в материале предыдущей проверки Счетной палаты Гагаузии.⁷ В частности:

- При установлении разрядов оплаты труда сотрудникам ОК ГРТ на 2014 год применялись положения Постановления Правительства №743 от 11.06.2002 г.⁸, Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 г.⁹. Система гонорарной оплаты труда, последние изменения в которую вносились в 2010 году, действовала в течение всего 2014 года и 4-х месяцев 2015 года. Также в Компании функционировали внутренние Положения,¹⁰ определяющие размеры дополнительных надбавок к заработной плате, которые были разработаны на основе Постановления Правительства №166 от 12.02.1998 г.¹¹, ранее применяемые в сходном по роду деятельности ГП «Телерадио Молдовы». Данные Положения о дополнительных надбавках к заработной плате были разработаны комиссией из числа работников Компании и утверждены Наблюдательным советом решением от 15.02.2007 года единым пакетом, без указания наименования этих Положений, или их количества.

- Согласно постановлению НС №12 от 20.11.2013 года, Наблюдательный Совет утвердил штатное расписание ОК ГРТ на 2014 год. Однако в ходе личной беседы Председатель и секретарь НС заявили, что на утверждение НС была представлена лишь штатная численность сотрудников

компаний в разрезе структурных подразделений. Такая ситуация ставит под сомнение эффективное осуществление членами Наблюдательного совета своих полномочий, предусмотренных в Законе АТО Гагаузии №66-XXVIII/III от 10.07.2007 г. и Уставе Компании.

- Анализ Положений об установлении дополнительных условий оплаты труда работникам ОК ГРТ, утвержденных Наблюдательным Советом 15.02.2007 года и действовавших в течение 2014 года, выявил их несовершенство, а в некоторых аспектах и отклонение от норм действующего законодательства в области оплаты труда. Так:

- Из семи действующих Положений, лишь по одному решению принимает комиссия (Положение о выплате надбавки за выслугу лет). Решение по установлению размеров надбавки за особые условия труда, за знание и владение языками, оклада за заслуги, надбавки до 100%, а также о материальном стимулировании принимает Председатель Компании.

- Условия данных Положений позволяют их распространение и на руководство компании, что противоречит ст.135 (4) Трудового кодекса РМ, так как в таком случае Председатель Компании выступает как в роли «Работника», так и «Работодателя» и получает возможность устанавливать себе и директорам ТВ и радио размер заработной платы, хотя такая прерогатива должна принадлежать Наблюдательному совету, уполномоченному назначать их на должность.

- Положение о порядке начисления надбавок за заслуги определяет, что на него могут претендовать работники, достигшие значительных результатов в своей деятельности, однако не устанавливает критерии, механизмы и процедуру оценки этих результатов.

- Размер единовременной материальной помощи, которая может оказываться сотрудникам компании, утвержден в размере от двух до четырех среднемесячных заработных плат, в то время как, согласно требований Трудового кодекса (ст.165.1) и п.10 приложения №1 к коллективному Соглашению на отраслевом уровне за №1 от 04.01.2011 года (коллективный договор в Компании не заключен), размер материальной помощи не должен превышать одной среднемесячной заработной платы.

Таким образом, руководствуясь вышеуказанными Положениями, председатель Компании ежемесячно утверждает размеры надбавок и премий для всех сотрудников ОК ГРТ. Определить мотивацию и принципы распределения надбавок не представляется возможным.

Было бы справедливо отметить, что Наблюдательный совет предпринимал попытки привести данные Положения в соответствие с законодательством в области оплаты труда. Так, распоряжением №5 от 24.10.2011 года, которое было издано на основании протокола заседания НС №5 от 18.10.2011 г., члены Наблюдательного совета в составе шести человек отменили действие 5 из 7 существующих Положений, а в оставшиеся 2 были внесены изменения. Таким образом, начиная с 01.10.2011 года в ОК ГРТ юридическую силу имели лишь «Положение о порядке исчисления стажа работы для выплаты надбавки за выслугу лет», действие которого, согласно решению НС, не распространялось на председателя Компании и директоров ТВ и радио, и «Положение о порядке и условиях оказания материальной помощи работникам Компании», согласно которому размер материальной помощи работникам компании был установлен в размере одной среднемесячной заработной платы, без учета доплат и надбавок. Однако уже на следующем заседании НС, которое состоялось 23.11.2011 года, ввели в действие ещё два положения, отмененных ранее, а именно: Положение о порядке исчисления надбавки за особые условия труда, Положение о премировании и материальном стимулировании работников Компании. Отметим, что решения, принятые на данном заседании, не могут считаться легитимными, поскольку на заседании присутствовали пять членов НС, тогда как заседание правомочно только при наличии 2/3 состава НС, или шести членов. На следующем заседании, состоявшемся 01.12.2011 года (и снова в отсутствие кворума, так как присутствовали 5 членов), члены НС отменяют собственные решения, принятые на предыдущих двух заседаниях, и вводят в действие все семь Положений о дополнительной оплате труда работников ОК ГРТ, оставив их без изменений.

Далее по хронологии, на заседании от 23.01.2012 года НС принимает решение (распоряжение №1 от 23.01.2012 года) восстановить действие Положений о дополнительной оплате труда, утвержденные в Технических условиях на 2011 год, и продлить их действие, начиная с 01.01.2012 года до принятия и утверждения новых Положений, за исключением должностей: председатель Компании, директор радио, директор телевидения. Последним производить оплату, согласно индивидуальным трудовым договорам и Закона «О радио и телевидении». На данном заседании опять присутствовали 5 членов, как следствие, имело место отсутствие кворума. Вместе с тем, несмотря на неоднократные просьбы контролеров предоставить индивидуальные трудовые договора с вышеуказанными должностными лицами, это сделано не было, что наталкивает на вывод об их отсутствии либо нежелании предъявить их.

Анализ принимаемых непоследовательных и противоречивых решений, в контексте приведения в соответствие с нормативной базой расходов на оплату труда ОК ГРТ, компрометирует НС как орган и наталкивает на выводы о неспособности в должной мере исполнять свои полномочия. Отследив хронологию принимаемых решений, отмечаем, что единственным правомочным решением НС было решение об отмене пяти из семи действующих Положений, принятое на заседании от 18.10.2011 года. Все последующие решения НС, касающиеся внесения изменений в систему оплаты труда являются нелегитимными, ввиду принятия их в отсутствие кворума. Тем не менее, следует констатировать, что с октября 2011 года до момента осуществления проверки руководством ОК ГРТ исполняло в полной мере возможности, предоставляемые Положениями, которые были отменены вышеуказанным решением НС, допуская, таким образом, начисление и выплату нерегламентированных надбавок сотрудникам ОК ГРТ. Применение данных Положений обусловило увеличение размера заработной платы отдель-

ных сотрудников до четырех раз от установленного должностного оклада, что привело к значительным излишним выплатам. Однако следует отметить, что в соответствии со ст.148 (5) Трудового кодекса РМ заработная плата, излишне выплаченная работнику работодателем, в том числе вследствие неправильного применения действующего законодательства, не может быть с него взыскана, за исключением случаев счетной ошибки.

Ниже приведена информация о структуре заработной платы в ОК ГРТ за 2014 год в разрезе структурных подразделений.

Наименование структурных подразделений	Должностной оклад		Надбавка к основн. окл.		Гонорар		Премия		Отпуск		Матер. помощь		Другие выплаты		Итого	
	Сумм	%	Сумм	%	Сумм	%	Сумм	%	Сумм	%	Сумм	%	Сумм	%	Сумм	%
Администрация	208,7	31,5	141,4	21,2	39,5	6,1	122,2	18,8	39,5	6,0	77,3	11,9	23,0	3,5	651,6	100
Отдел маркетинг.	34,2	5,3	25,9	3,9	23,3	3,7	32,4	5,0	7,6	1,1	3,2	0,5	2,1	3,2	135,7	20
Обслуж. персонал	37,9	5,8	43,4	6,6	5,2	0,8	45,5	7,0	15,2	2,3	12,6	1,9			179,8	28
ТВ	103,5	15,8	13,8	2,1					17,5	2,7			10,2	1,5	145,0	22
Радио	321,4	49,5	125,4	19,2	292,1	44,5	194,9	29,7	92,3	14,0	66,8	10,1	25,3	3,7	1188,2	182
Итого по ОК	815,6	100,0	388,4	47,6	554,9	68,1	429,1	52,6	392,0	48,2	182,9	22,5	65,9	8,1	2628,8	322

*Другие выплаты – средняя зарплата на период командировок, выходное пособие, больничные листы за счет работодателя; без суммы 24,9 тыс.лей, выплаченной за счет гранта Литвы.

Выплаты по основному окладу составили 815,6 тыс.лей, или 30,9% ко всей начисленной сумме по заработной плате за 2014 год. Наибольший удельный вес в разрезе структурных подразделений компании приходится на охрану – 71,4%. Сумма начисленных гонораров составила 554,9 тыс.лей (21,0%), при том, что работникам радио было начислено 194,8 тыс.лей, что в удельном выражении по отношению ко всей заработной плате по данному подразделению составило 47,7%. Далее следуют работники телевидения – соответственно 26,1% (в денежном выражении – 292,1 тыс.лей); отдел маркетинга – 17,2% (23,3 тыс.лей). Другие выплаты в целом по компании составили 65,9 тыс.лей (в удельном выражении – 2,5%), в том числе средняя заработная плата на период командировок – 28,2 тыс.лей (1,1%), выходное пособие – 15,7 тыс.лей (0,6%); оплата больничных листов за счет работодателя – 22,0 тыс.лей (0,8%). Общая сумма надбавок (которые начисляются, согласно внутренним положениям), включая премии и материальную помощь, составила 1000,4 тыс.лей, что составляет 37,9%. В структуре заработной платы работников администрации данные начисления составили 52,9% (343,9 тыс.лей); отдела маркетинга – 50,6% (68,5 тыс.лей); обслуживающего персонала – 56,5% (101,5 тыс.лей); работников телевидения – 34,6% (387,1 тыс.лей); работников радио – 21,0% (85,6 тыс.лей).

Оплата труда Председателя Компании, директора ТВ и директора радио

В соответствии со ст. 135 (п.4) Трудового Кодекса РМ¹², основная заработная плата, порядок и условия оплаты труда руководителей предприятий устанавливаются лицами или органами, уполномоченными назначать этих руководителей, и закрепляются в индивидуальных трудовых договорах, заключенных с ними. Отметим, что на момент проверки контролерам не были представлены индивидуальные трудовые договоры, заключенные между Наблюдательным советом и Председателем Компании, директорами ТВ и радио, в соответствии со ст.65 Трудового Кодекса РМ. Таким образом, единственным нормативным актом, регламентирующим оплату труда руководящего персонала ОК ГРТ на данный момент, является Закон АТО Гагаузия №66-XXVIII/III от 10.07.2007 года, согласно которому установлено, что заработная плата Председателя Компании составляет 4500 лей, а директоров ТВ и радио на 10% меньше, или 4050 лей. Однако, ст.4 Закона №847 от 14.02.2002 г. и ст.130 Трудового Кодекса РМ четко определяют структуру заработной платы, которая состоит из основной заработной платы (тарифная ставка, должностной оклад), дополнительной заработной платы (доплаты и надбавки к основной заработной плате) и других стимулирующих и компенсационных выплат. Заработная плата Председателя Компании, установленная в Законе АТО Гагаузия «О телевидении и радио», в размере 4500 лей, допускает неоднозначное толкование, так как не определяет, включает ли в себя эта сумма какие-либо надбавки и выплаты. Используя данный пробел в законодательстве и имея внутренние Положения, определяющие размеры дополнительных надбавок к заработной плате, в течение времени действия настоящего закона заработная плата руководителей Компании в штатных расписаниях более чем в 2 раза превышает указанные в законе суммы. Так, в штатном расписании на 2014 г заработная плата Председателя Компании установлена в размере 9213,75 лей, директора ТВ - 8732,31 лей, директора радио – 9082,12 лей.

В ниже представленной таблице приведена информация о размерах начисленной заработной платы руководству ОК ГРТ за 2014 год.

Структура заработной платы	Председатель Компании		Директор ТВ		Директор Радио	
	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %
Основной оклад (согг.Закону)	41941,73	38,9	38321,32	51,9	43831,85	40,4
Надбавка за стаж	12582,50	11,8	9580,33	13,0	13149,56	12,2
Надбавка за вредность	4212,46	3,9	4640,17	6,2	8547,20	7,4
Премия	27013,72	25,2	1208,81	0,2	604,02	0,6
Гонорар	9538,41	8,8	3381,0	4,6	2525,50	23,4
Средн. зарплата в период командировок					811,31	0,8
Надбавка за знание					600,0	0,6
Единоразовная премия					620,0	0,6
Матер.помощь	12285,0	11,4	10631,24	14,5	12109,50	11,3
Отпускные			7105,18	9,6	2909,04	2,7
Итого	107573,82	100,0	73780,05	100,0	108437,48	100,0
Пособия по болезни	13114,85		2914,19		7020,94	

Данные, представленные в таблице, показывают, что сумма заработной платы, утвержденная Законом АТО Гагаузия «О телевидении и радио», занимает в структуре заработной платы Председателя Компании 38,9%; директора ТВ – 51,9%; директора радио – 40,4%. Исходя из количества фактически отработанных дней, средняя заработная плата за один рабочий день составила: председатель компании (отработано всего 194

рабочих дня) – 554,50 лей; директор телевидения (193 рабочих дня) – 382,28 лей; директор радио (222 рабочих дня) – 488,46 лей. Таким образом, в 2014 году среднемесячная заработная плата (из расчета усредненного количества рабочих дней в месяц – 20,75) составила: председатель компании – 11505,9 лей; директор телевидения – 7932,3 лей; директор радио – 10135,5 лей. Следует также отметить, что на зарплату указанных 3-х должностных лиц в 2014 году было начислено в общей сложности 289,8 тыс.лей, что составляет 11,0% от всей суммы заработной платы в целом по ОК «ГРТ».

Проверка установила, что система оплаты труда в ОК ГРТ в части начисления дополнительных выплат и надбавок, является непрозрачной. Установление конкретных размеров заработной платы отдельным сотрудникам, без установления четких и понятных (в том числе, и работникам компании) критериев оценки вклада в деятельность Компании, порождает риски несправедливого распределения вышеуказанных надбавок. Не придание Наблюдательным советом официального характера трудовым отношениям при оформлении на работу Председателя Компании и директоров ТВ и радио и заключения с ними индивидуальных трудовых договоров, обусловило возникновение нерегламентированных и необоснованных расходов на оплату труда руководства ОК ГРТ.

Особенности оплаты труда в 2015 году

В материалах предыдущих проверок ОК «ГРТ» контролерами Счетной палаты неоднократно указывалось руководству компании на несовершенство и противоречивость положений, применяемых для оплаты труда работников, однако кардинальных мер по изменению сложившейся ситуации, с учетом рекомендаций Счетной палаты по рассматриваемому аспекту на протяжении ряда последних лет не предпринималось. Только в 2014 году финансово-правовой комиссией компании (приказ Председателя ОК «ГРТ» за №08-п от 03.03.2014 года) был разработан проект Положения о системе оплаты труда работников ОК «ГРТ», который после экспертизы и дачи заключений в Министерстве труда и социальной защиты РМ, был включен в финансовый план компании на 2015 год.

Согласно указанному положению, механизм оплаты труда предусматривает выплату заработной платы работнику на основании уровней и ступеней оплаты труда, которые устанавливаются ежегодно (на основании решений аттестационной комиссии). Компонентами оплаты труда при этом являются:

- Должностная заработная плата (приложение №1).
- Ежемесячная премия в размере до 50% от должностной заработной платы (за исключением гонорара) за эффективность труда; безупречное выполнение работником трудовых обязанностей, возложенных на него трудовым договором, должностной инструкцией и другим критериям, предусмотренным Приложением №3.
- Материальная помощь до 2 (двух) должностных заработных плат в год. Вторая материальная помощь выплачивается в случаях, предусмотренных коллективным трудовым договором (на момент настоящей проверки не заключен).

- Гонорарная система оплаты труда (приложение №4).
- Корреспондентам служб новостей, работающим на двух и более языках, устанавливается фиксированная надбавка 350 лей в месяц.

Данные условия оплаты труда должны были быть рассмотрены и утверждены Наблюдательным Советом, как составная часть технических условий компании на 2015 год. Однако, вследствие того, что данный основополагающий документ финансово-хозяйственной деятельности ОК «ГРТ» в конце 2014 года, а также в течение 5-ти месяцев 2015 года не был утвержден в установленном порядке, до 10.04.2015 года действовала тарифная система оплаты труда, аналогично 2014 году. Вследствие того, что Постановление Правительства за №166 от 12.02.1998 года, на основании которого были разработаны и действовали внутренние Положения по оплате труда, с 10.04.2015 года было отменено, соответствующими решениями НС были утверждены отдельные элементы рассматриваемой в данном разделе системы оплаты труда. Далее рассмотрим хронологическую последовательность решений НС, в контексте к указанному выше.

- Решением НС за №6 от 18.05.2015 года (задним числом) было утверждено Положение о системе оплаты труда ОК «ГРТ» на период с 10 по 30 апреля 2015 года. (п.2). Утвердить премиальные в размере до 50% (включительно) для и.о.председателя компании, директора радио и и.о. директора телевидения на 2-ой квартал (п.4). Утвердить (п.5) с 01.05.2015 года положения об оплате труда, принятые Постановлением Правительства РМ №219 от 29.04.2015 года (именуются в виду вышеуказанные документы в измененном виде в связи с увеличением минимальной заработной платы с 1650 до 1900 лей, согласно соответствующему Постановлению Правительства, в том числе, были увеличены расценки по гонорарной системе оплаты труда). Следует отметить, что данным решением были утверждены: проект Программного комплекса радио на 2015 год (п.6) и проект программно комплекса телевидения на 2015 год (п.7), а также был освобожден от занимаемой должности и.о.директора телевидения Гайдаржи В.П. (п.9) и утвержден и.о.директора телевидения Посмак О.Г. с 01.06.2015 года по 31.08.2015 года (п.10).

- Решением за №10 от 03.08.2015 года (протокол заседания НС от 03.08.2015 года проверке не представлен) были внесены (п.1-4) в раздел «За особые условия труда» в сторону уменьшения», была отменена оплата за переработанный сверх нормы материал, была исключена надбавка за высшее образование, исключена 2-ая материальная помощь (за рождение, смерть родственников и т.д.). Кроме сказанного, были внесены (п.5) локальные изменения в штатное расписание (должность электромонтера-

мачтовика переименовать в антенщика-мачтовика, согласно классификатора должностей РМ; уровень оплаты труда оператора снизить на 1 ступень, а уровень оплаты звукооператора увеличить на 1 ступень на ТВ).

Решением №12 от 09.10.2015 года были внесены (в сторону уменьшения) изменения и дополнения в финансирование программного комплекса с 09.10.2015 года, а именно: утвердить сумму гонорарных программ ежемесячно для телевидения в сумме 11600 лей и для радио – 8000 лей (п.1); внести изменения в систему гонорарной оплаты труда для сотрудников радио и телевидения (п.2). С 01.10.2015 года (п.3), в связи с нехваткой финансовых средств, внести изменения в Положение о системе оплаты труда, и с указанной даты использовать для оплаты труда Приложение №1 (прилагается). Удовлетворить ходатайство (п.4) и.о.председателя компании Пирон С.Г. о внесении изменений в уровни оплаты труда следующих должностей: инспектор по кадрам – 16 уровень; офис менеджер – 15; бухгалтер – 17; Кассир – 10 уровень.

Принятие членами НС вышеуказанных решений (в определенной степени противоречивых и непоследовательных) по рассматриваемому разделу, без тщательного изучения исходного материала и анализа последствий, привело к значительному необоснованному увеличению среднемесячного фонда по оплате труда. В частности, согласно представленных документов, за 2015 год было начислено заработной платы (с учетом пособий по временной нетрудоспособности) на общую сумму 3047,9 тыс. лей, в том числе январь – 198,1 тыс.лей, февраль – 196,4 тыс.лей, март – 261,6 тыс.лей (в т.ч., 26,8 тыс.лей – за счет средств гранта Посольства США), апрель – 271,8 тыс.лей (в т.ч., 49,7 тыс.лей за счет средств гранта Посольства США), май – 255,8 тыс.лей, июнь – 281,0 тыс.лей (в т.ч., за счет средств гранта – 24,1 тыс.лей), июль – 420,3 тыс.лей (в т.ч., за счет гранта – 39,6 тыс.лей), август – 341,6 тыс.лей, сентябрь – 246,5 тыс.лей, октябрь – 220,2 тыс.лей, ноябрь – 177,4 тыс.лей, декабрь – 177,2 тыс.лей.

По отношению к предыдущему году, по итогам которого, было начислено 2720,1 тыс.лей, в том числе в разрезе месяцев: январь – 180,0 тыс.лей, февраль – 182,3 тыс.лей, март – 211,5 тыс.лей, апрель – 212,9 тыс.лей, май – 224,9 тыс.лей, июнь – 280,5 тыс.лей, июль – 292,1 тыс.лей, август – 198,8 тыс.лей, сентябрь – 197,6 тыс.лей, октябрь – 226,1 тыс.лей, (в т.ч., за счет гранта Литвы – 14,5 тыс.лей), ноябрь – 244,1 тыс.лей, декабрь – 269,3 тыс.лей (в т.ч., грант – 10,4 тыс.лей), увеличение фонда оплаты труда составило 327,8 тыс.лей, или в 1,12 раза больше.

Затраты компании по оплате труда за 2015 год (согласно ф.5с) в разрезе подразделений представлены в таблице.

тыс.лей

Виды подразделений	Заработная плата		Отпуск		Мат. часть		Классиф.		Восстанов.		Восстанов. по болезни		Восстанов. по уходу за больным		Итого	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Администрация и финансы	445,2	14,6	87,1	2,4	27,0	0,9	2,1	0,1	6,7	0,2	1,2	0,0	16,3	0,5	566,3	18,6
Телевидение	41,0	1,3	4,4	0,1	3,2	0,1	0,1	0,0	9,8	0,3	1,5	0,0	22,6	0,7	89,0	2,8
Радио	99,0	3,2	10,1	0,3	10,0	0,3	1,2	0,0	1,2	0,0	1,2	0,0	1,2	0,0	123,7	4,0
Итого	585,2	19,1	101,6	3,2	40,2	1,3	3,4	0,1	17,7	0,5	3,9	0,1	40,1	1,2	769,0	24,4
Итого по подразделениям	2719,9	88,7	306,3	10,1	147,2	5,1	6,4	0,2	94,8	3,1	27,7	1,0	41,3	1,4	3243,1	100,0
Итого по видам															3047,9	100,0

Заработная плата представлена без расшифровки по составляющим (должностной оклад, надбавки, премии, гонорар), в связи с тем, что в книге по зарплате за май 2015 г. указанные начисления не отражены; документы, подтверждающие начисленные суммы в компании отсутствуют. Бухгалтер О.Левандовская в период с 29.05. по 13.06. и с 16.06. по 29.06.2015 года находилась в отпуске по временной нетрудоспособности, что подтверждается соответствующими листами о медицинском отпуске (копии прилагаются). За данный период времени правом первой и второй подписи на банковских документах обладали и.о.компания С.Пирон и офис-менеджер Е.Раткогло.

Всего на оплату труда в 2015 году было израсходовано 2983,8 тыс. лей, что на 320,1 тыс.лей, или в 1,12 раза превышает уровень предыдущего года (2638,8 + 24,9 тыс.лей за счет гранта = 2663,7 тыс.лей).

Заработная плата руководителей (председателя компании, директора радио и телевидения) составила в 2015 году в общей сложности 218,5 тыс.лей (218489,71 лей), в то время как, в 2014 году заработная плата указанных должностных лиц составила 289,8 тыс.лей (289791,35 лей). Тем самым, проверка констатирует уменьшение данных затрат на 71,3 тыс.лей; в удельном отношении в 2015 году они составили 7,3% от всей суммы заработной платы по ГРТ, что меньше аналогичного показателя предыдущего года на 3,7 процентных пунктов.

Конкретный анализ расходов на оплату труда в разрезе должностных лиц представляется сделать только по директору радио, условия оплаты труда которого на протяжении года кардинально не изменились. В частности, в 2014 году начисленная заработная плата по данной должности составила 108,4 тыс.лей; в 2015 году – 110,1 тыс.лей. Касательно должностей председателя компании и директора телевидения объективный сравнительный анализ представляется проблематичным из-за ряда условий организационного порядка (отстранение и последующее восстановление в должности, временное исполнение и совмещение обязанностей, и др.).

В контексте рассматриваемого следует отметить, что и.о.председателя компании С.Пирон до настоящего времени не погашена излишне начисленная сумма надбавок к заработной плате за август месяц 2013 года (констатации предыдущего отчета проверки ОК «ГРТ»), которая в общей сложности составила 8578,38 лей (сумма излишне начисленных надбавок – 7256,25 лей, плюс излишне начисленная сумма расчетных при увольнении – 1322,13 лей). Со стороны указанного должностного лица в адрес бухгалтера компании О.Левандовской было направлено заявление

от 12.05.2015 года (с соответствующей резолюцией) об удержании с него суммы выплат по надбавкам, которая, однако, не выполнила данное распоряжение в мае месяце, уведомив С.Пирона письмом от 15.05.2015 года (прилагается), мотивируя невозможность удовлетворения указанного заявления в мае месяце по причине отсутствия на указанную дату расчета о начисленной заработной плате за апрель месяц 2015 года. Впоследствии никакими действиями, как со стороны заявителя, так и со стороны бухгалтера компании до настоящего времени не произошло.

Расходы на содержание автотранспорта

Рассматриваемые в данном разделе расходы ОК «ГРТ» были запланированы в бюджете на 2014 год в размере 85,1 тыс.лей и включали в себя: расходы на приобретение бензина – 54,1 тыс. лей; на приобретение дизельного топлива – 12,0 тыс.лей; на ремонт автомобиля компании – 19,0 тыс.лей.

Согласно финансовому отчету ОК «ГРТ» за 2014 год, исполнение расходов на приобретение ГСМ было на уровне 64,4 тыс.лей или 97,4% от утвержденной суммы, а расходы на ремонт транспорта на уровне 3,7 тыс.лей или 19,5%. В свою очередь, проверка первичных документов показала, что в 2014 году на приобретение топлива было потрачено 58,7 тыс.лей, а на ремонт транспорта 26,8 тыс.лей, что существенно отличается от данных, представленных в финансовом отчете.

План бюджета Компании на 2015 год предусматривал расходы на содержание транспорта в размере 92,4 тыс. лей и включал в себя: расходы на приобретение бензина – 64,6 тыс.лей; на приобретение дизельного топлива – 6,2 тыс.лей; на ремонт автомобиля компании – 21,6 тыс.лей.

Контроль первичных документов показал, что за 2015 год на приобретение топлива было потрачено 43,0 тыс.лей или 60,7%, на ремонт транспорта 10,0 тыс.лей или 46,3% по отношению к плану, а на ремонт генератора 1,7 тыс.лей.

В отчетном периоде в ходе своей деятельности ОК «ГРТ» привлекала 7 различных автомобилей, что подтверждается путевыми листами:

«VOLVO S-40», государственный номер GE-BC-565, принадлежавший телерадиокомпаниям.

«OPEL ASTRA», государственный номер GE-AZ-132, арендованный у М.Резуец (договор аренды от 15.02.2014 года, срок действия до 31.12.2014 года);

«МОСКВИЧ 2140», государственный номер TR-AG-265, арендованный у Л.Арфанос (договор аренды от 02.01.2011 года, срок действия до 31.12.2012 года, продлен дополнительным соглашением от 02.01.2012 года, до 31.12.2014 года).

«OPEL ASTRA», государственный номер GE-AW-883, арендованный у Г.Радова (договор аренды от 27.10.2014 года, срок действия до 31.12.2015 года);

«MERCEDES», государственный номер GE-BA-994, арендованный у Г.Мутаф (договор аренды от 27.10.2014 года, срок действия до 31.12.2015 года);

«VOLKSWAGEN PASSAT» - автомобиль с иностранными номерами CA3485XP, арендованный у А.Арнау (договор аренды от 25.02.2015 года, срок действия до 02.04.2015 года).

«OPEL VECTRA», государственный номер GE-AY-386, арендованный у А. Малаке (договор аренды от 06.11.2015 года, срок действия до 31.12.2015 года);

При проверке договоров на аренду автомобилей для нужд ОК, контролеры отмечают следующее:

В договоре на аренду «OPEL ASTRA GE-AZ-132» не конкретизированы условия аренды, а именно, согласно п.3.2.3. арендатор обязан оплачивать расходы на оплату топлива. В свою очередь, норма расхода топлива данным автомобилем не оговорена договором и не указана в приложении.

Условия аренды «МОСКВИЧ 2140» также не конкретизированы, а именно, согласно п.3.2.3. арендатор обязан оплачивать расходы на оплату топлива и другие затраты на эксплуатацию автомобиля. Договором не оговорена норма расхода топлива по данному автомобилю.

Списание топлива по данным транспортным средствам осуществлялось на основании Приказа Министерства транспорта и дорожного хозяйства РМ №172 от 09.12.2005г.¹³ согласно путевым листам. В ходе анализа путевых листов, было выявлено следующее:

автомобиль «VOLVO S-40», государственный номер GE-BC-565, принадлежавший ОК «ГРТ» в 2014 году, израсходовал 2911 литров бензина и проехал 27,3 тыс.км. В 2015 году расход топлива составил 996 литров, а пробег – 9,6 тыс.км.

автомобиль «OPEL ASTRA», государственный номер GE-AZ-132 в 2014 году израсходовал 115 литров бензина и проехал 1,4 тыс.км. В 2015 году не эксплуатировался.

автомобиль «МОСКВИЧ 2140», государственный номер TR-AG-265 в 2014 году израсходовал 406 литров бензина и проехал 3,7 тыс.км. В 2015 году не эксплуатировался.

автомобиль «OPEL ASTRA», государственный номер GE-AW-883 в 2014 году израсходовал 80 литров дизельного топлива и проехал 0,6 тыс.км. В 2015 году проехал 0,7 тыс.км и израсходовал 89 литров дизельного топлива.

автомобиль «MERCEDES», государственный номер GE-BA-994 в 2014 году израсходовал 282 литра бензина и проехал 2,1 тыс.км. В 2015 году пройденное данным автомобилем расстояние составило 7,1 тыс.км, а расход топлива был на уровне 867 литров.

автомобиль «VOLKSWAGEN PASSAT», иностранный номер

СА3485XP в 2015 году израсходовал 274 литра бензина, при этом проехал 2,9 тыс. км.

- автомобиль «OPEL VECTRA», государственный номер GE-AY-386 в 2015 году израсходовал 158 литров бензина и проехал 1,6 тыс. км.

Таким образом, согласно путевым листам, общий километраж, пройденный автомобилями ОК «ГРТ» в 2014 году, составил 35,1 тыс. км, общий расход бензина – 3714 литров, а дизельного топлива 80 литров. В 2015 году – 21,9 тыс. км, при этом израсходовано 2487,1 литров бензина и 155 литров дизельного топлива.

Порядок заполнения путевых листов в отчетном периоде не всегда соответствовал положениям утвержденным Приказом №108 от 17.12.1998 года⁴, в некоторых из них были выявлены значительные исправления и корректировки показаний, не соответствующим образом заполнялись рубрика «Движение горячего» и рамка содержащая данные о работе автомобиля, отсутствуют подписи лиц использовавших автомобили.

На работу дизельного генератора, который является резервным источником подачи электроэнергии, в 2014 г., израсходовано 130 литров дизельного топлива. В 2015 г. – 5 литров дизельного топлива. Списание горюче-смазочных материалов выполнено в комиссионном порядке по актам произвольной формы.

Расходы на услуги связи и интернет

Расходы ОК «ГРТ», связанные с предоставлением услуг связи на 2014 год, были запланированы следующим образом: услуги связи, интернет – 90,0 тыс. лей; содержание сайта – 4,8 тыс. лей; услуги связи на вышках – 1,2 тыс. лей. Общая сумма плановых расходов на услуги связи составила 96,0 тыс. лей.

Согласно финансовому отчету ОК «ГРТ» за 2014 год, расходы по данному компоненту были исполнены на уровне 94,2 тыс. лей, что в свою очередь составляет 98,1% от общей суммы запланированных расходов. В свою очередь, проверка первичных документов выявила расходы в 2014 году на интернет и связь общей суммой 122,7 тыс. лей или 127,8%.

Компания за 2014 год в своей деятельности использовала 8 стационарных телефонных номеров (в том числе по одному номеру в городе Чадыр-Лунга и городе Вулканешты), мобильную связь (пакеты «Orange», «Moldcell», «Unite»). Структура расходов 2014 года выглядит следующим образом: S.A. «Moldtelecom» (стационарная связь) – 10,4 тыс. лей; «Unite» (мобильная связь и 3G интернет) – 16,5 тыс. лей; «Orange» (мобильная связь и 3G интернет) – 19,9 тыс. лей; «Moldcell» (мобильная связь) – 14,1 тыс. лей. Кроме сказанного выше, на услуги интернета, предоставляемые S.A. «Moldtelecom», в 2014 году ОК «ГРТ» израсходовано 57,2 тыс. лей (в том числе прокладка высокоскоростного оптико-волоконного кабеля к вышкам принадлежащим «GRT» в январе 2014 года), за услуги по содержанию сайта «GRT», предоставляемые «MoldData» – 4,6 тыс. лей.

Расходы, связанные с предоставлением услуг связи ОК «ГРТ» на 2015 год, были запланированы следующим образом: услуги связи, интернет – 84,0 тыс. лей; содержание сайта – 4,8 тыс. лей. Общая сумма плановых расходов на 2015 год услуги связи составила 88,8 тыс. лей.

Анализ подтверждающих документов, представленных контролерам в ходе проверки показал, что в 2015 году расходы на интернет и связь составили 103,4 тыс. лей, или 116,4% по отношению к плану.

Структура расходов в 2015 году выглядит следующим образом: S.A. «Moldtelecom» (стационарная связь) – 7,9 тыс. лей; «Unite» (мобильная связь и 3G интернет) – 15,6 тыс. лей; «Orange» (мобильная связь и 3G интернет) – 27,3 тыс. лей; «Moldcell» (мобильная связь) – 8,2 тыс. лей. На услуги интернета, предоставляемые S.A. «Moldtelecom» за 2015 год ОК «ГРТ» израсходовано 39,6 тыс. лей, а за услуги по содержанию сайта «GRT», предоставляемые «MoldData» – 4,8 тыс. лей.

Проверка отмечает, что в ОК «ГРТ» отсутствует система внутреннего контроля по данному компоненту, внедрение которой обеспечило бы эффективное использование устройств связи и расходов, связанных с их функционированием. В подтверждение данного, контролеры отмечают, что информация о мобильных телефонах и 3G модемах, находящихся в распоряжении сотрудников ОК «ГРТ», с указанием их количества и лиц, за кем данные устройства в отчетном периоде были закреплены, за весь период проверки так и не была представлена.

Командировочные расходы

Согласно финансовому отчету ОК «ГРТ» за 2014 год, расходы на командировки были утверждены в сумме 26,4 тыс. лей, в течение года уточнены и фактически исполнены в размере 16,0 тыс. лей, в том числе: компенсация расходов на командировки за пределы страны – 14,82 тыс. лей; компенсация расходов за проезд по Молдове сотрудникам компании и участникам программ – 1,13 тыс. лей.

Всего в 2014 году было 11 зарубежных командировок, по 3-м из которых ОК «ГРТ» были понесены расходы. По остальным командировкам за границу расходы брала на себя принимающая сторона. Общая сумма расходов ГРТ составила 18,53 тыс. лей, в т.ч. 3,7 тыс. лей затрачено на приобретение авиабилета в 2013 году в Москву.

В ходе проверки контролерами рассмотрены документы, подтверждающие командировки руководства ОК «ГРТ» и ее сотрудников за пределы страны.

- С 30 декабря 2013 года по 12 января 2014 года, А.Харламенко, - Председатель ОК «ГРТ» собственным Приказом за №7 от 27.12.2013 года, была откомандирована в Российскую Федерацию город Москва, для заключения договора о сотрудничестве с телевизионными и радио каналами, с оплатой командировочных расходов за проезд и 50% суточных расходов. Общая сумма расходов, связанная с данной командиров-

кой, составила 8,7 тыс. лей, в том числе: суточные – 5,0 тыс. лей; авиабилет – 3,7 тыс. лей (н/н Seria: WI №1022902 от 20.12.2013 года). Следует отметить, что из документов, подтверждающих факт данной командировки, контролерам представлены: командировочное удостоверение, в котором проставлены печати самой ОК «ГРТ», а также Российской государственной радиовещательной компании «Голос России»; авиабилеты, ксерокопия загранпаспорта; ряд фотографий, подтверждающих данную командировку (копии прилагаются на листах). Руководством ОК в качестве подтверждения данной рабочей поездки в период с 30.12.2013 года по 12.01.2014 года представлено письмо Посольства Российской Федерации в Республике Молдова за №20 от 20.02.2016 года. Вместе с тем, письменный отчет об итогах поездки контролерам представлен не был.

- С 24 февраля по 02 марта 2014 года Председателем ОК «ГРТ» (А.Харламенко), согласно собственному Приказу за №3 от 18.02.13 года, была осуществлена командировка в Турцию, город Анкара для встречи с руководством телеканала «TRT», с оплатой суточных расходов согласно нормам установленным законодательством. Транспортные расходы осуществились за счет турецкой стороны. Сумма расходов Компании связанная с данной командировкой составила 4,5 тыс. лей. В ходе проверки контролерам были представлены: командировочное удостоверение с печатями и официальное приглашение. Следует отметить, что согласно пояснениям руководства между компаниями «TRT» и «GRT» был подписан протокол о сотрудничестве на турецком языке, однако представить его в ходе проверки сотрудники ОК «ГРТ» не смогли, мотивируя тем, что данный документ исчез.

- С 10.03 – 11.03.2014 года, согласно пояснениям ответственных лиц ОК «ГРТ», по персональному приглашению Monica Pikker от Estonian Center of Eastern Partnership на имя Председателя Наблюдательного Совета при ОК «ГРТ» (Е.Терзи) и Председателя ОК «ГРТ» (А.Харламенко), как представителей молдавской журналистики, была осуществлена командировка в Эстонию с целью изучения опыта эстонских СМИ. К участию в этой программе Посольство Эстонии в Молдове отбирало кандидатов само, а оплату данной поездки осуществила эстонская сторона. Подтверждающие документы, связанные с данной командировкой, контролерам представлены не были. Тем не менее, при проверке табелей учета использования рабочего времени в период командировки (два рабочих дня) Председателю ОК «ГРТ» проставлялись «8-ки», а не «К».

- С 20 по 23 мая 2014 года согласно Приказу №6 от 12.05.2014 года в Бельгию, город Брюссель для прохождения семинара была командирована корреспондент (З.Канцыр). Расходы, связанные с данной командировкой, были произведены принимающей стороной, а отбор кандидатур согласно пояснениям руководства, осуществило Правительство РМ. В свою очередь, контролерам в подтверждение данной командировки ничего, кроме загранпаспорта данного корреспондента, представлено не было.

- С 02.06 – 08.06.2014 года согласно Приказу №7 от 28.05.2014 года, Главный редактор ТВ (В.Короляк) и Председатель Компании (А.Харламенко) осуществили командировку в Российскую Федерацию, город Москва с целью обсуждения форм и возможностей сотрудничества с Всероссийской Государственной телевизионной и радиовещательной компанией. Основанием для командировки послужило приглашение российской стороны. Выплата суточных расходов производилась только Главному редактору ТВ, при этом общая сумма данных расходов составила 5,3 тыс. лей. Оплату расходов за проезд, откомандированные лица осуществили за счет своих собственных средств. В подтверждение данной командировки контролерам были представлены командировочные удостоверения, в которых проставлены печати Всероссийской государственной телевизионной и радиовещательной компании, а также фото и видеоматериал, отснятый в ходе командировки (при необходимости можем представить к просмотру).

- С 16 по 19 июля 2014 года для подписания договора об участии ОК «ГРТ» и молодого исполнителя из Гагаузии на музыкальном конкурсе «Turk Vizonu», г. Казань. Приказом №9 от 15.07.2014 года были командированы Председатель (А.Харламенко), обозреватель (Н.Железова), а также оператор (А.Герчу). Согласно объяснениям ответственных лиц, приглашения поступили персонально на имя каждого откомандированного лица, а расходы, связанные с данной командировкой, были оплачены принимающей стороной. В свою очередь, в ходе проверки, контролерам были представлены: командировочные удостоверения, а также видеоматериал, отснятый работниками «ГРТ».

- С 18 августа по 01 сентября 2014 года, на основании Приказа №10 от 15.08.2014 года корреспондент (Е.Мокану) и оператор ТВ (А.Новак) были откомандированы в США для реализации творческого проекта о национальных меньшинствах. Все расходы были произведены принимающей стороной. Выбор участников проекта был осуществлен через конкурс в Посольстве США. В качестве подтверждения данной командировки контролерам были представлены командировочные удостоверения, визы, меморандум соглашение между USA и ОК «ГРТ», а также план мероприятий и посещений данной командировки.

- С 26 по 29 сентября 2014 года на основании Приказа №13 от 25.09.2014 года, а также в соответствии с Решением Наблюдательного совета при ОК «ГРТ» за №11 от 22.09.2014 года, была осуществлена командировка председателя Компании, директора Радио, главного редактора, корреспондента Радио в РФ, город Грозный на торжественную церемонию награждения лауреатов конкурса «Золотое перо». Все расходы были оплачены принимающей стороной. Приглашения поступили именные, конкретно на А.Харламенко (первая премия), М.Парфенова (третья премия), В.Коро-

ляк (третья премия), Е.Манита (третья премия).

- С 02 по 15 ноября 2014 года на основании Приказа №16 от 28.10.2014 года командировка в Р.Турция г.Анталья для участия в тренинге, хранителя фондов (А.Н.Харламенко), редактора национальных программ (Т.Ставиловой), специалиста по радиовещанию (Р.Палачор), зав. студией эфира ТВ (Ю.Глекова). Все расходы были оплачены принимающей стороной. В подтверждение данной командировки, контролерам представлены командировочные удостоверения вышеуказанных лиц с печатями «ТРТ», а также приглашения на каждого откомандированного работника.

- С 27 октября по 07 ноября 2014 года корреспондент (М.Садович), редактор национальных программ (Н.Железова) и редактор сайта (Л.Глекова) осуществили поездку в Германию с целью изучения опыта немецких коллег. Все расходы на себя взяла немецкая сторона. Сотрудники Компании на период командировки находились в отпуске без содержания.

- С 16 по 22 ноября 2014 года, согласно Приказу и.о. Председателя ОК «ГРТ» Г.Радова за №17 от 14.11.2014 года в РФ город Казань для информационного освещения песенного конкурса Turk Vizuonu, были командированы корреспондент (С.Димитрогло), редактор национальных программ ТВ (Н.Железова), главный режиссер (Г.Радов). Все расходы были оплачены принимающей стороной. Из пояснений сотрудников компании, приглашения поступили от оргкомитета фестиваля на конкретные фамилии, однако в ходе проверки контролерам представлены не были. Более того, несмотря на то, что и.о. Председателя на тот момент являлся Г.Радов, командировочные удостоверения подписаны А.Харламенко.

Согласно документам, представленным в ходе проверки, за проверяемый период 2015 года, несмотря на ряд командировок осуществленных сотрудниками компании, расходов на зарубежные поездки ОК «ГРТ» не имело, исключением являлась оплата проезда участнику праздничной программы (Н.Нечевой) из города Одесса, в размере 370 лей. Компенсация расходов за проезд по Молдове сотрудникам компании и участникам программ составила сумму 171 лей.

- С 16 по 21 марта 2015 года, на основании Приказа №4 от 16.03.2015 года, была осуществлена командировка корреспондента (Е.Мокану) в Грецию для участия в конкурсе «Oguz sesi» без выплаты командировочных и дорожных расходов. Оплату производила приглашающая сторона. В качестве подтверждения данной командировки, проверке представлено командировочное удостоверение с печатями принимающей стороны.

- С 05-10.04.15 г., согласно Приказу №5 от 03.04.15 г., корреспондент (Е.Мокану) откомандирована в Румынию, город Клуж, для участия в проекте «Журналист в Румынии», без выплаты командировочных расходов. Оплату производила приглашающая сторона. В подтверждение данной командировки, проверке представлено командировочное удостоверение с печатями принимающей стороны, а также приглашение.

На запрос контролеров об отсутствии ряда документов в ОК «ГРТ», в том числе приглашений, договоров и других документов, подтверждающих командировки, Председателем ОК (А.Харламенко) были предоставлены письменные объяснения (прилагается), согласно которым в ОК «ГРТ» имелась специальная папка, в которой хранились все приглашения и сведения о командировках. С 22.04. по 04.11.15 года и.о. Председателя исполнял С.Пирон, а после восстановления А.Харламенко в должности и проведения описи кабинетов Председателя Компании и отдела кадров в ОК «ГРТ» не обнаружены печати и ряд документов, в том числе и папка о командировках. Из объяснений А.Харламенко относительно осуществленных ею командировок, следует:

- В первой российской командировке в Москву январе 2014 года Председатель ОК «ГРТ» имела встречи в ряде вещательных и журналистских структур и телерадио каналов: ВГТРК, Россия-24, Голос России, РИА Новости, Союз журналистов России.

На встрече в ВГТРК обсуждались вопросы обмена программами, т.к. в тот период Агентство по авторским правам Молдовы выставило огромные штрафные санкции ГРТ за трансляцию контента без разрешительных документов. Российская сторона взяла на себя обязательства подобрать для ГРТ необходимый контент и начать подготовку определенного соглашения по этому поводу.

В РИА Новости обсуждались возможности льготной подписки на данное информационное агентство.

В Союзе журналистов обсуждалась возможность организации курсов по повышению квалификации наших журналистов.

На канале Голос России обсуждалась возможность обмена информацией.

На канале Россия-24 обсуждалась возможность приезда в Гагаузию собора Евгения Поддубного для подготовки репортажа об автономии и референдуме. В феврале ОК «ГРТ» приняла у себя съемочную группу Россия-24 и обеспечила их безопасность и работу на территории автономии.

Так как данная командировка носила характер ознакомительной и подготовительной к более предметному разговору о сотрудничестве была достигнута договоренность на уровне ВГТРК осуществить еще несколько встреч, чтобы обсудить все варианты сотрудничества и возможность подписания программного документа.

В организации отдельных встреч в РФ председателю ОК ГРТ оказал содействие посол РФ в Молдове г-н Мухаметшин Ф.М.

Разрешения на поездку и отчет Наблюдательный совет не требовал.

- Второе приглашение от ВГТРК получено летом 2014 года. Поездка была осуществлена совместно с гл. редактором ОК ГРТ В.Короляк, которая в этой поездке осуществляла также полномочия оператора при съем-

ке и подготовке программы ГРТ в Москве. В данной поездке был определен контент для трансляции на нашем канале и началась подготовка прайс-листа, который был получен и имелся в Компании до апреля 2015 года. Кроме того, достигнута была договоренность, какие каналы РФ смогут войти в региональный мультиплекс ГРТ. Договор должен был быть подписан после запуска мультиплекса.

Командировка председателя ОК ГРТ не была оплачена Компанией. Разрешения на поездку и отчет Наблюдательный совет не требовал и претензий не предъявлял.

- Командировка в Анкару на ТРТ в феврале 2015 г. была осуществлена по предложению посольства Турции в РМ, которое оплатило проезд. В ТРТ был подписан протокол-соглашение о сотрудничестве. Он находился в Компании до апреля 2015 года. Разрешения на поездку и отчет Наблюдательный совет не требовал и претензий не предъявлял.

- Поездка в Эстонию была осуществлена по приглашению Монники Пиккер от Estian Center of Eastern Partnership. Организацией данной поездки занималась председатель Наблюдательного совета того периода Е.Терзи. Приглашение у нее должно быть. Наше приглашение хранилось в Компании до апреля 2015 года. Оплатила поездку приглашающая сторона. По приезду по личному предложению Е.Терзи мы рассказали членам Наблюдательного совета о поездке.

- В Казань в июле 2014 года поездка была совершена группой сотрудников ГРТ во главе с председателем. По приглашению оргкомитета музыкального конкурса ТЮРК ВИЗИОНУ, где председатель подписала договор об участии на конкурсе ГРТ и молодого исполнителя Гагаузии. В Казани был снят репортаж ГРТ. Поездка оплачена приглашающей стороной. Разрешения на поездку и отчет Наблюдательный совет не требовал и претензий не предъявлял.

- В Грозный в сентябре 2014 года председатель вместе с другими сотрудниками поехала на вручение премий конкурса «Золотое перо». Приглашение получено от имени министерства внешних связей и информации ЧР. Оплатила поездку приглашающая сторона. Разрешение было получено от Наблюдательного совета, т.к. только в сентябре 2014 года Наблюдательный совет принял решение впредь запрашивать разрешение на выезд у НС. Это решение не нарушалось.

Назначение лиц, временно исполняющих обязанности Председателя компании на период его отсутствия, производилось без согласования с НС.

В проверяемом периоде Председатель компании г-жа А.Харламенко отсутствовала на работе по следующим причинам:

- За проверяемый период председатель Компании г-жа А.Харламенко 6 раз выезжала в командировки за пределы РМ:

- с 30.12.2013 года по 12.01.2014 года в г.Москва, согласно приказу за №07 от 27.12.2013 года;

- с 24.02.2014 по 02.03.2014 года в Турцию, согласно приказу №03 от 18.02.2014 года;

- с 10 по 11 марта в Эстонию (совместно с председателем НС г-жой Е.Терзи), решение Наблюдательного Совета и приказ за ОК проверке не представлены; за данный период в таблице г-жи А.Харламенко проставлены по 8 часов отработанного времени, а не командировочные.

- с 02 по 08 июня 2014 года в г.Москва (совместно с г-жой В.Короляк), согласно приказу за №07 от 28.05.2014 года;

- с 16 по 19 июля в г.Казань (совместно с г-жой Н.Железовой и г-ном А.Герчу), приказ №09 от 15.07.2014 года;

- с 26 по 29 сентября 2014 г. – в г.Грозный (совместно с г-жой В.Короляк, М.Парфеновой, Е.Манита), приказ №13 от 25.09.2014 г. Командировка санкционирована Наблюдательным Советом (решение №11 от 22.09.2014 года).

Во всех вышеперечисленных случаях в распорядительных документах по ОК (подписаны г-жой А.Харламенко) назначение исполняющих обязанности Председателя Компании, на период ее отсутствия не производилось.

- В 2014-2015 годах Председатель Компании г-жа А.Харламенко находилась в отпусках по временной нетрудоспособности:

- с 04.08. по 16.08.2014 года (больничный лист №1299412), исполняющий обязанности Председателя ОК назначен не был.

- с 05.11. по 09.12.2014 года (больничные листы за №1494657, №1301822, №1322545). Обязанности Председателя компании исполняли:

- г-жа М.Парфенова (приказ №135к от 05.11.2014 года – ошибочно указан 2013 год) – с 06 по 07.11.2014 года, с приказом ознакомлена 07.11.2014 года (согласна исполнять обязанности 6 и 7 ноября 2014 года).

За ноябрь месяц г-же М.Парфеновой было произведено следующее начисление заработной платы всего 8572,02 лей: за 18 рабочих дней (как директору радио) – 7899,27 лей; за 2 рабочих дня (как и.о. председателя ОК) – 672,75 лей, в том числе: тарифная ставка (оклад) – 450,0 лей, надбавка за стаж – 135,0 лей, надбавка за вредность – 87,75 лей. Заработная плата по основной должности (директор радио) за 6-7 ноября 2014 года не начислялась.

- г-н Г.Радов – с 10.11.2014 года (приказ №136к от 05.11.2014 года).

Согласно таблице учета рабочего времени, указанное должностное лицо находилось в командировке в г.Казань с 16 по 22 ноября 2014 года (совместно с г-жой Н.Железовой и С.Димитрогло), согласно приказу за ОК за №17 от 14.11.2014 года (подписан и.о. председателя ОК г-ном Г.Радовым), в котором он сам себя направляет в командировку в качестве главного режиссера, а не как, исполняющего обязанности председателя компании. За ноябрь месяц г-ну Г.Радову было начислено заработной платы

в сумме 4355,81 лей: за 5 рабочих дней (как главному режиссеру) – 1279,68 лей; за 10 рабочих дней (как и.о. председателя ОК) – 2362,50 лей, в том числе: тарифная ставка (оклад) – 2250,0 лей, надбавка за вредность – 87,75 лей; за 5 рабочих дней (за время командировки, исходя из среднемесячной заработной платы) – 713,63 лей. Заработная плата по основной должности (главный режиссер) за период 10-30 ноября 2014 года не начислялась. В декабре 2014 года указанному должностному лицу заработная плата была начислена только по основной должности (главный режиссер), так как, согласно устному объяснению главного бухгалтера компании он уже не исполнял обязанности председателя ОК, согласно соответствующему решению НС, которое проверке не представлено.

- с 22.01. по 31.01.2015 года (больничный лист №1336305), исполняющий обязанности Председателя ОК назначен не был.

Резюмируя вышеуказанное, следует отметить, что согласно п.4.4 Устава ОК¹⁵, в случае отсутствия председателя «Компании», его функции осуществляет лицо, уполномоченное решением НС и Приказом Председателя. Данное требование, в нарушение сказанного, в проверяемом периоде практически не выполнялось, что в конечном итоге порождает спорные ситуации и различного рода конфликты.

Расходование средств гранта, полученного в 2015 году от Посольства США в Молдове, в сумме 33,3 тыс. долларов США, производилось недостоаточно эффективно и рационально.

11 февраля 2015 года между компанией GRT и Посольством США в Молдове было подписано соглашение о гранте №SMD700-15-GR029. Проект «Обеспечение жителей Гагаузии объективной информацией» должен был реализовываться в период с 11/02/2015 по 31/10/2015 года. По договоренности с Посольством для реализации проекта был открыт отдельный спецсчет в Комратском филиале FinComBank. Данный счет обслуживал только финансовые средства гранта. По условиям указанного соглашения, никаких других денежных средств на данный счет поступать не должно, а расходы должны вестись в строгом соответствии со статьями, утвержденными в данном документе. Сметная стоимость проекта, рассчитанного на 8 месяцев, составляла в общей сложности 49698,0 долларов США, в том числе:

- оплата труда руководителей и специалистов проекта (8 чел.) – 7280,0 долларов;
- транспортные расходы (1200 л топлива * 1,5 долларов) – 1800,0 долларов;
- приобретение оборудования – 19600,0 долларов;
- канцелярские и хозяйственные – 800,0 долларов;
- производство телевизионных программ – 7760,0 долларов;
- другие прямые расходы (интернет и телефон, проведение экзит-пола и др.) – 7740,0 долларов, в том числе, на проведение экзит-пол – 5500,0 долларов.
- Непрямые расходы (услуги банка, отчисления в БГСС и на ОМС) – 4718,0 долларов.

В рамках указанного проекта, общественная Компания «Gagauziya Radio Televiziuni» получила в марте 2015 года денежные средства в сумме 33,3 тыс. долларов.

Указанная сумма в национальной валюте на момент получения, по курсу национального банка РМ, составляла 625,4 тыс.лей (курс 18,78 лей за 1 доллар). В марте 2015 года было произведено 4 операции по обмену валюты по разным курсам на дату обмена, в итоге, конечная сумма поступившая на счет составила 602,9 тыс.лей. Сумма потерь в результате курсовой валютной разницы, составила 22,5 тыс.лей.

В марте 2015 года большая часть суммы гранта была израсходована и составила 424,4 тыс.лей. Основная масса денежных средств (62,5%) была направлена на покупку технического оборудования для общественной компании, что предусмотрено договором. GRT должна была приобрести две видеокамеры в комплекте, пять микрофонов, три ноутбука, декорации. Для закупки видеокамер была организована рабочая группа и запрошены ценовые оферты. Фактически было приобретено две камеры в комплекте (камера, стойка, микрофон), пять микрофонов-петлички, два студийных микрофона, четыре ноутбука. Общая стоимость технического оборудования составила 265,1 тыс.лей. Резюмируя вышеуказанное, следует отметить, что закупки оборудования по гранту была осуществлена с нарушением требований законодательства (см. соответствующий раздел отчета).

Кроме этого, в марте месяце была осуществлена оплата канцелярских товаров на общую сумму 4433 лей, оплата ГСМ - 7000 лей, оплата услуг связи и интернета - 3348 лей, оплата представительских расходов - 2615 лей. Также были оплачены услуги компании ООО «Алмор-плюс» в сумме 8600 (за эскиз, разработку и изготовление декораций), сумма услуг банка - 3478 лей, общая сумма подоходного налога и прочих сборов - 11,5 тыс.лей.

Из средств специального счета, в указанном месяце была выплачена заработная плата 6-ти сотрудникам компании, общая сумма выплаты которым составила 22,5 тыс.лей. Согласно договора о гранте №SMD700-15-GR029 ключевыми персонами в рамках данного проекта являлись: Анна Харламенко - директор проекта, Виталий Гайдаржи - координатор проекта, Оксана Левандовская - бухгалтер проекта, Анна Малаке - ассистент проекта.

Остаток по специальному счету на конец марта месяца составил 178,4 тыс.лей.

В апреле 2015 года ОК «Gagauziya Radio Televiziuni» израсходовала со специального счета средства в сумме 72,2 тыс.лей, в том числе: оплачены

услуги интернета и связи на общую сумму 6928 лей; покупка канцелярских товаров - 1890 лей; перечислена заработная карта на банковские карточки в сумме 42,1 тыс.лей; общая сумма расходов, связанных с оплатой труда выплата, составила 21,0 тыс.лей. Остаток по специальному счету на конец апреля месяца - 106,2 тыс.лей. Оплата сотрудникам, задействованным в производстве телевизионных программ, производилась на основании, утвержденного Посольством США бюджета. Для этого с каждым сотрудником были заключены трудовые договоры и открыты пластиковые карты в Комратском филиале FinComBank. В рамках проекта были произведены и оплачены программы «Дебаты», «Обсуждаем вместе», «Общественный интерес», «Азбука избирателей», «Ночь после выборов».

Движения денежных сумм на специальном счете продолжились в июне-сентябре месяцах, несмотря на то, что реализация проекта была приостановлена (информация координатора проекта г-на В.Гайдаржи), о чем руководство компании (в лице и.о. председателя г-на С.Пирон) было проинформировано письмом от 02.06.2015 года, за входящим номером 123.

03.06.2015 года для покупки технического оборудования (для ретрансляции сигнала ГРТ частными компаниями кабельного телевидения) были использованы спецсредства общей суммой 13,4 тыс.лей, которые впоследствии были восстановлены с текущего расчетного счета (08 июня 2015 года). Таким образом, остаток на конец месяца остался практически неизменным и составил 106,1 тыс.лей, за минусом услуг банка в размере 81 лей. Следует отметить, что с основного расчетного счета было оплачено расходы на оплату труда и сопутствующие статьи, произведенные в рамках указанного проекта. В частности, было оплачено 26,9 тыс.лей, в т.ч., зарплата – 21,1 тыс.лей, отчисления в БГСС и на ОМС – 4,9 и 0,9 тыс.лей.

В июле 2015 года расходование денежных средств по специальному счету составило 93,8 тыс.лей. Денежные средства (в рамках проекта) были направлены на: оплату ГСМ в сумме 5000 лей; оплату услуг интернета и связи - 5244 лей; общая сумма выплата, связанных с оплатой труда, составила 4213 лей; заработная плата, перечисленная на карточки, - 6552 лей. Вместе с тем, в данном месяце был осуществлен перевод денежных средств со специального счета на основной расчетный счет в сумме 72,6 тыс.лей на текущие цели; возмещенная сумма на специальный счет составила 10,0 тыс.лей. Остаток по специальному счету на конец июля составил 22,2 тыс.лей.

В августе расходование денежных средств по спецсчету составило 10,9 тыс.лей. Общая сумма выплата (в рамках проекта), связанных с оплатой труда, составила 4335 лей; заработная плата перечисленная на карточки составила 6371 лей. Остаток по специальному счету на конец августа составил 11,3 тыс.лей.

В сентябре (в рамках проекта) по спецсчету израсходовано 9,3 тыс.лей, в т.ч., на приобретение ГСМ – 2,5 тыс.лей, на оплату труда – 6,7 тыс.лей. Остаток средств на 01.10.2015 года – 2,0 тыс.лей.

В октябре весь остаток израсходован, а именно: переброшено на основной расчетный счет на текущие расходы – 1,0 тыс.лей; на приобретение ГСМ – 0,9 тыс.лей; услуги банка – 0,1 тыс.лей.

На момент проверки задолженности компании перед персоналом по оплате труда и сопутствующие отчисления (в рамках данного проекта) составляет 22,4 тыс.лей, в т.ч., зарплата – 17,5 тыс.лей.

В рамках плана мероприятий проекта, компания должна была организовать exit-pool на выборах башкана Гагаузии, которые прошли 22 марта 2015 года. Сумма расходов на данные услуги была предусмотрена в бюджете в размере 5500 \$ USD.

Так как сумма расходов на exit-pool составляла более 50 000 лей, согласно положений Закона о государственных закупках, был организован конкурс ценовых оферт (тендер). В результате конкурса ценовых оферт из трех предложений было отобрано предложение компании Institul de Marketing Si Sondaje IMAS – Inc.SRI. В результате был подписан контракт 11 марта 2015 года на общую сумму 5500 долларов. Следует отметить, большую разницу в стоимости представленных оферт. В частности, стоимость предложений 2-ух других экономических операторов составляла соответственно 8500 и 8959 долларов США. Вместе с тем, компания могла и не проводить указанный тендер, на основании ст.4 (а) Закона №96 от 13.04.2007 года, в соответствии с которой Положения данного закона не применяются к Договорам об оказании услуг в области научных исследований и разработок, пользователем которых является исключительно закупающий орган, предназначенных для использования в собственных целях и для осуществления собственной деятельности, при условии, что оказанные услуги полностью оплачиваются закупающим органом и что их стоимость не превышает или находится в рамках рыночных цен на такие услуги.

Согласно ст.І п.1.2. IMAS обязывался провести exit – pool 22 марта 2015 года. Опрос должен был быть проведен в 12 избирательных участках. В п.1.2. раздела В ст.І говорится, что ОК «GRT» обязано обеспечить разрешение ЦИК Гагаузии о проведении опроса. ЦИК Гагаузии в свою очередь 17/03/2015 принял соответствующее постановление о разрешении проведения exit-pool. Вместе с тем, 18/03/2015 IMAS – Inc направил письмо в адрес ЦИК Гагаузии о невозможности проведения exit-pool, по причине дефицита времени. Согласно ст. II а) GRT перечислило первый транш в размере 80%, что составило 95832 лея. Согласно ст. VIII контракта, в случае невыполнения обязательств, IMAS должен был вернуть деньги заказчику. На момент настоящей проверки указанная сумма компании не возвращена. Идет судебное разбирательство. ОК «GRT» 14.12.2015 г., было получено соответствующее уведомление о назначении даты судеб-

ного заседания, по взысканию задолженности с компании IMAS – Inc.SRI. Судебный процесс состоится 16.03.2016 в г. Кишиневе.

Подводя итог, следует отметить, что средства выделенные посольством Америки, расходовались по некоторым статьям на нужды компании в целом. К таким примерам можно отнести ГСМ, которые приобретались на средства гранта, а использовались на общие цели компании. Фактическое расходование средств полученного гранта в сравнении с плановыми показателями показано в таблице.

тыс. лей

Наименование расходов	План	Удельный вес %	Факт.	Удельный вес %
Оплата труда (8 чел.)	88,6	14,7	62,9	11,0
Транспортные расходы	21,7	3,6	15,4	2,7
Оборудование	237,5	39,4	273,7	47,9
Канцтовары	9,6	1,6	6,3	1,1
Теле передачи	94,1	15,6	61,2	10,7
Другие прямые расходы	94,1	15,6	114,0	19,9
Не прямые расходы	57,3	9,5	38,3	6,7
Всего	602,9	100	571,8	100

применительно к 100% освоению суммы гранта. На момент настоящей проверки данные средства не были выделены и израсходованы в полном объеме, за исключением 2-ух статей (на приобретение оборудования и другие прямые расходы).

Расходование средств, полученных в рамках реализации проектов Проект «Общественный интерес».

Во втором полугодии 2014 года посольство Литвы выделило ОК «GRT» денежные средства в сумме 2000 евро на реализацию проекта под названием «Общественный интерес». Данный проект предусматривал собой создание дискуссионной площадки, с целью активизации диалога между властью и гражданским обществом, путем донесения объективной и достоверной информации всем жителям Гагаузии. Продолжительностью проекта был временной промежуток в период с 01.08. по 01.12.2014 года. В рамках данного проекта было предусмотрено создание четырех программ по следующим темам:

- «Европейское будущее Молдовы». (эфир - 15.10.2014 г.)
- «Европейские стандарты работы СМИ». (эфир - 28.11.2014 г.)
- «Положение людей с физическими ограничениями в Европе и Молдове». (эфир - 20.12.14 г.)
- «Экономический эффект после подписания договора об ассоциации с ЕС». (20.12.2014 г.)

Общий бюджет проекта, согласно сметы договора, должен был составлять 16,9 тыс. евро. Свой вклад ОК «GRT» оценивала в сумме 14,9 тыс. евро. В данную сумму входило предоставление для нужд проекта 1 видеокамеры – 6,0 тыс. евро, 10 микрофонов – 2,0 тыс. евро, 1 монтажного оборудования – 2,0 тыс. евро, 1 автомобиль – 4,5 тыс. евро, услуги связи – 0,1 тыс. евро, аренда офиса – 0,3 тыс. евро.

Посольством Литвы сумма гранта (2,0 тыс. евро) была перечислена в национальной валюте двумя траншами в эквивалентах по 1000 евро каждый. Стоит отметить, что операция по обмену валюты, посольство Литвы совершило самостоятельно. Общая сумма гранта 36,4 тыс. лей, в том числе, первый транш - 17,8 тыс. лей, второй - 18,5 тыс. лей.

Согласно смете расходов, большая часть транша была запланирована на выплату заработной платы и сопутствующих расходов – 1759 евро (31963,1 лей), что в удельном выражении составляет 87,9% от доли расходов Посольства Литвы. Остальные средства планировались на административные расходы – 168 евро (3054,5 лей), или 8,4%; непредвиденные расходы – 73 евро (1345,4 лей), или 3,7%.

Средства транша были израсходованы следующим образом:

- Заработная плата – 24,9 тыс. лей, в том числе, координатора проекта г-жи А.Харламенко – 5629,42 лей; ведущего программ г-на В.Д.Гайдаржи – 5629,42 лей; бухгалтера г-жи О.Левандовской – 2323,25 лей; других работников – 11341,44 лей. В удельном выражении данные расходы составили 68,5%.

- Отчисления в бюджет государственного соц. страхования – 5,7 тыс. лей (5732,41 лей), или 15,8%;

- Отчисления на обязательное медицинское страхование – 1,0 тыс. лей (996,95 лей), или 2,7%;

- Банковские услуги – 0,07 тыс. лей (70,0 лей), или 0,2%;

- Услуги связи и интернет – 1,0 (980,07 лей), или 2,7%;

- Приобретение ГСМ – 3,7 тыс. лей (3660,03 лей), или 10,1%.

Итого израсходовано – 36,4 тыс. лей (36362,99 лей).

При проверке выполнения и наличия соответствующих гранту программ, государственным контролером-стажером было просмотрено в архиве ОК фактическое исполнение 4-ех предусмотренных телепередач, отснятых в соответствии с договором о предоставлении средств на эти цели.

Проект «25 лет ТВ Гагаузии».

17.09.2014 г. ОК «GRT» обратилась в Координационный Совет по Телевидению и Радио РМ (далее КСТР) с просьбой о предоставлении денежных средств на организацию профессионального конкурса для телевизионных студий Гагаузии и районов Басарабьяска, Тараклия, Чимишлия и Кахул, под названием «25 лет ТВ Гагаузии». Организаторами данного проекта выступали ОК «GRT» и КСТР РМ. Общий бюджет организации конкурса составлял 95,7 тыс. лей, из которых 45,7 тыс. лей должен был внести КСТР, остальные средства в размере 50,0 тыс. лей, согласно плана, выделялись ОК «GRT». Контролерам были предоставлены Положение о профессиональном конкурсе и смета (бюджет конкурса) на указанную сумму, которые, однако, никем не подписаны и не утверждены. Внутренний приказ по компании о проведении конкурса с приложением соответствующей сметы расходов контролерам предоставлен не был.

Впоследствии расходы ОК «GRT» были уточнены до 7,9 тыс. лей (о чем свидетельствует смета на данную сумму, подписанная 5-ю сотрудниками компании, и утвержденная 23.10.2014 г. председателем ОК г-жой А.Харламенко). Таким образом, общая сумма затрат на проведение конкурса составила 53,7 тыс. лей, которая была профинансирована в полном объеме, а именно:

- За счет средств, выделенных КСТР в сумме 45,7 тыс. лей, в т.ч.:

- изготовление дипломов – 8,0 тыс. лей;

- изготовление статуэток – 4,7 тыс. лей;

- торжественный прием – 15,0 тыс. лей;

- премии для участников – 18,0 тыс. лей.

- За счет средств ОК «GRT», предусмотренных сметой (от 23.10.2014 г.), в сумме 7,9 тыс. лей:

- изготовление и распечатка дипломов – 4,4 тыс. лей;

- изготовление открыток и приглашений – 0,8 тыс. лей;

- торжественный прием – 2,7 тыс. лей.

Из вышеуказанного исходит, что ОК «GRT» произвела экономию своих денежных средств (по отношению к первоначально запланированным) в размере 42,1 тыс. лей. Следует отметить, что руководство компании связывает проведение конкурса с тем, что 2014 год являлся юбилейным с момента выхода в эфир первой местной программы на территории Гагаузии (письмо председателя ОК «GRT» за №104 от 17.09.2014 г. в адрес Председателя КСТР РМ г-на М.Показного), в то время как само название конкурса проходило под девизом «25 лет телевидения Гагаузии». Однако, согласно Постановлению временного комитета Гагаузской Республики от 21.08.1990 года, настоящей датой «25 лет телевидения Гагаузии» нужно считать 21.08.2015 года.

Выплаты по исполнительным листам

За проверяемый период ОК «GRT» произвела выплаты по судебным решениям:

- По иску г-жи Е.Жековой к Наблюдательному Совету ОК «GRT», об отмене п.п. 1-4) и 7) решения №1 от 11.07.2013 г., восстановлении на работе в прежней должности, взыскания заработной платы за весь период незаконного лишения работы с 11.07. по 23.10.2013 года, а также компенсации причиненного морального вреда. Выплачено в августе 2014 года (снято с расчетного счета на основании требования судебного исполнителя) общая сумма 46204,75 лей, в т.ч., оплата за вынужденный прогул – 22446,20 лей; моральный ущерб и судебные издержки – 23758,55 лей.

- На основании определения суда Комрат от 30.06.2015 года, об утверждении мирового соглашения по исковому заявлению г-на Я.Булгару к ОК «GRT» (в лице и.о. председателя Компании г-на С.Пирон), выплачена задолженность по заработной плате в размере 12445,86 лей; компенсация, причиненная вследствие задержки выплаты заработной платы – 721,74 лей; понесенные судебные расходы – 3000,0 лей. Всего: на сумму 16,2 тыс. лей.

- На основании определения суда Комрат от 09.06.2015 года, об утверждении мирового соглашения по исковому заявлению г-жи Е.Раткогло к ОК «GRT» (в лице и.о. председателя Компании г-на С.Пирон) выплачено: за понесенные убытки в виде упущенной выгоды в размере 10000,0 лей; задолженность по обусловленному вознаграждению по договору об оказании услуг в сумме 1752,75 лей; понесенные судебные расходы – 3600,0 лей. Всего: на сумму 15,4 тыс. лей.

Кроме этого, Компанией были перечислены налоги (соцстрах – 23% и обязательное медицинское страхование – 4,5%), в связи с выдачей заработной платы по мировым соглашениям – 6654,62 лей.

- Решением Наблюдательного Совета за №4 от 22.04.2015 года, председатель ОК «GRT» г-жа А.Харламенко была освобождена от занимаемой должности. Ниже приводится редакция п.1 указанного решения: Отстранить на основании Закона АТО Гагаузии «О телевидении и радио» (ст.37 часть 1, п.б, часть 3; часть 9, а также ст.35 (пункты а, б, в, г) и Положения о Наблюдательном Совете ОК «GRT» и на основании Устава Компании (раздел 6 п.2 (а, б, в) и освободить (на основании Кодекса о труде, ст.86, п.к, о, р) от занимаемой должности председателя ОК «GRT» Харламенко А.Х. Обязать Харламенко А.Х. выполнить решение Наблюдательного Совета ОК «GRT» в течение 3-х дней.

- Согласно п.3 данного решения: Назначить исполняющим обязанности председателя ОК «GRT» Пирон С.Г. Произвести изменения руководителя в Регистрационной Палате РМ, передать кабинет руководителя, печати, все учредительные документы, лицензии и т.д.; произвести замену подписи в банковских учреждениях и право представлять компанию в органах власти и во всех судебных инстанциях. Изменения произвести в течение 3-х рабочих дней.

- Согласно п.4 решения: На время исполнения обязанностей И.О. председателя компании Пирон С.Г., назначить исполняющим обязанности директора телевидения ОК «GRT» Гайдаржи В.П.

Вышеприведенные выдержки из рассматриваемого решения НС (зарегистрировано в компании за №13 от 23.04.2015 года) приведены дословно без изменения редакции.

Коллегия судей административного суда Комрат, решением от 04.11.2015 года, аннулировала п.1, 3 и 4 решения за №4 от 22.04.2015 года Наблюдательного Совета Общественной Компании «GRT» и восстановила Харламенко Анну Харлампиевну в должности председателя Общественной компании «GRT». Более того, вышеуказанное решение суда о восстановлении на работу истца Харламенко А.Х. подлежит немедленному исполнению. Кроме этого, данным решением предписывается: взыскать с ответчика Общественной Компании «GRT» в пользу истца Харламенко Анны Харлампиевны

свны заработную плату за весь период вынужденного отсутствия на работе с 22.04.2015 года до 28.10.2015 года в размере 38446 (тридцать восемь тысяч четыреста сорок шесть) леев 46 бань; компенсацию за причиненный моральный ущерб, равный двухмесячной заработной плате истца в должности председателя ОК «GRT» в размере 12285 (двенадцать тысяч двести восемьдесят пять) леев; и понесенные судебные расходы по представлению юридической помощи в размере 2500 (две тысячи пятьсот) леев. Взыскать с ответчика Общественной Компании «GRT» в пользу государственного бюджета государственную пошлину в размере 150 (сто пятьдесят) леев. Таким образом, в результате юридически неграмотного решения НС, бюджет Компании должен понести неоправданные потери в общей сумме 53,4 тыс.лей. На момент настоящей проверки Общественной компанией «GRT» исполнено решение суда (исполнительный лист №102-557/2015 от 13.11.2015 года) в части взыскания заработной платы (одной среднемесячной) в размере 6142 (шесть тысяч сто сорок два) леев 50 бань, которое подлежало немедленному исполнению.

Следует отметить, что руководителями ОК «GRT» (как г-жой А.Харламенко, так и г-ном С.Пирон) не были исполнены обязанности по передаче служебных полномочий в установленном порядке. Согласно объяснительной г-жи А.Харламенко, решение НС за №4 от 22.04.2014 года не было ею выполнено по независящим от нее причинам. В частности, с 22 апреля по 07 мая 2015 года она находилась в отпуску по временной нетрудоспособности, в подтверждение чего ею контролерам был представлен листок о медицинском отпуске за №1303895 (копия прилагается), который в бухгалтерию ею представлен не был (в таблице учета рабочего времени – последний рабочий день г-жи А.Харламенко датирован 22.04.2015 года). Утром 23.04. она забрала свои личные вещи из кабинета, оставила всю документацию в бухгалтерии, а печати у юристконсульта (г-жи Н.Кыльчик), предупредив при этом должностных лиц (кого персонально), что для сдачи дел придет в понедельник 26.04.2015 года. Во второй половине дня 23 апреля (пятница) она была проинформирована о том, что г-н С.Пирон и члены НС пришли в Компанию; замок кабинета был взломан (по приказу г-на С.Пирон). Больше в Компанию она не приходила, так как ее никто не приглашал, а магнитная карточка для входа была заблокирована. В свою очередь, юристконсульт г-жа Н.Кыльчик (занимала данную должность с 16.12.2014 года по 09.07.2015 года) подтвердила факт передачи ей (г-жой А.Харламенко утром 23.04.2014 года) на хранение 2-ух овалных печатей до момента передачи дел, которые находились в ее рабочем кабинете. С 24.04.2015 года до 29.06.2015 года последняя находилась в ежегодном оплачиваемом отпуску (подтверждается данными таблицей рабочего времени), а с 09.07. была уволена из компании, при этом печати были переданы ею в бухгалтерию компании. За время нахождения ее на рабочем месте никто печатями (которые находились в рабочем кабинете) не интересовался.

Резюмируя вышеизложенное, следует отметить, что в данном случае были нарушены требования Постановления Правительства РМ за №294 от 17.03.1998 года (приложение №4), а именно:

- В соответствии с требованиями п.29 Приложения №4, субъекты обязаны хранить печати в металлических шкафах и сейфах, наравне с секретными документами, а их учет вести в специальных книгах, что не выполнялось. Более того, запрещается хранить печати в служебных столах, ящиках, передавать их на хранение лицам, не имеющим на это права, носить их в карманах одежды. Согласно п.31 приложения, при необходимости руководители субъекта могут приказом возложить ответственность за хранение и использование печатей на одного из подчиненных им работников, что, в нарушение указанного, также не сделано.

- В соответствии с требованиями п.31 данного Приложения, ответственность и контроль за соблюдением режима хранения печатей, а также за законностью пользования ими возлагается на руководителей субъекта. При смене руководителя печати передаются по акту вновь назначенному лицу, что не выполнено.

- В случае обнаружения оригинала печати он должен был передан органу полиции для уничтожения, что не исполнено, чем нарушены требования п 30.

В результате передача дел от г-жи А.Харламенко г-ну С.Пирон фактически произведена не была. Аналогично, как и не была осуществлена передача дел от г-на С.Пирон г-же А.Харламенко (после восстановления ее на работе). В результате, на момент проверки зафиксированы факты отсутствия в компании ряда документов, связанных с оплатой труда; круглой печати (изготовленной по заказу и.о.Председателя ОК г-на С.Пирон), которая признана недействительной (МО РМ №306-310 от 13.11.2015 года, поз. 6448), по которым заинтересованные стороны обвивают друг друга.

В соответствии со статьей 14 Закона АТО Гагаузии «О Счетной палате Гагаузии», в обязанности Счетной палаты входит осуществление контроля за порядком формирования, управления и использования публичных финансовых средств, а также за управлением публичной собственностью. В связи с чем вышеизложенная ситуация не является ее прерогативой, а скорее – правоохранительных органов. Вместе с тем, следует отметить, что неправомерные действия указанных должностных лиц создают определенные риски по реализации принципов экономичности, целесообразности и эффективности при управлении материальными и финансовыми средствами ОК «ГРТ».

- По иску Кыльчик Надежды к Общественной Компании «GRT» о восстановлении на работу, о взыскании заработной платы за время вынужденного прогула и других пособий, и компенсации за причиненный

моральный ущерб. Суд Комрата решил:

- Отменить приказ №64-п от 09.07.2015 года (за подписью и.о. председателя Компании г-на С.Пирон) об увольнении юристконсульта Общественной Компании «GRT». Восстановить Кыльчик Надежду на работу в должности юристконсульта ОК «GRT».

- Взыскать ОК «GRT» в пользу истца Кыльчик Надежды среднемесячную заработную плату за время вынужденного прогула - 18110,56 лей, пособие за нахождение в медицинском отпуске - 449,11 лей, отпускное пособие - 1071,13 лей, компенсацию за причиненный моральный вред в размере двух среднемесячных зарплат - 7197,8 лей; в пользу госбюджета государственную пошлину - 150 лей.

Решение суда о восстановлении на работу истца Кыльчик Н. и в части взысканий заработной платы (одной среднемесячной) в размере 3598,9 лей подлежало немедленному исполнению. В подтверждение исполнения решения Суда, контролерам были представлены копии платежного поручения и ведомости на выплату данной суммы. Всего ОК «GRT» понесет расходы с данным иском в размере 26 978,6 лей.

- За рассматриваемый период времени Компания произвела расходы за оказание юридической помощи Наблюдательному Совету, согласно заключенных договоров, а именно:

- Согласно договору №33 от 30 мая 2015 года с адвокатом Кочу Михаил, ОК «ГРТ» оплатила услуги в сумме 3000 лей (платежное поручение №1 от 04.06.2015 года).

- Согласно договору от 01.07.15 г. с адвокатским кабинетом «Жеков Николай», компания оплатила услуги в размере 6000 лей (платежные поручения №497 от 17.07.15 г. и №622 от 01.10.2015 года).

- Согласно приказу №83-п от 24.08.2015 г. был принят временно юристом на работу в компанию г-н Кысса Дмитрий Михайлович, договор с которым был расторгнут 13.11.2015 года (приказ №06-к). Расходы компании за указанный период составили 10108,93 лея, в т.ч., на оплату труда – 7928,57 лей, отчисления в БГСС и на ОМС – 2180,36 лей.

Итого за рассматриваемый период времени общая сумма по судебным разбирательствам, уплаченная ОК «ГРТ», составила: в 2014 г. – 46,2 тыс.лей; в 2015 г. – 112,0 тыс.лей, из которой погашено – 41,3 тыс.лей; за оказание юридической помощи Наблюдательному Совету – в 2015 году 19,1 тыс.лей.

Справочно: На момент окончания настоящей проверки удовлетворены (в январе-феврале 2016 года) в судебном порядке следующие иски сотрудников компании по поводу незаконного увольнения.

* По иску Гайдаржи Виталия Дмитриевича, Арнаут Александра Ивановича, Герчу Алексея Ивановича, Малаке Анны Петровны к Общественной Компании «GRT». Суд Комрата решил:

Исковые требования Гайдаржи Виталия Дмитриевича, Арнаут Александра Ивановича, Герчу Алексея Ивановича, Малаке Анны Петровны к Общественной Компании «GRT» об аннулировании приказов №107-к от 29.07.2015 года, №109-к от 29.07.2015 года, №110-к от 29.07.2015 года, №112-к от 31.07.2015 года (все вышеперечисленные приказы за подписью и.о. Председателя ОК ГРТ г-на С.Пирон), как незаконных; восстановления истцов в занимаемых до увольнения должностях; взыскании в пользу истцов среднемесячную заработную плату за время вынужденного прогула; взыскании в пользу истицы Малаке Анны Петровны пособие за время нахождения в медицинском отпуске в размере 393,07 леев; взыскании задолженности по заработной плате, образовавшейся в результате ее снижения после 10 апреля 2015 года; обязанности ответчика ОК «GRT» аннулировать записи об увольнении в трудовых книжках истцов; взыскании компенсации морального ущерба - удовлетворить частично.

Аннулировать как незаконные: приказ и.о. председателя ОК «GRT» №107-к от 29.07.2015 года в соответствии с которым Герчу Алексей Иванович был уволен на основании п.с) ч.(1) ст. 86 ТК с должности оператора студии с ОК «GRT» с 17.08.2015 года; приказ и.о. председателя ОК «GRT» №109-к от 29.07.2015 года в соответствии с которым Гайдаржи Виталий Дмитриевич был уволен на основании п.с) ч.(1) ст. 86 ТК с должности начальника отдела маркетинга ОК «GRT» с 13.08.2015 года; приказ и.о. председателя ОК «GRT» №110-к от 29.07.2015 года об отставке Малаке Анны Петровны с должности менеджера рекламы и продаж ОК «GRT» на основании ст. 85 ТК РМ с 31.07.2015 года; приказ и.о. председателя ОК «GRT» №112-к от 31.07.2015 года в соответствии с которым Арнаут Александр Иванович был уволен на основании п.с) ч.(1) ст. 86 ТК с должности менеджера-маркетолога ОК «GRT» с 03.08.2015 года.

Восстановить Гайдаржи Виталия Дмитриевича в должности начальника отдела маркетинга; Арнаут Александра Ивановича в должности менеджера - маркетолога; Герчу Алексея Ивановича в должности оператора студии; Малаке Анну Петровну в должности менеджера по рекламе и продажам, то есть, в занимаемых до увольнения должностях. Обязать ответчика ОК «GRT» аннулировать записи об увольнении в трудовых книжках истцов Гайдаржи Виталия Дмитриевича, Арнаут Александра Ивановича, Герчу Алексея Ивановича, Малаке Анны Петровны.

Взыскать с ответчика ОК «GRT» в пользу истцов Гайдаржи Виталия Дмитриевича, Арнаут Александра Ивановича, Герчу Алексея Ивановича, Малаке Анны Петровны, среднемесячную заработную плату за время вынужденного прогула из расчета:

Гайдаржи Виталию Дмитриевичу - 32842,02 лей; Арнаут Александру Ивановичу - 8556,76 лей; Герчу Алексею Ивановичу - 5865,54 лей; Малаке Анне Петровне - 13465,62 лей.

Взыскать с ответчика ОК «GRT» в пользу истицы Малаке Анны

Петровны пособие за время нахождения в медицинском отпуске в размере 393,07 лей.

Взыскать с ответчика ОК «GRT» в пользу истцов Гайдаржи Виталия Дмитриевича, Арнаут Александра Ивановича, Герчу Алексея Ивановича, задолженность по заработной плате, образовавшуюся в результате ее снижения после 10 апреля 2015 года из расчета:

Гайдаржи Виталию Дмитриевичу - 9125,39 лей; Арнаут Александру Ивановичу - 853,14 лей; Герчу Алексею Ивановичу - 1033,67 лей.

Взыскать с ответчика ОК «GRT» в пользу каждого из истцов Гайдаржи Виталия Дмитриевича, Арнаут Александра Ивановича, Герчу Алексея Ивановича, Малаке Анны Петровны компенсацию морального ущерба в размере одной среднемесячной заработной платы соответствующего работника.

Взыскать с ответчика ОК «GRT» в доход госбюджета госпошлину в размере 1669,68 лей.

На основании ст.256 ГПК РМ, ст.356 ч.(1) ТК РМ, решение суда в части восстановления истцов Гайдаржи Виталия Дмитриевича, Арнаут Александра Ивановича, Герчу Алексея Ивановича, Малаке Анны Петровны в прежней должности и взыскания заработной платы за время лишения возможности трудиться в размере одной среднемесячной заработной платы, подлежало немедленному исполнению.

Согласно представленной бухгалтерской справки (за подписью бухгалтера г-жи О.Левандовской): по решению суда №2-494/2015 взыскана с Компании заработная плата в размере 23891,35 лей в пользу Гайдаржи Виталия Дм, Арнаут Александра, Герчу Алексея, Малаке Анны, в связи с восстановлением на работу в занимаемые должности до увольнения. Кроме этого Компанией были перечислены налоги (соцстрах - 23% и мед.страхования - 4,5%), в связи с выдачей зарплаты - 7559,82 лея. Всего - 31,5 тыс.лей.

В тоже время, общая сумма расходов, связанных с данным иском, может составить 73,8 тыс.лей.

- По иску Короляк Валентины к Общественной Компании «GRT» Суд Комрата решил:

Иск Короляк Валентины к Общественной Компании «GRT» об обязанности издать приказ о допущении к работе в должности Главного редактора Общественной Компании «GRT», занимаемой до предоставления частично оплачиваемого отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, и допустить к работе в указанной должности, обратив решение в указанной части к немедленному исполнению, а также о взыскании морального ущерба в размере двух среднемесячных заработных плат - удовлетворить частично.

Обязать Общественной Компании «GRT» возобновить трудовые отношения с Короляк Валентиной и предоставить ей ранее занимаемую должность Главного редактора Общественной Компании «GRT» до предоставления Короляк Валентине частично оплачиваемого отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет с допущением к работе в указанной должности с учетом поданного Короляк Валентиной заявления от 17.11.2015 года в части, касающейся установления неполного рабочего времени.

Взыскать с Общественной Компании «GRT» в пользу Короляк Валентины компенсацию причиненного морального вреда в размере одной среднемесячной заработной платы, рассчитанной в установленном порядке за период работы в должности Главного редактора Общественной Компании «GRT» до 05.05.2015 года, т.е. до предоставления Короляк Валентине частично оплачиваемого отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

В остальной части иск Короляк Валентины к Общественной компании «Gagauzia Radio Televizionu» отклонить как необоснованный.

Взыскать с Общественной компании «Gagauzia Radio Televizionu» в пользу государственного бюджета 150 леев (сто пятьдесят леев) государственной пошлины.

Расходы по этому решению (компенсацию причиненного морального вреда в размере одной среднемесячной заработной платы) по состоянию на 19.02.2016 года не произведены.

При закупке товаров и услуг не всегда соблюдался правовой аспект. Контроль над соблюдением процедур государственных закупок товаров, работ и услуг нуждается в улучшении, поскольку область государственных закупок подвержена несоответствиям относительно расходования публичных средств.

Согласно п.1 ст.12 Закона №96-XVI от 13.04.2007 года¹⁶, участниками процедур государственных закупок в качестве закупающих органов, выступают органы публичной власти, определенные законодательством Республики Молдова, юридические лица публичного права и объединения этих органов или лиц. В свою очередь, в Законе АТО Гагаузия №66-XXVIII/III от 10.07.2007 года¹⁷ понятию общественная вещательная организация дано следующее определение – это региональная телерадиоорганизация со статусом юридического лица публичного права, обладающая издательской независимостью, надзор за деятельностью которой осуществляется обществом. Отсюда следует, что ОК «GRT» как закупающий орган, должна руководствоваться Законом №96-XVI от 13.04.2007 года, а также Положениями, утвержденными Постановлениями Правительства №1380 от 10.12.2007 года¹⁸, №834 от 13.09.2010 года¹⁹, №1404 от 10.12.2008 года²⁰, №245 от 04.03.2008 года²¹ и №148 от 14.02.2008 года²², с целью обеспечения законности и эффективности государственных закупок. Проверка отмечает, что отсутствие четко определенного внутренне-

го контроля со стороны должностных лиц компании в части обеспечения мониторинга процесса государственных закупок привело к нарушениям положений действующих нормативных актов.

В результате проверки установлено, что на отобранной выборке государственных закупок в рамках ОК «GRT» проводились с допущением ряда нарушений, а именно:

- Не соблюдались предписания п.5 Положения о деятельности рабочей группы по закупкам, утвержденным ПП №1380 от 10.12.2007 года, поскольку не установлены четко обязанности каждого члена соответствующей рабочей группы в рамках ОК «GRT»;

- Вопреки предписаниям п.9 Положения, утвержденного ПП №1380 от 10.12.2007 года, не все члены рабочей группы в рамках ОК «GRT» подписали декларации о конфиденциальности и беспристрастности в ходе процедур госзакупок, что обусловило несоблюдение объективности рабочей группы;

- В нарушение положений ст.13 (1) b) Закона №96-XVI от 13.04.2007 года, руководство ОК «GRT» не разработало ежеквартальные планы закупок в целях контрактации товаров, работ и услуг, необходимых для эффективного функционирования;

- В нарушение предписаний ст.13 (1) i) Закона №96-XVI от 13.04.2007 года, руководство ОК «GRT» не представило отчеты о результатах процедур Агентству государственных закупок;

- Не соблюдались предписания п.25 Положения о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденных ПП №148 от 14.02.2008 года, согласно которым закупающий орган обязан составлять и представлять каждое полугодие, до 15 числа месяца, следующего за отчетным полугодием, Агентству по государственным закупкам отчет обо всех договорах государственных закупок небольшой стоимости, заключенных и зарегистрированных в данный период. В отчетном периоде ОК «GRT», ни разу не составляла и представляла данный отчет.

- В соответствии с положениями 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 4.03.2008, закупающий орган не вправе дробить закупку путем заключения отдельных договоров с целью применения другой процедуры закупок, отличной от процедуры, которая была бы применена в соответствии с регламентированными положениями в случае, если закупка не была раздроблена. В нарушение указанных положений, а также ст.54 Закона №96-XVI от 13.04.2007 года, руководство ОК «GRT», в ходе приобретения видеокамер и аксессуаров к ним в 2015 году, вместо проведения открытых торгов, допустило применение других процедур, заключив 3 договора небольшой стоимости на общую сумму 60,4 тыс.лей и 1 договор путем запроса ценовых ofert на сумму 180,8 тыс.лей, с одним и тем же экономическим агентом (IM «O Video Grup» SRL), общая сумма приобретенной видеотехники при этом, составила 241,2 тыс.лей.

- Контрольные мероприятия также выявили ряд договоров государственных закупок небольшой стоимости, которые не были оформлены надлежащим образом (отсутствуют наименования закупаемых объектов, цена, количество, статья расходов), что является нарушением п.4 Постановления Правительства №148 от 14.02.2008 года²³ и делает невозможным отслеживание обоснованности и прозрачности данных затрат. Вдобавок ко всему, в 2015 году выявлены продублированные договора с «Dalgavavrodi» SRL, заключенные в один и тот же день (15.01.2015 года), на одни и те же товары, но с разной суммой. Единственным их отличием, являлась развернутая спецификация. При этом оба договора действующие, а их общая сумма превышает суммы, запланированные на данные расходы в плане по государственным закупкам на соответствующий год. Аналогичное несоответствие выявлено и при заключении договора с «Flor Companie» SRL.

- Контролерам был предоставлен договор по предоставлению услуг коммерческой компанией «Elit Studio» SRL, заключенный 14.12.2014 года, предметом которого стало обслуживание и установка видеоборудования для видеосъемки нового дня программы, при этом общая сумма договора составила 12,5 тыс.лей. Целесообразность данных расходов руководством компании объясняется необходимостью оборудования переносной студии для производства съемок в ресторане «Атлантида», так как подобной техникой ОК «GRT» не располагает.

Всего согласно представленным проверке годовым планам государственных закупок товаров, работ и услуг на 2014 и 2015 год, сумма планируемых закупок составила 197,0 тыс.лей.

В 2014 году, несмотря на то, что в план по государственным закупкам в течение года не вносились изменения, сумма представленных проверке договоров, составила 268,1 тыс.лей, а в 2015 году – 362,4 тыс.лей. Следует отметить, что анализу подвергались лишь договора, заключенные ОК «GRT» в период руководства г-жи А.Харламенко, так как договора, заключенные в период руководства г-на С.Пирон, проверке не были представлены.

Обеспечение учета и сохранности публичной собственности

На 01.01.2015 года первоначальная стоимость основных средств составила 14144,04 тыс.лей, увеличившись по отношению с началом 2014 года на 12,96 тыс.лей, в том числе:

1. ТВ тюнер – 249 лей;
2. Жесткие диски (для компьютера) 2 ед. – 5500 лей;
3. Персональный компьютер (в комплекте) – 7210 лей.

Накопленный износ ОС на указанную дату составил 6038,2 тыс.лей,

или 42,7% от их первоначальной стоимости. За 2014 год Компанией не проводилось списание устаревших и не используемых основных средств, как следствие, начисляемая ежегодно сумма износа составляет порядка 1261,7 тыс.лей, что негативно влияет на окончательный финансовый результат 2014 года.

За 9 месяцев 2015 года были приобретены основные средства на сумму 328,2 тыс.лей, в том числе:

1. Ноутбук 2 ед.- 13616 лей;
2. Ноутбук 2 ед.- 13248 лей;
3. Персональный компьютер (в комплекте) – 10953 лей;
4. Стойка для видеокамеры - 6035,2 лей;
5. Видеокамера 2 ед. - 136936,8 лей;
6. Беспроводной микрофон 2 ед. - 30665,54 лей;
7. Цифровой модулятор – 27255 лей;
8. Цифровой модулятор – 28153,02 лей;
9. Цифровой модулятор – 27255 лей;
10. Цифровой модулятор – 27255 лей;
11. Ноутбук - 6810 лей.

На 01.10.2015 года стоимость основных средств составила 14426,96 тыс.лей, увеличившись по отношению с началом 2015 года на 282,92 тыс.лей.

Также в августе 2015 года было произведено выбытие основных средств на сумму 45 тыс.лей, а именно, автомашина «Volvo S-40» гос. номер GE BC 565. Информация от 03.12.2015 года, о служебном автомобиле «Volvo S-40», предоставленная Председателем ОК «GRT» г-жой Харламенко А.Х. о том, что данный автомобиль был продан и о Председателем ОК «GRT» г-ном Пироном С.Г. Денежные средства от реализации данного автомобиля поступили на банковский счет ОК «GRT» от Сиркели Николая (ИДН 0990203196856) в сумме 20 тыс.лей, однако в договоре купли-продажи данного автомобиля между ОК «GRT» и Градинар Ильей (ИДН 0991905497763) указана договорная цена в сумме 30 тыс.лей. При запросе документов по процедуре реализации данного автомобиля, для выяснения кому действительно он был продан: г-ну Сиркели Николаю, который вносил 20 тыс.лей на расчетный счет «Компании», или же Градинар Илье, с которым был заключен договор купли-продажи по договорной цене в 30 тыс.лей, Председателем ОК «GRT» г-жой Харламенко А.Х. был дан ответ о том, что данных документов в Компании нет и представить их не представляется возможным. Однако, согласно доверенности без номера от 07.08.2015 года, выданной и.о. председателем ОК «GRT» г-ном С.Пироном г-ну Н.Сиркели (не работнику «Компании») ему предоставлялось право пользования печатью и осуществление процедуры переоформления автомашины Volvo S40 гос. номер GE BC 565. По заявлению за исх. №21 от 09.11.2015 г. Председателя ОК «GRT» г-жи Харламенко А.Х. в Прокуратуру АТО Гагаузии и Управление Полиции АТО Гагаузия «О проверке законности сделки по продаже автомобиля «Volvo S-40» гос. номер GE BC 565», был получен ответ от Начальника ОКДУП УП АТО Гагаузия (подполковника полиции г-на Петкова П.С.) о том, что на основании заявления, а также по результатам рассмотрения материала 25.11.2015 года было начато уголовное преследование по уголовному делу по элементам преступления, предусмотренного ч.1) ст.335 УК РМ - злоупотребление служебным положением, повлекшее причинение материального ущерба в значительных размерах интересам юридического лица.

Более того, отчуждение данной автомашины противоречит Уставу ОК «GRT», утвержденным Наблюдательным Советом по телевидению и радио Гагаузии от 25.10.2007 года и Зарегистрированным в Государственной Регистрационной палате РМ за №1007611004088 от 29.10.2007 года а именно:

- ст.1.8. «Компания» осуществляет право пользования и оперативного управления, находящимся на его балансе имущества. Она не может быть приватизирована, вынесена на аукцион. Сроки деятельности «Компании» не лимитированы;

В ходе осуществления проверки «Компании» была получена информация от Председателя ОК «GRT» г-жи Харламенко А.Х. что 13.11.2015 г. при вскрытии кабинетов председателя и отделов кадров там отсутствуют следующие документы: печати (круглые); штамп для регистрации; книга приказов; книга входящей и исходящей корреспонденции; положение о системе оплаты труда; папка с лицензиями, сертификатами, договорами и иной учредительной документацией; табеля учета рабочего времени.

01.12.2015 года г-н С.Пирон принес табеля и положение об оплате (копии), а 03.12.2015 г. принес оригиналы программного комплекса радио и ТВ.

На основании Приказа №12-п от 19.11.2015 г., в «Компании» была произведена инвентаризация и не было обнаружено оборудования на общую сумму 109918,02 лей а именно:

1. 4 in 1 IP Multiplex Scrambler QAM Modulator -3 ед.- (27255*3) - 81765 лей;
2. IP Multiplex Scrambler QAM Modulator - 1 ед. – 28153,02 лей.

При запросе договоров о полной индивидуальной материальной ответственности, а также актов приема-передачи на данное оборудование, документы представлены не были.

При запросе инвентаризационной описи за 2014 год, было дано пояснение, что данная инвентаризация была произведена в феврале-марте 2015 года на основании Приказа №13-п от 05 марта 2015 года и не доведена до конца в связи со сменой руководства «Компании» (с г-жи А.Харла-

менко на г-на С.Пирон с 24.04.2015 г.). Инвентаризационные описи за 2015 г. на момент настоящей проверки в полном объеме отсутствуют, так как работа инвентаризационной комиссии находится в завершающей стадии.

При выборочной проверке договоров найма телевизионных мачт, а также соответствующих расчетов платы за наем к договорам были выявлены следующие недостатки:

1. При расчете платы за наем гл. бухгалтером применяется формула $P_{an} = U_{a} \times K_1 \times K_2 \times K_3 + Q$ где: P_{an} - размер годовой платы за наем оборудования;

U_{a} - годовая амортизация/износ оборудования, сдаваемого внаем;
 K_1 - расчетный коэффициент;
 K_2 - рыночный коэффициент;
 K_3 - коэффициент сложности и специфичности технической конструкции;

Q - расходы наймодателя на содержание и эксплуатацию оборудования, сдаваемого внаем.

Однако согласно Закона РМ №72 от 12.04.2015 «О Государственном бюджете на 2015» и предшествующих Законов РМ «о госбюджете» следует применять следующую формулу: $P_{an} = U_{a} \times K_1 \times K_2 + Q$, где:

P_{an} - размер годовой платы за наем оборудования;
 U_{a} - годовая амортизация/износ оборудования, сдаваемого внаем;
 K_1 - расчетный коэффициент;
 K_2 - рыночный коэффициент;
 Q - расходы наймодателя на содержание и эксплуатацию оборудования, сдаваемого внаем.

Как видно из приведенной формулы расчета из Закона РМ «о государственном бюджете», в данной формуле отсутствует K_3 - коэффициент сложности и специфичности технической конструкции, который в свою очередь применяется ОК «ГРТ» для составления расчетов с нанимателями мачт.

2. В акте оценки и оприходования ОС, материалов и МБП №1 от 27.11.2008 года были оприходованы, в том числе и телевизионные вышки (высотой в с. Баурчи – 70 м.; г. Вулканешты – 70 м.; м. Комрат- 102 м. и др.). Главным бухгалтером при расчете стоимости годовой платы за наем оборудования высчитывается плата за 1 кв. м. той или иной телевизионной мачты. При этом площади данных мачт, при запросе государственно-контролера о предоставлении документов, подтверждающих применяемые расчеты (на основании акта комиссии и/или специализированных экспертов) по определению площади – представлены не были.

3. При составлении расчета к договору, площадь на которой размещается оборудование нанимателя, представляется самим нанимателем. При запросе актов на обследование и/или обмера работниками Компании устанавливаемого оборудования, данные акты проверке представлены не были. Следует отметить, что площадь устанавливаемого оборудования нанимателем служит одним из основных показателей при определении размера годовой платы за наем и тем самым, любое отклонение от фактической площади установленного оборудования послужит причиной неверного расчета годовой платы за наем.

При выборочной проверке договоров на оказание услуг по размещению рекламы, а также соответствующих расчетов платы за размещение рекламы были выявлены следующие недостатки:

1. В ряде договоров стоимость услуг оценивалась в долларах США и не была указана в молдавских леях по курсу НБМ на день заключения договора, например:

- Договор от 19.09.2014 г. между ОК «ГРТ» и Юридической клиникой Комрат (сумма 200 \$ США);

- Договор №31/2014 от 01.07.2014 г. между ОК «ГРТ» и ОО Европейский Центр «Про-Европа» (сумма 200 \$ США).

2. В ряде договоров не был представлен расчет стоимости услуг и медиа-плана по размещению рекламы в эфирное время. Указанные документы сформированы в отдельной папке, в то время как, представляется целесообразным прилагать их к договорам.

3. Согласно прайс-листу по которому работает Компания, скидка по размещению рекламы на телевидение могут предоставляться до 50%, на радио до 25% от расчетной стоимости рекламы, но четко разработанных критериев на предоставление соответствующих скидок представлено не было. Таким образом, скидки были предоставлены клиентам по не прозрачной системе выбора того, или иного клиента, например:

- Договор №15-02-035 от 27.02.15 г. между ОК «ГРТ» и «Lafarge Ciment Moldova» SA скидка - 15%;

- Договор от 15.04.2014 г. между ОК «ГРТ» и I.M. «Moldcell» SA скидка составила 20%;

- Договор от 20.03.2013 г. между ОК «ГРТ» и SRL «Mobvaro-M» скидка - 50% на ТВ и 25% на радио.

4. В соответствии со статьей 339 Трудового Кодекса РМ за №154-XV от 28.03.2003 г., работодателем может быть заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности. По устному запросу у главного бухгалтера г-жи О.Левандовской о предоставлении договоров о материальной ответственности, ни на кого из работников (за исключением должности «кассир» и 2-х операторов) договора о материальной ответственности представлены не были;

Справочная информация:

О начислении заработной платы за сентябрь 2013 года Председателю Компании г-же А.Харламенко.

20 сентября 2013 года была избрана на должность председателя Компании г-жа А.Харламенко. За сентябрь месяц 2013 года, согласно табелю

учета рабочего времени. А.Харламенко было начислено за 2 рабочих дня – 877,50 лей. С 23 по 28 сентября, согласно вызову в Академию публичного управления при Президенте РМ за №16-01/266 от 28.08.2013 года, был издан приказ (№37-оу от 23.09.2013 года) о предоставлении ей учебного отпуска. За 6 дней было начислено за учебный отпуск 75% от заработной платы, что составило в сумме 940,18 лей. Всего за указанный период: 1817,68 лей.

О сумме дотаций из бюджета с октября по декабрь 2013 года.

На 01 октября 2013 года остаток трансфертов-дотаций из бюджета за 2013 год составлял 1190,0 тыс.лей. За период с октября по декабрь 2013 года была выплачена заработная плата за период август-ноябрь (за 4-е месяца), расходы по оплате труда и сопутствующим отчислениям соста-

вили при этом 940 тыс.лей; расходы за услуги составили за 4-ый квартал 2013 года – 228 тыс.лей; расходы по приобретению материальных ценностей, запасных частей и прочих товаров – 57 тыс.лей; расходы по прокладке линии оптоволоконно АО «Молдтелеком» - 38,7 тыс.лей. Доходы от аренды и рекламной деятельности, а также возмещение расходов за электроэнергию арендаторами вышек, составили за этот период – 257,4 тыс.лей. Остаток денежных средств на счетах компании на 01.10.2013 года составлял 63 тыс.лей, на 01.01.2014 года – 254,2 тыс.лей.

Настоящий отчет составлен в двух экземплярах, один из которых вручен председателю ОК «ГРТ» г-же А.Харламенко.

**Старший государственный контролер
Государственный контролер
Государственный контролер
Председатель ОК «ГРТ»
Главный бухгалтер ОК «ГРТ»**

**В. ШЕВЕРНОВ.
Н. САКАЛЫ.
А. ГЕОРГИЦА.
А. ХАРЛАМЕНКО.
О. ЛЕВАНДОВСКАЯ.**

19 февраля 2016 года м.Комрат

¹ Закон АТО Гагаузия «О телевидении и радио» №66-XXVIII/III от 10.07.2007 года.

² Конституция Республики Молдова, утвержденная 29.07.1994 (с последующими изменениями и дополнениями).

³ Кодекс телевидения и радио РМ за №206-XVI от 27.07.2006 года.

⁴ Закон РМ «О рекламе» №1227-XIII от 27.06.1997 года.

⁵ Положение о правовом статусе Наблюдательного Совета (в последней редакции утверждено на заседании НС от 25 июля 2013 года, протокол №4).

⁶ Закон РМ №847 от 14.02.2002 г. «Об оплате труда» (далее Закон РМ №847 от 14.02.2002 г)

⁷ Отчет по результатам проверки использования публичных финансов и спецсредств на содержание общественной Компании «Gagauziya Radio Televiziuni» за первое полугодие 2014 года, от 07.10.2014 года.

⁸ Постановление Правительства №743 от 11.06.2002 г. «Об оплате труда работников хозрасчетных предприятий»

⁹ Постановлением Правительства №166 от 12.02.1998 года «Об условиях оплаты труда работников бюджетной сферы»

¹⁰ Положение о порядке исчисления стажа работы для выплаты надбавки за выслугу лет.

Положение о порядке исчисления надбавки за знание и владение языками.

Положение о порядке исчисления оклада за заслуги.

Положение о порядке исчисления надбавки до 100% работникам Компании.

Положение о порядке исчисления надбавки за особые условия труда.

Положение о порядке и условиях оказания материальной помощи работникам Компании

Положение о премировании и материальном стимулировании работников Компании

¹¹ Постановление Правительства №166 от 12.02.1998 года «Об установлении дополнительных условий оплаты труда работников ГК «Телерадио-Молдова». С конца 2007 года ГП было реорганизовано в ОНВО Компания «Телерадио - Молдова»

¹² Трудовой Кодекс РМ №154 от 28.03.2003 г.

¹³ ПРИКАЗ №172 от 09.12.2005 «об утверждении Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»

¹⁴ Приказ Национального бюро статистики №108 от 17.12.1998 «Об утверждении Инструкции по заполнению и обработке путевых листов для автомобилей».

¹⁵ Устав общественной компании «Gagauziya Radio Televiziuni», утвержденным Наблюдательным Советом по телевидению и радио Гагаузии от 25.10.2007 года, зарегистрированным Государственной регистрационной палатой Министерства информационного развития РМ за №1007611004088 от 29.10.2007 года.

¹⁶ Закон №96-XVI от 13.04.2007 «О государственных закупках» (далее – Закон №96-XVI от 13.04.2007).

¹⁷ Закон АТО Гагаузия №66-XXVIII/III от 10.07.2007 года «О телевидении и радио»

¹⁸ Положение о деятельности рабочей группы по закупкам, утвержденное Постановлением Правительства №1380 от 10.12.2007.

¹⁹ Положение о государственных закупках работ, утвержденное Постановлением Правительства №834 от 13.09.2010.

²⁰ Положение о методах расчета оценочной стоимости договоров о государственных закупках и их планировании, утвержденное Постановлением Правительства №1404 от 10.12.2008 (далее – Положение, утвержденное Постановлением Правительства №1404 от 10.12.2008).

²¹ Положение о закупке товаров и услуг посредством запроса ценовых ofert, утвержденное Постановлением Правительства №245 от 04.03.2008

²² Положение о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденное Постановлением Правительства №148 от 14.02.2008

²³ Положение о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденное Постановлением Правительства №148 от 14.02.2008 (далее - Положение, утвержденное Постановлением Правительства №148 от 14.02.2008).