



Официальный бюллетень Гагаузии EKSPRES-KANON

№27-29 (198-200)

Приложение к региональной газете «Вести Гагаузии»

6 ноября 2015 года

1269 ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по отчету о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств Главным Управлением культуры и туризма Гагаузии за 2013-2014 годы

Счетная палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-Х/1 от 28 июня 1996 года, рассмотрела отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств Главным Управлением культуры и туризма Гагаузии за 2013-2014 годы. Проверка была проведена в соответствии с программой работы Счетной палаты АТО Гагаузии на 2015 год и на основании распоряжения за №11/337 от 11.05.2015 года. Рассмотрев результаты проверки и объяснения должностных лиц, Счетная палата установила:

- Проверкой установлена необходимость совершенствования внутренней нормативной базы по организации и функционированию подразделений Управления, с целью улучшения их деятельности и повышения эффективности процесса мониторинга за использованием публичных средств.

- В 2014 году ГУКиТ допущено превышение уточненных лимитов (свод) на сумму 15,4 тыс.лей, в результате чего кредиторская задолженность увеличилась к концу проверяемого периода в 1,1 раза. Указанные нарушения характерны для расходов на оплату труда и сопутствующие статьи.

- В нарушение требований ст.25 Закона РМ за №158-ХVI от 04.07.2008 года, в проверяемом периоде имеют место случаи совмещения должностей государственными служащими. Итого, за совмещение должностей было начислено заработной платы: в 2013 г. – 50,9 тыс.лей, в 2014 г. – 52,2 тыс.лей.

- Наличие значительного количества вакантных должностей позволяет создавать «экономии» фонда оплаты труда, которая в проверяемом периоде использовалась на выплату премий, в нарушение требований п.13 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы, согласно которым в этих целях используются и сэкономленные по фонду оплаты труда средства, за исключением сумм от вакантных должностей на период более двух недель. Вследствие чего, в отсутствие сэкономленных средств фонда оплаты труда и без учета необходимости оценки вклада каждого в достижение положительных конечных результатов, в 2014 г. были предоставлены единовременные премии (в размере одного должностного оклада) на общую сумму 72,6 тыс.лей.

- В проверяемом периоде Управлением допущены нерегламентированные транспортные расходы, которые, например, только в результате сверхнормативного пробега служебного автотранспорта составили 21,6 тыс.лей.

- В главной книге не отражено поступление топлива (май 2014 года) на общую сумму 3370 лей, которое (согласно акта приема-передачи от 26.05.2014 года) было передано (100 л бензина – 1750 лей, 100 л дизельного топлива – 1700 лей) публичному учреждению «Гагаузконцерт». Кроме этого, данным актом были переданы стартер (1 шт., без указания марки) стоимостью 1700 лей, а также ГСМ (без расшифровки по наименованиям и количеству) на сумму 2510 лей. В нарушение требований п.14 Инструкции №93, соответствующая товаро-транспортная накладная бухгалтером управления оформлена не была.

- С подотчета г-на В.Иванчук в марте месяце (без подтверждающих расход документов) списано 50 литров бензина и 30 л дизельного топлива общей стоимостью 1,35 тыс.лей.

- По ведомости произвольной формы, в отсутствие мотивированного обоснования, выдано (представителям ряда управлений Исполкома, без выписки товаро-транспортных накладных) 315 л бензина на общую сумму 5,35 тыс.лей (в том числе 65 литров на служебную машину ГУКиТ без отражения в путевых листах) и 70 л дизельного топлива стоимостью 1,2 тыс.лей.

- В апреле месяце 2014 года было отпущено (без доверенности) в подотчет г-ну А.Мавроди (председателю регионального Совета консилиума Гагаузии) талонов на 580 л дизельного топлива стоимостью 9,86 тыс.лей (расходный кассовый ордер б/номера от 25.04.2014 года). В качестве оправдательного документа представлен (в произвольной форме) реестр выданных талонов, в разрезе единиц автотранспорта, без указания пройденного километража и маршрутов следования.

Списание бензина на служебную автомашину производилось согласно оформленным путевым листам, и в период очередного отпуска начальника и водителя управления. За указанный период 2014 года пробег составил 440 км, расход бензина 34,4 л стоимостью 0,58 тыс.лей.

- Игнорируя Распоряжение Башкана Гагаузии за №168 от 24.11.2014 года, служебным автомобилем было пройдено 2705 км, нерегламентируемый расход бензина – 237,6 л стоимостью 4,0 тыс.лей.

- В проверяемом периоде ремонт служебных автомобилей марки ВАЗ, производился ООО «Иваутоком». В 2013 году, согласно приложенных налоговых накладных, было произведено ремонтных работ на сумму 15,5 тыс.лей; в 2014 году – 10,6 тыс.лей. При проведении ремонтных работ не составлялись дефектовочные ведомости, в актах выполненных работ не указаны марки запасных частей (в соответствии с установленной номенклатурой).

- В январе 2013 г. были приобретены 2 ската (175/70R) – 1,54 тыс.лей. В нарушение требований п.85 Инструкции №93, аналитический учет автомобильных шин и покрышек не ведется в ведомостях оперативного (количественного) учета движения МБП.

- В результате нарушений требований законодательства в бухгалтерском учете не были отражены операции по приобретению и расходованию гуманитарного дизельного топлива в количестве 2153 кг стоимостью 29,5 тыс.лей.

- В 2013 году управление заключило договора по издательской деятельности на общую сумму 349,0 тыс.лей, в то время как в годовом плане государственных закупок указанные расходы вообще не предусматривались (при утвержденном плане на эти цели – 750,0 тыс.лей, уточненном – 350,0 тыс.лей). В 2014 году управлением было заключено аналогичных договоров на общую сумму 328,4 тыс.лей, при уточненном плане – 224,2 тыс.лей (разница оплачена за счет средств Исполкома).

- В нарушение законодательных положений, руководство ГУ-

КиТ, для изготовления медалей к 20-ти летию Гагаузии, вместо заказа ценовых офферт, допустило применение другой процедуры закупки, заключив 3 договора небольшой стоимости на общую сумму 130,0 тыс.лей.

- На балансе ГУКиТ числятся материальные ценности, временно переданные концертным организациям, которые находятся на балансе соответствующих примэрий, и к ГУКиТ в финансовом плане никакого отношения не имеют. В частности: ансамбль «Каранфил» (примэрия с.Бешалма) – на сумму 56,3 тыс.лей; ансамбль «Дюз-ава» (примэрия м.Комрат) – 186,7 тыс.лей. В связи с чем представляется целесообразным передать их с баланса управления на баланс последних.

- Проверки соответствия использования средств при проведении культурных мероприятий выявили некоторые дисфункциональности, а именно:

- *Отсутствие унифицированных положений, предусматривающих порядок организации, проведения и финансирования всех культурных мероприятий, определенных необходимостью создания (пересмотра) правовой базы в зависимости от статуса и сферы культурных мероприятий;*

- *Отсутствие надлежащего планирования расходов для данных мероприятий; обеспечение соответствия договоров контрактации услуг от юридических и физических лиц, в соответствии с оговоренными в них условиями.*

- *Организаторам мероприятий выплачивалась контрактная сумма без представления ими отчетов об осуществленных расходах, что обусловлено неудовлетворительным контролем над соблюдением порядка выделения и использования средств, предназначенных на эти цели.*

Выявленные недостатки в процессе бюджетного планирования, несоответствия при исполнении и отчетности использования публичных средств обуславливают необходимость совершенствования

уровня финансового менеджмента в ГУКиТ. Указанная ситуация спровоцирована отсутствием разработанной системы внутреннего контроля в рамках Управления и подведомственных учреждений, что отрицательно повлияло на соответствие порядка финансирования, процедуру отчетности и обоснования расходов.

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

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств ГУКиТ за 2013-2014 годы.

2. Управлению культуры и туризма:

- Рассмотреть результаты проверки, обеспечивая, сквозь призму ответственности должностных лиц, реализацию конкретных действий с целью ликвидации установленных несоответствий.

- В соответствии с предложенными рекомендациями, разработать мероприятия по устранению всех отмеченных в отчете нарушений, с определением сроков выполнения и ответственных лиц; обеспечить их выполнение.

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

3. Настоящее постановление направить:

- **Исполкому Гагаузии** – для ознакомления и принятия мер, согласно полномочиям, к должностным лицам УКиТ и подведомственных структур, в соответствии с действующим законодательством.

- **Народному Собранию Гагаузии** – для информирования.

- **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

М.ГРЕКУ.

02 июня 2015 года

№ 11/303

ОТЧЕТ

о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств Главным Управлением культуры и туризма Гагаузии за 2013-2014 годы

Счетная палата АТО Гагаузия, руководствуясь ст.19 Закона «О Счетной Палате» за №12-XI/I от 28 июня 1996 г.¹ и программой деятельности на 2015 г.², инициировала проверку законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств Главным Управлением культуры и туризма Гагаузии за 2013-2014 годы.

Цель проверки состоит в получении резонных доказательств относительно того, что финансовые отчеты проверяемого учреждения за 2013-2014 годы, по всем значимым аспектам, представляют реальное и верное отражение финансового и имущественного состояния Главного Управления культуры и туризма, а использование средств, выделенных из бюджета Гагаузии, и осуществленные финансовые операции являются правильными и соответствуют законодательным положениям.

Специфические цели, установленные для надлежущей поддержки основной цели проверки:

- подтверждение наличия эффективной системы финансового менеджмента и внутреннего контроля для надлежущего управления публичными фондами;

- обеспечение регламентированного мониторинга управления публичным имуществом и подведомственными учреждениями;

- подтверждение соответствия оплаты труда;

- подтверждение соответствия процесса государственных закупок (товаров, работ и услуг);

- подтверждение соответствия расходов на мероприятия.

Проверка произведена старшим государственным контролером В.Шеверновым, на основании распоряжения Председателя Счетной палаты за №11/337 от 11.05.2015 года, в период с 11 по 29 мая 2015 г.

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи на банковских и кассовых документах – начальник управления г-н В.Иванчук; с правом второй подписи – главный бухгалтер г-жа А.Болокан.

Ответственность руководства ГУКиТ 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 контролера 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 государственному имуществу. Вместе с тем, контролер не несет ответственность за предотвращение хищений и ошибок.

Методология 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: казначейский счет №226609, МФО TREZMD2X в центральном казначействе Министерства финансов; расчетный счет – 22010000008186 в Комратском филиале «Банк де Економие».

Фискальный код: 1007601000698

Юридический адрес: Республика Молдова, АТО Гагаузия, м.Комрат, ул.Победы, 46

Тел. 0 (298) 24935, 23249.

Краткая характеристика проверяемого объекта.

Главное Управление культуры и туризма Гагаузии (далее – ГУКиТ) функционирует на основании Положения, утвержденного Постановлением Исполкома Гагаузии за №17/5 от 20.11.2008 года. ГУКиТ является структурной единицей Исполкома Гагаузии, осуществляющей выполнение задач в области культурной политики, сохранение и защиту национального и культурного достояния, поддержку и развитие творческого потенциала учреждений культуры.

Главное Управление является юридическим лицом, имеет печать с изображением герба Гагаузии со своим наименованием (на молдавском, гагаузском и русском языках), а также бланки и штампы, бюджетные и иные счета в банке, органах казначейства. Финансирование управления осуществляется за счет средств центрального бюджета Га-

гаузии, согласно утвержденной сметы расходов.

Управление является центральным отраслевым органом, которое координирует культурную деятельность в автономии. Финансовыми средствами, предназначенными для регламентированного функционирования аппарата ГУКиТ, подведомственных учреждений и организаций, являются ассигнования из центрального и местных бюджетов (основной компонент и спецсредства), дотации и прибыль, безвозмездно переданные ценности, другие средства, не запрещенные законодательством.

Бухгалтерский учет должен вестись согласно общим обязательным правилам бухгалтерского учета и финансовой отчетности в публичном секторе, предусмотренным в Законе о бухгалтерском учете и в Инструкции по бухгалтерскому учету в публичных учреждениях³.

Выполнение замечаний и нарушений по результатам предыдущих проверок.

Последняя проверка ГУМиС проводилась Счетной палатой Гагаузии (с 14 января по 04 февраля 2013 года) за период 2011-2012 годы, в результате которой были выявлены несоответствия и недостатки, допущенные руководством управления в администрировании финансовыми средствами и управлении публичным имуществом. На момент настоящей проверки, несмотря на то, что администрацией проводилась определенная работа по их устранению, отдельные из них продолжают иметь место (подробнее в соответствующих разделах данного отчета).

Соблюдение положений нормативных актов при составлении (уточнении) смет расходов.

В проверяемом периоде через Управление финансировались: аппарат управления, централизованная бухгалтерия, библиотека, художественная галерея, мероприятия в области культуры, издательская деятельность.

На 2013 год утвержденный план расходов (свод) по ГУКиТ составил 4087,2 тыс.лей, в том числе, аппарат управления (8.10) – 372,3 тыс.лей, издательская деятельность (8.02) – 750,0 тыс. лей, региональная библиотека (8.02) – 551,8 тыс. лей, централизованная бухгалтерия (8.06) – 255,6 тыс. лей, мероприятия в области культуры (8.02) – 382,1 тыс. лей, художественная галерея (8.02) - 87,2 тыс. лей, организация «Гагаузконцерт» (8.02) - 1625,6 тыс. лей, прочие (20.09) – 62,6 тыс. лей (содержались 2 водителя). Уточненный план составил 2683,8 тыс. лей (-1403,4), в том числе (в разрезе следующих подразделений), аппарат – 465,4 тыс. лей (+93,1); «Гагаузконцерт» - 461,1 тыс. лей (1164,5*); издательская деятельность и приобретение книг для библиотек – 350,0 тыс. лей (-400,0); за счет средств резервного фонда Исполкома: издательская деятельность – (+38,0 тыс.лей), мероприятия – (+30,0 тыс.лей).

На 2014 год утвержденный план расходов (свод) по ГУКиТ составил 1697,7 тыс.лей, в том числе, аппарат управления (8.10) – 600,8 тыс.лей, региональная библиотека (8.02) – 582,9 тыс.лей, централизованная бухгалтерия (8.06) – 213,7 тыс.лей, мероприятия в области культуры (8.02) – 200,0 тыс.лей, художественная галерея (8.02) – 100,3 тыс.лей. В течение года утвержденные плановые показатели были уточнены в сторону увеличения на 434,3 тыс.лей (уточненный план составил 2131,9 тыс.лей), в том числе, аппарат – (+20,1 тыс.лей), издательская деятельность – (+224,2 тыс.лей), мероприятия – (+229,8 тыс.лей, в том числе, за счет резервного фонда Исполкома - 59,9 тыс.лей), централизованная бухгалтерия – (-12,2 тыс.лей), библиотека – (-27,7 тыс.лей).

Планирование расходов по ГУКиТ на проверяемый период производилось, исходя из нормативов расходов (разработанных Главным Управлением финансов Гагаузии) на одну штатную единицу, либо в расчете на одного жителя автономии. В частности, на содержание аппарата расходы на содержание одной штатной единицы в 2013 году составляли 74456,9 лей (на штатную численность 5 единиц), в 2014 году – соответственно 75097,5 лей (на штатную численность 8 единиц).

В проверяемом периоде на содержание региональной библиотеки расходы рассчитывались, на штатную численность 15,5 единиц, исходя из нормативов 35602,08 и 37607,99 лей соответственно; по художественной галерее, на штатную численность 3 единицы (включая техперсонал), по нормативам 29083,55 и 30705,0* лей.

*Утвержденный план расходов на 2014 год составил 100,3 тыс. лей, в том числе, +8,2 тыс.лей – на повышение (с 01.01.2014 года) заработной платы руководителей и специалистов по профилю.

По централизованной бухгалтерии расходы на 2013 год производились из норматива 46463,7 лей умноженного на штатную численность 5,5 единиц; на 2014 год – 47495,4 тыс.лей на 4,5 штатных единиц.

Вместе с тем, в отсутствие разработанных нормативов, в проверяемом периоде планировались (либо не планировались) расходы издательскую деятельность и приобретение книг для библиотек (на 2013 год – 750,0 тыс.лей, на 2014 год – утвержденного плана расходов вообще нет).

На деятельность в области культуры (мероприятия) на 2013 год

было запланировано 382,1 тыс.лей (2,431 лей*157168 чел), в т.ч., на приобретение аппаратуры для музыкальных и художественных школ – 135,0 тыс.лей. На 2014 год без установленного норматива на эти цели было запланировано 200,0 тыс.лей.

Анализ исполнения сметы расходов.

В 2013 году кассовые расходы составили 2405,2 тыс.лей (89,6% к уточненному плану), фактические расходы – 2344,4 тыс.лей (87,4%). Кредиторская задолженность на 01.01.2013 года составляла 115,1 тыс.лей, на 01.01.2014 года – 108,1 тыс.лей; дебиторская – соответственно 18,9 и 0,4 тыс.лей.

Исполнение сметы расходов, согласно функциональной классификации, показано в таблице.

Наименование	Гр.	Затраты 01.13		Утвержд. план	Уточн. план	Касс. исполн.	%	Удельн. вес %	Факт.		%	Затраты 01.14	
		Дт	Кт						Дт	Кт			
Аппарат	8.10.015	17,1	54,3	372,3	465,4	465,3	100,0	19,3	486,0	104,4	0,1	35,1	
Галерея	8.2.88	0,9	6,7	87,2	87,2	83,4	95,6	3,5	97,6	111,9		5,6	
Централ. бухгалт.	8.6.73		22,6	255,6	255,6	250,2	97,9	10,4	211,6	82,8		26,1	
Библиотека	8.2.87	0,9	31,5	551,8	551,8	535,5	97,0	22,3	523,4	94,9	0,3	37,6	
Мероприятия	8.2.89			382,1	382,1	202,2	55,9	8,4	208,2	54,5		3,7	
Меропр. резерв. ф.	8.2.89				30,0	30,0	100,0	1,2	30,0	100,0			
Издательство	8.02.87			750,0	350,0	298,0	85,1	12,4	298,0	85,1			
Изд. резерв. ф.	8.04.98				38,0	38,0	100,0	1,6	38,0	100,0			
Гагаузконцерт	8.2.90			1625,6	461,1	461,1	100,0	19,2	391,9	85,0			
Прочие	20.09.15			62,6	62,6	41,5	66,3	1,7	59,7	95,4			
Всего расходы		18,9	115,1	4087,2	2683,8	2405,2	89,6	100,0	2344,4	87,4	0,4	108,1	

В 2014 году кассовое исполнение произведено в сумме 2127,0 тыс.лей, или на 99,8% к уточненному плану; фактические расходы составили соответственно 2147,3 тыс.лей (100,7%), тем самым превысили плановые показатели на 15,3 тыс.лей. На 01.01.2015 года кредиторская задолженность составила 121,6 тыс.лей (увеличилась на 13,5 тыс.лей), дебиторская – 1,9 тыс.лей (увеличилась на 1,5 тыс.лей).

Наименование	Гр.	Затраты 01.14		Утвержд. план	Уточн. план	Касс. исполн.	%	Удельн. вес %	Факт.		%	Затраты 01.15	
		Дт	Кт						Дт	Кт			
Аппарат	8.10.015	0,1	35,1	600,8	620,9	618,1	99,5	29,1	638,2	102,8	0,1	50,2	
Галерея	8.2.88		5,6	100,3	100,3	99,4	99,1	4,7	111,6	111,3	0,3	9,3	
Централ. бухгалт.	8.6.73		26,1	213,7	201,5	201,0	99,7	9,4	195,9	97,2	0,9	18,1	
Библиотека	8.2.87	0,3	37,6	582,9	555,2	554,6	99,9	26,1	548,3	98,8	0,6	43,8	
Мероприятия	8.2.89		3,7	200,0	369,9	369,8	100,0	17,4	369,4	99,9		0,2	
Меропр. резерв. ф.	8.2.89				59,9	59,9	100,0	2,8	59,7	99,7			
Издательство	8.02.87			2000,7	224,2	224,2	100,0	10,5	224,2	100,0			
Всего расходы		0,4	108,1	1697,2	2131,9	2127,0	99,8	100,0	2147,3	100,7	1,9	121,6	

За проверяемый период структура кассовых расходов в разрезе 2013-2014 годов несколько отличается. В частности, в 2013 году через ГУКиТ в течение 1 квартала 2013 года финансировалась (начислялась и выдавалась заработная плата) организация «Гагаузконцерт», по причине нерешенных организационных вопросов; по группе 20.09 «Прочие» - 2 водителя. В 2014 году указанные расходы управлением не производились.

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов 2014 года занимают расходы на содержание аппарата управления (29,1%), которые в денежном выражении составили 618,1 тыс.лей, что на 152,8 тыс.лей (в 1,3 раза) больше уровня предыдущего года. Далее следующие расходы на содержание региональной библиотеки (26,1%), проведение мероприятий (17,4%), издательскую деятельность (10,5%). За счет средств резервного фонда Исполкома Гагаузии, в 2013 году было профинансировано дополнительно 68,0 тыс.лей (мероприятия – 30,0 тыс.лей, издательская деятельность – 38,0 тыс.лей); в 2014 году (на проведение мероприятий) – соответственно 59,9 тыс.лей. Следует отметить, что указанные расходы не носят чрезвычайный и непредвиденный характер, вследствие чего должны планироваться и учитываться при формировании бюджета.

Внебюджетные средства.

На 2013 г. первоначально поступлений спецсредств не планировалось; уточненный план составил 20,0 тыс.лей, поступило доходов (спонсорская помощь) в сумме 20,0 тыс.лей. Израсходовано по кассе и фактически 18,0 тыс.лей (на проведение мероприятий). Аналогично, в отсутствие первоначально утвержденного плана, в 2014 году поступило доходов (спонсорская помощь) в сумме 74,5 тыс.лей (100,0% к уточненному плану), которые были израсходованы по кассе и фактически в сумме 72,5 тыс.лей на проведение мероприятий; остаток на 01.01.2015 года составил 4,0 тыс.лей.

Констатация, выводы, рекомендации.

В результате отсутствия надлежащей работы по созданию, пересмотру и совершенствованию институциональной базы, имеют место нарушения законодательства, которые ограничивают надлежащее управление и финансовый менеджмент.

Проверкой установлена необходимость совершенствования внутренней нормативной базы по организации и функционированию подразделений Управления, с целью улучшения их деятельности и повышения эффективности процесса мониторинга за использованием публичных средств. В частности:

- В соответствии с Положением о ГУКиТ⁴, в состав главного управления входят два отдела: бухгалтерского учета и методический (п. V.4), которые в структуре и штатных расписания Управления, утвержденной соответствующими Постановления Исполкома, не обозначены.

- В соответствии с п. V.5 Положения, управление функционально взаимодействует с отделами культуры Чадыр-Лунгского, Комратс-

кого и Вулканештского районов, а также с сетью учреждений культуры (27 клубных учреждений, 4 библиотеки, 6 музеев, 7 музыкальных и художественных школ, 2 театра, 1 галерея). Указанное выше не соответствует реальной ситуации относительно сети учреждений в области культуры, число которых на 21.05.2015 года (согласно информации заместителя начальника управления) составляет 91; по большинству из которых соответствующие положения, регламентирующие их деятельность, не разработаны (либо требуют пересмотра).

- Не определены основные принципы координации деятельности учреждений культуры, независимо от их ведомственной подчиненности; обеспечения контроля за реализацией их планов работы, в соответствии с требованиями законодательства в области культуры.

- По согласованию с Главным Управлением финансов, не разработаны нормативы по использованию материальных и финансовых средств для проведения знаковых культурных мероприятий; не разработаны критерии финансирования проектов, предложенных неправительственными организациями, согласно приоритетам Управления, которые не определены.

Отсутствие надлежащей внутренней нормативной базы провоцирует недостатки по эффективному использованию бюджетных средств, в соответствии с целевым и экономным расходованием их.

Рекомендации

начальнику Управления культуры и туризма.

- Привести в соответствие с реальной ситуацией список учреждений и организаций, подведомственных ГУКиТ, с внесением необходимых предложений.

- Обеспечить эффективный институциональный менеджмент, путем разработки ряда четких, последовательных и полных положений по основополагающим аспектам деятельности Управления.

В 2014 году ГУКиТ допущено превышение уточненных лимитов (свод) на сумму 15,4 тыс.лей, в результате чего кредиторская задолженность увеличилась к концу проверяемого периода в 1,1 раза.

В нарушение требований ч.2 ст.7 Закона №397, в 2014 году фактические расходы по Управлению (свод) превысили уточненный план на 15,4 тыс.лей (исполнено 2147,3 тыс.лей, или на 100,7%). В разрезе групп функциональной классификации превышение допущено: аппарат – на 17,3 тыс.лей, галерея – 11,3 тыс.лей. Вместе с тем, уточненные плановые показатели недоисполнены: централизованная бухгалтерия – на 5,6 тыс.лей, региональная библиотека – 6,9 тыс.лей, мероприятия – 0,5 тыс.лей. В разрезе статей экономической классификации указанные нарушения характерны для расходов на оплату труда и соответствующие статьи. В результате, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года составила 121,6 тыс.лей, тем самым, увеличилась в течение 2014 года на 13,5 тыс.лей (в 1,1 раза). В частности, по аппарату управления – с 35,1 тыс.лей на 01.01.2014 года до 50,2 тыс.лей на 01.01.2015 года; по галерее – с 5,6 до 9,3 тыс.лей. Следует отметить, что в годовом отчете на конец года зафиксирована кредиторская задолженность по библиотеке в сумме 43,8 тыс.лей (больше аналогичного показателя по состоянию на 01.01.2014 года на 6,2 тыс.лей), в то время как, при фактическом и кассовом исполнении 548,3 и 554,6 тыс.лей, она должна была бы составить на конец проверяемого периода 31,3 тыс.лей. Данная ситуация обусловлена ненадлежащим учетом фактических расходов по финансируемым подразделениям.

Рекомендации

начальнику ГУКиТ:

- Обеспечить эффективный менеджмент при использовании финансовых средств, а также надлежащее исполнение запланированных расходов на оплату труда в соответствии с положениями действующего законодательства.

- Внедрить исчерпывающие процедуры внутреннего контроля, которые обеспечат соответствующий менеджмент при использовании финансовых средств и исполнении предусмотренных расходов в уточненных лимитах, с соблюдением положений действующего законодательства.

О соответствии использования публичных средств на оплату труда персонала.

На 2013 год структура и предельная численность ГУКиТ были утверждены Постановлением Исполкома Гагаузии за №11/8 от 29.07.2013 года⁵ (с вводом в действие с 01.08.2013 года) в количестве 8,0 штатных единиц (23 штатные единицы в штате региональной библиотеки и художественной галереи). До 01.08. штатная численность аппарата рассчитывалась по 2012 году в количестве 5,0 единиц.

Примечание: В связи с повышением заработной платы (согласно Закону РМ за №48 от 22.03.2012 года), штатное расписание было пересмотрено, утверждено Башканом Гагаузии г-ном М.Формузал и зарегистрировано в Министерстве финансов РМ (29 ноября 2012 года) в количестве 19 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 50,7 тыс.лей (согласно должностному основному окладу). Фактически в 2012 году увеличение численности, согласно данному штатному расписанию, произведено не было. На 2013 год расчет расходов на оплату труда производился из расчета численности в 5 штатных

единиц, с 01.08.2013 года – соответственно 8-ми единицами.

На 2014 год структура и предельная численность не изменились (утверждены Постановлением Исполкома Гагаузии за №4/6 от 06.03.2014 года⁶). Следует отметить, что согласно данному постановлению поменялся статус: с Главного Управления на просто Управление культуры и туризма. Однако с учетом данного обстоятельства, годовой фонд оплаты труда аппарата управления откорректирован не был.

По аппарату управления в 2013 году утвержденный план расходов на оплату труда и сопутствующие статьи составлял 370,9 тыс.лей, уточненный план – 464,0 тыс.лей. Следует отметить, что, кроме данных расходов, по аппарату были предусмотрены еще только командировочные расходы в сумме 1,4 тыс.лей. Кассовое исполнение произведено на 100,0% к уточненному плану, при фактических расходах – 484,2 тыс.лей (104,4%). По состоянию на 01.01.2013 года, дебиторская задолженность составляла 17,1 тыс.лей (17,0 тыс.лей - в результате переплаты взносов в БГСС); кредиторская задолженность - 53,0 тыс.лей. На 01.01.2014 года (согласно данных годового отчета) дебиторская задолженность составила 0,1 тыс.лей, кредиторская – 33,3 тыс.лей. С учетом превышения фактического исполнения над кассовым, на конец 2013 года кредиторская задолженность должна была составить 56,1 тыс.лей, т.е., на 22,8 тыс.лей больше отраженной в отчете. Сложившаяся ситуация обусловлена не надлежащим учетом произведенных расходов, часть из которых осуществлялась и производилась за счет других подразделений (в частности, по централизованной бухгалтерии и библиотеке).

Утвержденный план 2014 года (по аппарату) составил на оплату труда и сопутствующие статьи составил 571,1 тыс.лей, уточненный – 569,3 тыс.лей. Кассовые расходы произведены на 100,0% к уточненному плану; фактические составили 591,1 тыс.лей (103,8%), превысили уточненный план на 21,8 тыс.лей. В результате, кредиторская задолженность к концу 2014 года увеличилась до 50,2 тыс.лей.

Данные о персонале аппарата управления и других подразделений отражены в таблице.

	На 01.01.2013 г.					На 01.01.2014 г.					На 01.01.2015 г.				
	Всего	Апп.	Центр	Рег.	Худ.	Всего	Апп.	Центр	Рег.	Худ.	Всего	Апп.	Центр	Рег.	Худ.
Утверждено штатные единицы	31,0	8,0	4,5	15,5	3,0	31,0	8,0	4,5	15,5	3,0	31,0	8,0	4,5	15,5	3,0
Фактически заняты ставки	22,5	6,0	3,0	11,5	2,0	23,5	7,0	3,0	11,5	2,0	23,5	7,0	3,0	11,5	2,0
Вакантные ставки	8,5	2,0	1,5	4,0	1,0	7,5	1,0	1,5	4,0	1,0	7,5	1,0	1,5	4,0	1,0

В ходе проверки установлено, что на протяжении всего проверяемого периода времени по подразделениям ГУКиТ имеются вакантные должности, которые в большинстве своем заняты совместителями – работниками управления. Так, например:

- Региональная библиотека – 7 человек основного персонала (оформленные на ставку) в течение всего проверяемого периода получают доплату за совмещение в размере 0,5 ставки (7*0,5=3,5 ставки). Кроме этого, директор библиотеки совмещает обязанности 0,5 ставки штатной должности библиотекаря высшей категории.

- Художественная галерея – на протяжении всего период времени является вакантной должностью экскурсовода (1 ставка), доплату за совмещение которой получают 2 работника (0,5 ставки – директор галереи; 0,5 ставки – работник аппарата управления).

Несмотря на то, что совмещение должностей не запрещено законодательством, сложившаяся ситуация не является нормальной, так имеет долгосрочный постоянный характер. Следует отметить, и тот факт, что ряд наименований должностей (в частности, например, по региональной библиотеке) не приведен в соответствие с требованиями Классификатора занятий РМ⁷. Представляется целесообразным привести структуру Управления и подведомственных учреждений в соответствие с нормами создания структурных подразделений органов публичной власти, утвержденных Постановлением Правительства РМ за №1001 от 26.12.2011 года (приложение №2)⁸.

В процессе оценки соответствия данного аспекта установлено наличие некоторых проблем и несоответствий при осуществлении операций на оплату труда персонала.

- В нарушение требований ст.25 Закона РМ за №158-XVI от 04.07.2008 года⁹, в проверяемом периоде имеют место случаи совмещения должностей государственными служащими. В частности:

- Начальник ГУКиТ г-н В.Иванчук является одновременно и руководителем духового оркестра в г.Чадыр-Лунга. Заработная плата руководителя оркестра (согласно справке, за подписью главного бухгалтера общественной организации «Гагаузконцерт») за 2013 г. составила 33878 лей, за 2014 г – 23196 лей. Совмещение санкционировано распоряжением Башкана Гагаузии за №33-к от 11.06.12 г.

- Заместитель начальника управления г-жа Е.Люленова на протяжении 3-х месяцев (с 01.03. по 01.06.2014 года), наряду с основными функциональными обязанностями совмещала должность заведующей сектора региональной библиотеки (приказ директора библиотеки за №7 от 01.03.2014 года). В соответствии с требованиями ч.3 ст.25 вышеуказанного закона, государственный служащий может совмещать исполнение своих обязанностей с исполнением обязанностей временно вакантной должности в органе публичной власти, в котором он

осуществляет деятельность, что подтверждается административным актом руководителя. В нарушение, соответствующий приказ по ГУ-КиТ не был издан (имеется резолюция начальника Управления на обращении директора библиотеки «согласован»). Зарботная плата составила 2956 лей.

- Главный бухгалтер управления г-жа А.Болокан на протяжении всего проверяемого периода совмещала 0,5 ставки экономиста (предусмотрена штатным расписанием централизованной бухгалтерии) – приказ по управлению за №10/б от 04.03.2013 года и №14/б от 12.03.2014 года. Зарботная плата по совмещаемой должности составила в 2013 г. 14836 лей, в 2014 г. – 16306 лей.

- Главный специалист по домам культуры г-жа В.Пейоглю, согласно приказу по управлению за №8 от 28.02.2013 года, с 01.03.2013 года по 31.07.2013 года совмещала (0,3 ставки) обязанности секретаря-делопроизводителя ГУКиТ, при том, что в штатных расписаниях проверяемого периода указанная должность не предусмотрена. Зарботная плата за данный период составила 2175 лей.

- Главный специалист г-жа А.Пометко, согласно приказу по художественной галерее за №1 от 02.01.2014 года, совмещала обязанности экскурсовода (0,5 ставки). Соответствующий распорядительный документ (приказ) по управлению не издан (имеется резолюция начальника управления «согласовано» на соответствующем заявлении г-жи А.Пометко). Зарботная плата за совместительство составила в 2014 году 9789 лей.

Итого, за совмещение должностей было начислено зарботной платы: в 2013 году – 50,9 тыс.лей, в 2014 году – 52,2 тыс.лей. Следует отметить, что в большинстве случаев работа по совместительству не отражалась в табелях учета рабочего времени, в то время как, зарботная плата начислялась.

- При выборочной проверке правильности расчетов на оплату труда, по региональной библиотеке установлен факт начисления зарботной плате г-же С.Тафратовой, которая формально была временно оформлена (с 01.04. по 31.12.2013 года) на должность библиотекаря высшей категории (0,5 ставки) с несоблюдением требований гл.II Трудового Кодекса РМ¹⁰ (только на основании заявления и приложенной ксерокопии удостоверения личности). Более того, фактически последняя в библиотеке не работала, а зарботная плата начислялась. Согласно объяснительной записке директора библиотеки г-жи М.Недялковой, это было сделано в целях компенсации суммы 7600 лей, потраченной из личных средств на проведение неотложных ремонтных работ в помещениях книгохранилища и методкабинета (по смете расходы на текущий ремонт заложены не были), в целях обеспечения сохранности книжного фонда. В результате, с апреля по декабрь 2013 года, а также – февраль 2014 года (премия), г-же С.Тафратовой было начислено зарботной платы в сумме 8609,13 лей, удержано – 1010,13 лей, выплачено – 7599 лей. В ходе настоящей проверки сумма 7600 лей была сдана в кассу Управления (приходный кассовый ордер на М.Недялкову №1 от 22.05.15 г.).

- Наличие значительного количества вакантных должностей позволяет создавать экономному фонду оплаты труда, которая в проверяемом периоде использовалась на выплату премий, в нарушение требований п.13 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы¹¹, согласно которым, в этих целях используются и экономленные по фонду оплаты труда средства, за исключением сумм от вакантных должностей на период более двух недель. Вследствие чего, в отсутствие экономленных средств фонда оплаты труда и без учета необходимости оценки вклада каждого в достижение положительных конечных результатов, приказами начальника управления в 2014 году были предоставлены следующие единовременные премии (в размере одного должностного оклада):

- В честь профессионального праздника «День государственного служащего» (приказ №28 от 25.06.2014 года) – на общую сумму 26,0 тыс.лей.

- По случаю Национального праздника «Касым» (приказ №49/а от 06.11.2014 года) – на общую сумму (по всем подразделениям) 46,6 тыс.лей.

Следует отметить, что начисления указанных премий косвенно санкционированы соответствующими распоряжениями Исполкома (№67 от 04.06.2014 года, №157 от 06.11.2014 года), источниками финансирования которых являются экономленные средства фонда зарботной платы с учетом ожидаемых расходов до конца бюджетного года.

Рекомендации.

Начальнику Управления Культуры и туризма.

- Привести структурные подразделения Управления в соответствие с нормами действующего законодательства.

- Решить вопрос о заполнении свободных вакансий квалифицированными специалистами на постоянной основе, с целью комплектования и функционирования структурных подразделений управления в полном объеме.

- Создать процедуры внутреннего контроля, которые установят порядок документирования, выполнения и подтверждения реально-

го объема выполненных работ при замещении обязанностей некоторых временно отсутствующих работников.

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

В проверяемом периоде Управлением допущены нерегламентированные транспортные расходы, которые, например, только в результате сверхнормативного пробега служебного автотранспорта составили 21,6 тыс.лей.

В 2013 году утвержденный план расходов на транспортные услуги (подстатья 113.13) составлял 57,5 тыс.лей, уточненный план – 71,8 тыс.лей. Кассовые расходы произведены в сумме 71,0 тыс.лей (98,9% к уточненному плану); фактические – 79,4 тыс.лей (110,6%), тем самым, превысили уточненные плановые показатели на 7,6 тыс.лей. В результате, кредиторская задолженность увеличилась в течение года с 5,6 до 11,6 тыс.лей, или в 2,1 раза. Следует отметить, что в 2013 году по аппарату управления транспортные расходы не планировались вообще, в то время как, Управление эксплуатирует легковую автомашину, находящуюся в распоряжении начальника.

На 2014 год на указанные цели было утверждено 50,9 тыс.лей, уточнено – до 63,5 тыс.лей. Кассовое исполнение составило 60,9 тыс.лей (95,9%), при фактических расходах – 58,6 тыс.лей. Кредиторская задолженность на 01.01.2015 года составила 4,6 тыс.лей, дебиторская – 0,9 тыс.лей.

В проверяемом периоде ГУКиТ использовало 2 единицы автотранспорта:

- *Легковой автомобиль ВАЗ 2114* (2005 г. выпуска), госномер GEAN 260, обслуживающий аппарат управления. Автомобиль с мая 2014 года не эксплуатировался (по причине технического состояния) и в декабре месяце был продан с аукциона физическому лицу. Для решения транспортных вопросов руководством Управления был заключен с Администрацией Чадыр-Лунгского района договор аренды (№1 от 01.05.2014 года) автомобиля марки ВАЗ 21154, 2010 года выпуска, государственный номер GEBG 352. Согласно данному договору указанный автомобиль был передан во временное пользование управлению сроком на 1 год (до 01.05.2015 года).

- *Автобус TEMSA 2010 PRESTIJ* (2009 года выпуска), госномер GEAW 733, согласно постановлению Правительства РМ №654 от 06.11.2009 года был передан безвозмездно Главному управлению Культуры и Туризма от турецкого Агентства ТИКА. В связи с образованием публичного учреждения «Гагаузконцерт» данный автобус был передан, согласно приказу №84 от 22.08.2013 года, на баланс указанной организации (акт приема-передачи от 02.09.2013 года).

Как следствие, на момент проверки указанные выше транспортные средства на балансе не числятся, в связи с чем визуальный осмотр их, с последующим составлением актов сверки показаний спидометров, не представляется возможным.

В ходе проведения анализа путевых листов отчетного периода, а также других документов, подтверждающих расходы на эксплуатацию данной техники, установлено, что в проверяемом периоде ГУ-КиТ не обеспечило регламентированного обоснования понесенных расходов и не приняло необходимых мер для повышения эффективности их использования. В частности:

Автомобиль ВАЗ 2114 - госномер GEAN 260, согласно путевым листам, в 2013 году проехал 32380 км, расход бензина составил 2745,6 литров на сумму 45,8 тыс.лей. Тем самым, утвержденный (Постановлением Исполкома №3/5 от 27.02.2012 года¹²) годовой лимит пробега (23,0 тыс.лей), превышен на 9380 км (в 1,4 раза), вследствие чего, нерегламентировано израсходовано 795,4 л бензина стоимостью 13,3 тыс.лей.

В 2014 г. названным автомобилем было пройдено (январь-апрель) 8945 км, при этом израсходовано бензина в количестве 778,6 литров стоимостью 13,1 тыс.лей. Пробег арендованного *автомобиля ВАЗ 21154, госномер GEBG 352*, с мая по декабрь 2014 года составил 19765 км, было израсходовано бензина в количестве 1677,2 литров стоимостью 28,5 тыс.лей. Тем самым, годовой установленный лимит (в 2014 году не изменялся) был превышен на 5710 км, при этом, нерегламентировано израсходовано 488 литров бензина стоимостью 8,3 тыс.лей.

Автобус TEMSA 2010 PRESTIJ за 9 месяцев 2013 года (до момента передачи на баланс публичной организации «Гагаузконцерт»), согласно путевым листам, проехал в общей сложности (с учетом предоставленного автобуса различным учреждениям и организациям во временную аренду) 15582 км, при этом, непосредственно ГУКиТ было списано (на 6011 км пробега) 1156,6 литров дизельного топлива общей стоимостью 18,2 тыс.лей.

В проверяемом периоде поставщиком топлива являлось ООО «Мигалекском», с которым управлением были заключены договора небольшой стоимости. Поставка топлива осуществлялась в оплаченных талонах, которые учитывались в бухгалтерском учете на субсчете 132 «Денежные документы». Вместе с тем, в нарушение требований

п.134 Инструкции №93, прием и выдача данных документов производились не через кассу управления и не оформлялись кассовыми ордерами, на которых должен ставиться штамп «фондовый», либо делается аналогичная надпись от руки красным карандашом. Получение их от поставщика осуществлялось должностными лицами управления без предъявления доверенности, с отнесением впоследствии в подотчет.

На начало 2013 года остаток топлива составлял в стоимостном выражении 1319,5 лей (бензин – 30 л стоимостью 550 лей, дизельное топливо – 50 л на сумму 769 лей).

В течение 2013 года управлением (согласно приложенных накладных) было получено топлива на общую сумму 63429 лей, в том числе, бензин (А-95) – 2670 литров на сумму 44589 лей; дизельное топливо – 1200 л стоимостью 18840 лей. Списано топлива, согласно путевых листов, на общую сумму 64646 лей, в том числе, бензин – 2745,6 литров стоимостью 45842,2 лей; дизельное топливо – 1196,6 л стоимостью 18803,8 лей (в том числе, на автобус TEMSA 2010 PRESTIJ – 1156,6 л на сумму 18159,4 лей). Остаток топлива в главной книге (сч.132) показан в сумме 634,5 лей, в то время как, согласно данных аналитического учета – 35 л дизельного топлива стоимостью 549,5 лей).

В 2014 году было получено топлива от ООО «Мигалекском» (согласно приложенных накладных) на общую сумму 80784,5 лей, в том числе, бензин – 3015 л на сумму 51135 лей, дизельное топливо – 1765 л стоимостью 29649,5 лей. В ходе проверки состояния бухгалтерского учета, установлено, что в главной книге по дебету сч.132 не отражено поступление топлива (май 2014 года) на общую сумму 3370 лей, которое (согласно акта приема-передачи от 26.05.2014 года) было передано (100 л бензина – 1750 лей, 100 л дизельного топлива – 1700 лей) публичному учреждению «Гагаузконцерт». Кроме этого, данным актом были переданы стартер (1 шт., без указания марки) стоимостью 1700 лей, а также ГСМ (без расшифровки по наименованиям и количеству) на сумму 2510 лей. В нарушение требований п.14 Инструкции №93, соответствующая товаро-транспортная накладная бухгалтером управления оформлена не была.

В 2014 году списано бензина всего на общую сумму 49601,2 лей, в том числе:

- По путевым листам (Автомобиль ВАЗ 2114, госномер GEAN 260) – 778,6 литров (на пробег 8945 км) стоимостью 13133,8 лей.

- По путевым листам (Автомобиль ВАЗ 21154, госномер GEBG 352) – 1677,2 л (на пробег 19765 км) стоимостью 28512,4 лей.

- С подотчета г-на В.Иванчук в марте месяце (без подтверждающих расход документов) – 50 литров бензина стоимостью 850 лей. Кроме указанного количества бензина, списано с подотчета и 30 л дизельного топлива стоимостью 501 лей.

- Передано по акту от 26.05.2014 года публичной организации «Гагаузконцерт» – 100 л бензина стоимостью 1750 лей.

- По ведомости произвольной формы, в отсутствие мотивированного обоснования, выдано (представителям ряда управлений Исполкома, без выписки товаро-транспортных накладных) 315 л бензина на общую сумму 5355 лей (в том числе 65 литров на служебную машину ГУКиТ без отражения в путевых листах). Кроме этого, по указанной ведомости выдано 70 л дизельного топлива стоимостью 1169 лей.

Остаток бензина на 01.01.2015 года составил в стоимостном отношении 49,9 лей (3 л бензина).

В 2014 году расходование дизельного топлива производилось, на основании письменных приказов по ГУКиТ, согласно которым оно выделялось ряду организаций и учреждений культуры, для решения транспортных вопросов при участии в различных мероприятиях (в том числе, и за пределами РМ). При проверке данного вопроса установлено, что за год было списано 1660 литров дизельного топлива стоимостью 27897 лей; возвращено поставщику ООО «Мигалекс ком» по накладной (WB0065389 от 31.12.2014 года) 40 литров дизтоплива стоимостью 668 лей. Согласно данным бухгалтерского учета на 01.01.2015 года остатка не числится.

Следует отметить, что дизельное топливо выдавалось в большинстве случаев в подотчет лицам, которые не являлись работниками ГУКиТ, и списывалось на основании представленных ими документов, которые вызывают определенные сомнения в их достоверности. В частности, например:

- В апреле месяце 2014 года было отпущено (без доверенности) в подотчет г-ну А.Мавроди (председателю регионального Совета консилиума Гагаузии) талонов на 580 л дизельного топлива стоимостью 9860 лей (расходный кассовый ордер б/номера от 25.04.2014 года). Данное топливо предназначалось для перевозки участников мероприятия «День гагаузского языка», проводимого 27 апреля. В качестве оправдательного документа представлен (в произвольной форме) реестр выданных талонов, в разрезе единиц автотранспорта, без указания пройденного километража и маршрутов следования. Учитывая тот факт, что указанная организация является юридическим лицом

(общественной организацией) следовало, на основании ранее заключенного договора (в соответствии с годовым планом проведения мероприятий) передать топливо по товаро-транспортной накладной, что сделано не было.

В проверяемом периоде бензин на легковой служебный автотранспорт списывался по путевым листам, которые в целом оформлены надлежащим образом. Вместе с тем, вызывают определенные сомнения в достоверности указанного пробега, тем более, что проверить фактически показания спидометров не представляется возможным. В частности, при анализе путевых листов установлено:

- Распоряжением Башкана Гагаузии за №67к от 11.07.2014 года, начальнику ГУКиТ г-ну В.Иванчук был предоставлен трудовой отпуск за 2014 год с 15.07 по 24.08.14 г. (всего 40 календарных дней). Согласно табелей учета рабочего времени отпуск был использован полностью, за исключением периода с 07 по 10 августа (распоряжением №84к от 06.08.2014 года – был отозван в связи с производственной необходимостью с последующим предоставлением отгулов). Одновременно, внутренним приказом за №32 от 11.07.2014 года, был предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск и водителю управления г-ну Ю.Стоянову – с 15.07. по 11.08.2014 года; который также был использован, за исключением периода с 16 по 24 июля (приказ по управлению №37 от 17.07.2014 года – был отозван с последующим предоставлением отгулов). При анализе путевых листов за июль-август 2014 года установлено, что за период нахождения указанных лиц в отпуске, автомашина (ВАЗ 21154, госномер GEBG 352) «эксплуатировалась» и, соответственно, списывался бензин:

- 15 июля – пробег 100 км, расход бензина – 8,4 л стоимостью 142,8 лей (путевой лист BR №583703);

- 25-26 июля – пробег 200 км, расход бензина 16,8 л стоимостью 285,6 лей (путевой лист BR №583704);

- 6 августа – пробег 110 км, расход бензина 9,2 л стоимостью 156,4 лей (путевой лист BR №583705 за 6-30 августа 2014 года; общий пробег по которому составил 2270 км, при этом месяц указан июль).

Итого: за указанный период пробег составил 440 км, расход бензина 34,4 л стоимостью 584,8 лей.

Кроме сказанного, следует отметить, что все путевые листы (в том числе, и пробег автомобиля) за июль и август 2014 года завизированы подписью начальника Управления, в то время как, на период его отпуска обязанности исполняла заместитель г-жа Е.Люленова, подписью которой указанный пробег не подтвержден. Более того, согласно ее устному заявлению, в данный период автомобиль интенсивно для производственных нужд не эксплуатировался.

- Распоряжением Башкана Гагаузии за №168 от 24.11.2014 года (в связи с неисполнением бюджета на 2014 год, а также в целях экономии бюджетных средств), начальникам профильных управлений Исполкома было предписано приостановить использование служебного транспорта до конца текущего года (п.1 распоряжения), вследствие чего, бухгалтерам следовало прекратить выдачу талонов на ГСМ и перечисление денежных средств на закупку ГСМ (п.2 распоряжения). Исключение было сделано на период с 19 по 24 декабря 2014 года (распоряжение №190 от 19.12.2014 года), в связи с производственной необходимостью, вызванной подготовкой и проведением мероприятий по празднованию 20-летия со дня образования АТО Гагаузии. Игнорируя данное распоряжение, служебным автомобилем (ВАЗ 21154, госномер GEBG 352) было пройдено:

- За период 24-29 ноября – 1410 км, на что было израсходовано 118,4 л бензина стоимостью 2012,8 лей (путевой лист BR №583718, при этом, остаток бензина при возвращении показан со знаком минус в количестве 53,5 литров);

- За период 08-13 декабря – соответственно 630 км, расход бензина составил 58,0 л стоимостью 986,0 лей (путевой лист BR №583719);

- За период 15-17 декабря – 240 км, расход бензина – 22,1 л стоимостью 375,4 лей (BR №583720);

- За 25 декабря – 105 км, расход бензина – 9,7 л стоимостью 164,3 лей (путевой лист BR №583721);

- За период 29-30 декабря – 320 км, расход бензина – 29,4 л стоимостью 499,8 лей (BR №583722).

Итого: нерегламентируемый пробег данного автомобиля составил 2705 км, расход бензина – 237,6 л стоимостью 4038,3 лей.

В проверяемом периоде довольно значительные средства израсходованы управлением на приобретение запасных частей и проведение ремонтных работ по автотранспорту. Указанные расходы составили в 2013 г. – 19,9 тыс. лей (в т.ч., запасные части – 16,3 тыс. лей, услуги – 3,6 тыс. лей); в 2014 г. – 10,6 тыс. лей (запчасти – 6,6 тыс. лей, услуги – 4,0 тыс. лей). В ходе проверки данного аспекта установлено:

- Акт на списание запасных частей в связи с продажей автомобиля марки ВАЗ 2114 гос. номер GEAN 260 на основании аукциона от 16.12.2014 года. Общая сумма списанных запчастей составляет 7665 лей, при этом не указаны даты их установки на автомобиль, марка и технические характеристики. Акт никем не подписан, а только утвер-

жден начальником ГУКиТ г-ном В.Иванчук. Среди прочего списаны: аккумулятор – 1 шт. стоимостью 870 лей, автошины летние – 4 шт. стоимостью 2800 лей, автошины зимние – 4 шт. стоимостью 2680 лей.

- В январе 2013 года были приобретены 2 ската (175/70R) – 1540 лей, накладная 1805670 от 10.01.2013 года ИП «Вальков техника». Следует отметить, в нарушение требований п.85 Инструкции №93, аналитический учет автомобильных шин и покрышек, не ведется в ведомостях оперативного (количественного) учета движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов (ф.412), в которых должны записываться должность и фамилия получившего, дата получения и заводские номера; дата выбытия из эксплуатации, вследствие непригодности.

- Согласно акту приема-передачи от 26.05.2014 года, были переданы публичному учреждению «Гагаузоконцерт»: стартер (1 шт., без указания марки) стоимостью 1700 лей, а также ГСМ (автомобильное масло - без расшифровки по наименованиям и количеству) на сумму 2510 лей, при этом, соответствующая товаро-транспортная накладная не была выписана, чем нарушены требования п.14 Инструкции №93.

- Аналитический учет запасных частей ведется в соответствующем журнале, при этом, в нарушение требований п.85 Инструкции №93, в нем не указываются их марки, заводские номера. Материальная ответственность по автомашине ВАЗ 21154, GEBG 352, с водителем юридически не закреплена.

- В проверяемом периоде ремонт служебных автомобилей марки ВАЗ, производился ООО «Иваутоком», с которым на оказание данных услуг были заключены договора небольшой стоимости. В 2013 году указанным ООО, согласно приложенных налоговых накладных, было произведено ремонтных работ по автомашине ВАЗ 2114 гос. номер GEAN 260 – на сумму 15,5 тыс.лей; в 2014 году - ВАЗ 2114 гос.номер GEAN 260 – 2,2 тыс.лей, ВАЗ 21154, госномер GEBG 352 - 8,4 тыс.лей. При проведении ремонтных работ не составлялись дефектовочные ведомости, в актах выполненных работ – не указаны марки запасных частей (в соответствии с установленной номенклатурой).

Указанные недостатки в учете запасных частей, при недостаточном контроле за проведением ремонтных работ на автотранспорте, провоцируют неэффективное использование, выделенных на эти цели бюджетных и специальных средств.

Рекомендации

начальнику ГУКиТ.

- Разработать и внедрить систему внутреннего контроля при содержании транспортных средств.

- Проанализировать и не допускать бесконтрольного использования служебного автотранспорта не по назначению, руководствуясь при этом принципами экономичности и целесообразности.

Исполкому Гагаузии.

- Проанализировать использование служебного автотранспорта в подведомственных структурах с целью эффективности его использования и оптимизации расходов на его содержание в пределах установленных нормативов. Рассмотреть на заседании Исполкома выявленные нарушения, со стороны руководства ГУКиТ, при использовании транспортных средств, с принятием мер наказания к виновным должностным лицам в соответствии с действующим законодательством.

В результате нарушений требований законодательства, в бухгалтерском учете не были отражены операции по приобретению и расходованию гуманитарного дизельного топлива в количестве 2153 кг стоимостью 29496 лей.

Постановлением Исполкома Гагаузии за №13/1 от 23.06.2014 года, было выделено безвозмездно из материальных резервов Гагаузии 953 (девятьсот пятьдесят три) кг дизельного топлива для проезда коллектива ПУ «Гагаузоконцерт» на фестиваль народного творчества в г.Бобруйск Республики Беларусь, в период с 02-06 июля 2014 года. В ходе настоящей проверки обнаружены следующие накладные:

- Серия WB №0305142 от 30 июня 2014 года: согласно которой отправитель (Исполком Гагаузии) отписывает получателю (ГУКиТ) дизельное топливо в количестве 953 кг стоимостью 13056 лей (цена за 1 кг – 13,7 лей). Ссылка дана на доверенность (ВМ782730 от 30.06.2014 года, выданной на г-на В.Иванчук, подпись отсутствует), которая числилась по ГУКиТ.

- Серия WB №0065382 от 30 июня 2014 года: отправитель (ГУКиТ) отписывает получателю (АО «Арнаут Петрол») 953 кг дизельного топлива, без указания стоимости. Со стороны управления накладная завизирована подписями: заместителя начальника управления г-жи Е.Люленовой, главного бухгалтера г-жи А.Болокан и заверена печатью; со стороны АО «Арнаут Петрол» - подпись не разборчива, заверена печатью указанного АО.

- Серия HB №0777662 от 15 июля 2014 года: отправитель (АО «Арнаут Петрол») отписывает получателю (ГУКиТ) 953 кг (1125 литров) дизельного топлива, полученного г-ном В.Сариогло по дове-

ренности управления ВМ782732 от 30.06.2014 года, о чем свидетельствует подпись последнего.

Постановлением Исполкома Гагаузии за №15/3 от 25.08.2014 года, было выделено безвозмездно из материальных резервов Гагаузии 1200 кг (одна тысяча двести кг) дизельного топлива публичному учреждению «Гагаузоконцерт», для организации поездки ансамбля скрипачей «Элегия» и ансамбля песни и танца «Дюз ава» на международный фестиваль в Республику Турция с 28.08. по 08.09.2014 года. В ходе настоящей проверки были обнаружены товаро-транспортные накладные:

- Серия WB №1998787 от 17 сентября 2014 года: согласно которой отправитель (Исполком Гагаузии) отписывает получателю (ГУКиТ) дизельное топливо в количестве 1200 кг стоимостью 16440 лей (цена за 1 кг – 13,7 лей); пункт погрузки «Арнаут Петрол». При этом, дана ссылка на доверенность (А39071971 от 18.11.2008, подпись не разборчива), которая по ГУКиТ не числилась и не выдавалась.

- Серия WB №0065385 от 17 сентября 2014 года: отправитель (ГУКиТ) отписывает получателю (АО «Арнаут Петрол») 1200 кг дизельного топлива, без указания стоимости. Со стороны управления накладная завизирована подписью главного бухгалтера г-жи А.Болокан и заверена печатью; со стороны АО «Арнаут Петрол» - подпись не разборчива, заверена печатью указанного АО.

Все указанные выше операции и документы не отражены в бухгалтерском учете ГУКиТ, обнаружены в результате контроля бланков документов строгой отчетности.

Рекомендации.

Начальнику Управления Культуры и туризма.

- Разобраться в законности описанных выше операциях с гуманитарным дизельным топливом; отразить их в бухгалтерском учете; принять меры по привлечению к ответственности виновных должностных лиц, вплоть до передачи дел в правоохранительные органы.

- Обеспечить надлежащий контроль за эффективным и рациональным расходованием бюджетных и специальных средств, выделенных на транспортные услуги, в соответствии с законодательством.

Контроль над соблюдением процедур государственных закупок нуждается в усовершенствовании, поскольку область государственных закупок подвержена рискам, влекущим за собой расходы с нарушениями законодательства.

Согласно требованиям Закона №96-ХVI от 13.04.2007¹³, а также Положениям, утвержденным постановлениями Правительства №1380 от 10.12.2007¹⁴, №834 от 13.09.2010¹⁵, №1404 от 10.12.2008¹⁶, №245 от 04.03.2008¹⁷ и №148 от 14.02.2008¹⁸, закупочные органы обязаны обеспечить законность и эффективность государственных закупок. Однако отсутствие четко определенного внутреннего контроля со стороны должностных лиц ГУКиТ, в части обеспечения мониторинга процесса государственных закупок, привело к нарушениям отдельных положений действующих нормативных актов.

В 2013 году, согласно представленной информации, было заключено 75 договоров на общую сумму 806,8 тыс.лей, в 2014 году – соответственно 77 договоров на сумму 1034,8 тыс.лей. В большинстве своем, оформление их проводилось как закупки небольшой стоимости. Исключение составлял договор на издательские услуги, которые были заключены в результате запроса ценовых ofert: в 2013 году – на 110,0 тыс.лей; в 2014 году – 237,2 тыс.лей.

В результате проверки установлено, что на отобранной выборке государственные закупки в рамках ГУКиТ проводились с допущением ряда нарушений процедурного характера, а именно:

- Представленный проверке годовой план закупок на 2014 год (аналогично – на 2013 год), был разработан в нарушение п.15 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №1404 от 10.12.2008, согласно которому, условиями планирования договоров государственных закупок являются следующие: точное знание потребностей в товарах, работах и услугах; наличие финансовых средств или доказательств их выделения. Несоблюдая вышеуказанные предписания, руководство ГУКиТ в отчетном периоде, заключало договора, суммы по которым значительно превышали запланированные оценочные суммы, предусмотренные планом закупок и плановые ассигнования, предусмотренные бюджетом на 2014 год (2013 год). В частности, например, в 2013 году управление заключило договора по издательской деятельности на общую сумму 349,0 тыс.лей, в то время как, в годовом плане государственных закупок указанные расходы вообще не предусматривались (при утвержденном плане на эти цели – 750,0 тыс.лей, уточненном – 350,0 тыс.лей). В 2014 году управлением было заключено аналогичных договоров на общую сумму 328,4 тыс.лей, при уточненном плане – 224,2 тыс.лей (разница оплачена за счет средств Исполкома).

- Рабочая группа ГУКиТ при закупке работ по изданию фотоальбома «Гагаузия – 20 лет автономии» в ноябре 20143 года в качестве закупочного органа, не соблюдая ст.42 (8) Закона №96-ХVI от 13.04.2007 года, не запросила от поставщика гарантию обеспечения договора по поставке товара, размер которой не должен превышать

15% от суммы договора. Отметим, что отсутствие гарантий надлежащего выполнения договорных обязательств лишает закупающий орган рычагов принуждения в случае поставки некачественного товара или отказа от договорных обязательств.

- В соответствии с положениями ст.69 (1) Закона №96-XVI от 13.04.2007, а также п.5 Положения №148 от 14.02.2008, предписаниями п.3 Положения №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. Однако в нарушение указанных положений руководство ГУКиТ, для изготовления медалей к 20-ти летию образования Гагаузии, вместо запроса ценовых ofert, допустило применение другой процедуры закупки, заключив 3 договора государственных закупок небольшой стоимости (№54 от 17.11.2014 года с ООО «Дойна ноуа» – 47950 лей; №55 от 20.11.2014 года с «Аква веритас групп» – 42050 лей; №56 от 24.11.2014 года с «Аутор ком групп» – 40,0 тыс.лей) на общую сумму 130,0 тыс.лей.

Рекомендации.

Начальнику ГУКиТ.

- Обеспечить проведение обучения в области государственных закупок для членов рабочей группы, действующей в рамках управления, с оказанием методической поддержки по внедрению процедур внутреннего контроля при закупке товаров и услуг, в том числе с описанием соответствующих процессов и принятием мер, направленных на устранение нарушений, выявленных проверкой.

Имеют место обстоятельства, которые обусловили несоответствия в администрировании имущества, управляемого ГУКиТ и подведомственными учреждениями, с риском необеспечения его целостности.

По состоянию на 01.01.2013 года, на балансе ГУКиТ числились основные средства первоначальной стоимостью 13302,9 тыс.лей, на 01.01.2014 года – 1022,7 тыс.лей. Уменьшение стоимости ОС в основном обусловлено передачей части книжного фонда в ведение примэрий Комратского района (по результатам инвентаризации 2012 года), в связи с децентрализацией библиотек, на общую сумму 11394,2 лей. По разделительному балансу с театром г.Чадыр-Лунга им.М.Чакира – переданы ОС на 158,9 тыс.лей. В мае месяце были списаны компьютера (технически неисправные, со 100% износом) на общую сумму 17,6 тыс.лей. Приход библиотечного фонда составил 550,2 тыс.лей, расход – 212,3 тыс.лей. В сентябре 2013 года были переданы ОС на баланс ПУ«Гагаузконцерт» - 1024,4 тыс.лей (в том числе, автобус «Темса» - 899,5 тыс.лей). Кроме сказанного, по результатам инвентаризации 2012 года, автомашина «Opel Kadett» регистрационный номер GEAD 751, стоимость 23,0 тыс.лей, в связи с отсутствием в течение ряда лет (по невыясненным причинам*) переведена в недостачу и отражена на 175 счету, как находящаяся в розыске.

* На данный факт неоднократно указывалось при проведении предыдущих проверок. Управлением было передано дело в следственные органы и получен ответ от Прокуратуры г.Комрат о том, что уголовное преследование приостановлено в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению к уголовной ответственности. В дальнейшем руководством ГУКиТ никакие меры не предпринимались.

На конец проверяемого периода стоимость основных средств составила 951,9 тыс.лей. В течение 2014 года были приобретены: библиотечный фонд – 144,2 тыс.лей; списаны – библиотечный фонд – 141,8 тыс.лей, автомашина ВАЗ 2114 рег.260 – 73,3 тыс.лей (100% износ). В июле 2014 года от организации «Тика» были получены ОС на общую сумму 345,1 тыс.лей, которые были переданы (на основании акта приема-передачи) отделу культуры Чадыр-Лунгского района – 287,0 тыс.лей (студия звукозаписи); ПУ «Гагаузконцерт» - 58,1 тыс.лей (концертные микрофоны).

Учет основных средств отражен на 010-019 счетах и ведется по месту их хранения материальными лицами, с которыми администрацией заключены договора о полной материальной ответственности.

В соответствии с требованиями ст.24 Закона РМ «О бухгалтерском учете» №113 от 27.04.2007 года, а также Приказа Министерства финансов РМ (№60 от 29 мая 2012 года), руководством ГУКиТ в проверяемом периоде периодически в конце отчетного года проводилась инвентаризация имущества, при этом, техническое состояние основных фондов не характеризовалось.

Износ основных средств определялся за полный календарный год в соответствии с установленными нормами и по состоянию на 01.01.15 г. составил 116,4 тыс.лей.

В ходе настоящей проверки установлено:

- В нарушение требований п.14 Инструкции №93, при отпуске материальных ценностей (в том числе, и основных средств) бухгалтером управления не оформлялись в установленном порядке товарно-транспортные накладные. В некоторых документах на приобретение

материальных ценностей отсутствует расписка материально-ответственного лица в получении этих ценностей. Например: Накладная JJ720101 от 31.12.2013 года от «Гагауз кооп» на сумму 1000 лей; Акт закупки товаров от 25.07.2014 года (серия AN №037681) на имя О. Балта – 2580 лей; Накладная РВ №0326337 от 25.09.2013 года от ИП «Станчу-Шмакин» на сумму 1985 лей; и др.

- В нарушение требований п.15 Инструкции №93, с г-жой Е.Люленовой, которая в инвентаризационных ведомостях фигурирует как материально-ответственное лицо, не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

- В нарушение требований п.53 Инструкции №93 от 19.07.2010 года, в карточках по учету основных средств (ф.ОС-6), не заполнены все необходимые данные (характерные признаки объекта, дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию, краткая индивидуальная характеристика). Проблематично установить комплектность сложных объектов, которые включают те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ними одно целое, на каждом из которых должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном объекте.

- На балансе ГУКиТ числятся материальные ценности, временно переданные концертным организациям, которые находятся на балансе соответствующих примэрий, и к ГУКиТ в финансовом плане никакого отношения не имеют. В частности: Ансамбль «Каранфил» (примэрия с.Бешалма) – на сумму 56,3 тыс.лей; ансамбль «Дюз-ава» (примэрия м.Комрат) – 186,7 тыс.лей. В связи с чем, представляется целесообразным передать их с баланса управления на баланс последних.

Рекомендации.

Начальнику ГУКиТ.

- Обеспечить организацию ведения бухгалтерского учета основных средств, МБП и товарно-материальных ценностей, в соответствии с положениями законодательства.

- При проведении инвентаризации указывать техническое состояние основных средств, с учетом которого планировать проведение текущих и капитальных ремонтов.

- По согласованию с Исполкомом Гагаузии, решить вопрос о передаче на балансы ансамблей «Каранфил» и «Дюз-ава» материальных ценностей на общую сумму 243,9 тыс.лей.

О соответствии использования средств на проведение культурных мероприятий.

В 2013 году на проведение мероприятий было утверждено (в течение года не изменялся) 382,1 тыс.лей, в том числе, по подстатье 113.45 «Прочие товары и услуги» 247,1 тыс.лей, по статье 242 - на приобретение основных средств 135,0 тыс.лей (кассового и фактического исполнения по данной статье не было). Согласно годовому отчету, кассовое исполнение составило 202,2 тыс.лей, т.е., недовыполнено – 44,9 тыс.лей. Кроме этого, за счет средств резервного фонда Исполкома Гагаузии было профинансировано 30,0 тыс.лей (на проведение международного фестиваля этно-эстрадной музыки «Буджак сеслери»). Фактические расходы произведены в сумме 208,0 и 30,0 тыс.лей соответственно. Кредиторская задолженность на 01.01.2014 года составила 3,7 тыс.лей (должна быть – 5,8 тыс.лей).

На 2014 год утвержденный план на эти цели составил 200,0 тыс.лей, уточненный – 369,9 тыс.лей. Профинансировано в общей сложности 369,8 тыс.лей (100,0%), при фактических расходах – 369,4 тыс.лей. За счет резервного фонда, кроме указанного выше, было профинансировано 59,9 тыс.лей (100,0% к уточненному плану) при фактическом исполнении – 59,7 тыс.лей.

Ситуация о расходах на мероприятия представлена в таблице.

Наименование мероприятий	Плановые ассигнования	Кассовые расходы	Откл. (кас-ассг)
	2013 год		
Мэршиор	25,0	8,6	-16,4
Хедерлез	65,0	67,2 (в т.ч., спр 18,0)	2,2
День АТО Гагаузии	30,0	31,2	-3,0
День образования АТО Гагаузии	40,0	43,3	3,3
Фестиваль вина	35,0	31,2	-3,8
Расходы на проезд, выставки, прием делегаций и т.д. (возвратные, сувениры)	10,0	36,5	26,5
Расходы на конкурс молодых исполнителей	10,0	10,0	-
Расходы на зарубежные и местные поездки	32,1	29,4	-2,7
Международный фестиваль этно-эстрад. муз «Буджак сеслери»		30,0 (п.ф.)	30,0
Итого:	247,1	256,2 (30,0р.ф.; 18,0 с.с.)	9,1
	2014 год		
Мэршиор	15,0	7,9	-7,1
Хедерлез	100,0	86,0	-14,0
День независимости Гагаузской Республики	10,0		-10,0
День образования Гагаузской Республики	50,0	88,8 (п.б-59,5; 20,4 - с.с.)	59,2
Фестиваль вина	15,0	26,5	11,5
Расходы на презентации, выставки, сувениры.	2,0	6,8	4,8
Расходы на транспорт	8,0	16,0 (ср.р.ф.)	8,0
Изготовление медалей к 20-й год образования Гагаузии		130,0 (центр.бюджет)	130,0
День Гагаузского языка		30,0 р.ф.	30,0
Международный фестиваль этно-эстрад. муз «Буджак сеслери»		30,0 р.ф.	30,0
День независимости Молдовы		5,2	5,2
Расходы на организацию приема делегаций		1,9	1,9
Итого:	200,0	449,5 (р.ф.60,0; с.с. - 20,4)	249,5

Проверки соответствия использования средств при проведении культурных мероприятий выявили некоторые дисфункциональности, а именно:

- Отсутствие унифицированных положений, предусматривающих порядок организации, проведения и финансирования всех культурных мероприятий, определенных необходимостью создания (пересмот-

ра) правовой базы в зависимости от статуса и сферы культурных мероприятий;

- Отсутствие надлежащего планирования расходов для данных мероприятий; обеспечение соответствия договоров контрактации услуг от юридических и физических лиц, в соответствии с оговоренными в них условиями.

- Организаторам культурных мероприятий выплачивалась контрактная сумма без представления ими отчетов об осуществленных расходах. Таким образом, как средства, полученные из государственного бюджета, так и средства от спонсорства, распределенные физическим лицам, были отнесены на расходы на основании актов приема услуг, а распределенные юридическим лицам – на основании некоторых накладных, без представления в ГУКиТ финансового отчета.

В качестве примеров, например:

- Хедерлез 2013 (май) – планировалось первоначально 65,0 тыс. лей. Представленные проверке сметы (за счет бюджетных средств) на общую сумму 52,4 тыс. лей, в том числе, основная смета (за подписью начальника ГУКиТ и согласованная с Башканом Гагаузии) – 47,9 тыс. лей, дополнительная (утверждена начальником Управления, без подписи лица-исполнителя) – 4,5 тыс. лей. Израсходовано за счет бюджетных средств – 49,1 тыс. лей (акт на списание от 17.05.2013 года). Кроме сказанного, за счет специальных средств (смета на 20,0 тыс. лей, без подписи лица ее составившего, утверждена начальником ГУКиТ) было израсходовано 18,0 тыс. лей. При анализе расходов специальных средств на соответствие, указанным в смете, установлены несоответствия:

- По смете предусматривались расходы: на проживание участников фестиваля (20 человек * 167 лей * 3 суток) – 10000 лей, транспортные расходы (600 литров дизельного топлива * 15,7 лей) – 9420 лей, сувениры (130 лей * 4 шт.) – 580,0 лей.

- Фактически израсходовано (согласно представленных накладных) и списано на расходы, без составления актов выполненных услуг: аренда банкетного зала ИП «Чимпоеш» - 3000 лей (накладная JB1082970 от 04.06.2013 года); проживание и услуги питания ООО «Рандеву ком» - 14998,0 лей (накладная FA0623448 от 31.05.2013 года). Указанные накладные со стороны ГУКиТ подписаны начальником управления; отсутствуют соответствующие расшифровки о днях проживания и персональных данных проживающих, меню и стоимости питания. Более того, данный фестиваль проводился в период с 05 по 07 мая 2013 года, а накладные датированы соответственно 31.05. и 04.06., вследствие чего, отражены в бухгалтерских документах за июнь. При анализе договоров, заключенных управлением на вышеназванные услуги, установлено, что они датированы 20 мая 2013 года, т.е., на 2 недели позже сроков проведения фестиваля; в договоре с ИП «Чимпоеш» обозначены услуги питания, а не аренда зала.

- В связи с проведением 10-12 июля 2013 года ГУКиТ, совместно с продюсерским центром «ARZU», международного конкурса этнической эстрадной музыки «Буджак сеслери», Исполкомом Гагаузии было выделено из резервного фонда 30,0 тыс. лей (постановление №9/

14 от 20.06.2013 года), которые были использованы на премирование победителей конкурса. Данное мероприятие управлением культуры не планировалось; соответствующий договор с указанным центром заключен не был; никаких документов, подтверждающих его организацию и проведение, со стороны управления представлено не было. Более того, профильные сотрудники ГУКиТ (за исключением начальника) в мероприятии не участвовали, вследствие чего, никакой информацией не располагают. Следует отметить, и тот факт, что деньги на проведение конкурса были выделены за счет резервного фонда Исполкома, в то время как, расходы на эти цели должны были быть запланированы при формировании бюджета Управления. Аналогичная ситуация, и с организацией и проведением указанного конкурса и в 2014 году, на премирование участников которого израсходовано 30,0 тыс. лей, выделенных опять же из резервного фонда Исполкома.

Указанные недостатки в планировании, организации и проведении мероприятий характерны для большинства из них, что обусловлено неудовлетворительным контролем над соблюдением порядка выделения и использования бюджетных и специальных финансовых средств, предназначенных на эти цели.

Рекомендации.

Начальнику ГУКиТ.

- Рассмотреть ситуацию о необходимости разработки унифицированной нормативной базы проведения культурных мероприятий с установлением ответственности за мониторинг на всех этапах их реализации (планирования, организации, проведения, финансирования и осуществления расходов) и составления отчетности о расходах.

- Принять строгие меры с целью внедрения процесса по осуществлению мониторинга выполнения договорных обязательств по представлению финансовых отчетов и документов, подтверждающих расходы, с определением ответственных лиц.

- Обеспечить регламентированное внедрение процесса отбора и финансирования культурных программ, проектов и мероприятий, проводимых общественными объединениями, с регламентированным управлением публичными средствами.

Выводы.

Выявленные недостатки в процессе бюджетного планирования, несоответствия при исполнении и отчетности использования публичных средств, обуславливают необходимость совершенствования уровня финансового менеджмента в ГУКиТ. Указанная ситуация спровоцирована отсутствием разработанной системы внутреннего контроля в рамках Управления и подведомственных учреждений, что отрицательно повлияло на соответствие порядка финансирования, процедуры отчетности и обоснования расходов.

В ходе проверки со стороны работников управления проводилась определенная работа по устранению выявленных нарушений.

Настоящий отчет составлен в двух экземплярах, один из которых вручен начальнику Главного Управления культуры и туризма г-же В.Петрович.

**Старший Государственный контролер
Начальник ГУКиТ
Главный бухгалтер ГУКиТ
29 мая 2015 года
м.Комрат**

**В.ШЕВЕРНОВ.
В.ПЕТРОВИЧ.
А.БОЛОКАН.**

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

² Программа контрольной деятельности Счетной палаты Гагаузии на 2015 год.

³ Инструкция по бухгалтерскому учету в публичных учреждениях, утвержденная Приказом министра финансов №93 от 19.07.2010 (далее – Инструкция, утвержденная Приказом министра финансов №93 от 19.07.2010).

⁴ Положение о Главном Управлении культуры и туризма Гагаузии, утверждено постановлением Исполкома Гагаузии за №17/5 от 20.11.2008 года.

⁵ Постановление Исполкома Гагаузии за №11/8 от 29 июля 2013 года «Об утверждении предельной численности и структуры аппарата подразделений Исполнительного Комитета Гагаузии (Гагауз Ери).

⁶ Постановление Исполкома Гагаузии за №4/6 от 06 марта 2014 года «Об утверждении предельной численности и структуры аппарата подразделений Исполнительного Комитета Гагаузии (Гагауз Ери).

⁷ Классификатор занятий Республики Молдова, утвержденный Приказом Министром труда, социальной защиты и семьи за №22 от 03 марта 2014 года.

⁸ Нормы создания структурных подразделений органов публичной власти. Приложение №2 к Постановлению Правительства №1001 от 26 декабря 2011 года.

⁹ Закон Республики Молдова №158–ХVI от 04.07.2008 года «О государственной должности и статусе государственного служащего»

¹⁰ Трудовой Кодекс Республики Молдова, утвержденный Постановлением Парламента за №154 от 28.03.2003 года.

¹¹ Единые условия оплаты труда работников бюджетной сферы, утвержденные Постановлением Правительства №381.

¹² Постановление Исполкома Гагаузии за №3/5 от 27 февраля 2012 года «О порядке использования органами местного публичного управления АТО Гагаузии служебного легкового автотранспорта».

¹³ Закон о государственных закупках №96–ХVI от 13.04.2007 (далее – Закон №96–ХVI от 13.04.2007).

¹⁴ Положение о деятельности рабочей группы по закупкам, утвержденное Постановлением Правительства №1380 от 10.12.2007.

¹⁵ Положение о государственных закупках работ, утвержденное Постановлением Правительства №834 от 13.09.2010.

¹⁶ 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).

¹⁷ Положение о закупке товаров и услуг посредством запроса ценовых ofert, утвержденное Постановлением Правительства №245 от 04.03.2008

¹⁸ Положение о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденное Постановлением Правительства №148 от 14.02.2008.

1270 П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

Счетной Палаты Гагаузии

по отчету о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, спецсредств и спонсорской помощи, выделенных Главному Управлению по делам молодежи и спорта Гагаузии за 2013-2014 годы

Счетная палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІІ от 28 июня 1996 года, рассмотрела отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, спецсредств и спонсорской помощи, выделенных Главному Управлению по делам молодежи и спорта Гагаузии за 2013-2014 годы. Проверка была проведена в соответствии с программой работы Счетной палаты АТО Гагаузии на 2015 год и на основании распоряжения за №4/330 от 04.02.2015 года. Рассмотрев результаты проверки и объяснения должностных лиц, Счетная палата **установила:**

- Установлена необходимость совершенствования внутренней нормативной базы по организации и функционированию подразделений Управления, что провоцирует, в отсутствие эффективного процесса мониторинга за использованием публичных средств, многочисленные недостатки по эффективному и рациональному расходованию их, в соответствии с целевым назначением.

- В проверяемом периоде практически не функционировала малая коллегия, что негативно сказалось на организации деятельности Управления, в соответствии с принципами коллегиальности и персональной ответственности руководителей за принятые решения.

- Наличие значительного количества вакантных должностей позволяет создавать экономию фонда оплаты труда, которая в проверяемом периоде использовалась на выплату премий, в нарушение требований п.13 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы. Вследствие чего, без учета необходимости оценки вклада каждого в достижение положительных конечных результатов, были предоставлены единовременные премии в связи с профессиональными и иными праздниками, на общую сумму: в 2013 году – 165,4 тыс.лей, в 2014 году – 150,7 тыс.лей.

- Несоблюдение законодательной базы привело к возникновению ряда трудовых споров, вплоть до судебных разбирательств, с взысканием финансовых средств, на компенсацию последствий которых в 2014 году Управлением было нерационально израсходовано 25,8 тыс.лей.

- В нарушение ст.118 (4) и (5) Трудового кодекса, в некоторых случаях годовой неиспользованный отпуск был заменен выплатой денежной компенсации, суммы которых составили в 2013 году – 1,2 тыс.лей, в 2014 году – 18,2 тыс.лей.

- В проверяемом периоде Управлением допущены не регламентированные расходы на содержание автотранспорта на общую сумму 165,8 тыс.лей.

- Контроль над соблюдением процедур государственных закупок нуждается в усоворшенствовании, поскольку данная область подвержена рискам, которые спровоцировали расходы с нарушениями законодательства в 2013 году на сумму 100,5 тыс.лей, в 2014 году – на 95,4 тыс.лей.

- До настоящего времени затраты в сумме 6253,0 тыс.лей по устройству искусственного покрытия футбольного поля (согласно акту приемки выполненных работ от 19.09.2011 г.), не переданы от ГП «Судакон» проверяемому Управлению, и как следствие, не отнесены последним на увеличение первоначальной стоимости стадиона, чем нарушены требования п.46 Инструкции №93 от 19.07.10 г.

- Требуется незамедлительный капитальный ремонт здания молодежного центра (первоначальная стоимость – 3003,9 тыс.лей, балансовая – 1780,9 тыс.лей), в особенности, спортивного и актового залов, которые находятся в аварийном состоянии.

- Управлением до настоящего времени не решены вопросы регистрации в территориальном кадастровом органе управляемого имущества (здания и земельные участки) и прав собственности на них отдельных подведомственных учреждений. В частности, например, право собственности на здание, в котором расположена Комратская спортивная школа, является бесхозным; при первоначальной стоимости 382,5 тыс.лей, балансовая его стоимость равна нулю, несмотря на то, что оно находится в удовлетворительном состоянии и активно эксплуатируется.

- В нарушение требований п.34 Инструкции №93 от 19.07.2010 года, руководством Управления не было обеспечено правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступлений основных средств, предназначенных для передачи

подведомственным учреждениям, на общую сумму 81,3 тыс.лей, что провоцирует определенные риски по их целостности и сохранности. В ходе проверки установлен факт подмены нового ноутбука Samsung NP270E5V-K03RU, стоимостью 6,45 тыс.лей, который предназначался в качестве подарка в связи с юбилеем 50-летия со дня образования ДЮСШ г.Вулканешты, на ноутбук (бывший в употреблении) Samsung NP-R20XY02/SEK, который согласно данным интернет ресурсов является моделью 2008-2009 годов.

- Имеют место нарушения законодательства при функционировании молодежного центра, в результате чего не достигнута основная цель его создания по способствованию личного и социального развития молодежи, как следствие, неэффективно израсходованы финансовые средства (в 2013 г. – 766,5 тыс.лей, в 2014 г. – 472,7 тыс.лей), выделенные для его деятельности.

- В нарушение требований пунктов 8-9 Положения о порядке финансирования мероприятий для молодежи, в проверяемом периоде УМЦ не организовывались конкурсы для финансирования программ и/или проектов для молодежи; не была создана приказом руководителя управления, комиссия по рассмотрению и отбору представленных проектов и заявок на финансирование.

- Несоблюдение законодательной базы при проведении спортивных мероприятий, при отсутствии внутреннего контроля, крайне негативно отражается на рациональном и эффективном расходовании, выделенных на эти цели, бюджетных средств:

- В процессе выборочного тестирования спортивных соревнований, проводимых Управлением, установлено не регламентирование расходование денежных средств на сумму 11,2 тыс.лей.

- Выявлены отклонения от регламентированных положений по ряду спортивных соревнований, особенно в части предоставления технических и аналитических отчетов, которые в большинстве своем не оформляются надлежащим образом.

- Денежные средства для спортивных мероприятий в абсолютном большинстве своем были выданы наличными через кассу в форме аванса. При этом в большинстве случаев выдача денег получателям, осуществлялась по не надлежаще оформленным платежным ведомостям (фамилии и подписи не разборчивы, не заполнены необходимые реквизиты; не записывались наименование и номер документа, удостоверяющего личность получателя), приложенным к авансовым отчетам.

- По большинству спортивных соревнований к авансовым отчетам, подтверждающие расходы на проживание спортсменов, приложены документы не строгой отчетности, чем нарушены требования Постановления Правительства за 294 от 17.03.1998 г.

- Управлением не создана комиссия по распределению финансовых средств и приеме отчетов, в функциональные обязанности, которой входило бы рассмотрение поступающих заявлений о финансировании и приеме отчетов по командировкам в соответствии с законодательством.

- В контексте указанных нарушений, вызывают определенные сомнения в фактическом проведении отдельных соревнований, в 2014 г. сумма финансирования по которым составила 79,7 тыс.лей.

- В нарушение требований п.10 Инструкции №93 от 19.07.2010 года, в проверяемом периоде Управлением не осуществлялся контроль над исполнением футбольными клубами (участниками Чемпионата Гагаузии) расходов, в соответствии с выделенными ассигнованиями и их целевым назначением, а также за правильной постановкой бухгалтерского учета.

- В ходе проверки, из 12 футбольных клубов представили бухгалтерские документы и отчетность только 6, что характеризует крайне низкий уровень исполнительской дисциплины со стороны подведомственных Управлению учреждений. Тем самым, не подтверждено документально целевое расходование бюджетных средств: в 2013 году – на сумму 257,5 тыс.лей, в 2014 году – 259,5 тыс.лей.

- Установлен ряд нарушений законодательства по оплате судейства матчей чемпионата, расходы по которым составили в 2013 г. - 51,0 тыс.лей, в 2014 г. - 66,0 тыс.лей, что ставит под сомнение соответствие расходования денежных средств указанным целям.

- Объемы бюджетного финансирования футбольного клуба «Гагаузия» составили в 2013 году 278,2 тыс.лей, в 2014 году – 337,8

тыс.лей, что больше уточненных плановых показателей соответственно на 78,2 и 67,8 тыс.лей, при этом, определить насколько рационально и целенаправленно произведены расходы не представляется возможным, по причине непредставления руководством клуба бухгалтерской отчетности.

- В ходе тестирования проведения кассовых операций на соответствие требованиям Правил ведения кассовых операций было выявлено, что наличные денежные средства на общую сумму 96,6 тыс.лей, выданные в марте-апреле 2013 года в подотчет на финансирование футбольного клуба «Гагаузия», списаны с подотчета без представления авансовых отчетов и подтверждающих документов о расходовании указанных сумм.

Констатации из Отчета выявляют наличие ряда нарушений требований законодательства, связанных с необеспечением эффективного институционального менеджмента; отсутствием ряда четких, последовательных и полных положений; несоблюдением нормативно-законодательной базы при проведении спортивных соревнований и низким уровнем мониторинга средств, выделенных на эти цели; несоблюдением нормативной базы и не обеспечением в полной мере менеджмента за процессом закупок; не обеспечением контроля за экономным и рациональным расходованием товарно-материальных ценностей, в особенности топлива. Данная ситуация спровоцирована отсутствием системы внутреннего контроля в рамках Управления и подведомственных учреждений, что отрицательно повлияло на соответствие порядка финансирования, процедуру отчетности и обоснования расходов.

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

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, спецсредств и спонсорской помощи, выделенных ГУМиС за 2013-2014 годы.

2. Управлению по делам молодежи и спорта Гагаузии.

*Председатель Счетной палаты Гагаузии
20 марта 2015 года №5/297*

М.ГРЕКУ.

ОТЧЕТ

о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, спецсредств и спонсорской помощи, выделенных Главному Управлению по делам молодежи и спорта Гагаузии за 2013-2014 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 2015 г.², инициировала проверку законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, спецсредств и спонсорской помощи, выделенных Главному Управлению по делам молодежи и спорта Гагаузии за 2013-2014 годы.

Цель проверки состоит в получении резонных доказательств относительно того, что финансовые отчеты проверяемого учреждения за 2013-2014 годы, по всем значимым аспектам, представляют реальное и верное отражение финансового и имущественного состояния Главного Управления по делам молодежи и спорта (далее – ГУМиС), а использование средств, выделенных из бюджета Гагаузии, и осуществленные финансовые операции являются правильными и соответствуют законодательным положениям.

Специфические цели, установленные для надлежащей поддержки основной цели проверки:

- подтверждение наличия эффективной системы финансового менеджмента и внутреннего контроля для надлежащего управления публичными фондами;
- обеспечение регламентированного мониторинга управления публичным имуществом и подведомственными учреждениями;
- подтверждение соответствия оплаты труда;
- подтверждение соответствия процесса государственных закупок (товаров, работ и услуг);
- подтверждение соответствия расходов на спортивные и молодежные мероприятия.

Проверка произведена старшим государственным контролером В.Шеверновым, государственным контролером Н.Сакалы, на основании распоряжения Председателя Счетной палаты АТО Гагаузия за №4/330 от 04.02.2015 года, в период с 04 февраля по 06 марта 2015 года.

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являлись: с правом первой подписи на банковских и кассовых документах – начальник управления г-н И.Мавроди – до 07.07.2013 года, с 10.07.2013 года по настоящее время начальник управления г-н А.Ка-

- Рассмотреть на расширенной Коллегии Управления МиС результаты проверки, обеспечивая, сквозь призму ответственности должностных лиц, реализацию конкретных действий с целью ликвидации установленных несоответствий.

- В соответствии с предложенными рекомендациями, разработать мероприятия по устранению всех отмеченных в отчете нарушений, с определением сроков выполнения и ответственных лиц; обеспечить их выполнение.

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

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

3. Настоящее постановление направить:

- **Исполкому Гагаузии** – для ознакомления и принятия мер, согласно полномочиям, к должностным лицам УМиС и подведомственных структур, в соответствии с действующим законодательством; для принятия решения о целесообразности дальнейшего функционирования Комратского молодежного центра, либо по модернизации его деятельности в соответствии с целями и задачами его создания.

- **Народному Собранию Гагаузии** – для информирования.

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

- **Правоохранительным органам** – согласно компетенции, для рассмотрения и принятия мер по случаям нецелевого использования бюджетных средств.

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

ра*; с правом второй подписи – главный бухгалтер г-жа И.Дели – до 19.02.2013 г., главный бухгалтер г-жа А.Кондратюк – с 26.02.2013 г.

Примечание*: В связи с невыполнением своих должностных обязанностей начальника управления г-ном А.Кара, по причине отсутствия на работе в течение длительного времени по настоящее время, функции распорядителя кредитов с правом первой подписи на банковских и кассовых документов возложены на заместителя начальника управления г-на П.Куру с 26.06.2014 г.

Ответственность руководства ГУМиС 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. Доказательства были акмулированы 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: казначейский счет №226609, МФО TREZMD2X в центральном казначействе Министерства финансов; расчетный счет – 220108100159702 (аппарат), 220108072696794 (молодежный центр), 220108051259119 (стадион), 220108070929702 (молодежные мероприятия), 220108050859702 (спортивные мероприятия), в Комратском филиале «Банк де Економие».

Фискальный код: 1007601000757

Юридический адрес: Республика Молдова, АТО Гагаузия, м.Ком-

рат, ул. Ленина, 19

Тел. 0 (298) 2-86-92, 2-61-45, 2-56-74.

Molodejisport@mail.ru

Краткая характеристика проверяемого объекта.

Главное Управление по делам молодежи и спорта Гагаузии (далее – ГУМиС) функционирует на основании Положения, утвержденного Постановлением Исполкома Гагаузии за №3/3 от 17.02.2014 года. ГУМиС является органом исполнительной власти, осуществляющее координацию и функциональное регулирование в сфере молодежной политики, физической культуры и спорта АТО Гагаузии.

Главное управление является юридическим лицом, имеет бланк и печать с изображением герба Гагаузии со своим наименованием (на молдавском, гагаузском и русском языках), а также печати, бланки и штампы, бюджетные и иные счета в банке, органах казначейства. Информационное, документальное, материально-техническое, финансовое обеспечение осуществляется за счет средств бюджета Гагаузии.

Выполнение замечаний и нарушений по результатам предыдущих проверок.

Последняя проверка ГУМиС проводилась Счетной палатой Гагаузии (отчет от 04.02.13 г.) за период 2011-2012 годы, в результате которой были выявлены многочисленные несоответствия и недостатки, допущенные руководством управления в администрировании финансовыми средствами и управлении публичным имуществом. На момент настоящей проверки, несмотря на то, что администрацией проводилась определенная работа по их устранению, отдельные из них продолжают иметь место (подробнее в соответствующих разделах данного отчета).

Соблюдение положений нормативных актов при составлении (уточнении) смет расходов.

В проверяемом периоде через Управление финансировались: аппарат управления, стадион, молодежный центр, спортивные и молодежные мероприятия, чемпионат Гагаузии по футболу, а также футбольные клубы «Гагаузия», «Маяк» (только в 2013 году), «Саксан», баскетбольный клуб «Чадырбаскет», волейбольный клуб «Сперанца».

На 2013 год утвержденный (уточненный) план расходов (свод) по ГУМиС составил 3946,4 тыс.лей, в том числе, аппарат (08.10) – 893,5 тыс.лей; спорт всего (08.05) – 2212,6 тыс.лей, из них, спортивные мероприятия – 433,6 тыс.лей (в том числе, по видам – 300,0 тыс.лей), чемпионат Гагаузии по футболу – 600,0 тыс.лей, спортивные клубы – 900,0 тыс.лей (футбольные «Саксан», «Гагаузия» и «Маяк» - по 200,0 тыс.лей, волейбольный клуб «Сперанца» - 200,0 тыс.лей, баскетбольный клуб «Чадырбаскет» - по 100,0 тыс.лей), стадион – 279,0 тыс.лей; мероприятия для молодежи (08.07) – 840,3 тыс.лей, в том числе, молодежный центр – 792,7 тыс.лей (из них, на приобретение автобуса – 350,0 тыс.лей). В течение года указанные показатели были увеличены на финансирование спортивных мероприятий за счет средств резервного фонда Исполкома Гагаузии на сумму 30,8 тыс.лей.

На 2014 год утвержденный план расходов (свод) по ГУМиС составил 3708,5 тыс.лей, в том числе, аппарат (08.10) – 901,2 тыс.лей; спорт всего (08.05) – 2283,4 тыс.лей, из них, спортивные мероприятия – 549,2 тыс.лей (в том числе, по видам – 410,0 тыс.лей), чемпионат Гагаузии по футболу – 600,0 тыс.лей, спортивные клубы – 840,0 тыс.лей (футбольные «Саксан» и «Гагаузия» - по 270,0 тыс.лей, волейбольный клуб «Сперанца» и баскетбольный клуб «Чадырбаскет» - по 150,0 тыс.лей), стадион – 294,2 тыс.лей; мероприятия для молодежи (08.07) – 523,9 тыс.лей, в том числе, молодежный центр – 472,8 тыс.лей.

В течение года были произведены уточнения: по спортивным мероприятиям первоначальный план был уточнен в сторону увеличения за счет средств резервного фонда Исполкома Гагаузии на 9,0 тыс.лей (постановление за №22/10.2 от 22.12.2014 года); с аппарата были уменьшены плановые ассигнования на спортивные мероприятия в сумме 21,1 тыс.лей и с волейбольного клуба «Сперанца» в сумме 50,0 тыс.лей (согласно Закону Гагаузии за №49-XXIV/V от 20.12.2014 г.). Вследствие чего, уточненный план расходов (свод) по ГУМиС на 2014 год составил 3667,5 тыс.лей, т.е., на 41,0 тыс.лей меньше утвержденного.

Планирование расходов по ГУМиС на проверяемый период производилось, исходя из нормативов расходов (разработанных Главным Управлением финансов Гагаузии) на одного жителя автономии, либо на штатную единицу. В частности, на содержание аппарата расходы на содержание одной штатной единицы в 2013 году со-

ставляли 74456,9 лей (на штатную численность 12 единиц), в 2014 году – соответственно 75097,5 лей (на штатную численность 12 единиц). На проведение спортивных мероприятий норматив расходов в 2013 году составлял в расчете на одного жителя 0,85 лей (контингент – 157168 человек), в 2014 году – 0,891 лей (контингент – 156228 человек); на проведение мероприятий для молодежи – соответственно 0,303 и 0,327 лей. Расходы на содержание стадиона были запланированы, исходя из штатной численности 6 единиц и норматива на одну единицу: в 2013 году - 46506,76 лей, в 2014 году – 49031,0 лей. На проверяемый период, в отсутствие разработанных нормативов, производилось планирование расходов по молодежному центру, чемпионату Гагаузии по футболу, спортивным клубам.

По отношению к 2011 году утвержденные расходы по ГУМиС увеличились в 2,5 раза, в том числе, по аппарату – в 2,9 раза (штатная численность при этом возросла с 6-ти до 12-ти единиц); по спорту в целом – в 3,0 раза (в частности, по стадиону – в 4,5 раза; спортивным мероприятиям и клубам – в 2,8 раза); по молодежным мероприятиям – в 1,3 раза, из них по молодежному центру – в 1,3 раза.

Анализ исполнения сметы расходов.

В 2013 году кассовые расходы составили 3918,3 тыс.лей (98,5% к уточненному плану), фактические расходы – 3924,6 тыс.лей (98,7%). Кредиторская задолженность на 01.01.2013 года составляла 477,2 тыс.лей, на 01.01.2014 года – 217,6 тыс.лей (уменьшилась на 259,6 тыс.лей). Уменьшение кредиторской задолженности обусловлено результатами ее инвентаризации, в результате чего, в течение года была списана неподтвержденная документально кредиторская задолженность (по спортивным мероприятиям и футбольному клубу «Гагаузия») в общей сумме 248,9 тыс.лей. Исполнение сметы расходов, согласно функциональной классификации, показано в таблице.

тыс.лей.

Наименование	Гр.	Задолж.		Утвержд. план	Уточн. план	Касс. исполн.	%	Удельн. вес %	Факт. исполн.	%	Задолж.	
		01.13	01.14								01.13	01.14
		Дт	Кт								Дт	Кт
Аппарат	08101015		81,0	893,5	893,5	878,1	98,1	22,4	873,7	97,6		76,3
Стадион	08051205		16,2	279,0	279,0	266,1	95,4	6,8	274,9	98,5		22,7
Молод. центр	08072005		41,1	792,7	792,7	766,5	96,7	19,6	764,6	96,5		20,7
Спортив. меропр.	08051085		182,6	1733,6	464,2*	464,2	100,0	11,9	464,2	100,0		40,9
Меропр. молодежи	08070925		0,6	47,6	47,6	47,6	100,0	1,1	47,0	98,7		4,5
Чемпион. футбол	08062145				600,0	600,0	100,0	15,3	600,0	100,0		
Футб клуб Гагаузия	08062145		155,7	200,0	200,0	200,0	100,0	5,1	200,0	100,0		52,5
Футб клуб Маяк	08062145				200,0	200,0	100,0	5,1	200,0	100,0		
Футб клуб Саксан	08062145				200,0	200,0	100,0	5,1	200,0	100,0		
Баскет клуб Чадыр	08062145				100,0	100,0	100,0	2,5	100,0	100,0		
Высшб кл Сперанца	08062145				200,0	200,0	100,0	5,1	200,0	100,0		
Всего расходы			477,2	3946,4	3972,2*	3918,3	98,5	100,0	3924,6	98,7		217,6

* В том числе, за счет средств резервного фонда Исполкома Гагаузии 30,8 тыс.лей.

Кассовое исполнение 2014 года произведено в сумме 3665,6 тыс.лей (99,9%), при фактических расходах – 3589,0 тыс.лей (97,9%). Кредиторская задолженность на конец проверяемого периода составила 133,0 тыс.лей (уменьшилась в течение года на 84,6 тыс.лей). Исполнение сметы расходов за 2014 год, согласно функциональной классификации, показано в таблице.

тыс.лей

Наименование	Гр.	Задолж.		Утвержд. план	Уточн. план	Касс. исполн.	%	Удельн. вес %	Факт. исполн.	%	Задолж.	
		01.14	01.15								01.14	01.15
		Дт	Кт								Дт	Кт
Аппарат	08101015		76,3	901,2	880,1	878,3	99,8	24,0	880,1	100,0		70,3
Стадион	08051205		22,7	294,2	294,2	294,2	100,0	8,0	284,4	96,7		12,9
Молод. центр	08072005		20,7	472,8	472,8	472,7	100,0	12,9	469,2	99,2		17,0
Спортив. меропр.	08051085		40,9	549,2	579,3	579,3	100,0	15,8	571,2	98,6		32,8
Меропр. молодежи	08070925		4,5	51,1	51,1	51,1	100,0	1,4	46,6	91,2		
Чемпион. футбол	08062145			600,0	600,0	600,0	100,0	16,4	600,0	100,0		
Футб клуб Гагаузия	08062145		52,5	270,0	270,0	270,0	100,0	7,4	270,0	100,0		80,6
Футб клуб Саксан	08062145			270,0	270,0	270,0	100,0	7,4	270,0	100,0		
Баскет клуб Чадыр	08062145			150,0	150,0	150,0	100,0	4,1	150,0	100,0		
Высшб кл Сперанца	08062145			150,0	100,0	100,0	100,0	2,6	100,0	100,0		
Всего расходы			217,6	3708,5	3667,5	3665,6	99,9	100,0	3589,0	97,9		133,0

В структуре кассовых расходов наибольший удельный вес приходится на аппарат управления, на содержание которого было профинансировано в 2013-2014 годах соответственно 878,1 и 878,3 тыс.лей, при этом, в удельном отношении доля расходов увеличилась с 22,4% до 24,0%, или на 1,6 процентных пунктов. Далее следуют расходы на содержание молодежного центра, удельный вес которых составлял в проверяемом периоде 19,6% и 12,9% (уменьшились на 6,7 процентных пунктов, а в денежном выражении на 293,8 тыс.лей, или в 1,6 раза). **Примечание:** В 2013 году за счет средств молодежного центра, в сумме 350,0 тыс.лей было профинансировано приобретение автобуса. Удельный вес расходов по стадиону увеличился на 1,2 процентных пунктов (с 6,8% до 8,0%); на проведение спортивных мероприятий на 3,9 процентных пунктов (с 11,9% до 15,8%). Удельный вес расходов на проведение молодежных мероприятий является наименьшим (соответственно 1,1% и 1,4%). Остальные расходы приходятся на финансирование Чемпионата Гагаузии по футболу и на финансовую поддержку ряда спортивных клубов, на что было затрачено в 2013 г. 1400,0 тыс.лей, а в 2014 г. – 1390,0 тыс.лей, или в

удельном отношении 35,7% и 37,9%.

Внебюджетные средства.

В 2013 году при плане поступления специальных средств (оплата за электроэнергию) в сумме 0,2 тыс. лей, поступило 0,2 тыс. лей; в 2014 году - поступлений спецсредств не было. В соответствии с п. 19 Положения о ГУМиС, финансирование молодежно-спортивных мероприятий осуществляется за счет ассигнований бюджета АТО Гагаузии и внебюджетных средств, которые в проверяемом периоде официально не поступали.

Констатации, выводы, рекомендации.

В результате отсутствия надлежащей работы по созданию, пересмотру и совершенствованию институциональной базы, имеют место нарушения законодательства, которые ограничивают надлежащее управление и финансовый менеджмент.

Проверкой установлена необходимость совершенствования внутренней нормативной базы по организации и функционированию подразделений Управления, с целью улучшения их деятельности и повышения эффективности процесса мониторинга за использованием публичных средств. В частности, в нарушение требований Положения о ГУМиС:

- Не разработаны и, соответственно, не утверждены начальником Управления внутреннее положение главного управления, положения подчиненных учреждений и организаций.

- Положение о молодежном центре не приведено в соответствие с реальными условиями.

- По согласованию с Главным Управлением финансов, не разработаны нормативы по использованию материальных и финансовых средств для молодежных и спортивных мероприятий.

- Не разработаны критерии финансирования проектов, предложенных неправительственными молодежными организациями, согласно приоритетам Управления, которые не определены.

- Не создана адекватная нормативная база для установления прямых контактов с молодежными организациями для обоюдного знакомства, реализации общих программ.

- Не разработаны общая стратегия организации и развития спортивной деятельности в автономии, планы по строительству и модернизации баз и спортивных сооружений; собственные критерии, в дополнение к тем, которые установлены законом, по присвоению наград и спортивных званий; и др.

Отсутствие надлежащей внутренней нормативной базы провоцирует многочисленные недостатки по эффективному и рациональному использованию бюджетных средств, в соответствии с целевым и экономным расходованием их.

Рекомендации.

Начальнику Управления по делам молодежи и спорта.

- Обеспечить эффективный институциональный менеджмент, путем разработки ряда четких, последовательных и полных положений по основополагающим аспектам деятельности Управления.

В проверяемом периоде практически не функционировала малая коллегия, что негативно сказалось на организации деятельности Управления, в соответствии с принципами коллегиальности и персональной ответственности руководителей за принятые решения.

В соответствии с Положением о Главном управлении (глава IV п. 14), в целях организации деятельности учреждения на основе принципов коллегиальности в разработке решений и ответственности за принятые решения, Постановлением Исполкома Гагаузии за №4/8 от 11.03.2013 года была утверждена малая коллегия управления в количестве 7-ми человек (персональный состав в течение проверяемого периода, в связи с кадровыми изменениями, был откорректирован Постановлением Исполкома за №21/6 от 16.12.2014 года). При проверке деятельности указанного руководящего органа было установлено, что с момента утверждения до настоящего времени (по состоянию на 24.02.2014 года) было проведено только одно заседание (протокол №1 от 19.04.13 г.) на котором рассматривался ряд текущих вопросов. Тем самым, руководством Управления не был выполнен п. 2 Постановления №4/8, в части организации эффективной работы малой коллегии, по выполнению ею стратегических задач и функциональных обязанностей, в соответствии с разделом II Положения о малой коллегии (утверждено Начальником ГУМиС от 11.03.13 г.).

Рекомендации.

Начальнику Управления по делам молодежи и спорта.

- В соответствии с положением о малой коллегии, обеспечить эффективное ее функционирование с целью реализации задач в пределах своей компетенции.

О соответствии использования публичных средств на оплату труда персонала.

В процессе оценки соответствия данного аспекта установлено наличие некоторых проблем и несоответствий при осуществлении операций на оплату труда персонала.

На 2013 год структура и предельная численность ГУМиС были утверждены Постановлением Исполкома Гагаузии за №11/8 от 29.07.2013 года³ (с вводом в действие с 01.08.2013 года) в количестве 34,5 штатных единиц, в том числе, аппарат управления – 12, молодежный центр и стадион – соответственно 16,5 и 6 единиц. С начала 2013 года до указанной даты действовало штатное расписание, утвержденное начальником управления, в количестве 35,0 штатных единиц (молодежный центр – 17,0 единиц), в соответствии с Постановлением Исполкома за №6/5 от 26.04.2011 года.

Примечание: В связи с повышением заработной платы (согласно Закону РМ за №48 от 22.03.2012 года), штатное расписание было пересмотрено, утверждено Баишканом Гагаузии г-ном М. Формузала и зарегистрировано в Министерстве финансов РМ (29 ноября 2012 года) в количестве 18 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 52,2 тыс. лей (согласно должностному основному окладу). Фактически в 2012 году увеличение численности, согласно данному штатному расписанию произведено не было. На 2013 год расчет расходов на оплату труда производился также из расчета численности в 12 штатных единиц.

В соответствии с требованиями п. 1 Приложения №2 к Постановлению Правительства РМ №1001 от 26 декабря 2011 года, главное управление включает не менее 18 штатных единиц. В нарушение сказанного, штатная численность ГУМиС на 6,0 штатных единиц меньше минимально требуемой.

На 2014 год структура и предельная численность не изменились (утверждены Постановлением Исполкома Гагаузии за №4/6 от 06.03.2014 года⁴). Следует отметить, что согласно данному постановлению поменялся статус: с Главного Управления на просто Управление по делам молодежи и спорта. Однако, с учетом данного обстоятельства, годовой фонд оплаты труда аппарата управления откорректирован не был.

Данные о персонале за проверяемый период представлены в таблице.

	На 01.01.2013 г.				На 01.01.2014 г.				На 01.01.2015 г.			
	Всего	Аппар.	Молод. центр	Стад-н	Всего	Аппар.	Молод. центр	Стад-н	Всего	Аппар.	Молод. центр	Стад-н
Утверждено штатное расписание	35,0	12,0	17,0	6,0	34,5	12,0	16,5	6,0	34,5	12,0	16,5	6,0
Фактически занятые ставки	30,0	9,0	15,0	6,0	33,5	11,0	16,5	6,0	33,5	12,0*	15,5	6,0
Вакантные ставки	5,0	3,0	2,0	-	1,0	1,0	-	-	1,0	-	1,0	-

Примечание:* Должность главного специалиста по работе с молодежью занята г-жой А. Георгиевой (принята на работу с 15.07.2013 года – приказ за №01/2-02-85 от 15.07.2013 года), которая с 09.08. по 09.10.2014 года находилась в отпуске без сохранения заработной платы (приказ №01/2-02-80/1 от 09.08.2014 года), а с 10.10.2014 года по настоящее время на работе отсутствует по невыясненным причинам (якобы по болезни, но оправдательные документы не представлены).

Начальник ГУМиС г-н А. Кара отсутствует на работе с 07.07. по 07.08.2014 года, с 08.08. по 07.09.2014 года находился в отпуске без сохранения заработной платы (распоряжения Баишкана Гагаузии за №64-к от 04.07.2014 года и №88-к от 11.08.2014 года), с 08.09.2014 года по настоящее время на работе отсутствует (по невыясненным причинам).

В проверяемом периоде штатная численность ГУМиС кардинально не менялась, за исключением сокращения 0,5 ставки юриста молодежного центра. Количество вакантных ставок на начало проверяемого периода составляло 5 штатных единиц, на 01.01.2015 года – 1,0 штатная единица.

При проверке установлена значительная текучесть кадров. За 2013 год было принято всего 27 человек, из них, на постоянной основе – 13, временно – 14; уволено – всего 23 работника, из них, постоянных – 12 человек, временных – 11. За 2014 год – принято 19 человек, из них временных 14 человек; уволено – 20, из них временных – 17 человек. Руководство управления практикует прием и увольнение технических работников временно, на период отпуска, болезни, сезона и др.

На 01.01.2015 года 9 работников управления работали по совместительству, из которых, 2 работника аппарата управления оформлены по совместительству в молодежном центре.

В результате ряд должностей были вакантны в течение проверяемого периода на протяжении довольно длительного периода времени. В частности, например:

- **По аппарату управления:** должность заместителя начальника управления была вакантной до 18.03.13 г.; специалист по профильным

федерациям и организациям – вакантна с 04.01. до 01.05.13 г.; специалист по молодежи и спорту Вулканештского района – соответственно до 01.10.2013 года, с 01.03. по 06.10.2014 года; начальник службы по делам молодежи – до 15.07.2013 года;

- *По молодежному центру:* должность директора молодежного центра была вакантной с 30.07. до 01.10.2013 года, с 01.07.2014 года по настоящее время; специалист по информационным технологиям – вакансия до 21.06.2013 года; психолог – до 02.05.2013 года; юрист – до 01.08.2013 г.

Кроме сказанного, ряд должностей, имеющих согласно штатному расписанию 1 ставку, фактически используются на 0,5 ставки. В частности, например: начальник отдела спорта (г-н Г.Султ – 0,5 ставки), тренер по баскетболу (г-жа А.Кыльчик – 0,5 ставки); две должности аппарата управления – на момент проверки считаются занятыми, при том, что фактически на протяжении более полугода – свободны.

В результате «экономии» фонда оплаты труда за счет вакантных должностей, в 2013 году на выплату премий израсходовано 165,4 тыс.лей, в 2014 году – 150,7 тыс.лей, чем нарушены требования нормативных актов.

Наличие значительного количества вакантных должностей позволяет создавать экономии фонда оплаты труда, которая в проверяемом периоде использовалась на выплату премий, в нарушение требований п.13 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы⁵, согласно которым, в этих целях используются и сэкономленные по фонду оплаты труда средства, за исключением сумм от вакантных должностей на период более двух недель. Вследствие чего, в отсутствие сэкономленных средств фонда оплаты труда и без учета необходимости оценки вклада каждого в достижение положительных конечных результатов, приказами начальника управления были предоставлены единовременные премии в связи с профессиональными и иными праздниками, на общую сумму: в 2013 году – 165,4 тыс.лей, в 2014 году – 150,7 тыс.лей. Информация по указанным премиям отражена в таблице.

№ приказа	Всего, лей	в т.ч.		
		Аппарат	РМЦ	Стажон
2013				
№ 01/2-02-20 от 6.03.2013 г.	4500	2000	1500	1000
№ 01/2-02-42 от 30.04.13 г.(окт)	42113	26883	10340	4890
№ 01/2-02-48 от 18.05.13 г.(1 окт)	36347	20563	10894	4890
№ 01/2-02-63 от 21.06.13 г.(1 окт)	27350	27350		
№ 01/2-02-126 от 25.11.13г.(1окт)	55123	33713	15920	5490
Итого:	165433	110509	38654	16270
2014				
№ 01/2-02-13 от 17.01.2014 г.	30613	30613 (1 оклад)		
№ 01/2-02-29 от 7.03.2014 г.	5500	2000	2500	1000
№ 01/2-02-38/1 от 4.04.2014 г.	18236	14236 (0,5 оклада)	2800 (по 200 лей)	1200 (по 200 лей)
№ 01/2-02-50/1 от 16.05.2014 г.	16806	12806 (0,5 оклада)	2800 (по 200 лей)	1200 (по 200 лей)
№ 01/02-02-59 от 24.06.2014 г.	11610	11610 (0,5 оклада)		
№ 01/2-02-96 от 10.11.2014 г.	25713	18013	6500	1200
№ 01/2-02-105 от 9.12.2014 г.	18013	18013		
№ 01/2-02-106 от 20.12.2014 г.	24170	15170	6000	3000
Итого:	150661	122461	20600	7600

В 2013 году были начислены и выплачены премии: к Международному женскому Дню 8-ое Марта, к Пасхальным праздникам, к профессиональному празднику «День спорта», к профессиональному празднику «День государственного служащего», к празднику «Касым». В 2014 году, кроме выше перечисленных, были начислены и выплачены премии: к Рождественским праздникам и ко Дню Храма города, в честь празднования 20-ти летия образования АТО Гагаузии, к празднованию Нового года и Рождества Христова. Следует отметить, что большинство из указанных выплат санкционированы соответствующими распоряжениями Башкана Гагаузии, в которых указывается, что премирование осуществлять в пределах средств за счет экономии фонда заработной платы с учетом ожидаемых расходов до конца бюджетного года. Вместе с тем, без соответствующего разрешения вышестоящего органа были выплачены премии: в 2014 году – к Рождественским праздникам и ко Дню Храма города – 30,6 тыс.лей (в том числе, начальник управления г-н А.Кара – 4800 лей, заместитель начальника г-н П.Куру – 5060 лей), к празднованию Нового Года и Рождества Христова – 24,2 тыс.лей (в том числе, и.о. начальника г-н П.Куру – 5060 лей).

Указанная ситуация имела место и ранее, о чем отмечалось в предыдущем акте проверки Счетной палаты. Так, в результате наличия вакантных должностей по Управлению в 2012 г имела место экономия по фонду оплаты труда, за счет которой были начислены сотрудникам премии на сумму 67,6 тыс.лей.

В 2014 году Управлением было нерационально израсходовано 25,8 тыс.лей на компенсацию последствий по трудовым спорам.

Несоблюдение законодательной базы привело в 2014 году к возникновению ряда трудовых споров, вплоть до судебных разбирательств, с добровольным, либо принудительным, взысканием финансовых средств. В частности:

- Специалист по работе с молодежью г-жа Л.Сакалы – была уво-

лена приказом по управлению за №01/2-02-19 от 24.02.2014 года, на основании п.ф, ст.64 Закона РМ за №158-XVI от 04.07.2008 года⁶ (отсутствие на работе без уважительных причин в течение четырех часов подряд в течение одного рабочего дня). Решением административного суда м.Комрат, указанный приказ был аннулирован, как незаконный по существу, будучи изданный в нарушение закона и с нарушением установленной процедуры. Вследствие чего, г-жа Л.Сакалы была восстановлена в прежней должности с 23.10.2014 года (приказ по управлению за №01/2-02-92/1). Кроме сказанного, УМиС должно было оплатить компенсацию материального ущерба (заработную плату за весь период незаконного лишения работы, т.е., с 24.02. по 22.10.2014 года), в размере 21270,4 лей, компенсацию морального вреда в размере 3000 лей, а также судебные расходы в сумме 3000 лей. Итого – 27270,4 тыс.лей. Управлением погашена сумма в размере одной средней месячной заработной платы – 2658,8 лей, которая подлежала немедленному исполнению. В остальной части, руководство обратилось в апелляционную палату м.Комрат с целью обжалования судебного решения.

- Старший специалист по молодежи и спорту г-н Г.Арабаджи – был уволен приказом за №01/2-02-25 от 28.02.2014 года, на основании п.ч, ст.62 Закона РМ за №158-XVI от 04.07.2008 года (в связи с истечением срока индивидуального трудового договора). В соответствии с требованиями п.5 ст.30 указанного закона, согласно которому «служебные отношения осуществляются в течение неопределенного срока за изъятиями, предусмотренными настоящим законом», приказом за №01/2-02-61 от 23.06.2014 года был восстановлен в прежней должности (без судебного разбирательства) с выплатой заработной платы с момента прекращения служебных отношений (за период с 01.03. по 22.06.2014 года) в сумме 8400 лей.

- Старший специалист по профильным организациям и федерациям г-н М.Сиренко – по аналогичным обстоятельствам, был уволен приказом за №01/2-02044 от 30.04.2014 года и восстановлен в прежней должности (без судебного разбирательства) приказом за №01/2-02-60 от 23.06.2014 г., фактически начал работать с момента ознакомления с приказом - 18.08.2014 года. За период с 02.05. по 17.08.2014 года ему было выплачено компенсации в сумме 11129 лей. Кроме этого, согласно решению административного суда м.Комрат от 23.12.2014 г., с УМиС было взыскано в его пользу 4,0 тыс.лей (компенсация морального вреда и судебных расходов). Итого – 15129 лей.

Всего за 2014 год, по указанным выше причинам, управлением были допущены неоправданные расходы бюджетных средств в сумме 25,8 тыс.лей.

В некоторых случаях годовой неиспользованный отпуск был заменен выплатой денежной компенсации, суммы которых составили в 2013 году – 1,2 тыс.лей, в 2014 году – 18,2 тыс.лей.

Согласно ст.118 (4) и (5) Трудового кодекса⁷, запрещается непредставление ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд, а также не допускается его замена денежной компенсацией. В результате контроля были выявлены случаи нарушения указанных требований. Так:

- Заместитель начальника управления г-н П.Куру – очередной отпуск был предоставлен с 01.07. по 04.08.2013 года (приказ №01/2-02-67 от 25.06.2013 г.); отозван из отпуска с 15.07.2013 года (приказ №01/2-02-81 от 15.07.2013 года). Компенсация неиспользованного отпуска составила 1156 лей.

- Заместитель начальника управления г-н П.Куру – очередной отпуск был предоставлен с 30.05. по 03.07.2014 года (приказ №01/2-02-52 от 19.05.2014 года); отозван из отпуска с 02.06.2014 года (приказ №01/2-02-53 от 02.06.14 г.). Компенсация неиспользованного отпуска составила 7359 лей.

- Главный бухгалтер А.Кондратюк – очередной отпуск был предоставлен с 24.04. по 12.06.2014 года (приказ №01/2-02-42 от 24.04.2014 года); отозвана из отпуска с 29.04.2014 года (приказ №01/2-02-43 от 29.04.2014 года). Компенсация неиспользованного отпуска составила 8489 лей.

- Секретарь В.Арабаджи – очередной отпуск был предоставлен с 04.08 по 09.09.2014 года (приказ №01/2-02-75 и №01/2-02-76 от 29.07.2014 года); отозвана из отпуска с 18.08.2014 года (приказ №01/2-02-81 от 18.08.2014 года). Компенсация неиспользованного отпуска составила 2318 лей.

Итого за проверяемый период была выплачена компенсация за неиспользуемый отпуск на общую сумму 19,4 тыс.лей, в том числе, в 2013 году – 1,2 тыс.лей, в 2014 году – 18,2 тыс.лей.

В нарушение требований ч.3 ст.122 Трудового Кодекса, на момент настоящей проверки указанным работникам не были предос-

тавлены оставшиеся дни оплачиваемого отпуска.

Рекомендации.

Начальнику Управления по делам молодежи и спорта.

-* Выплаты премиальных производить в 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 на постоянной основе, с целью комплектования и функционирования структурных подразделений управления в полном объеме.

- Проанализировать причины и последствия трудовых споров, принять необходимые меры к виновным должностным лицам по возмещению в регрессном порядке сумм причиненного ущерба.

- Предоставить указанным лицам оставшиеся неиспользованными дни оплачиваемого отпуска; очередные оплачиваемые отпуска предоставлять в соответствии с графиком.

- Создать процедуры внутреннего контроля, которые установят порядок документирования, выполнения и подтверждения реального объема выполненных работ при замещении обязанностей некоторых временно отсутствующих работников.

В проверяемом периоде Управлением допущены не регламентированные расходы на содержание автотранспорта на общую сумму 165,8 тыс.лей.

Расходы на содержание собственного транспорта в 2013 году были уточнены в размере 90,6 тыс.лей и исполнены в сумме 69,4 тыс.лей, что составляет 7,8% от суммы всех расходов по 113-ой статье. Кассовое исполнение составило 76,6%, при фактических расходах – 73,9 тыс.лей. На 2014 год, план с уточнением составил 149,3 тыс.лей, профинансировано 100%, при фактических расходах – 135,9 тыс.лей.

На момент проверки ГУМиС имело в своем распоряжении 3 единицы транспортных средств:

- Легковой автомобиль «BA3 21104», 2005 года выпуска, государственный номер «GEAC 474», обслуживающий аппарат управления;

- Автобус «MERCEDES BENZ 0303», 1988 года выпуска, государственный номер «GEAO 931», который до 26.06.2014 года в основном использовался для перевозки футболистов ФК «Гагаузия»;

- Микроавтобус «MERCEDES BENZ SPRINTER 313», 2005 года выпуска, государственный номер «GEBG 339», который был приобретен согласно договору №51 от 20.11.2013 года, а с 27.06.2014 года стал использоваться ГУМиС и выше упомянутым футбольным клубом.

Списание топлива по данным транспортным средствам осуществлялось на основании Приказа Министерства транспорта и дорожного хозяйства РМ №172 от 09.12.2005г.⁸ согласно путевым листам.

В ходе проверки, контролерами был инициирован осмотр транспортных средств ГУМиС, с последующим составлением актов сверки показаний спидометров, анализом путевых листов отчетного периода, а также других расходов связанных с эксплуатацией данной техники.

Полученные результаты свидетельствуют на то, что ГУМиС в отчетном периоде не обеспечило регламентированного обоснования понесенных расходов по ст. 113.13 «Транспортные услуги» на сумму 165,8 тыс.лей и не приняло необходимых мер для повышения эффективности их использования, что свидетельствует о недостатках внутреннего контроля в этой области. В частности:

Автомобиль «BA3 21104» согласно путевым листам в 2013 году проехал 22994 километра, расход бензина составил – 1950 литров на сумму 30,3 тыс.лей. В 2014 году, пробег автомобиля согласно путевым листам составил – 19773 километра, списано бензина – 1343 литра на сумму 23,8 тыс.лей. В отчетном периоде были понесены расходы, связанные с ремонтом, страхованием и техобслуживанием данного автомобиля, на общую сумму 48,9 тыс.лей. Так, в 2013 году на ремонт автомобиля согласно налоговым накладным и актам установки запчастей, было израсходовано 24,3 тыс.лей и 1,4 тыс.лей на страхование и техосмотр. В 2014 году, ремонт автомобиля «BA3 21104» согласно представленным документам обошелся бюджету в 21,7 тыс.лей, страхование и техосмотр составили 1,5 тыс.лей. Следует отметить, что ряд расходов и связанных с ними дефектных актов, составленных по данному легковому автомобилю, вызывают у контролеров сомнения в части их объективности и целесообразности, вместе с тем часть расходов были понесены вообще без составления дефектных актов. Так, контролерами были обнаружены две накладные (серия BV №8685262 и серия BV №8685263 от 23.09.2013 года)

на ремонт и запасные части для легкового автомобиля без предварительного составления дефектного акта и последующего составления акта установки. Проверка отмечает, что перечисленные в накладной BV8685262 запчасти автомобиля (тормозные колодки, амортизаторы и др.) уже заменялись в 2013 году и отражены в налоговой накладной BV6555883 от 30.05.2013 года, что в свою очередь ставит под сомнение понесенные ГУМиС расходы в сумме 9,2 тыс.лей. В 2014 году, с разницей в полтора месяца на автомобиль «BA3 21104» были составлены два дефектных акта, согласно которым существовала необходимость в ремонте двигателя, а затем и акты на списание запасных частей согласно налоговым накладным DV0480651 от 13.02.2014 года и DV0480704 от 02.04.2014 года. Поиск и проверка данных запасных частей в сети Интернет (www.autodoc.ru и др. сайты), по моделям и производителям указывают на то, что в данных накладных перечислены запчасти для разных марок и типов автомобилей, что в свою очередь вызывает у контролеров сомнения в проведении каких-либо ремонтных работ по данному автомобилю и, как следствие, необходимости расходов на общую сумму 17,8 тыс.лей. Аналогичная ситуация отмечается и в налоговой накладной DV6545743 от 06.11.2014 года, где указаны разные запчасти для разных автомобилей. Так, в дефектном акте описаны проблемы связанные с двигателем, в свою очередь в представленной накладной указаны сайлентблоки, амортизаторы, шаровые опоры, т.е. запасные части, никак не связанные с двигателем, что также наводит контролеров на вывод о нецелесообразности данных расходов, которые составили сумму 3,6 тыс.лей. Более того, проверка отмечает, что согласно накладной BV6555883 от 30.05.2013 года, амортизаторы и шаровые опоры на данном автомобиле уже менялись, а учитывая информацию интернет ресурсов, согласно которой замену амортизаторов на автомобиле BA3 2110-ой серии необходимо проводить раз в 50-60 тыс. километров, вышеупомянутые расходы, понесенные ГУМиС, вообще теряют смысл. Услуги СТО, которые ко всему прочему во всех представленных накладных указаны одной строкой, без соответствующего описания произведенных работ или приложенных к ним, актов выполненных работ, свидетельствуют об отсутствии прозрачности и эффективности данных расходов. Вдобавок ко всему вышеизложенному, показания спидометра, снятые в ходе проверки с легкового автомобиля «BA3 21104», оформленные актом №3 от 13.02.2015 года, не соответствуют показаниям, указанным в путевом листе BV №872911, который был выдан на период с 02.02. по 15.02.2015 года. Согласно полученным данным, расстояние пройденное автомобилем на 13000 километров меньше, чем указано в последнем путевом листе. Исходя из этого, напрашивается вывод, что заполнение путевых листов в отчетном периоде проводилось, не опираясь на фактически пройденное автомобилем расстояние, а с целью списания топлива, нерегламентированный расход которого, по оценкам контролеров составил как минимум 17,2 тыс.лей.

Автобус «MERCEDES BENZ 0303» согласно путевым листам в 2013 году проехал – 8500 километров, расход дизельного топлива составил – 2975 литров, из которых 1164 литров - гуманитарная помощь; сумма расходов по данному компоненту составила 37,1 тыс.лей, в том числе 7,8 тыс.лей - стоимость гуманитарного топлива. В 2014 году, пройденный километраж составил – 12280 километров, списано дизельного топлива – 4316 литров, из них 816,5 литров гуманитарная помощь, на сумму 59,4 тыс.лей, в том числе 9,4 тыс.лей стоимость гуманитарного топлива. Данные, полученные в ходе проверки спидометра автобуса «MERCEDES BENZ 0303», оформленные актом №2 от 13.02.2015 года, выявили расхождения фактических показаний (143390км) с показаниями указанными в путевом листе (194740км) серии АО №722591, который был выдан на период с 01.05. по 26.05.2014 года, в размере 51350 км. Следует отметить, что данный автобус был передан из публичной собственности ФК «Гагаузия» в собственность ГУМиС 02.09.2013 года на основании Постановления №12/16 от 30.08.2013 года и оформлен актом приема-передачи, в котором не был указан фактический километраж на момент передачи. Кроме этого, первый путевой лист серии АО №722575, имел начальный километраж 173360 км, что также существенно отличается от показаний, выявленных на момент проверки. Учитывая то, что данное транспортное средство в отчетном периоде не проходило техосмотр, контролеры предполагают, что указанный автобус вообще не использовался, а путевые листы, заполнялись с целью списания топлива. По оценкам контролеров, нерегламентированные расходы, понесенные в ходе «использования» данного автобуса в отчетном периоде, составили как минимум 109,2 тыс.лей.

Микроавтобус «MERCEDES BENZ SPRINTER 313» использовался в 2014 году и проехал 10755 км, расход дизельного топлива

составил – 1342,5 л, из которых 366,5 л – гуманитарная помощь; сумма расходов по данному компоненту составила 16,6 тыс. лей, в том числе 4,2 тыс. лей – стоимость гуманитарного топлива. Фактический километраж, пройденный микроавтобусом «MERCEDES BENZ SPRINTER 313» и зафиксированный актом №1 от 12.02.2015 года в ходе снятия показаний спидометра, соответствует 247679 километрам, что на 4566 км меньше, чем указано в путевом листе серии АО №722583, который был выдан на период с 02.02. по 28.02.2015 года. Сумма нерегламентированных расходов по данному микроавтобусу составила по оценке контролеров минимум 8,8 тыс. лей.

Следует также отметить существенные отклонения от положений, утвержденных Приказом №108 от 17.12.1998 года⁹. Так, проверка отмечает большое количество исправлений в путевых листах и частое несоответствие указанного километража между населенными пунктами. В частности следует отметить путевые листы серии АО №722583, №722584, №722586, №722587, №722588, №722589, в которых замаскированы корректуры и исправлены показания спидометра и расстояния между населенными пунктами.

Рекомендации.

Начальнику Управления по делам молодежи и спорта.

- Разработать и внедрить систему внутреннего контроля при содержании транспортных средств.

- Проанализировать и не допускать бесконтрольного использования служебного автотранспорта не по назначению, руководствуясь при этом принципами экономичности и целесообразности.

Исполкому Гагаузии.

- Проанализировать использование служебного автотранспорта в подведомственных структурах с целью эффективности его использования и оптимизации расходов на его содержание в пределах установленных нормативов.

- Рассмотреть на заседании Исполкома выявленные нарушения, со стороны руководства ГУМиС, при использовании транспортных средств, с принятием мер наказания к виновным должностным лицам в соответствии с действующим законодательством.

При закупке товаров, работ и услуг не всегда соблюдался правовой аспект. Контроль над соблюдением процедур государственных закупок нуждается в совершенствовании, поскольку область государственных закупок подвержена риску, которые спровоцировали расходы с нарушениями законодательства в 2013 году на сумму 100,5 тыс. лей, в 2014 году – на 95,4 тыс. лей.

Согласно требованиям Закона №96-XVI от 13.04.2007¹⁰, а также Положениям, утвержденным постановлениями Правительства №1380 от 10.12.2007¹¹, №834 от 13.09.2010¹², №1404 от 10.12.2008¹³, №245 от 04.03.2008¹⁴ и №148 от 14.02.2008¹⁵, закупающие органы обязаны обеспечить законность и эффективность государственных закупок. Однако отсутствие четко определенного внутреннего контроля со стороны должностных лиц ГУМиС, в части обеспечения мониторинга процесса государственных закупок, привело к нарушениям положений действующих нормативных актов.

В 2013 году, согласно предоставленной информации, было заключено 48 договоров на общую сумму 1048,6 тыс. лей, в том числе 1 договор¹⁶ в результате запроса ценовых ofert, на сумму 74,9 тыс. лей, а также 1 договор¹⁷ в результате открытых торгов, на сумму 349,7 тыс. лей. В 2014 году, было заключено 25 договоров на общую сумму 583,0 тыс. лей, все договора небольшой стоимости.

В результате проверки установлено, что на отобранной выборке государственные закупки в рамках ГУМиС проводились с допущением ряда нарушений процедурного характера, а именно:

- В нарушение положений ст.13 (1) б) Закона №96-XVI от 13.04.2007, в целях контрактации товаров, работ и услуг, необходимых для эффективного функционирования, не был разработан годовой план закупок на 2013 год, а также ежеквартальные планы закупок в течение всего отчетного периода. В свою очередь, представленный контролерам годовой план закупок на 2014 год, был разработан в нарушение п.15 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №1404 от 10.12.2008, согласно которому, условиями планирования договоров государственных закупок являются следующие: точное знание потребностей в товарах, работах и услугах; наличие финансовых средств или доказательств их выделения. Несоблюдая вышеуказанные предписания, руководство ГУМиС в отчетном периоде, заключало договора, суммы по которым значительно превышали запланированные оценочные суммы, предусмотренные планом закупок и плановые ассигнования, предусмотренные бюджетом на 2014 год.

- В соответствии с положениями ст.69 (1) Закона №96-XVI от 13.04.2007, а также п.5 Положения, утвержденного Постановлением

Правительства №148 от 14.02.2008, предписаниями п.3 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №245 от 4.03.2008, закупающий орган не вправе дробить закупку путем заключения отдельных договоров с целью применения другой процедуры закупки, отличной от процедуры, которая была бы применена в соответствии с регламентированными положениями в случае если закупка не была раздроблена. Однако в нарушение указанных положений руководство ГУМиС, в ходе приобретения спортивных товаров на 2013 год, вместо запроса ценовых ofert, допустило применение другой процедуры закупки, заключив 6 договоров государственных закупок небольшой стоимости с четырьмя экономическими агентами на общую сумму 100,5 тыс. лей. Аналогичным способом, во избежание процедуры закупки путем запроса ценовых ofert, в 2014 году было заключено 4 договора, на общую сумму 95,4 тыс. лей, также на приобретение спортивных товаров.

- Рабочая группа ГУМиС при закупке автобуса в ноябре 2013 года в качестве закупающего органа, не соблюдая ст.42 (8) Закона №96-XVI от 13.04.2007 года, не запросила от поставщика гарантию обеспечения договора по поставке товара, размер которой не должен превышать 15% от суммы договора. Отметим, что отсутствие гарантий надлежащего выполнения договорных обязательств лишает закупающий орган рычагов принуждения в случае поставки некачественного товара или отказа от договорных обязательств.

Рекомендации.

Начальнику Управления по делам молодежи и спорта.

- Обеспечить проведение обучения в области государственных закупок для членов рабочей группы, действующей в рамках управления, с оказанием методической поддержки по внедрению процедур внутреннего контроля при закупке товаров и услуг, в том числе с описанием соответствующих процессов и принятием мер, направленных на устранение нарушений, выявленных проверкой.

Имеют место обстоятельства, связанные с принятием решений и исполнением, которые обусловили несоответствия в администрировании имущества, управляемого ГУМиС и подведомственными учреждениями, с риском необеспечения его целостности.

По состоянию на 01.01.2013 года, на балансе ГУМиС числились основные средства первоначальной стоимостью 4161,4 тыс. лей, на 01.01.2014 года – 4829,4 тыс. лей. В течение 2013 года было приобретено ОС на общую сумму 668,0 тыс. лей, в том числе, автобус «Мерседес 0303» – 298,5 тыс. лей (получен безвозмездно от футбольного клуба «Гагаузия»), компьютера на общую сумму 19,8 тыс. лей, микроавтобус «Мерседес бенс 313» – 349,7 тыс. лей.

На конец проверяемого периода стоимость основных средств составила 4744,7 тыс. лей. В течение 2014 года были приобретены компьютеры на общую сумму 19,9 тыс. лей, списаны – на сумму 104,6 тыс. лей, в том числе, вывеска – 12,5 тыс. лей, 7 компьютеров – 92,1 тыс. лей.

Учет основных средств отражен на 010-019 счетах и ведется по месту их хранения материальными лицами, с которыми администрацией заключены договора о полной материальной ответственности.

В соответствии с требованиями ст.24 Закона РМ «О бухгалтерском учете» №113 от 27.04.2007 года, а также Приказа Министерства Финансов РМ (№60 от 29 мая 2012 года), руководством ГУМиС в проверяемом периоде периодически в конце отчетного года проводилась инвентаризация имущества. Техническое состояние основных фондов не характеризовалось, в результате этого, не планировались капитальные и текущие ремонты.

Износ основных средств определялся за полный календарный год в соответствии с установленными нормами и по состоянию на 01.01.15 г. составил 2387,8 тыс. лей (50,3% от первоначальной стоимости ОС).

В ходе проверки была проведена инвентаризация основных средств. Техническое состояние зданий, сооружений и автотранспорта, находящихся на балансе Управления, следующее:

Здание регионального молодежного центра (инвентарн. №01010001) - 1979 г. ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость – 3003,9 тыс. лей, балансовая стоимость – 1780,9 тыс. лей.

Спортивный зал – требуется замена окон, текущий ремонт стен, замена светильников, выполнение работ по замене пола, который находится в аварийном состоянии.

Актовый зал – техническое состояние зала является не удовлетворительным, зал не приспособлен к занятиям, особенно в зимнее время, а именно: десять окон не имеют стекол (покрыты примитивно пленкой ПВХ), отопление отсутствует, пол в полупрогнившем состоянии. Помещение недостаточно вентилируется, отопление отсут-

ствуется, зал полностью подлежит капитальному ремонту.

Согласно договору безвозмездного пользования от 26.01.2012 года, заключенному между ГУМиС и региональным спортивным лицеем г.Комрат (сроком действия – 4 года), последнему был безвозмездно передан в пользование от Управления актывый зал (площадь 360,6 м²), для проведения тренировок по боксу. При этом, в нарушение требований п.10 Положения №483 от 29.03.2008 года, указанное имущество было сдано в наем без согласия органа, в подчинении которого находится Управление, т.е., Исполкома Гагаузии. Кроме сказанного, согласно ст.43(1) Закона №1543-ХІІІ от 25.02.1998¹⁸ и п.17 Положения №483 от 29.03.2008¹⁹, договоры найма недвижимого имущества, заключенные на срок более трех лет, обязательно должны быть зарегистрированы в Регистре недвижимого имущества, что также не выполнено. Указанная ситуация провоцирует бесхозяйственное отношение к данному помещению, как со стороны собственника, так и со стороны нанимателя, в результате чего, за последние годы никакие работы по ремонту его не планировались и не проводились, в то время как оно находится в аварийном состоянии.

Стадион (инвентарный №01010002) первоначальная стоимость составляет 631,0 тыс.лей, износ – 100,0%. Техническое состояние здания удовлетворительное, но требует проведения качественного текущего ремонта. На стадионе отсутствует освещение; ограждение территории требует текущего ремонта; помещение кассы находится без окон и дверей, скамейки на гостевых трибунах (ориентировочно порядка 50%) разукрупнены и поломаны.

В период 2010-2011 годов на стадионе были проведены работы (за счет средств капитальных вложений) по устройству искусственного покрытия футбольного поля, при этом, заказчиком являлось ГП «Судакон». Согласно устной информации директора данного предприятия, проект был осуществлен в полном объеме, о чем свидетельствует акт приемки выполненных работ от 19.09.2011 г. Общая стоимость проекта составила 6252968 лей, в том числе, строительные-монтажные работы – 6004791 лей. До настоящего времени затраты в указанной сумме не переданы предприятием (по ряду объективных и субъективных причин) Управлению, и как следствие, не отнесены последним на увеличение первоначальной стоимости стадиона, чем нарушены требования п.46 Инструкции №93 от 19 июля 2010 года²⁰.

Мини-футбольное поле (инвентарный №01110001) ввод в эксплуатацию с 2008 г., первоначальная стоимость составляла 265,8 тыс.лей, подлежит частичному капитальному ремонту.

Автомобиль ВА321104 (инвентарный №01510003), 2005 года выпуска, первоначальной стоимостью 91,4 тыс.лей, износ – 100,0%. Находится в технически исправном состоянии.

Автобус «Мерседес 0303» (инвентарный №015100004), 1988 года выпуска, первоначальной стоимостью 298,5 тыс.лей, износ – 100,0%. Технически не исправен, комплектен. Согласно путевых листов не эксплуатируется с июля 2014 года.

Микроавтобус «Спринтер Мерседес-Бенс 313» (инвентарный №015100005), 2005 года выпуска, первоначальной стоимостью 349,7 тыс.лей, балансовая стоимость – 299,7 тыс.лей. Находится в технически исправном состоянии. На момент проверки не эксплуатируется. Находится на хранении у частного лица.

Остальные основные средства (кондиционер, компьютера, и др.) на общую сумму 104,4 тыс.лей имеются в наличии, находятся в технически исправном состоянии и используются по назначению.

Проверка, относительно соответствия управления публичным имуществом, выявила следующее:

- В соответствии с законодательными положениями²¹ Управление должно регистрировать в территориальном кадастровом органе управляемое имущество (здания и земельные участки) и права собственности на них. Установлено, что руководство Управления обеспечило регистрацию в территориальном кадастровом органе права на недвижимое имущество (стадион, здание молодежного центра и земельные участки), переданное в управление, а также их оценку. Однако, до настоящего времени Управлением не решен вопрос регистрации имущества некоторых подведомственных учреждений. В частности, право собственности на здание, в котором расположена Комратская ДЮСШ, в ТКО ГП Кадастру ни за кем не зарегистрировано, а земельный участок фактической площадью 0,0473 га зарегистрирован за примырающей м.Комрат (кадастровый номер 9601208268 площадью 0,0318 га). Следует отметить, что администрацией ДЮСШ на протяжении ряда последних лет предпринимаются соответствующие меры по оформлению документов на собственность, однако, по причине бездействия профильного Управления, на момент про-

верки ситуация остается без изменения.

- В нарушение требований п.53 Инструкции №93 от 19.07.2010 года, на основные средства, приобретенные в проверяемом периоде, не были составлены акты ввода в эксплуатацию. Автотранспортные средства не закреплены соответствующими актами с заключением договоров о полной материальной ответственности, за ответственным за их техническое состояние и эксплуатацию лицами. В карточках по учету основных средств (ф.ОС-6), не заполнены все необходимые данные (характерные признаки объекта, дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию, краткая индивидуальная характеристика). Проблематично установить completeness сложных объектов, которые включают те, или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ними одно целое, на каждом из которых должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном объекте.

- В соответствии с требованиями п.34 Инструкции №93 от 19.07.2010 года, бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступления основных средств, их перемещения внутри учреждения и выбытия, а также контроль за сохранностью и правильным использованием каждого объекта. В нарушение, руководством Управления не приходовались в бухгалтерском учете основные средства, предназначенные для передачи подведомственным учреждениям. В частности, например:

- В связи с юбилеем 50-ти летия со Дня образования ДЮСШ г.Вулканешты, был приобретен ноутбук Samsung NP270E5V-K03RU (налоговая накладная FU4948711 от 11.10.2013 года на сумму 6450 лей), который передан в подарок спортшколе (приказ №01/1-04-62 от 27.09.2013 года), при этом финансирование было проведено за счет сметы молодежных мероприятий, в то время как, должно было быть произведено по смете спортивных мероприятий. Указанный ноутбук, не был оприходован в бухгалтерском учете, тем не менее, передан спортивной школе, согласно, представленному контролерам, акту приема-передачи от 18.10.13 г., без выписки соответствующей накладной. Проверочные мероприятия по данному компоненту выявили некоторые несоответствия. Так, на запрос контролеров о предоставлении информации о данном «подарке», директор ДЮСШ г.Вулканешты г-н С.Тюлю, подтвердил факт передачи, однако отметил, что ноутбук передавался ему без каких-либо сопутствующих документов. Более того, внутренняя комиссия спортивной школы установила (акт от 22.10.2013 года), что подаренный ноутбук марки Samsung не новый, ориентировочно по оценкам специалистов 2008 года выпуска. К нему не были приложены ни паспорт данного изделия, ни руководство по эксплуатации, в связи с чем, не представляется возможным установить его первоначальную цену и величину начисленного износа. По данной причине ноутбук до настоящего времени не отражен в бухгалтерском учете спортивной школы. В результате уточнения, контролерами была установлена фактическая модель его (по переданному руководством спортивной школы фотографиям): Samsung NP-R20XY02/SEK, который согласно данным интернет ресурсов является моделью 2008-2009 годов.

- Согласно ходатайств спортивных клубов по каратэ г.Вулканешты, м.Комрат и г.Чадыр-Лунга, Управлением были приобретены спортивные ковры в количестве 3-х комплектов на общую сумму 74880 лей, которые в бухгалтерском учете не были отражены, а переданы указанным клубам, согласно актов приема-передачи, без выписки соответствующих накладных.

Аналогичная ситуация характерна и для товарно-материальных ценностей стоимостью менее 6,0 тыс.лей, которые не относятся к категории основных средств. Так, Управлением приобретались ТМЦ (кубки, планшеты, ноутбук, спортивная форма, плейер, и др.) для награждения победителей и призеров молодежных и спортивных мероприятий, которые, без оприходования их в бухгалтерском учете и оформления надлежащим образом процедуры передачи, использовались в указанных целях.

Рекомендации.

Начальнику Управления по делам молодежи и спорта.

- Обеспечить организацию ведения бухгалтерского учета основных средств, МБП и товарно-материальных ценностей, в соответствии с положениями законодательства.

- При проведении инвентаризации указывать техническое состояние основных средств, с учетом которого планировать проведение текущих и капитальных ремонтов.

- Решить, совместно с руководством ГП «Судакон», вопрос передачи на баланс Управления суммы затрат 6253,0 тыс.лей, израсхо-

дованной на обустройство искусственного покрытия футбольного поля, для отнесения на увеличение стоимости основных средств по стадиону.

- Обеспечить администрирование публичного имущества в соответствии с законодательной базой, рассматривая ситуации и факторы, которые приостанавливают процесс регистрации прав на недвижимое имущество и прилегающие земельные участки, а также полную регистрацию имущественных прав.

**Анализ исполнения смет расходов
в разрезе структурных подразделений Управления.
Аппарат Управления.**

По аппарату управления утвержденный план составил на 2013 год 893,5 тыс.лей, уточненный 895,0 тыс.лей; кассовые расходы составили 878,1 тыс.лей (98,1%), при фактических расходах – 871,8 тыс.лей (97,4%). На оплату труда и сопутствующие статьи профинансировано 708,2 тыс.лей, или 100,0% к уточненному плану. В удельном отношении данные расходы составили 80,6% от всех расходов по указанному подразделению. На оплату товаров и оказание услуг израсходовано по кассе и фактически 123,0 тыс.лей (100,0%), что в удельном отношении составило 14,0%. Кредиторская задолженность составила на 01.01.2014 года 76,3 тыс.лей, уменьшившись по отношению к началу 2013 года на 4,7 тыс.лей.

В 2014 году на содержание аппарата управления было профинансировано 878,3 тыс.лей (99,8% к уточненному плану 880,1 тыс.лей), фактические расходы исполнены на 100,0%. Расходы на оплату труда и сопутствующие статьи составили в общей сложности 778,8 тыс.лей, или в удельном выражении 88,7% (увеличились по отношению к предыдущему году на 8,1 процентных пунктов). В тоже время на оплату товаров и оказание услуг профинансировано 96,2 тыс.лей (в 1,3 раза меньше уровня 2013 г.), что составило 11,0% от всех кассовых расходов по данному подразделению (соответственно уменьшилось на 3,0 процентных пунктов). Кредиторская задолженность на 01.01.2015 г. составила 70,3 тыс.лей (уменьшилась по отношению к началу года на 6,0 тыс.лей), в то время как, должна была увеличиться на 1,8 тыс.лей.

Анализируя динамику объемов финансирования аппарата управления за ряд последних лет, следует отметить устойчивую тенденцию их увеличения. Так, по отношению к 2011 году (кассовое исполнение в котором составило 328,8 тыс.лей) они выросли в 2,7 раза; по оплате труда и сопутствующим статьям (в том числе – в 3,1 раза, а в удельном выражении – на 13,4 процентных пунктов).

Стадион.

Кассовые расходы на содержание стадиона составили в 2013 году 266,1 тыс.лей (95,4% к уточненному плану 279,1 тыс.лей, фактические – 274,9 тыс.лей (98,5%). Кредиторская задолженность в течение года увеличилась на 6,5 тыс.лей и составила на 01.01.2014 года 22,7 тыс.лей. Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов приходится на оплату товаров и услуг – 140,2 тыс.лей (91,5% к уточненному плану 153,2 тыс.лей), или 52,7%. На оплату труда и сопутствующие статьи профинансировано 125,3 тыс.лей (100,0%), что в удельном отношении составило 44,9%.

Кассовые расходы на содержание стадиона в 2014 году выполнены на 100,0% к уточненному плану в сумме 294,2 тыс.лей, при фактических расходах 284,4 тыс.лей (96,7%). Кредиторская задолженность на 01.01.2015 года уменьшилась по отношению к началу года на 9,8 тыс.лей и составила 12,9 тыс.лей. На оплату товаров и оказание услуг было профинансировано 167,6 тыс.лей, что составило 57,0% в структуре всех кассовых расходов по данному подразделению (увеличилось на 4,3 процентных пунктов); на оплату труда и сопутствующие статьи – 126,2 тыс.лей, соответственно 42,9% (уменьшилось на 2,0%).

Молодежный центр.

В 2013 году кассовые расходы по молодежному центру составили 766,5 тыс.лей (96,7% к уточненному плану 792,7 тыс.лей), фактические – 704,3 тыс.лей. Кредиторская задолженность на 01.01.2014 года составила 20,7 тыс.лей, уменьшившись в течение года на 20,4 тыс.лей. В разрезе статей расходов на оплату труда и сопутствующие статьи профинансировано 314,5 тыс.лей (92,4% к уточненному плану 340,4 тыс.лей), что в удельном отношении составило 41,0% от всех кассовых расходов по данному подразделению. На приобретение основных средств было израсходовано по кассе 349,7 тыс.лей (основная сумма была профинансирована на покупку микроавтобуса «Мерседес Спринтер 313»), что в удельном выражении составило 45,6%.

Кассовые расходы по молодежному центру составили в 2014 году 472,7 тыс.лей (100,0%), при фактических расходах – 469,2 тыс.лей

(99,2%); кредиторская задолженность на 01.01.2015 года составила 17,0 тыс.лей (уменьшилась в течение года на 3,7 тыс.лей). В разрезе статей экономической классификации, на оплату труда и сопутствующие статьи, было профинансировано 329,7 тыс.лей, что в удельном выражении составило 69,7%; на оплату товаров и оказание услуг – 122,8 тыс.лей, соответственно 26,0%.

Региональный молодежный центр создан постановлением Исполкома Гагаузии за №8/13 от 30.08.2005 года; функционирует на основании Положения о региональном молодежном центре, утвержденном Постановлением Исполкома Гагаузии за №11/12 от 24.11.2005 г. Положение не приведено в соответствие с реальными условиями молодежного центра м.Комрат (за основу взято типовое положение по РМ). Учредитель - Исполнительный Комитет Гагаузии.

При проверке деятельности молодежного центра, приходится констатировать, что контролерами Счетной палаты Гагаузии обращается внимание руководства ГУМиС на нарушения законодательства при функционировании данного подразделения и в предыдущем акте проверки, которые в большинстве своем до настоящего времени продолжают иметь место. В частности, например:

- В соответствии с п.1, глава 1, Положения, молодежный центр (далее – центр) представляет собой публичное учреждение, оказывающее молодым людям услуги и условия для их развития, действующее в рамках государственных или неправительственных структур, разрешенных законодательством. Центр должен оказывать помощь всем молодым людям сообщества: особенно, находящимся в социально-экономическом затруднении (п.1, глава 3), что не выполняется.

- В нарушение п.2 глава 3 Положения, администрацией центра не осуществляется целенаправленный подход по доступу молодежи к услугам центра (не заполняются бланки на каждого пользователя). В нарушение п.2 глава 6, не составляются планы индивидуального подхода, срок составления которых не должен превышать 15 дней со времени приема молодого человека в центр.

- В нарушение требований п.2 глава 8, не создан консультационный совет, который является частью организационной структуры центра.

- На момент настоящей проверки должность директора молодежного центра на протяжении длительного периода времени является вакантной. В проверяемом периоде, назначение на должность директора центра г-на И.Кара (приказом начальника ГУМиС произведено на временной основе (период с 01.10.2013 года по 30.06.2014 года), чем нарушены требования п.6 глава 8, согласно которым, назначение на должность директора центра осуществляется учредителем по результатам проведения отборочного конкурса.

- В нарушение требований п.9 глава 8, функциональные обязанности директора центра, определяющие его полномочия и мандат, не разработаны и не утверждены учредителем.

- Услуги, предоставляемые центром, в соответствии с п.1 глава 5 Положения, практически получить невозможно по причине не проведения в плановом и регулярном порядке необходимых, для реализации этих целей, мероприятий. Имеют место случаи, когда руководителями секций, приказами по Управлению, назначаются случайные люди, не имеющие соответствующей подготовки и квалификации, к тому же выполняющие другие функциональные обязанности. На момент проверки не в полном объеме, либо вообще не функционировали заявленные секции по волейболу, активному досугу молодежи, тренажерному залу. Спортивные залы в основном сдаются в безвозмездную аренду спортивному лицу и другим организациям.

Констатируя сказанное, следует отметить, что до настоящего времени не достигнута основная цель создания и функционирования молодежного центра (п.4 глава 1 Положения), которая заключается в способствовании личному и социальному развитию молодежи, оказанию подрастающему поколению помощи в реализации своего потенциала и, в особенности, для получения знаний, умений и навыков, необходимых для успешной социальной интеграции молодежи.

Рекомендации.

Исполком Гагаузии.

- Заслушать на заседании Исполкома отчет начальника ГУМиС по функционированию молодежного центра, с целью принятия решения о целесообразности его дальнейшего функционирования, либо по модернизации его деятельности в соответствие с целями и задачами его создания.

Начальнику Управления по делам молодежи и спорта.

- Принять действенные меры по устранению указанных недостатков и нарушений, обеспечив при этом эффективное и рациональное

использование бюджетных средств, выделенных на содержание молодежного центра.

Мероприятия для молодежи.

На проведение мероприятий для молодежи в 2013 году было профинансировано 43,2 тыс.лей, или 90,8% к уточненному плану 47,6 тыс.лей; фактически исполнено 47,0 тыс.лей (98,7%). Кредиторская задолженность на 01.01.2013 года составляла 0,6 тыс.лей, на 01.01.2014 года – 4,5 тыс.лей.

Мероприятия для молодежи в 2014 году были профинансированы в сумме 51,1 тыс.лей (100,0%), при фактических расходах – 46,6 тыс.лей (91,2%); в результате чего, кредиторская задолженность на 01.01.2014 года в сумме 4,5 тыс.лей к концу года была погашена.

Справочно: На проведение 6-ти мероприятий для молодежи в 2011 году было профинансировано 35,3 тыс.лей, в 2012 году – на 5-ть мероприятий 41,9 тыс.лей.

Организация и проведение мероприятий возлагается и осуществляется службой по работе с молодежью, положение о структуре и функциональных обязанностях которой не разработано. Согласно календарному плану на 2013 год было запланировано первоначально проведение 8-ми мероприятий на общую сумму 47,6 тыс.лей; в течение года уточнений и дополнений в данный план не вносилось. Всего за 2013 год Управлением было профинансировано всего 15 мероприятий (в том числе, из числа запланированных – 6). На 2014 год было запланировано 13 мероприятий, с объемом финансирования 51,1 тыс.лей; не уточнялся. В течение года было реализовано 13 мероприятий (в том числе, из плана – 8).

Финансирование проводимых мероприятий осуществлялось под двумя аспектами, а именно: финансовая поддержка ряда мероприятий/событий, проводимых общественными организациями; финансирование некоторых мероприятий, организованных Управлением.

В течение 2013 года Управление оказало финансовую поддержку проведению 7-ми мероприятий, в 2014 году - 2 мероприятий. Согласно ст.21 (4) Закона №279-XIV от 11.02.1999²², программы, разработанные органами местного публичного управления и молодежными некоммерческими организациями, могут финансироваться на конкурсной основе через центральный отраслевой орган и органы местного публичного управления. В нарушение требований пунктов 8-9 Положения о порядке финансирования мероприятий для молодежи²³, в проверяемом периоде ГУМиС не организовывались конкурсы для финансирования программ и/или проектов для молодежи в соответствии с имеющимися финансовыми средствами; не была создана приказом руководителя управления, комиссия по рассмотрению и отбору представленных проектов и заявок на финансирование. Сметы расходов на проведение мероприятий утверждаются руководителем без заключения вышеуказанной комиссии (нарушение п.20 Положения).

При организации и проведении мероприятий, а также по их документальному оформлению, имеют место определенные нарушения. Так, например:

- Молодежный тренинг «Многонациональная страна», проведенный 16.08.2013 года (приказ №01/1-04-50 от 13.08.2013 г.) - сумма 2000 лей выдана на питание участникам тренинга (25 человек*80,0 лей), при этом не указаны паспортные данные, нет подписи о получении – Анастасов Дима.

- Благотворительная акция ко Дню пожилых людей «От чистого сердца», проведенная 01.10.2013 года (приказ №01/1-04-61 от 20.09.2013 года) – в ведомости на выдачу денежных средств в сумме 1500 лей не представлены паспортные данные и адреса получателей, некоторые фамилии не заверены социальными ассистентами.

Рекомендации.

Начальнику Управления по делам молодежи и спорта.

- Использование финансовых средств для проведения мероприятий для молодежи осуществлять на основании разработанного плана действий в указанной области и в строгом соответствии с установленным назначением.

- Финансирование программ и/или проектов для молодежи проводить на конкурсной основе в соответствии с имеющимися финансовыми средствами и требованиями законодательства.

- Создать приказом по управлению комиссию по рассмотрению и отбору представленных проектов и заявок на финансирование.

Спортивные мероприятия.

На проведение спортивных мероприятий в 2013 году было профинансировано и израсходовано фактически 464,4 тыс.лей (в том числе, за счет резервного фонда Исполкома 30,8 тыс.лей), или 100,0%

к уточненному плану. Кредиторская задолженность на 01.01.2013 года составляла 182,6 тыс.лей, на 01.01.2014 года – 40,9 тыс.лей.

Спортивные мероприятия в 2014 году были профинансированы в сумме 579,3 тыс.лей (в том числе, за счет резервного фонда Исполкома Гагаузии – 9,0 тыс.лей), или на 100,0% к уточненному плану, фактические расходы составили 571,2 тыс.лей (98,6%). Кредиторская задолженность уменьшилась в течение года на 8,1 тыс.лей и составила на 01.01.2015 года 32,8 тыс.лей.

В ходе проверки установлено:

- Изучение порядка составления календаря спортивных соревнований свидетельствует, что процедуры отбора и утверждения не в полной мере соответствуют законодательной базе и являются не прозрачными. В течение проверяемого периода для большинства спортивных соревнований была изменена дата их проведения и в некоторых случаях место проведения, а также их номенклатура, без приведения в соответствие к соответствующим изменениям календаря. Внутренние положения, предусматривающие и регламентирующие указанные изменения, Управлением не разработаны.

- Отсутствует четкая процедура, посредством которой из множества спортивных соревнований, включенных в календарь спортивных соревнований, Управлением отбираются соревнования, которые фактически получают финансирование.

- В соответствии с положениями п.33 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №356 от 26.03.03 г., федерации представляют центральному административному органу календарь внутренних и международных спортивных соревнований на год, что не выполняется.

- В соответствии со ст.30 Закона №330-XIV от 25.03.1999²⁴ финансирование спорта, в том числе спортивных мероприятий осуществляется за счет средств государственного бюджета, бюджетов административно-территориальных единиц и других средств, не противоречащих действующему законодательству, а согласно ст.30 (3), действующей с 27.09.2013, финансирование спорта высших достижений за счет бюджетных ассигнований осуществляется дифференцировано в соответствии с установленными критериями достижений, которые до настоящего времени ГУМиС не разработаны, и соответственно, не рассмотрены и не утверждены Народным Собранием Гагаузии.

- В процессе тестирования спортивных соревнований, проводимых посредством ГУМиС, проверка была направлена преимущественно на оценку среды внутреннего контроля в процессе использования средств для проведения спортивных соревнований. Оценка внутреннего контроля, относящегося к процессу проведения спортивных мероприятий, свидетельствует о его отсутствии, что крайне негативно отражается на рациональном и эффективном расходовании, выделенных на эти цели, бюджетных средств. В качестве подтверждения, приводим лишь некоторые примеры:

- Приказ №01/1-04-30 от 05.05.2014 года – о проведении 31.05.2014 года чемпионата Гагаузии по плаванию, сумма расходов по смете – 17700 лей. Смета исполнена в полном объеме, в том числе, на награждение победителей – 7000 лей (авансовый отчет от 04 июня 2014 года г-на Г.Султ), на сумму 10700 лей были приобретены кубки, медали (накладная FB №4442490 от 13.05.2014 года) на общую сумму 9000 лей, а также грамоты, под видом канцелярских принадлежностей, в количестве 500 шт. (накладная FU №6102808 от 25.04.2014 года), при этом накладная датирована на 10 дней ранее издания данного приказа. Кубки (4 шт. стоимостью 4000 лей) были списаны внутренними актами от 31.05.2014 года. В соответствии с требованиями п.44 Положения №1552, на внутренних и международных соревнованиях могут быть выделены средства на приобретение канцелярских товаров, оплату услуг по ксерокопированию, покупку цветов, изготовление панно, в размерах не превышающих 5% от общей суммы, выделенной на мероприятие. В нарушение, сумма, выделенная для указанных целей, составила 1700 лей, или 9,6% от всех ассигнований по смете; излишне было профинансировано – 815 лей. Вызывает сомнение целесообразность приобретения (для нужд проведения указанного чемпионата) медалей для награждения в количестве 100 шт. (стоимостью по 50 лей каждая) на общую сумму 5000 лей, а также 500 грамот на сумму 1700 лей. Технический, аналитический отчеты по данному соревнованию проверке не представлены.

- Приказ №01/1-04-14 от 03.04.2013 года – традиционный турнир по борьбе памяти воина-афганца Г.Янева с 10 по 12 мая 2013 г. Согласно Положению о проведении указанного турнира (утверждено начальником ГУМиС), расходы по командированию (проезд, питание, ночлег) несут командирующие организации. Вместе с тем, в

смете расходов предусмотрены расходы на питание участников (20 чел. * 100 лей * 2 дня) на сумму 4000 лей, которая была выдана участникам, согласно представленному авансовому отчету г-на П. Узун за №08/1 от 22.04.2013 года, подтвержденной ведомостью о выдаче данной суммы участникам соревнований (без № и даты) в период с 10 по 12 мая 2013 года. Авансовый отчет датирован апрелем 2013 года и проведен в бухгалтерском учете, в то время как турнир проводился в мае. Указанная сумма была выдана подотчет г-ну П. Узун, согласно расходному кассовому ордеру за №12 от 22.04.2013 года. Технический, аналитический отчеты по данному соревнованию проверке не представлены.

- Приказ №01/1-04-25 от 30.04.2014 года – о проведении Дня спорта на стадионе м.Комрат 17 мая 2014 года. Согласно сметы на расходы по проведению указанного мероприятия было выделено 50000 лей. Технический, аналитический отчеты проверке не представлены. При проверке платежных ведомостей, приложенных к авансовому отчету за №26 от 17 мая 2014 года, установлено не соответствие произведенных расходов утвержденной смете. Например: соревнования по шашкам среди взрослых – по смете 450 лей, а согласно ведомости №6 от 17.05.2014 года – 1050 лей (на 600 лей больше); шашки среди детей – по смете всего 150 лей (согласно расшифровки – 210 лей), а согласно ведомости №6 от 17.05.2014 года – 840 лей (на 690 лей больше); шахматы среди взрослых – соответственно 600 и 1050 лей (на 450 лей больше); шахматы среди детей – 230 и 840 лей (на 610 лей больше); легкая атлетика всего – соответственно 12240 и 10220 лей (сметы №3 и №4), или на 2020 лей меньше; вольная борьба – 3270 и 4900 лей (смета №5), или на 1630 лей больше.

- Приказ №01/1-04-76 от 04.12.2014 года – о проведении 13.12.2014 года в г.Чадыр-Лунга соревнований по плаванию «Открытый зимний чемпионат Гагаузии», ответственный тренер А. Коваль. Профинансировано, согласно сметы 6000 лей, в том числе, 2400 лей – расходы, которые не оговорены в Положении (на питание участников и судей). Технический, аналитический отчеты по данному соревнованию проверке не представлены; и др.

- Приказ №01/1-04-53/2 от 26.08.2014 года – о финансировании футбольного турнира среди юниоров, профинансировано – 16000 лей, ответственный за представление финансового отчета – заместитель примара с.Коччак г-н О.Орлиогло. В положении об условиях проведения данного турнира оговорено, что финансовая поддержка по проведению, награждению, питанию футболистов и их тренеров, а также оплата судейства и обслуживающего персонала осуществляются за счет ГУМиС, международной благотворительной организации «Ротари-Клуб» и примэрии с.Коччак. При этом, не конкретизированы, в разрезе спонсирующих организаций, на какие цели и в каких суммах. Кроме сказанного, согласно п.8 положения, всем спортсменам, принявшим участие в это турнире, от имени благотворительной организации «Ротари-Клуб» должны были быть подарены комплекты футбольной экипировки (формы), что до настоящего времени не выполнено (устная информация начальника отдела по спорту).

- По ряду спортивных соревнований, пакет необходимых документов был неполным (отсутствует подтверждение, переданное организаторам участвующей командой; приглашение в оригинале со стороны организаторов; положение о проведении соревнования). Независимо от вида соревнований, пакет внесенных для утверждения и финансирования документов должен обязательно содержать смету расходов, оцененную на основании Постановления Правительства №1552 от 4.12.2002²⁵ и Положения, утвержденного Постановлением Правительства №10 от 5.01.2012²⁶. Проверкой установлены случаи формального составления указанных документов, а в отдельных случаях суммы, указанные в сметах, подгонялись под выделенные (согласно резолюции начальника Управления) на эти цели ассигнования.

- Денежные средства для спортивных мероприятий в абсолютном большинстве своем были выданы наличными через кассу в форме аванса. При этом, в большинстве случаев выдача денег получателям, осуществлялась по ненадлежаще оформленным платежным ведомостям (фамилии и подписи не разборчивы, не заполнены все необходимые реквизиты; не записывались наименование и номер документа, удостоверяющего личность получателя, кем и когда он был выдан), приложенным к авансовым отчетам.

- В соответствии с п.38 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №10 от 5.01.2012, и Приказом министра молодежи и спорта,²⁷ в течение 5-ти календарных дней после завершения спортивного соревнования лицо, ответственное за управление финансовыми средствами, должно представить финансовый, техниче-

ский и аналитический отчет, с фотоэпизодами. В ходе проверки были выявлены отклонения от регламентированных положений по ряду спортивных соревнований, особенно в части предоставления технических и аналитических отчетов, которые в большинстве своем не оформляются надлежащим образом.

- По большинству спортивных соревнований к авансовым отчетам, подтверждающие расходы на проживание спортсменов, приложены документы не строгой отчетности, чем нарушены требования Постановления Правительства за 294 от 17.03.1998 г²⁸.

- Главным Управлением не создана комиссия по распределению финансовых средств и приеме отчетов, в функциональные обязанности которой входило бы рассмотрение поступающих заявлений о финансировании и приеме отчетов по командировкам в соответствии с законодательством.

В контексте указанных нарушений, вызывают определенные сомнения в фактическом проведении отдельных соревнований. В частности, например:

- Приказ №01/1-04-4 от 10 февраля 2014 года – о проведении Кубка Гагаузии по волейболу среди мужчин, сумма финансирования – 9000 лей, ответственный за проведение и представление финансового отчета – начальник отдела по спорту г-н Г.Султ.

- Приказ №01/1-04-5 от 10 февраля 2014 года – о проведении Кубка Гагаузии по баскетболу среди мужчин, сумма финансирования – 10000 лей, ответственный за проведение и представление финансового отчета – начальник отдела по спорту г-н Г.Султ.

- Приказ №01/1-04-16 от 09.04.2014 года – о проведении спартакиады по легкой атлетике, сумма финансирования – 30000 лей; ответственный за организацию – старший специалист отдела спорта – М.Сиренко, ответственный за предоставление финансового отчета – начальник отдела г-н Г.Султ.

При выяснении обстоятельств фактического проведения указанных соревнований, путем очного собеседования в устном порядке с ответственными лицами, установлено:

- Наличные денежные средства, в указанных суммах, согласно расходным кассовым ордерам №12 от 14.02.2014 года – 9000 лей, №11 от 14.02.2014 г. – 10000 лей, №25 от 11.04.2014 г. – 30000 лей, были получены г-ном Г.Султ (расписка о получении имеется). Вместе с тем, по устному объяснению последнего, фактически он этих денег не получал; кем они были получены и на какие цели израсходованы ему неизвестно; авансовые отчеты за №04 от 24.02.2014 г. на сумму 9000 лей, №5 от 24.02.2014 г. на сумму 10000 лей, №18 от 14.04.2014 года на сумму 30000 лей, им собственноручно не заполнялись, а были лишь подписаны для списания с подотчета денежных средств.

- На вопросы контролеров, проводились ли указанные соревнования в действительности, ответственными за их проведение лицами г-ном Г.Султ и М.Сиренко, утвердительного ответа не было получено. Более того, они заявили, что не знают, кто организовал их, состав участников, условия и регламент их проведения, и т.д.

- Технический и аналитический отчет по данным соревнованиям с фото- видео-материалами проверке не представлен, несмотря на неоднократные требования проверяющих лиц.

Вследствие сказанного, имеют место определенные объективные сомнения в рациональном и эффективном расходовании денежных средств в общей сумме 49,0 тыс.лей, в соответствии с их целевым использованием. Следует отметить, что указанные примеры не единичны. Аналогичная ситуация с расходованием наличных денежных средств характерна и для ряда других мероприятий: проведение чемпионата Гагаузии по плаванию 31.05.2014 года в г.Чадыр-Лунга (приказ №01/1-04-30 от 05.05.2014 года) – сумма финансирования 17700 тыс.лей; проведение открытого первенства Гагаузии по баскетболу среди ветеранов в региональном молодежном центре 5-6 июля 2014 года (приказ №01/1-04-41 от 25.06.2014 года) – 6500 лей; проведение открытого первенства Гагаузии по волейболу среди ветеранов в региональном молодежном центре 12-13 июля 2014 года (приказ №01/1-04-42 от 25.06.2014 года) – 6500 лей; и др.

С целью ликвидации выявленных дисфункциональностей и предотвращения их в будущие периоды, предлагаются следующие рекомендации.

Рекомендации.

Начальнику Управления по делам молодежи и спорта.

- Согласно положениям, разработать годовой план спортивных мероприятий, исходя из календаря спортивных соревнований, составленного на основании информации спортивных федераций, а также из ассигнований, утвержденных Управлению на эти цели.

- Совместно со спортивными федерациями обеспечить заключе-

ние и совершенствование в установленном порядке договоров о сотрудничестве, в пределах компетенции сторон, с целью обеспечения регламентированного использования публичных средств.

- Привести в соответствие к законодательной базе процесс составления отчетности о проводимых спортивных мероприятиях с целью обеспечения подтверждающими документами и возврата неиспользованных остатков.

- Обеспечить регламентирование области финансовой поддержки ряда мероприятий/событий, проводимых некоторыми общественными некоммерческими организациями и Управлением, в целях гарантирования правильности документирования процессов, порядка отчетности и обоснования расходов.

Чемпионат Гагаузии по футболу.

Чемпионат Гагаузии по футболу организован, в целях развития, популяризации футбола и повышения уровня мастерства футбольных команд автономии, во исполнение Постановления Исполкома Гагаузии за №6/3 от 01.04.2013 года, согласно п.2 которого утверждено Положение о проведении Чемпионата и Кубка Гагаузии по футболу.

На организацию и проведение Чемпионата Гагаузии по футболу в 2013 году (10 команд) было израсходовано по кассе и фактически 600,0 тыс.лей (100,0%). На проведение чемпионата Гагаузии (12 команд) по футболу в 2014 г. было профинансировано и израсходовано фактически 600,0 тыс.лей (100,0%).

Структура расходов в 2013–2014 годах (согласно информации главного бухгалтера Управления) выглядит следующим образом: финансирование футбольных клубов, участвующих в чемпионате, в 2013 году 516,0 тыс.лей, в 2014 году – 519,0 тыс.лей; расходы на судейство – соответственно 65,0 и 66,0 тыс.лей, приобретение спортивной формы и футбольных мячей – 19,0 и 15,0 тыс.лей.

Реестр футбольных клубов, профинансированных за счет бюджетных средств, представлен в таблице.

№п/п	Наименование клуба	2013 год	2014 год	Состояние бухгалтерского учета и отчетности.
1.	Этулия	53000	43250	Представлены разрозненные банковские и бухгалтерские документы за 2013 г.
2.	Копчак	49500	43250	Бухгалтерские документы и отчетность не представлены
3.	Колчак	53000	43250	Бухгалтерские документы и отчетность не систематизированы.
4.	Олимп-Комрат	53000	43250	Бухгалтерские документы и отчетность не представлены
5.	Казаклия	50500	43250	Бухгалтерский учет организован
6.	Чок-Майдан	51000	43250	Бухгалтерские документы и отчетность не представлены
7.	Бешгиоз	51000	43250	Бухгалтерские документы и отчетность не представлены
8.	Томай	52500	43250	Представлены разрозненные банковские и бухгалтерские документы
9.	Колчак	49500	43250	Бухгалтерский учет организован надлежащим образом
10.	Баурчи	53000	43250	Бухгалтерские документы и отчетность не представлены
11.	Чипшиной		43250	Бухгалтерские документы и отчетность не представлены
12.	Будак-Комрат		43250	Бухгалтерские документы и отчетность не представлены
	Итого	516000	519000	

В нарушение требований п.10 Инструкции №93, в проверяемом периоде Управлением не осуществлялся контроль над исполнением указанными клубами расходов в соответствии с выделенными ассигнованиями и их целевым назначением, а также за правильной постановкой бухгалтерского учета. Вследствие чего в бухгалтерии управления отсутствуют необходимая информация в контексте вышеуказанного. В ходе проверки контролерами была предпринята попытка выяснения сложившейся ситуации, путем приглашения (согласно распоряжению и.о. начальника Управления) руководителей данных клубов, с необходимым пакетом учредительных и финансовых документов. По состоянию на 26 февраля текущего года явились представители следующих клубов:

- **Общественное объединение «Футбольный клуб Томай»** - Устав утвержден на учредительном собрании инициаторов создания общественного объединения, протокол №1 от 16.12.12 г.; зарегистрирован в Управлении юстиции АТО Гагаузия за №392 от 16.01.2012 года. Учредители – физические лица. В 2013 году футбольному клубу было перечислено всего 52,5 тыс.лей, в 2014 году – 43,25 тыс.лей. Бухгалтерский учет организован не в полном объеме – представлены разрозненные банковские документы, ведомости на питание и транспортные расходы, расходные чеки на приобретение товарно-материальных ценностей, согласно которым полученные средства целенаправленно использованы полностью.

- **Публичное учреждение футбольный клуб «Гайтан Этулия»** - Устав утвержден решением местного Совета с.Этулия за №2.4.1 от 24.02.2014 года, учредитель – примэрия с.Этулия. Функционирует с февраля 2014 года. В 2013 году за счет бюджетных средств финансировался футбольный клуб «Этулия-Этулия» в сумме 53,0 тыс.лей (бухгалтерская отчетность не представлена). В 2014 году за счет бюджета было профинансировано в общей сложности 53250 лей, в том числе, за счет местного бюджета (за счет свободных остатков) 10000 лей, за счет центрального бюджета (через УМиС) – 43250 лей. Представлены разрозненные банковские и первичные бухгалтерские

документы, согласно которым полученные средства были использованы полностью и по назначению.

- **Публичное учреждение футбольный клуб «Барабар Конгазчик»**, устав утвержден решением Совета примэрии за №3/1 от 13.03.2013 года. Учредитель примэрия с.Конгазчик. В 2013 году профинансировано за счет бюджета Гагаузии 53000 лей, в 2014 году – 43250 лей. Представленные проверка документы подтверждают расходы бюджетных средств по назначению, вместе с тем, они не систематизированы в хронологическом порядке и не сброшюрованы.

- **Публичное учреждение футбольный клуб «DUVAN-CAZACLIA»** - устав утвержден решением местного Совета с.Казаклия за №22/3 от 24.04.2013 года, учредитель – сельский совет с.Казаклия. В 2013 году было профинансировано 50500 лей, в 2014 году – 43250 лей. Бухгалтерский учет организован в ходе настоящей проверки. Расход бюджетных средств составил в 2013 году 49,8 тыс.лей, в 2014 году – 42,7 тыс.лей; целевого использования не установлено.

- **Футбольный клуб «Вулканешты»** - Устав не представлен, учредители физические лица. В 2014 году было получено бюджетных средств в сумме 43250 лей. Бухгалтерский учет не организован. Представлены отдельные ведомости на питание и проезд на сумму 49,0 тыс.лей.

- **Общественное объединение «Футбольный клуб SPICUL Кончак»** - Устав зарегистрирован Управлением юстиции Гагаузии 03.07.2012 года. Учредители физические лица. За счет бюджетных средств в 2013 г. получено 49500 лей, в 2014 г. – 43250 лей. Бухгалтерский учет организован надлежащим образом. Сезон 2013 года – 3 место, 2014 года – 2 место.

Таким образом, из 12 футбольных клубов представили бухгалтерские документы и отчетность только 6, что характеризует крайне низкий уровень исполнительской дисциплины со стороны подведомственных Управлению учреждений. Следует отметить, что в связи ограниченными сроками настоящей проверки, контролерам не представляется возможным провести качественную экспертизу финансовой отчетности, что является прерогативой проверяемого Управления.

При проверке документов, обосновывающих законность и целесообразность расходов на судейство матчей и награждение победителей данных соревнований, установлено следующее:

- Расходы, связанные с судейством игр Чемпионата и Кубка 2013 года, согласно приложенным к авансовым отчетам ведомостям, составили 51,0 тыс.лей, что на 6,0 тыс.лей больше суммы, оговоренной для этих целей, в Постановлении Исполнительного комитета Гагаузии №9/5 от 20.06.2013 года²⁹. Следует также отметить, что 5,0 тыс.лей из указанной выше суммы были выделены из другого источника финансирования, а именно, за счет спортивных мероприятий.

- В 2014 году расходы, связанные с судейством игр Чемпионата Гагаузии по футболу (игры на Кубок Гагаузии не проводились), составили 66,0 тыс.лей. Следует отметить, что структура расходов 2014 года на проведение чемпионата, в разрезе участников, а также по судейству, награждению и другим статьям, не были регламентированы соответствующими распорядительными документами Исполкома Гагаузии и проверяемого Управления. Согласно объяснению должностных лиц, размеры финансирования клубов – участников чемпионата, и других расходов, оговаривались устно начальником управления.

- В соответствии со ст.12 Положения о проведении Чемпионата и Кубка Гагаузии по футболу, к судейству соревнований допускаются судьи, рекомендованные комиссией назначения судей Федерации Футбола Гагаузии (ФФГ) и утвержденные Исполнительным комитетом ФФГ. Лист назначения судей на игры, в свою очередь, подписывается Председателем комиссии по назначению судей и утверждается Генеральным секретарем ФФГ. Тем не менее, список лиц обслуживающих матчи и утвержденных на должности судей чемпионата и кубка в ходе проверки, контролерам представлен не был. Исходя из этого, напрашивается вывод об отсутствии (либо недостаточном количестве) профессионально подготовленных лиц, участвовавших в судействе и инспектировании матчей Чемпионата и Кубка Гагаузии, что косвенно подтверждается претензиями к качеству судейства со стороны руководителей футбольных клубов – участников данных соревнований.

- Расходы на награждение чемпионов и призеров Расходы на награждение чемпионов и призеров Чемпионата и Кубка Гагаузии составили 18,0 тыс.лей, в том числе: награждение призеров Чемпионата – 14,0 тыс.лей; награждение призеров Кубка – 4,0 тыс.лей. Следует отметить, что общий фонд награждения на 7,0 тыс.лей меньше

указанной в постановлении №9/5 суммы.

- По результатам Чемпионата Гагаузии по футболу: согласно авансовому отчету №59 от 05.11.2013 года и приложенным к нему документам, клуб «Капитала-Комрат», занявший I место, получил денежный приз в размере 3,5 тыс. лей, 30 медалей на сумму 1,5 тыс. лей, а также кубок на сумму 2,5 тыс. лей. II место заняла команда «Саксан-Баурчи», получившая денежный приз в размере 2,5 тыс. лей и 30 медалей на сумму 1,5 тыс. лей. III место удостоился футбольный клуб «Спикул-Копчак», получив при этом денежный приз в размере 1,0 тыс. лей и медали на сумму 1,5 тыс. лей. Проверка отмечает, что согласно пояснительной записке, представленной г-ном Г. Султ, ответственным за проведение Чемпионата и Кубка, в связи с отсутствием финансовых средств на приобретение кубка и медалей по итогам Чемпионата Гагаузии по футболу, была произведена корректировка в смете приказа №01/1-04-78 от 04.11.2013 года и соответственно уменьшена сумма награждения. Вдобавок ко всему, к вышеупомянутому авансовому отчету, приложена квитанция и чек на приобретение «спортивного инвентаря» на общую сумму 7,0 тыс. лей без соответствующей спецификации. Объективность уменьшения призового фонда, ставится контролерами под сомнение, так как на момент награждения у ГУМиС, было заключено несколько договоров на приобретение «спортивного инвентаря», в том числе кубков и медалей.

- На награждение победителей Кубка Гагаузии, согласно ведомостям, приложенным к авансовому отчету №54 (дата представления отсутствует), победителю соревнования был передан денежный приз в размере 3,0 тыс. лей, а также со слов ответственных лиц, сам «кубок чемпиона», который согласно ст.17(3) Положения о проведении Чемпионата и Кубка Гагаузии по футболу, является переходящим. Несмотря на это, проверить фактическую передачу кубка не представляется возможным, так как не был оформлен акт приема-передачи, а в ведомостях на выдачу призов, кубок не фигурирует. Более того, ответственные лица не могут дать объяснения, на какие средства он был приобретен, что также ставит под сомнение объективность авансовых отчетов. По результатам данного соревнования был выявлен лучший игрок Кубка Гагаузии, на вознаграждение которого было направлено 1,0 тыс. лей. Ко всему прочему, согласно Приказу №01/1-04-84 от 07.11.2013 года, из средств, предназначенных для проведения данных соревнований, было выделено 19,0 тыс. лей на приобретение спортивной формы. Кроме вышеизложенных расходов, со статей спортивных мероприятий в 2013 году, оплачены услуги скорой помощи по обслуживанию матчей чемпионата в размере 1,6 тыс. лей, чему свидетельствует налоговая накладная серии ХА за №1022289 от 16.09.2013 года. Таким образом, общая сумма расходов на проведение Чемпионата и Кубка Гагаузии 2013 года, составила 606,6 тыс. лей, что, в свою очередь, говорит о неэффективном планировании, а вследствие этого и расходовании бюджетных средств.

- Проведенные контролерами подсчеты количества судейств, указанных в ведомостях периода, выявили несоответствия в сумме игр проведенных в рамках указанных соревнований. Так, согласно ведомостям, общее количество игр отсуженных в 2013 году, составило 111 игр, в то время как, согласно календарю Чемпионата и сетке Кубка их количество не должно было превысить 102 игры; в 2014 году – при календарном количестве 132 игр, согласно авансовых оплачено судейств 140 игр.

- В соответствующих приказах по Управлению, о назначении судей и инспекторов на игры Чемпионата, определялось количество туров и сумма финансирования для этих целей, без указания фамилий конкретных лиц, осуществляющих судейство и инспектирование данных матчей.

- При проверке всего количества данных приказов, путем тестирования авансовых отчетов по расходованию наличных денежных средств на судейство и инспектирование матчей чемпионата, установлены несоответствия по фактическому исполнению их. В качестве примера:

- Приказ за №01/1-04-55 от 03.09.2013 года, на финансирование судейства и инспектирования матчей 7, 8 и 9 туров чемпионата (15 игр) предусматривалось израсходовать 7500 лей (по 500 лей за игру, в том числе, за судейство – 300 лей, инспектирование – 200 лей). Согласно авансовому отчету за №41 от 30.09.13 г. г-на Г. Султ израсходовано 7500 лей, в то время как, согласно ведомости №1 (без указания даты и сроков выплат), приложенной к авансовому отчету в качестве оправдательного документа, уплачено за судейство 23-х игр по 300,0 лей, за инспектирование 6-ти игр по 100,0 лей.

- Приказ за №01/1-04-14 от 21.03.2014 г., на финансирование судейства и инспектирования матчей 1-8 туров чемпионата (48 игр)

предусматривалось израсходовать 24000 лей (по 500 лей за игру, в том числе, за судейство – 300 лей, инспектирование – 200 лей). Согласно авансовому отчету за №14 от 04.04.2014 года г-на Г. Султ израсходовано 24000 лей, в то время как, согласно ведомости (без номера и даты), приложенной к нему уплачено за судейство 52-х матчей по 300,0 лей (15600 лей), за инспектирование – 42-ух матчей по 200,0 лей (8400 лей).

Данная ситуация характерна по финансированию (посредством наличных денежных средств, выданных в подотчет должностным лицам) всех проведенных матчей Чемпионатов Гагаузии по футболу 2013-2014 годов, что ставит под сомнение соответствие расходования денежных средств указанным целям.

Спортивные клубы.

Общественное объединение футбольный клуб «FC SAXAN», учредители, физические лица. Устав зарегистрирован Управлением юстиции Гагаузии за №301 от 28 июня 2000 года с изменениями 12.07.2013 года. Чемпионы РМ по 2-ой лиге сезона 2012-2013 года, Чемпионы РМ по 1-ой лиге сезона 2013-2014 года, обладатель кубка г. Кишинева 2014 года, в настоящее время играют в национальной дивизии (высшая лига). В проверяемом периоде за счет центрального бюджета автономии было профинансировано соответственно 200,0 и 270,0 тыс. лей. Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства.

Общественное объединение спортивный клуб «Чадырбаскет» Учредители – физические лица. Зарегистрирован Управлением юстиции Гагаузии 23.09.2009 года за №275. В 2013 году за счет бюджетных средств было профинансировано 100,0 тыс. лей, в 2014 году – 150,0 тыс. лей. Наивысшие достижения: «Премьер-лига» - чемпионы Молдавии сезонов 2011-2012, 2012-2013 годов. Сезон 2013-2014 год: участие в чемпионате РМ «Национальная дивизия» - 5 место из 9-ти команд. Бухгалтерский учет организован. Проверке представлены Приказы и сметы об участии команды в соревнованиях национальной лиги 2013-2014 годов, ведомости выдачи денежных средств для проведения официальных соревнований по баскетболу игрокам, судьям, секретариату, врачу и др.

Общественное объединение Вулканештский волейбольный клуб ВВК «VULCAN», Учредители – физические лица. В 2013 году, для финансирования волейбольной команды «Сперанца», получено бюджетных средств в сумме 200,0 тыс. лей, в 2014 году – 100,0 тыс. лей. На момент настоящей проверки бухгалтерский учет не организован. Частично представлены разрозненные первичные бухгалтерские документы, не систематизированные надлежащим образом. Достижения: с 2007 по 2012 годы участник соревнований высшей лиги: занятые места от 1 до 4. Сезон 2011-2012 годы – 1 место высшая лига. Информация о футбольных клубах «Гагаузия» и «Маяк» проверке не представлена.

По футбольному клубу «Гагаузия», исходя из документов, имеющихся в ГУМиС, установлено:

- В 2013 году, уточненный план финансирования данного футбольного клуба в сумме 200,0 тыс. лей был исполнен на 100,0%. В течение года, согласно Постановлению Исполкома Гагаузии за №12/19.6 от 30.08.2013 года, на участие клуба в выездных матчах Чемпионата Республики Молдова, из резервного фонда Исполкома было выделено дополнительно 30800 лей, а также, согласно Постановлению Исполкома за №14/5 от 14.10.2013 года, была выделена 1 тонна дизельного топлива из материальных резервов Гагаузии на сумму 7792,38 лей. Помимо указанных целевых средств, ГУМиС осуществляло дополнительные расходы, направленные на поддержку футбольного клуба «Гагаузия» с расчетного счета спортивных мероприятий, общая сумма при этом составила – 39640 лей, в том числе: оплата за участие в чемпионате РМ по футболу в дивизии «А» (согласно налоговой накладной: серия BV №6976604 от 31.08.2013 года) – 10600 лей; обеспечение питанием в ходе выездных матчей (согласно авансовому отчету №40 от 30.09.2013 года) – 29040 лей. Итого за счет всех источников было профинансировано 278,2 тыс. лей.

- В 2014 году, уточненный план в сумме 270,0 тыс. лей был исполнен по кассе на 100%; фактически – в сумме 217,5 тыс. лей (80,6%), за счет погашения кредиторской задолженности в сумме 52,5 тыс. лей, числящейся на 01.01.2014 года. В течение года, согласно Постановлению Исполкома Гагаузии за №7/13 от 16.04.2014 года, футбольному клубу была выделена 1 тонна дизельного топлива из материальных резервов Гагаузии на сумму – 13700 лей. Помимо целевых средств, ГУМиС осуществляло дополнительные расходы, направленные на поддержку данного футбольного клуба с расчетного счета спортивных мероприятий, общая сумма при этом составила 54120

лей, в том числе: услуги скорой помощи в ходе проведения домашних игр (согласно налоговой накладной: серия WN №1268051 от 02.04.14 г.) – 1320 лей; командирование футболистов футбольного клуба «Гагаузия» на учебно-тренировочные сборы (авансовый отчет №13 от 04.04.14 г.) – 52800 лей. Всего за счет всех источников профинансировано 337,8 тыс.лей.

В период проверки, несмотря на запрос контролеров, бухгалтерская отчетность футбольного клуба «Гагаузия» предоставлена не была. Следует отметить, что со стороны ГУМиС в проверяемом периоде не осуществлялся контроль за финансово-хозяйственной деятельностью клуба, в связи с чем сделать соответствующие выводы о состоянии бухгалтерского учета, а также о целевом и рациональном расходовании бюджетных средств не представляется возможным.

В контексте сказанного выше, был осуществлен контроль кассовых операций на соответствие требований законодательства, в результате которого выявлены нарушения, ставящие под сомнение в отдельных случаях целевое расходование наличных денежных средств.

В проверяемом периоде денежные средства, выделенные для проведения спортивных и молодежных мероприятий, а также частично, для финансирования Чемпионата Гагаузии по футболу, были выданы наличными через кассу Управления в форме аванса. В частности, в 2013 году в кассу учреждения поступило и выдано в подотчет должностным лицам – 520,3 тыс.лей, авансовые отчеты предоставлены на сумму 520,5 тыс.лей; в 2014 году – соответственно 655,3 и 655,3 тыс.лей. В ходе тестирования проведения кассовых операций на соответствие требованиям Правил ведения кассовых операций, утвержденных Постановлением Правительства №764 от 25.11.1992³⁰, установлено:

- В нарушение п.15 правил, выдача денег лицам, не состоящим в списочном составе предприятия, производилась по расходным кассовым ордерам, выписываемым отдельно на каждое лицо, без заключения договоров об индивидуальной материальной ответственности.

- В нарушение п.10, при выдаче денег в подотчет руководителем Управления не определялись сроки их использования, которые не должны быть больше месяца.

- Согласно РКО за №5 от 21.03.2013 года, за №10 от 04.04.2013 года, №11 от 04.04.2013 года, г-ном Г.Султ были получены в подотчет на финансирование футбольного клуба «Гагаузия» наличные денежные средства на общую 96639 лей (соответственно - 52800, 38800 и 5039 лей), которые были списаны с подотчета последнего без предоставления авансовых отчетов и подтверждающих документов о расходовании указанных сумм, чем нарушен п.10 правил.

- В соответствии с требованиями п.10 правил, неизрасходованные наличные деньги, выданные под отчет, должны быть возвращены в кассу не позднее чем через 3 дня по истечении срока, на

который они были выданы. В нарушение, в подотчете г-на Г.Султ с июня по август 2014 года числилась сумма 5000 тыс.лей, выданная (согласно приказу за №01/1-04-39 от 10.06.2014 года) на финансирование футбольного турнира среди юниоров 01.07.2014 года в с.Копчак, который в указанные сроки не был проведен. В нарушение указанного пункта, г-ну Г.Султ выдавались деньги под отчет для организации и проведения других мероприятий, в то время как, выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета по ранее выданным под отчет суммам.

- В нарушение требований п.29 Правил, Управление не имеет специально оборудованного и изолированного помещения (в соответствии с рекомендациями по технической укреплённости помещений касс – приложение №2 к Правилам).

Рекомендации.

Начальнику Управления по делам молодежи и спорта.

- Устранить выявленные нарушения по ведению кассовых операций и привести их в строгое соответствие с требованиями указанных Правил.

- Оборудовать специальное и изолированное помещение, предназначенное для приема, выдачи и временного хранения наличных денежных средств.

Заключение.

Обобщая указанное в Отчете, делается вывод, что в последние годы Управлению ежегодно увеличивали финансовые и материальные средства, предусмотренные для развития спорта и проектов для молодежи. В рамках Управления созданы структуры, имеющие обязательства осуществлять мониторинг деятельности в соответствующих областях.

Констатации из Отчета выявляют наличие ряда нарушений требований законодательства, связанных с необеспечением эффективного институционального менеджмента; неразработкой ряда четких, последовательных и полных положений; несоблюдением нормативно-законодательной базы при проведении спортивных соревнований и низким уровнем мониторинга средств, выделенных на эти цели; несоблюдением нормативной базы и не обеспечением в полной мере менеджмента за процессом закупок; не обеспечением надлежащего контроля за экономным и рациональным расходованием товарно-материальных ценностей, в особенности топлива; и др.

Указанная ситуация спровоцирована отсутствием разработанной системы внутреннего контроля в рамках Управления и подведомственных учреждений, что отрицательно повлияло на соответствие порядка финансирования, процедуру отчетности и обоснования расходов.

Настоящий отчет составлен в двух экземплярах, один из которых вручен и.о. начальника Управления по делам молодежи и спорта г-ну П.Куру.

Старший Государственный контролер

Государственный контролер

*И.О. Начальника Управления
по делам молодежи и спорта*

*Главный бухгалтер Управления
по делам молодежи и спорта*

6 марта 2015 года

м. Комрат

В.ШЕВЕРНОВ.

Н.САКАЛЫ.

П.КУРУ.

А.КОНДРАТЮК.

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

² Программа контрольной деятельности Счетной палаты Гагаузии на 2015 год.

³ Постановление Исполкома Гагаузии за №11/8 от 29 июля 2013 года «Об утверждении предельной численности и структуры аппарата подразделений Исполнительного Комитета Гагаузии (Гагауз Ери).

⁴ Постановление Исполкома Гагаузии за №4/6 от 06 марта 2014 года «Об утверждении предельной численности и структуры аппарата подразделений Исполнительного Комитета Гагаузии (Гагауз Ери).

⁵ Единые условия оплаты труда работников бюджетной сферы, утвержденные Постановлением Правительства №381.

⁶ Закон РМ «О государственной должности и статусе государственного служащего» №158-XVI от 04.07.2008 года.

⁷ Трудовой кодекс Республики Молдова, утвержденный Законом №154-XV от 28.03.2003 (с последующими изменениями; далее – Трудовой кодекс).

⁸ ПРИКАЗ №172 от 09.12.2005 «об утверждении Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»

⁹ Приказ Национального бюро статистики №108 от 17.12.1998 «Об утверждении Инструкции по заполнению и обработке путевых листов для автомобилей».

¹⁰ Закон о государственных закупках №96-XVI от 13.04.2007 (далее – Закон №96-XVI от 13.04.2007).

¹¹ Положение о деятельности рабочей группы по закупкам, утвержденное Постановлением Правительства №1380 от 10.12.2007.

¹² Положение о государственных закупках работ, утвержденное Постановлением Правительства №834 от 13.09.2010.

¹³ Положение о методах расчета оценочной стоимости договоров о государственных закупках и их планировании, утвержденное Поста-

новлением Правительства №1404 от 10.12.2008 (далее – Положение, утвержденное Постановлением Правительства №1404 от 10.12.2008).

¹⁴ Положение о закупке товаров и услуг посредством запроса ценовых оферт, утвержденное Постановлением Правительства №245 от 04.03.2008

¹⁵ Положение о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденное Постановлением Правительства №148 от 14.02.2008

¹⁶ Договор №21 от 07.06.2013 года на приобретение спортивного ковра для каратэ, буда-мат (татами) с зацепом «ласточкин хвост».

¹⁷ Договор №51 от 20.11.2013 года на приобретение микроавтобуса «MERCEDES BENZ SPRINTER 313», 2005 года выпуска.

¹⁸ Закон о кадастре недвижимого имущества №1543-ХІІІ от 25.02.1998.

¹⁹ Постановление Правительства №483 от 29.03.2008 „Об утверждении Положения о порядке сдачи внаем неиспользуемых активов” (с последующими изменениями; далее – Положение, утвержденное Постановлением Правительства №483 от 29.03.2008).

²⁰ Инструкция о бухгалтерском учете в публичных учреждениях, состоящих на бюджете. Утверждена Приказом Министерства финансов Республики Молдова за №93 от 19 июля 2010 года.

²¹ Ст.4 (1), (2), (3) а) и b), ст.5 Закона о кадастре недвижимого имущества №1543-ХІІІ от 25.02.1998; ст.5(4)b) Закона об оценочной деятельности №989-ХV от 18.04.2002.

²² Закон о молодежи №279-ХІV от 11.02.1999(далее – Закон о молодежи).

²³ Положение о порядке финансирования мероприятий для молодежи, утвержденное Постановлением Правительства №1213 от 27.12.2010 (далее – Положение о порядке финансирования мероприятий для молодежи).

²⁴ Закон о физической культуре и спорте №330-ХІV от 25.03.1999 (с последующими изменениями; далее –Закон №330-ХІV от 25.03.1999).

²⁵ Постановление Правительства №1552 от 4.12.2002 „Об утверждении Норм финансирования спортивной деятельности”.

²⁶ 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).

²⁷ Приказ министра молодежи и спорта №В/152/А от 14.03.2012 о механизме приема отчета о командировках.

²⁸ Постановление Правительства №294 от 17.03.1998 года «О выполнении Указа Президента Республики Молдова №406-ІІ от 23.12.1997 года».

²⁹ Постановление Исполнительного комитета Гагаузии №9/5 от 20.06.2013 года «О финансировании футбольных клубов Гагаузии»

³⁰ Постановление Правительства №764 от 25.11.1992 „Об утверждении Правил ведения кассовых операций в народном хозяйстве Республики Молдова” (с последующими изменениями; далее – Правила, утвержденные Постановлением Правительства №764 от 25.11.1992).

ПОПРАВКА

В Избирательном Кодексе Гагаузии, опубликованном в Официальном бюллетене Гагаузии «EKSPRES-KANON» (№20-24 (191-195) от 25 сентября 2015 года), являющемся приложением к региональной газете «Вести Гагаузии» (стр. 26)

часть (1) статьи 76 следует читать в следующей редакции:

«Статья 76.

(1) Право быть избранными депутатами Народного Собрания Гагаузии имеют граждане Республики Молдова, постоянно проживающие на территории Гагаузии, обладающие избирательным правом, достигшие на день выборов 21 года, имеющие высшее образование и соответствующие требованиям настоящего Кодекса».