



Официальный бюллетень Гагаузии **ЕКСПРЕС-КАНОН**

№32-33 (306-307)

Приложение к региональной газете «Вести Гагаузии»

16 июня 2017 года

1705

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по отчету о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности гимназией-садом им. Г.Сыртмач г.Чадыр-Лунга за 2015 год и 9 месяцев 2016 года

Счетная палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-XI/I от 28.06.96 г., рассмотрела отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования, выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности гимназией-садом им.Г.Сыртмач г.Чадыр-Лунга за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

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

- За рассматриваемый период времени дебиторская задолженность учреждения увеличилась с 18,4 тыс.лей (по состоянию на 01.01.15 г.) до 29,6 тыс.лей (на 01.01.16 года), или в 1,6 раза. Практически вся указанная дебиторская задолженность на конец 2015 года приходится на оплату труда, из которой переплата по подоходному налогу составила 27,6 тыс.лей, или 93,2% от всей суммы.

- В нарушение Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 г., проверке не были представлены распорядительные документы (приказы) по установлению конкретного размера вознаграждения за руководство. За проверяемый период было выплачено директору и заведующему учебной частью надбавки за руководство: 2015 год – 8,2 тыс.лей, 9 месяцев 2016 года – 5,6 тыс.лей.

- В нарушение вышеуказанного ПП №381 от 13.04.06 года, аттестация рабочих мест, для получения надбавки за работу в неблагоприятных условиях, не проводилась. За 2015 год, согласно штатному расписанию, согласованному с Главным управлением образования, ассигнования на выплату данной надбавки составили 32,5 тыс.лей, за 9-ть месяцев 2016 года – 23,2 тыс.лей.

- В проверяемом периоде главному и ведущему бухгалтерам гимназии, помощнику директора по хозяйственной части, отдельным другим работникам (лаборанты по химии, физике, информатике; секретарь) начислялась надбавка за высокую эффективность и интенсивность труда, при этом соответствующие распорядительные документы (приказы руководителя) проверке не представлены. Сумма выплат по указанной надбавке за 2015 г. - 43,1 тыс.лей, за 9 месяцев 16 г. – 28,1 тыс.лей.

- В нарушение законодательства, в проверяемом периоде в тарификационных ведомостях были заложены для главного бухгалтера ежемесячные премии в размере 65,0% от ежемесячного фонда оплаты труда, в то время как максимальный размер указанной премии должен составлять соответственно 33,3%. В результате чего, излишне начис-

ленные суммы премий данному должностному лицу составили за 2015 год – 10,9 тыс.лей, за 9 месяцев 2016 года – 7,6 тыс.лей.

- В нарушение требований п.13 Единых условий труда, утвержденных Постановлением Правительства №381 от 13.04.2006 года, руководством гимназии-сада в 2015 году были начислены и выплачены премии работникам на общую сумму 155,4 тыс.лей, за 9 месяцев 2016 года – 144,4 тыс.лей, в отсутствие положения о премировании, согласованного с Главным управлением образования Гагаузии, в котором должны быть определены показатели и условия премирования, а также размеры премий.

- Администрация учреждения в 2015 г. не обеспечила соблюдение утвержденных финансовых норм на питание детей по детскому саду в сумме 18,0 тыс.лей, по гимназии – 6,7 тыс.лей; за 9 месяцев 2016 года – соответственно по гимназии на 10,1 тыс.лей, допустив перерасход по детскому саду на сумму 3,6 тыс.лей.

- Натуральные нормы продуктов питания не освоены в полном объеме. Из 16-ти основных продуктов натуральные нормы в 2015 году не выполнены по 14 позициям; в 2016 году – соответственно по 12. За 2016 год: по мясу – освоение составило 81,3%; масло сливочное – 71,9%; молоко, кефир – 29,2%; яйцо – 47,5%; творог – 35,4%; рыба – 7,6%; и др.. В тоже время перерасход продуктов: крупы – 121,5%; кондитерские изделия – 120,3%.

- На момент проверки объемы капитальных работ, выполненные в 2016 году, администрацией гимназии-сада не переданы примэрии г.Чадыр-Лунга, вследствие чего затраты в общей сумме 801,5 тыс.лей не отнесены на увеличение первоначальной стоимости здания гимназии, чем нарушены требования п.46 Инструкции №93.

- В целом работы по капитальному ремонту осуществляются в соответствии с требованиями законодательства, вместе с тем администрацией проверяемого учреждения не представлены акты выполненных в 2015 году работ по АПЭ Термо г.Чадыр-Лунга на общую сумму 26,3 тыс.лей, а также не были представлены соответствующие пакеты необходимых документов по ведению технического надзора и комиссионному принятию выполненных работ.

- На приобретенные в 2015 г. основные средства общей первоначальной стоимостью 111,6 тыс.лей, не были составлены акты ввода в эксплуатацию, чем нарушены требования п.53 Инструкции №93 от 19.07.2010 года.

- В 2015 году администрацией учреждения, в нарушение требований Закона №131 от 03.07.2015 г., допущено

дробление закупок по компьютерному оснащению учреждения на общую сумму 77,6 тыс.лей (разделив указанную сумму на 2 равнозначные части), применив при этом закупку методом небольшой стоимости, вместо процедуры запроса ценовых оферт.

- Законодательная база не в полной мере определяет имущественные взаимоотношения общеобразовательных учебных заведений АТО Гагаузия с органами местного публичного управления различных уровней, участвующих в процессе администрирования, что создает двойной учет одних и тех же основных средств (балансовый учет – у собственника, забалансовый учет – у управляющего лица). В нарушение п.50 и п.234 Инструкции №93 от 19.07.2010 года, арендованные основные средства общей стоимостью 2194,4 тыс.лей (в договоре их первоначальная стоимость не указана), принятые от примэрии г.Чадыр-Лунга, не отражены в бухгалтерском учете арендатора на забалансовом счете.

- Руководством гимназии-сада не в полной мере обеспечен контроль над сохранностью и правильным использованием основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других материальных ценностей, принадлежащих учреждению. В нарушение требований Инструкции №93 от 19.07.2010 года, не всем основным средствам присвоены инвентарные номера; в карточках по учету ОС не заполнены все необходимые данные; приказом по учреждению не создана постоянная комиссия для отнесения активов на основные средства или материальные запасы; при поступлении основных средств не составлялись акты о приемке и вводе их в эксплуатацию.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности,

*Председатель Счетной
палаты Гагаузии
26 января 2017 года
№2/342*

М.ГРЕКУ.

1706

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

По итогам проверки законности, целесообразности и эффективности использования финансовых средств выделенных государственным бюджетом, а также состояния учета и отчетности в теоретическом лицее им. В.Мошкова за 2015 год и 9 месяцев 2016 года

Счетная палата, руководствуясь ст.19 Закона о Счетной палате №12-ХІ/І от 28.06.1996 года, рассмотрела Отчет итогам проверки законности, целесообразности и эффективности использования финансовых средств выделенных государственным бюджетом, а также состояния учета и отчетности в теоретическом лицее им. В.Мошкова за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

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

- Устав теоретического лицея им. В.Мошкова не согласован с вышестоящей организацией.

- При осуществлении государственных закупок были допущены отклонения от требований законодательства: в нарушение п.5 Положения о деятельности рабочей группы по закупкам, не были установлены обязанности каждого члена рабочей группы; в нарушение п.3 Статьи 14 Закона №96 от 13.04.2007 года «О государственных закупках» действовавшего до 01.05.2016 года и п.4 Статьи 74 действующего в настоящее время Закона №131 от 03.07.2015 года «О государственных закупках», не во всех процеду-

эффективности и целесообразности использования, выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности, гимназией-садом им.Г.Сыртмач г.Чадыр-Лунга за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

2. Директору гимназии-сада им.Г.Сыртмач г.Чадыр-Лунга:

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

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

3. Главному управлению образования АТО Гагаузия:

- Определить перечень работников образования и критерии, определяющие неблагоприятные условия труда, дающие право на надбавку к заработной плате.

4. Главному управлению финансов Гагаузии:

- Разработать совместно с Главным управлением образования типовую учетную политику для общеобразовательных учреждений региона, в соответствии с Приказом Министерства финансов №92 от 24.06.2013 года, которая определяла бы принципы, методы и особенности бухгалтерского учета учреждений системы образования, в соответствии со спецификой их деятельности.

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

6. Настоящее постановление направить:

- Главному Управлению образования Гагаузии, Главному Управлению финансов Гагаузии – для принятия мер, согласно своей компетенции.

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

рах государственных закупок имеются декларации о конфиденциальности и беспристрастности членов рабочих групп по закупкам.

- В нарушение п.3 Приложения № 4 к Приказу министра финансов № 55 от 11.05.2012 года об утверждении типовых форм штатных расписаний персонала бюджетной сферы, резолюции вышестоящих органов на штатных расписаниях вспомогательного и обслуживающего персонала теоретического лицея им. В.Мошкова на 01.09.2014 года и 01.09.2015 года, отсутствуют.

- Социально-трудовые отношения в коллективе осуществляются на основании Коллективного договора, который не зарегистрирован в Территориальной Инспекции труда АТО Гагаузия.

- Положение о стимулирующих выплатах и надбавках работникам теоретического лицея им. В.Мошкова не разработано.

- В отклонение от требований п.3 Положения о заполнении, хранении и учете трудовой книжки, утвержденным Постановлением Правительства РМ за №1449 от 24.12.2007 года, не на всех работников лицея открыты трудовые книжки нового образца.

- В нарушение требований ст. 49 часть (1) Трудового кодекса РМ и Коллективного соглашения (национальный уровень) №4 от 25.07.2005 года «Об образце Индивидуального трудового договора», содержание некоторых индивидуальных трудовых договоров не соответствует установленным требованиям (не указаны риски, сопутствующие должности, не указан размер должностного оклада или тарифной ставки). Более того, не со всеми работниками, в рамках перехода лица на самостоятельный баланс, были перезаключены индивидуальные трудовые договора. Не на всех работников лица разработаны должностные инструкции, в которых оговаривались бы общие цели, основные задачи, функциональные обязанности, полномочия и круг ответственности по соответствующей должности.

- В отклонение от п.5 ст. 26 Закона №355 «О системе оплаты труда в бюджетной сфере» в договоре, заключенном между вышестоящим органом и руководителем лица не указан конкретный разряд оплаты труда, основная заработная плата, размер вознаграждения за руководство. Вознаграждение за руководство выплачивалось и трем заместителям директора (по учебной части и воспитательной работе), которое не регламентировалось соответствующим внутренним приказом, а также не было оговорено в индивидуальных трудовых договорах. В общей сложности вознаграждение за руководство в теоретическом лице им. В.Мошкова в 2015 году составило сумму 32,9 тыс.лей, а за 9 месяцев 2016 года – 28,8 тыс.лей.

- В отклонение от п.10 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, а также п. 1 примечания таблицы 4 к приложению №1 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, надбавка за интенсивность труда работникам учебного заведения выплачивалась в отсутствие ежегодного приказа директора и не была аргументирована каким-либо другим документом, в котором были бы установлены условия и объем работ с высокой интенсивностью труда, который превышает объем служебных обязанностей в нормальном режиме, в результате чего не была обоснована эффективность осуществленных расходов при выплате этой надбавки за весь отчетный период. Общая сумма выплаченных надбавок за высокую эффективность и интенсивность труда составила 65,2 тыс.лей, в том числе: в 2015 году – 37,6 тыс.лей, а за 9 месяцев 2016 года – 27,6 тыс.лей.

- В отклонение от п.1.4.1.10. Приложения №1 к Приказу Министра финансов № 216 от 28 декабря 2015 года «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Методологических норм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений», 0,5 ставки бухгалтера-кассира были вменены в обязанности главного бухгалтера лица.

- Надбавка за работу в неблагоприятных условиях в 2015 году составила 22,2 тыс.лей, а за 9 месяцев 2016 года – 17,3 тыс.лей, при этом проверке не были представлены документы, обосновывающие данные доплаты в установленном порядке, чем нарушены требования п.9 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года.

- Среднегодовой расход по питанию на 1 ребенка/день в 1 - 4 классах составил 7,20 лей или 102,9% по отношению к норме, таким образом перерасход средств составил порядка 7,6 тыс.лей. За 9 месяцев 2016 года средний расход по питанию на 1 ребенка/день в 1-4 классах составил 6,96 лей или 93,4% по отношению к норме, следовательно не был обеспечен необходимый финансовый минимум для питания детей на общую сумму 13,3 тыс.лей.

- Имеются несоответствия в области использования лицом транспортных средств, порядок заполнения путевых листов, в отчетном периоде не всегда соответствовал по-

ложениям утвержденным Приказом №108 от 17.12.1998 года. При осуществлении контрольного замера расхода топлива на автобусе лица не были приняты во внимание технические характеристики и эксплуатационные показатели транспортного средства.

- Выявлены несоответствия при проведении текущего ремонта: работы по текущему ремонту заранее не планируются; не составляются дефектные ведомости и сметы; не назначается работник, ответственный за проведение ремонта, с заключением с ним договора материальной ответственности, как следствие, не производится передача материалов в отчет материально-ответственному лицу; не определяется ассортимент и расход материалов по нормам и фактически, в зависимости от вида выполненных работ; не определяется сметная стоимость работ; ненадлежащим образом производится документальное оформление использованных при производстве ремонтных работ материалов; не оформляются акты выполненных работ при осуществлении ремонта работниками лица (хозяйственным способом).

- В отклонение от предписаний Инструкции №93 от 19.07.2010 года (до 01.01.2016), а также ныне действующего Приложения №1 к Приказу Министра финансов №216 от 28 декабря 2015 года, не всем основным средствам присвоены инвентарные номера, необходимые для организации учета и обеспечения контроля над их сохранностью; не назначены должностные лица, на ответственном хранении которых должны находиться основные средства и соответственно не ведут инвентарные списки основных средств ф. ОС-13 и МФ-7; не со всеми лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей, заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности; аналитический учет основных средств в лице не ведется соответствующим образом, отсутствуют инвентарные карточки ф. МФ-2 и ф. МФ-3.

- Политика бухгалтерского учета учреждения не разработана и не утверждена руководством, что противоречит п. 1.4.1.4. Приложения №1 к Приказу Министра финансов №216.

- На момент проверки истек срок договора безвозмездного пользования №17 без даты, согласно которому примэрия города Чадыр-Лунга передала учебному заведению в безвозмездное пользование здание лица.

Исходя из вышеизложенного, на основании ст.19 Закона о Счетной палате Гагаузии №12-XI/I от 28.06.1996 года, **Счетная палата постановляет:**

1. Утвердить Отчет итогов проверки законности, целесообразности и эффективности использования финансовых средств выделенных государственным бюджетом, а также состояния учета и отчетности в теоретическом лице им. В.Мошкова за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

2. Директору теоретического лица им. В.Мошкова:

а) рассмотреть данное Постановление на совместном заседании административного и педагогического советов;

б) разработать мероприятия и обеспечить выполнение рекомендаций, указанных в отчете, с установлением конкретных действий по устранению выявленных недостатков, определением сроков выполнения и лиц, ответственных за их внедрение;

в) о результатах выполнения настоящего Постановления проинформировать Счетную палату АТО Гагаузия в течение одного месяца.

3. Направить данное Постановление Главному управлению образования АТО Гагаузия для ознакомления и принятия мер, в соответствии со своей компетенцией.

*Председатель Счетной
палаты Гагаузии
№ 4/344
05.05.2017 года*

М. ГРЕКУ.

1707**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
Счетной Палаты Гагаузии****по отчету о результатах проверки****законности, эффективности и целесообразности использования выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности гимназией им. П.Казмалы за 2015 год и 9 месяцев 2016 года**

Счетная палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІ/І от 28.06.1996 года, рассмотрела отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности гимназией им.П.Казмалы г. Чадыр-Лунга за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

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

- В нарушение Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года (таблица 4 к приложению 1) главному бухгалтеру ежемесячно выплачивались премии в размере 50% фонда оплаты труда, исчисленного исходя из должностного оклада с учетом надбавки за выслугу лет, надбавки за интенсивный труд и других надбавок и доплат. Переплата за проверяемый период составила 8,9 тыс.лей.

- В нарушение Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, надбавки за работу в неблагоприятных условиях в проверяемом периоде выплачивались повару, подсобным рабочим на кухне, уборщикам служебных помещений, дворникам, медработнику, лаборантам, секретарю-машинистке, однако аттестация рабочих мест не проводилась. За 2014 и 2015 годы ассигнования на выплату данной надбавки составили 52,0 тыс.лей. Следует указать, что карточки аттестации рабочих мест были представлены в процессе проверки.

- В нарушение приложения №1 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, главному бухгалтеру и заместителю директора по АХЧ, а также другим специалистам, не имеющим статуса педагогического работника, была установлена и фактически выплачивалась надбавка за интенсивный труд в отсутствие приказа директора с указанием конкретных размеров и показателей. Общая сумма начислений, согласно штатному расписанию, за проверяемый период составила 59,8 тыс.лей.

- В нарушение п.15 Постановления Правительства №1449 от 24.12.2007 года, личные кадровые карточки работников не заполнены в полном объеме.

- В нарушении п.3.3.83. Приказа Министерства Финансов РМ №216 от 28.12.2015 года, при поступлении продуктов питания на склад на документах поставщика отметку о получении ценностей ставил повар учреждения, хотя договор о материальной ответственности заключен с заведующим по АХЧ. Процедура выдачи продуктов питания со склада согласно меню-требованию осуществлялась также поваром учреждения.

- При списании продуктов питания в гимназии не выдерживалась натуральная норма потребления на 1 ребенка в г/день. За 2015 год недоосвоение (9,5 тыс.кг) имело место по позициям: молочные продукты (молоко/кефир), овощи, фрукты, рыба (норматив исполнен на 41,9%; 23,4%; 39,6% и 11,8% соответственно). Перерасход (4,6 тыс.кг) наблюдался по мясу, творогу, сахару, хлебу и крупам с освоением норматива на 134,7%; 114,5%; 120,5%; 183,7% и 335,0% соответственно.

- Работы по текущему ремонту заранее не планировались, не составлялись дефектные ведомости и сметы; не определялся ассортимент и расход материалов по нормам и фактически, не указывались конкретные объекты и объемы выполненных работ; ненадлежащим образом производилось документальное оформление использованных ма-

териалов. На указанные цели было израсходовано в 2015 году 24,2 тыс.лей, в 2016 году – 41,4 тыс.лей.

- В нарушение требований п.14 Инструкции №93, в ряде случаев накладные на поступление ТМЦ подписывались непосредственно директором учреждения, в то время как, материальная ответственность возложена на заместителя по АХЧ с заключением соответствующего договора.

- В нарушение п.21 Положения №1404 от 10.12.2008 года, администрация гимназии, в качестве закупуемого органа, не обеспечила надлежащее планирование проведения процедур государственных закупок. За 9 месяцев 2016 года гимназией проводились работы по капитальному ремонту на сумму 467,0 тыс.лей при запланированной сумме на год 320,7 тыс.лей. Не включены в годовой план работы капитального характера на сумму 146,3 тыс.лей.

- В 2015 году при выполнении работ капитального характера по замене оконных блоков гимназии на сумму согласно сметы и договора 176,8 тыс.лей, представленный акт выполненных работ без номера и даты не содержал информацию относительно стоимости выполненных работ. При демонтаже 52 старых оконных блоков не составлялись дефектные ведомости, в учете не отражалась стоимость демонтированных объектов.

- В нарушение п.50 Приказа Министерства Финансов №93 от 19.07.2010 года и п.3.3.57 Приказа Министерства Финансов РМ №216 от 28.12.2015 года, арендованное имущество стоимостью 6693,0 тыс. лей не учитывается в гимназии на внебалансовом счете.

- В нарушение ст.50 Инструкции, учет основных средств не ведется в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения и ответственным лицам, основные средства и другие материальные ценности не закреплены покабинетно за материально-ответственными лицами. Не всем основным средствам присвоены инвентарные номера, необходимые для организации учета и обеспечения контроля над их сохранностью, вследствие чего проблематично установить комплектность сложных объектов. Выборочной проверкой выявлено, что не присвоены инвентарные номера объектам основных средств в сумме 682,5 тыс.лей. В нарушение требований п.53 Инструкции №93, не на все объекты основных средств заведены инвентарные карточки по учету, а также в ряде случаев не заполнены все необходимые данные. В нарушение п.1.4.3.12 Приказа Министерства Финансов РМ №216 от 28.12.2015 года, в гимназии не ведется накопительная ведомость по обороту основных средств ф. NC-10 (мемориальный ордер 10).

- В нарушение ст.24 Закона РМ №113 от 27.04.2007 года, при проведении инвентаризации техническое состояние основных фондов не характеризовалось.

- В нарушение п.1.4.3.24 Приложения №1 к приказу №216 от 28.12.2015 года, Главная книга не пронумерована, не прошита. В нарушение требований п.20 Инструкции №93 книга по заработной плате за 2016 год не пронумерована, не прошита, а также отсутствуют подписи лиц, ответственных за составление.

- В нарушение Приложения №1 к приказу №216 от 28.12.2015 года, в группе счетов 317 «Нематериальные активы» бухгалтером гимназии были учтены различные машины и оборудование, а также инструменты и хоз.инвентарь на сумму 412,8 тыс.лей.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постано-

вляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования, выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности Гимназией им.П.Казмалы за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

2. Директору гимназии им.П.Казмалы:

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

- В соответствии с компетенцией, устранить указанные нарушения; обеспечить внедрение процедур внутреннего

контроля для обеспечения соблюдения законодательных актов, регламентирующих бюджетно-финансовую деятельность.

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

3. Настоящее постановление направить:

- Главному Управлению образования Гагаузии – для принятия мер, согласно своей компетенции.

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

*Председатель Счетной
палаты Гагаузии
№6/346
5 мая 2017 года*

М.ГРЕКУ.

1708

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по отчету о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению экономического развития Гагаузии, за 2015-2016 годы

Счетная палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-XI/I от 28 июня 1996 года, рассмотрела отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению экономического развития Гагаузии (ГУЭР) за 2015-2016 годы. Проверка была проведена в соответствии с программой работы Счетной палаты АТО Гагаузия на 2017 год, на основании распоряжения за №7/392 от 27.03.2017 г.

В процессе проверки Счетной палатой были применены международные стандарты аудита, ISSAI 100 «Основопологающие принципы аудита публичного сектора», ISSAI 400 «Основопологающие принципы аудита соответствия», положения Лимской Декларации о руководящих принципах финансового контроля.

Для подтверждения мнения, формулирования выводов и рекомендаций, соответствующие доказательства были получены путем применения процедур по оценке системы внутреннего контроля и процедур по существу, с использованием различных техник и методов (изучение; наблюдение; подтверждение; интервьюирование и др.), с учетом существенности, уровня материальности и идентифицированных рисков, рассмотрения отчетов об имущественных и финансовых ситуациях, договоров, имеющих имущественный характер, бухгалтерских регистров проверяемого субъекта; проверки первичных документов; анализа показателей и представленных информационных пояснений; прямых наблюдений, а также путем ознакомления и анализа объяснений ответственных лиц проверяемого субъекта. Также были рассмотрены Решения и Распоряжения правомочных и исполнительных органов АТО Гагаузии, касающиеся деятельности ГУЭР.

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

- За проверяемый период допущено превышение фактических расходов над уточненными планами, которые в бюджете являются максимальными величинами. В 2015 году фактические расходы по аппарату управления были исполнены на 101,6% к уточненному плану, тем самым, превысив выделенные ассигнования на 25,2 тыс.лей; в 2016 году – соответственно на 104,0% (+88,1 тыс.лей – в основном за счет статей расходов, по которым, в соответствии с утвержденной методологией, планирование вообще не осуществлялось).

- В течение 2015 года кредиторская задолженность увеличилась на 21,9 тыс.лей и составила по состоянию на

01.01.2016 года – 84,5 тыс.лей. Дебиторская задолженность на 01.01.2017 года зафиксирована в сумме 15,2 тыс.лей (+3,0 тыс.лей по отношению к началу 2016 года).

- Штатные окладные ведомости в отчетном периоде не регистрировались в Министерстве финансов, что противоречит ст.11 Приложения №2 к Постановлению Правительства № 1001 от 26 декабря 2011 года, что вызывает их недействительность.

- Наличие значительного количества вакантных должностей (в 2015 году - 6,0 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда 316,9 тыс.лей, в 2016 году – 5,0 единиц с годовым фондом оплаты труда 249,2 тыс.лей) позволяло создавать «экономии» фонда оплаты труда, которая была направлена на доплаты сотрудникам ГУЭ за совмещение своих функциональных обязанностей с обязанностями вакантной государственной должности, а также на выплату единовременных премий.

- Все единовременные премии в ГУЭ начислялись без наличия реальной, рассчитанной на законном основании экономии по фонду оплаты труда. За проверяемый период общая сумма предоставленных единовременных премий составила 575,1 тыс.лей, из которой 75,2 тыс.лей, в нарушение законодательства, были выплачены по случаю проведения различных мероприятий непосредственно связанных с должностными обязанностями без какой-либо правовой базы.

- Руководство ГУЭ при составлении годовой финансовой отчетности (Ф №2) за 2015 год, в нарушении принципа «достоверности», предусмотренный ст.6(с) закона РМ №113 от 27.04.07 «О бухгалтерском учете» отразило премии только в сумме 85,6 тыс.лей, вместо 295,4 тыс.лей, что могло ввести в заблуждение пользователей отчетностью и чем скрыло начисление единовременных премий в сумме 209,8 тыс.лей.

- В проверяемом периоде руководством ГУЭ допущены нерегламентированные расходы на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта. В 2015 году сверхлимитный пробег служебного легкового автомобиля («ChevroletAveo» GEAX-177) составил 3,9 тыс.км, в 2016 году – 21,2 тыс.км; нерегламентированный расход бензина в 2015 году – 235,8 литров стоимостью 4,1 тыс.лей, в 2016 г. – 1296,4 литров стоимостью 19,6 тыс.лей.

- Руководством предприятия не осуществлялся должный контроль по расходу финансовых средств на мобильную и стационарную связь, в результате чего, по сравнению с 2015 годом, рассматриваемые расходы увеличились в 2

раза и составили за 2017 года 33,5 тыс.лей.

- При наличии проводного и беспроводного подключений к сети интернет, начальником ГУЭ использовался также и InternetmobileOrange (флэш-карта), неэффективные и нерациональные расходы по которому составили за проверяемый период 4,7 тыс.лей.

- По отношению к требованиям Постановления Правительства РМ №1362 от 22.12.2005 года, за проверяемый период допущены нерегламентированные расходы по использованию мобильной связи (в том числе, с использованием дополнительных услуг ROAMING) в сумме 9,7 тыс.лей.

- В 2015 году на служебные командировки за пределы РМ было профинансировано 54,6 тыс.лей, в 2016 году – 84,2 тыс.лей. В соответствии с требованиями п.9 Положения, утвержденного ПП №10 от 05.01.2012 года, откомандирование за рубеж руководителей и государственных служащих органов местного публичного управления осуществляется на основании решения совета соответствующего органа, т.е., применительно к АТО Гагаузия – Народным Собранием Гагаузии. На практике командировки должностных лиц ГУЭ за пределы РМ осуществлялись на основании Постановлений Исполкома, либо распоряжений Башкана Гагаузии, без согласования с НСГ.

- В нарушение требований вышеуказанного ПП, в большинстве случаев должностными лицами не представлялась руководству субъекта, который откомандировал их, детальная информация о целях и результатах откомандирования (обсуждаемых и решенных вопросах, принятых решениях, соответствующих выводах и предложениях). Как следствие, мониторинг внедрения договоренностей, достигнутых в рамках официальных визитов, который осуществляется в соответствующем публичном органе, надлежащим образом не был организован.

- Обоснованность понесенных расходов по ряду командировок не установлена в связи с непредставлением полного пакета необходимых документов (приглашения; надлежаще оформленного авансового отчета с приложением проездных и других документов; информации о целях и результатах, а также по мониторингу внедрения договоренностей), что провоцирует неэффективное и нерациональное использование бюджетных средств, выделенных на эти цели.

- Финансирование расходов по питанию (в рамках ежегодного конкурса «Лучший предприниматель Гагаузии 2014 года») на 26,2 тыс.лей (фуршет) и 31,2 тыс.лей (услуги по питанию); производилось без соответствующей калькуляции стоимости на 1 человека и меню, а также фактического количества посетителей.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств Главным управлением экономического развития за 2015-2016 годы.

2. Главному управлению экономического развития.

- 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 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 установления постоянного и последовательного применения ряда соответствующих действий, с целью эффективного и незамедлительного внедрения системы финансового менеджмента и эффективного внутреннего контроля, для укрепления институциональных способностей ГУЭ и ускорения внедрения процессов и мероприятий по реформированию системы финансирования подведомственных управлений;

- Народному Собранию Гагаузии – для информирования.

4. О принятых мерах по пункту 2 настоящего постановления, проинформировать Счетную палату в течение одного месяца.

5. Опубликовать настоящее Постановление в бюллетене официальных актов «EKSPRES-KANON».

*Председатель Счетной
палаты Гагаузии
№ 11/351
31 мая 2017 г*

М.ГРЕКУ.

1709

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по отчету о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению внешних связей Гагаузии, за 2015-2016 годы

Счетная палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-XI/I от 28 июня 1996 года, в присутствии юриста ГУВС Ибришим В. и главного бухгалтера Тарнавской М. рассмотрела отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению внешних связей Гагаузии за 2015-2016 годы. Проверка была проведена в соответствии с программой работы Счетной палаты АТО Гагаузия на 2017 год, на основании распоряжения председателя СП за №7/392 от 27.03.2017 года.

Для подтверждения мнения, констатаций, формулирования выводов и рекомендаций соответствующие доказа-

тельства были получены путем: оценки отчетов об исполнении смет расходов, финансовых отчетов, бухгалтерских регистров; проверки первичных документов; анализа показателей и некоторых существенных данных; прямых наблюдений, а также посредством изучения объяснений ответственных лиц проверяемого учреждения. Также были проанализированы приказы начальника и другие внутренние документы.

Заслушав на публичном заседании представленный Отчет, анализируя представленные материалы, а также объяснения должностных лиц, Счетная палата установила:

Менеджер каждого органа публичной власти и каждого

государственного учреждения обязан соблюдать критерий «надлежащего управления», предусмотренный Законом №229 от 23.09.2010 «О государственном внутреннем финансовом контроле», согласно которому любые публичные расходы должны осуществляться не только законно, но и с соблюдением принципов экономичности, результативности, ответственности, прозрачности. За 2015 год при запланированной сумме на 1 служащего 78,4 тыс.лей, фактически по ГУВС было израсходовано 120,6 тыс.лей (+42,2 тыс.лей). На 2016 год на содержание 1 служащего запланировано 89,9 тыс.лей при фактических расходах 177,6 тыс.лей (+87,7 тыс.лей).

- В нарушение п.9,6 Коллективного трудового договора ГУВС на 2014-2018 годы, подписанного начальником управления и зарегистрированного в территориальной инспекции труда АТО Гагаузии под №16 от 28.05.2014 года, с работниками не заключались индивидуальные трудовые договоры.

- Наличие значительного количества вакантных должностей (в 2015 году - 7,0 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда 272,3 тыс.лей, в 2016 году – 6,0 единиц с годовым фондом оплаты труда 218,4тыс.лей) позволяло создавать «экономии» фонда оплаты труда, часть которой была направлена на доплаты сотрудникам ГУВС за совмещение своих функциональных обязанностей с обязанностями вакантной государственной должности, а часть отвлечено на другие цели: в 2015г -191,5 тыс.лей, в т. ч. на командировки за рубежом 93,7 тыс.лей, на содержание транспорта 30 тыс.лей, а в 2016г -107,5 тыс. лей, в т. ч. на командировки за рубежом 76,6 тыс.лей

- Проверкой установлено, что при совмещении начальником управления вакантной должности главного специалиста отдела внешних связей, документальные доказательства тому, что вообще выполнялся какой-либо объем работы в соответствии с должностной инструкцией, проверяющим представлены не были. Таким образом, совмещение функций в рабочее время приводит к риску, что одна из функций не будет выполнена на надлежащем уровне, или что объем работ был установлен не правильно и не требует такого числа единиц персонала, какое было утверждено.

- Несмотря на то, что штатные окладные ведомости не утверждены и не зарегистрированы в МФ надлежащим образом, в соответствии с законодательством, что вызывает их недействительность, в ГУВС за проверяемый период осуществлялись выплаты единовременных премий на общую сумму 268,6 тыс.лей, причем, приказы на премирование изданы в отсутствии каких-либо расчетов реальной экономии фонда оплаты труда.

- В нарушение принципа «достоверности» предусмотренной ст.6(с) закона РМ №113 от 27.04.07 года «О бухгалтерском учете», руководство ГУВС при составлении годовой финансовой отчетности (Ф №2) за 2015 год отразило премии в сумме 9,9 тыс. лей, в то время как по информации из аналитического учета только единовременные премии за указанный период составили 114,7 тыс.лей, что вводит в заблуждение пользователей отчетностью.

- За 2015 и 2016 годы руководителем и работниками ГУВС осуществлены 29 командировок за пределы РМ, на которые было профинансировано в общей сложности 244,7 тыс.лей, в том числе оплата проездных билетов – 161,6 тыс.лей, суточные – 62,1 тыс.лей, проживание – 19,3 тыс.лей, оплата ГСМ – 1,2 тыс.лей, оплата за провоз багажа – 0,5 тыс.лей.

- В соответствии с требованиями п.9 Положения, утвержденного ПП №10 от 05.01.2012 года, откомандирование за рубеж руководителей и государственных служащих органов местного публичного управления осуществляется на основании решения совета соответствующего органа, т.е., применительно к АТО Гагаузия – Народным Собранием Гагаузии. На практике командировки должностных лиц ГУВС за пределы РМ осуществлялись на основании

Постановлений Исполкома, либо распоряжений Башкана Гагаузии без согласования в НСГ.

- В нарушение требований вышеуказанного ПП, в отдельных случаях должностными лицами не представлялась руководству субъекта, который откомандировал их, детальная информация о целях и результатах откомандирования (обсуждаемых и решенных вопросах, принятых решениях, соответствующих выводах и предложениях). Как следствие, мониторинг внедрения договоренностей, достигнутых в рамках официальных визитов, который осуществляется в соответствующем публичном органе, надлежащим образом не был организован. Обоснованность понесенных расходов по ряду командировок не установлена в связи с непредставлением полного пакета необходимых документов (надлежаще оформленного авансового отчета с приложением проездных и других документов; информации о целях и результатах, а также по мониторингу внедрения договоренностей), что провоцирует неэффективное и нерациональное использование бюджетных средств, выделенных на эти цели.

- В нарушение Постановления Исполкома АТО Гагаузия за №15/17 от 14.09.2015 года, в 2015 году сверхлимитный пробег служебного легкового автомобиля («ChevroletAveo» GE-AZ-179) составил 17581 км, в 2016 году – 21798 км; нерегламентированный расход бензина в 2015 году – 1199 литров стоимостью 20,2 тыс.лей, в 2016 году – соответственно 1487 литров стоимостью 22,5тыс.лей. В нарушение Приказа Министерства транспорта и дорожного хозяйства РМ №172 от 09.12.2005 года, для данного служебного автомобиля не была установлена базовая норма расхода топлива, на основании которой должно устанавливаться расчетное нормативное значение расхода топлива с учетом условий эксплуатации автомобиля.

- В 2015 году фактические расходы по услугам связи по управлению составили 47,2 тыс.лей, в 2016 году показатель увеличился практически в 1,5 раза и составил 62,7 тыс.лей. Руководством ГУВС не осуществлялся должный контроль по расходу финансовых средств на мобильную и стационарную связь. В нарушение требований Постановления Правительства РМ №1362 от 22.12.2005 года, за проверяемый период допущены нерегламентированные расходы по использованию мобильной связи (в том числе, с использованием дополнительных услуг ROAMING) в сумме 33,0 тыс.лей.

- В 2016 году руководством ГУВС допущено дробление государственных закупок, чем нарушены требования Положения о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденного ПП за №665 от 27.05.2016 года. На питание различного рода делегаций были заключены 5 договоров небольшой стоимости с экономическими агентами на общую сумму 173,6 тыс.лей. В нарушение требований п.4 положения, в данном случае руководством ГУВС, при осуществлении государственных закупок не обеспечено эффективное использование финансовых средств, транспарентность, объективность и беспристрастность закупочного процесса, а также общественное доверие к нему.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств Главным управлением внешних связей АТО Гагаузия за 2015-2016 годы.

2. Главному управлению внешних связей АТО Гагаузии:
- 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 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.

- Народному Собранию Гагаузии – для информирования.

4. ГУВС проинформировать Счетную палату в течение одного месяца о принятых мерах по пункту 2 настоящего постановления.

5. Опубликовать настоящее Постановление в бюллетене официальных актов Гагаузии «EKSPRES-KANON».

*Председатель Счетной
палаты Гагаузии
№12/352
31 мая 2017 года*

М.ГРЕКУ.

1710

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств Главным управлением культуры и туризма Гагаузии за 2015-2016 годы

Счетная палата в присутствии начальника Главного управления культуры и туризма АТО Гагаузия М.Семенов и главного бухгалтера А.Болокан, руководствуясь ст.19 Закона о Счетной палате №12-XI/I от 28.06.1996 г, рассмотрела Отчет по итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств Главным управлением культуры и туризма АТО Гагаузия за 2015-2016 годы.

Проверка была проведена на основании распоряжения Председателя Счетной палаты за №6/391 от 20.03.2017 года и ст.14, 15, 16, 17 Закона о Счетной палате в соответствии с Программой работы Счетной палаты на 2017 год.

Цель проверки состояла в получении исчерпывающих доказательств относительно того, что финансовые отчеты проверяемого учреждения за 2015-2016 годы, по всем значимым аспектам, представляют реальное и верное отражение финансового и имущественного состояния, а использование средств, выделенных из бюджета Гагаузии, и осуществленные финансовые операции являются правильными, эффективными и соответствуют законодательным положениям.

В процессе проверки Счетной палатой были применены международные стандарты аудита, ISSAI 100 «Основопологающие принципы аудита публичного сектора», ISSAI 400 «Основопологающие принципы аудита соответствия», положения Лимской Декларации о руководящих принципах финансового контроля.

Для подтверждения мнения, констатаций, формулирования выводов и рекомендаций соответствующие доказательства были получены путем: оценки отчетов об исполнении смет расходов, финансовых отчетов, бухгалтерских регистров; проверки первичных документов; анализа показателей и некоторых существенных данных; прямых наблюдений, а также посредством изучения объяснений ответственных лиц проверяемого учреждения. Также были проанализированы приказы начальника и другие внутренние документы.

Заслушав на публичном заседании представленный Отчет, анализируя представленные материалы, а также объяснения должностных лиц, Счетная палата установила:

В нарушение требований Закона о бюджете на 2015 год, по группе «аппарат управления», допущено превышение фактических расходов над уточненными планами на общую сумму 43,9 тыс.лей.

Допущены отклонения от нормативных актов в процессе закупки товаров, работ и услуг, которые выражаются в

следующем: не установлены обязанности каждого члена рабочей группы; не составлены дела о государственных закупках; допущено дробление закупок на общую сумму – 314,4 тыс.лей; в отклонение от норм объем закупаемых товаров в одном из договоров отчетного периода, был увеличен дополнительным соглашением более чем на 30%.

Выявлены несоответствия при ведении кассовых операций: ГУКиТ не имеет специально оборудованного и изолированного помещения кассы; в отчетном периоде не проводилась ежеквартальная ревизия кассы; неизрасходованные наличные деньги, выданные под отчет, возвращались в кассу с задержкой (более чем через 3 дня по истечении срока, на который они были выданы); при выдаче денег в подотчет руководителем управления не всегда определялись сроки их использования, которые не должны быть больше месяца.

Штатные окладные ведомости в отчетном периоде не регистрировались в Министерстве финансов, что противоречит ст.11 Приложения №2 к Постановлению Правительства № 1001 от 26 декабря 2011 года, что вызывает их недействительность.

На протяжении всего отчетного периода по ГУКиТ и подразделениям имелись вакантные должности, которые в большинстве своем были заняты совместителями – работниками управления. Так, в частности: на 01.01.2015 года было 10 совместителей, на 01.01.2016 года было 8 совместителей, на 01.01.2017 года было 15 совместителей. При этом, в нарушение действующего законодательства, сам начальник управления с октября 2015 года совмещал 0,3 ставки главного специалиста, а начиная с февраля 2016 года – 1 ставку главного специалиста, которые находились в его прямом подчинении, что привело к нерегламентированному расходу в 2015 году в сумме 2,5 тыс.лей, а в 2016 году – 27,3 тыс.лей.

Несмотря на то, что штатные окладные ведомости не утверждены и не зарегистрированы надлежащим образом, в соответствии с законодательством, в ГУКиТ за рассматриваемый период осуществлялись выплаты единовременных премий. В 2015 году общая сумма предоставленных единовременных премий по ГУКиТ составила 115,2 тыс.лей, 2016 году – 201,2 тыс.лей, причем, приказы на премирование изданы в отсутствие каких-либо расчетов реальной экономии фонда оплаты труда.

В отклонение от п.10 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, надбавка за интенсивность труда в некоторых подразделениях ГУКиТ выплачивалась в

отсутствие соответствующих приказов начальника управления и не была аргументирована каким-либо другим документом, в котором были бы установлены условия и объем работ с высокой интенсивностью труда, который превышает объем служебных обязанностей в нормальном режиме, в результате чего не была обоснована эффективность осуществленных расходов при выплате этой надбавки за весь отчетный период. Сумма выплаченных надбавок за высокую эффективность и интенсивность труда в 2015 году составила 58,4 тыс.лей, а в 2016 году – 214,4 тыс.лей.

Надбавка за работу в неблагоприятных условиях в 2015 году составила 14,5 тыс.лей, а в 2016 году – 13,1 тыс.лей, при этом проверке не были представлены документы, обосновывающие данные доплаты в установленном порядке, чем нарушены требования п.9 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года.

В отклонении от требований п.9 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №10 от 05.01.2012 года, а также п.7 Положения, утвержденного Постановлением Исполкома №16/10 от 17.06.2016 года, по завершении командировки, откомандированные лица не представляли руководителю органа, который откомандировал их, письменный отчет с детальной информацией о целях и результатах откомандирования (обсуждаемых и решенных вопросах, принятых решениях, соответствующих выводах и предложениях). При этом, фактические расходы на командирование за пределы страны в 2015 году составили – 3,8 тыс.лей, а в 2016 году – 183,1 тыс.лей, в том числе 57,6 тыс.лей из них были профинансированы по другим статьям расходов.

Расходы по группе «Мероприятия» в 2015 году были утверждены в сумме – 200,0 тыс.лей, однако в течение года профинансированы по кассе в сумме – 528,7 тыс.лей, в том числе: за счет средств УКиТ – 198,5 тыс.лей, за счет средств Резервного фонда Исполкома Гагаузии – 297,9 тыс.лей, за счет специальных средств (спонсорской помощи) – 32,3 тыс.лей. В 2016 году на проведение мероприятий было утверждено – 300,0 тыс.лей, а общая сумма расходов на мероприятия по кассе составила – 823,1 тыс.лей, в том числе: за счет средств ГУКиТ – 490,5 тыс.лей, за счет средств Резервного фонда Исполкома Гагаузии – 174,4 тыс.лей за счет добровольных пожертвований (спонсорской помощи) – 158,2 тыс.лей. При этом ГУКиТ не располагает положениями относительно использования данных средств, а также не ведет их аналитический учет, что не позволяет определить соответствие реально осуществленных расходов – запланированным расходам. Также в большинстве случаев при проведении мероприятий, руководство ГУКиТ не назначало лиц, ответственных за их проведение; не составлялись отчеты по итогам проведения мероприятий, с представлением всех подтверждающих документов.

В отклонении от норм, утвержденных Постановлением Исполнительного комитета АТО Гагаузия №15/17 от 14.09.2015 года, руководство ГУКиТ допустило превышение лимитов пробега служебного автомобиля «Dacia

Duster» государственный номер «VYH 233» на 10199 км, что привело к нерегламентированному расходу топлива марки (ДТ) в количестве 764,9 литров на сумму – 10,6 тыс.лей. ГУКиТ в отчетном периоде не утверждало нормы расхода топлива по данному автомобилю, при этом списание в расход топлива осуществлялось бухгалтерией на основании технических характеристик, взятых из сети интернет в расчете 7,5 литра дизельного топлива на 100 км пути. Кроме этого, в 2016 году ГУКиТ использовало в своей деятельности и легковой автомобиль «BMW 520» государственный номер «GEAO 316» на основании Договора б/н от 25.06.2015 года, что напрямую противоречит Постановлению Исполкома АТО Гагаузия №15/17 от 14.09.2015 года.

В отклонении от предписаний п.3.3.59 Приложения №1 к Приказу Министра финансов №216 от 28 декабря 2015 года аналитический учет основных средств не ведется соответствующим образом, не на все основные средства заведены инвентарные карточки ф. MF-2, а в имеющихся не заполнены все необходимые данные (характерные признаки объекта, дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию, краткая индивидуальная характеристика). Также в отчетном периоде при поступлении основных средств не составлялись акты о приемке и вводе их в эксплуатацию.

Политика бухгалтерского учета учреждения не разработана и не утверждена руководством, что противоречит п. 1.4.1.4. Приложения №1 к Приказу Министра финансов №216.

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

1. Утвердить Отчет по итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств Главным управлением культуры и туризма Гагаузии за 2015-2016 годы.

2. Начальнику Главного управления культуры и туризма Гагаузии

- разработать мероприятия и обеспечить выполнение рекомендаций, указанных в отчете, с установлением конкретных действий по устранению выявленных недостатков, определением сроков выполнения и лиц, ответственных за их внедрение.

- о результатах выполнения настоящего Постановления проинформировать Счетную палату Гагаузии в течение одного месяца.

3. Направить данное Постановление:

- Исполнительному комитету Гагаузии – для ознакомления и принятия мер, согласно полномочиям.

- Народному Собранию Гагаузии – для информирования.

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

4. Опубликовать настоящее Постановление в бюллетене официальных актов Гагаузии «EKSPRES-KANON».

**Председатель Счетной
палаты Гагаузии**

М. ГРЕКУ.

№13/353
31 мая 2017 г.

1711

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по Отчету и представленным материалам по результатам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению молодежи и спорта АТО Гагаузия за 2015-2016 годы

Счетная Палата Гагаузии, в присутствии ИО начальника Главного Управления молодежи и спорта АТО Гагаузия (далее по тексту ГУМиС) г-на Р.Тютина, главного бухгалтера управления А.Кондратюк и других должностных лиц, руководствуясь ст. 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-XI/I от 28 июня 1996 года, рассмотрела Отчет и представленные материалы по результатам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению молодежи и спорта АТО Гагаузия за 2015-2016 годы.

Контрольные мероприятия были проведены на основании ст.14, ст.15, ст.16, и ст.17 Закона №12-XI/I от 28.06.1996 года, в соответствии с программой деятельности Счетной палаты на 2017 год, на основании распоряжения Председателя Счетной палаты АТО Гагаузия №5/390 от 20.03.2017 года, с целью оценки соответствия администрирования публичных финансов и публичного имущества, функциональности нормативной базы и процедур, связанных с данной областью. В процессе проверки, Счетной палатой были применены международные стандарты аудита, ISSAI 100 «Основопологающие принципы аудита публичного сектора», ISSAI 400 «Основопологающие принципы аудита соответствия», положения Лимской Декларации о руководящих принципах финансового контроля.

Для подтверждения мнения, формулирования выводов и рекомендаций, соответствующие доказательства были получены путем применения процедур по оценке системы внутреннего контроля и процедур по существу, с использованием различных техник и методов (изучение; наблюдение; подтверждение; интервьюирование и др.), с учетом существенности, уровня материальности и идентифицированных рисков, рассмотрения отчетов об имущественных и финансовых ситуациях, договоров, имеющих имущественный характер, бухгалтерских регистров; проверки первичных документов; анализа показателей и представленных информационных пояснений; прямых наблюдений, а также путем ознакомления и анализа объяснений ответственных лиц проверяемого субъекта. Также были рассмотрены Решения и Распоряжения правомочных и исполнительных органов АТО Гагаузия, касающиеся деятельности ГУМиС.

Заслушав на публичном заседании представленный Отчет, анализируя представленные материалы, а также объяснения должностных лиц, Счетная палата установила:

Принимаемые ГУМиС меры в отношении менеджмента публичными финансами и публичным имуществом за проверяемый период не соответствовали требованиям законности, соответствия/безотлагательности и прозрачности в управлении им, было допущено множество отклонений и несоответствий. В этой связи проверка отмечает, что игнорирование и/или поверхностное и несоответствующее внедрение рекомендаций предыдущих проверок СП, а также институциональная нефункциональность их в целом, являются совокупностью факторов, ведущих к несоответствиям и уязвимостям, связанным с администрированием публичных финансов и публичного имущества в целом. Согласно обобщенным факторам, приводящим к несоответствиям и рискам, основа их происхождения преимущественно заключается в непринятии руководящими лицами Главного управления ответственности за надлежащее

руководство и соответствующее управление публичными ресурсами.

Обобщив оценки и констатации проверочных мероприятий, Счетная палата подтверждает, что:

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

- Необеспечение передового уровня управленческой ответственности по эффективному использованию публичных финансовых средств со стороны руководства учреждения. Допущение недостатков при внесении изменений в смету расходов и в процесс планирования потребностей центрального аппарата в отчетном периоде, что не обеспечивает оценку соблюдения их предельного исполнения по сравнению с запланированными показателями.

- В отклонение от регламентированных положений, штатные окладные ведомости ГУМиС на 2015 и 2016 годы не утверждались в предусмотренном законом порядке, и не регистрировались в Министерстве финансов, что вызывает их недействительность. Не имея на то законных полномочий, штатные расписания и окладные ведомости за проверяемый период утверждались начальником ГУМиС.

- В нарушение п. с) ч.2 ст.25 Закона РМ №158 от 04.07.2008 г. «О государственной должности и статусе государственного служащего», начальник управления совмещал одну ставку главного специалиста общего отдела, находящуюся в его прямом подчинении, не представив госконтролерам доказательства выполнения по замещаемой должности, каких-либо работ, вследствие чего сумма нерегламентированных расходов на оплату труда составила – 26,7 тыс.лей.

- В отсутствие реальной, рассчитанной на законном основании, экономики по фонду оплаты труда, а также в отсутствие утвержденных и зарегистрированных законным образом штатных расписаний, за отчетный период было начислено и выплачено премий на общую сумму 321,6 тыс.лей.

- Руководством ГУМиС при составлении годовой финансовой отчетности (Ф. №2), в нарушение принципа «доверности», предусмотренного ст.6(с) закона РМ №113 от 27.04.07 «О бухгалтерском учете», было допущено искажение бухгалтерской отчетности, что привело к сокрытию фактически начисленных за проверяемый период премий в сумме 206,7 тыс.лей.

- Из общей суммы единовременных премий по ГУМиС, начисленной в 2016 году в размере 193,7 тыс.лей, 177,4 тыс.лей приходится только на аппарат управления (по штату 18 человек), из которых 58,0% или 102,1 тыс.лей приходится на премирование 3 человек - руководства ГУМиС (начальника, заместителя начальника и главного бухгалтера), в то же время на премирование штатных работников Молодежного центра (по штату 18 человек), направлено лишь 10,6 тыс.лей, чем нарушены принципы, предусмотренные ст.2 (с), (d), (e) Закона №48 от 22.03.2012 г «О системе оплаты труда государственных служащих».

- В нарушение ст.7 Приложения №1 к Постановлению Правительства №201 от 11.03.2009 года, не обеспечивалась публикация в периодическом издании, объявлений о вакантных должностях в соответствующем органе публич-

ной власти и условиях проведения конкурса. Вследствие чего имело место зачисление 3-х специалистов на вакантную государственную должность без проведения конкурса.

- В нарушение п.10 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, надбавки за интенсивность труда не были аргументированы каким-либо документом, в котором были бы установлены условия и объем работ с высокой интенсивностью труда, который превышает объем служебных обязанностей в нормальном режиме. В результате чего сумма неэффективно израсходованных бюджетных средств при выплате данной надбавки за весь отчетный период составила 22,9 тыс.лей.

II. Отклонения от законности и соответствия, отмеченные в администрировании ГУМиС публичных ресурсов, выражаются в значительной мере низким уровнем координирования и надзора за внедрением инструментов внутреннего контроля.

- В проверяемом периоде управлением допущены нерегламентированные расходы на содержание служебного автотранспорта на общую сумму 99,4 тыс.лей.

- На менеджмент государственных закупок в рамках ГУМиС повлияли несоответствия, которые имеют отрицательное влияние на приобретение некоторых ценностей в условиях экономичности, несоблюдение базы регламентированных процедур и прозрачности в процессе государственных закупок, обусловило несоответствия, связанные с неразработкой действенных планов государственных закупок товаров, работ и услуг; необеспечением в полной мере управленческого менеджмента за процессом закупок, обусловленные неустановлением полномочий персонала, вовлеченного в этот процесс; дроблением закупок товаров и работ и осуществление их в целом с нарушением законодательных и нормативных актов на общую сумму 697,7 тыс.лей.

- Несоблюдение регламентированных положений при осуществлении кассовых операций генерирует риски по правильному и целевому расходованию бюджетных, наличных денежных средств.

- Несоблюдение законодательной базы, а также отсутствие реальной оценки и планирования при проведении спортивных мероприятий, обусловило финансирование спорта за счет бюджетных средств, без надлежащего утверждения четких на то критериев, а в отсутствие договора о сотрудничестве были нерегламентированно профинансированы некоторые спортивные клубы, без соответствующего обоснования расходов. Вследствие чего были неэффективно, нерационально и нерегламентированно израсходованы бюджетные средства в сумме 153,0 тыс.лей.

- Отсутствие реальной оценки и планирования, а также проблемы, связанные с проведением мероприятий для молодежи при финансовой поддержке со стороны Главного управления молодежи и спорта, определили низкий уровень мониторинга выделенных на эти цели средств, вследствие чего сумма в размере 300,8 тыс.лей за отчетный период, была использована с допущением несоответствий и отклонений от нормативной базы.

III. Среди установленных факторов, которые напрямую повлияли на ход реализации предусмотренных мероприятий и ограничили положительные результаты в реализации целей и задач сектора молодежи и спорта, а также поэтому стали значительными препятствиями для их успешного завершения, являются следующие:

- Отсутствие строгости и нерелевантность использования публичных средств на общую сумму 1100,0 тыс.лей на проведение чемпионата Гагаузии по футболу за период 2015 и 2016 г. и непредставление уместных и адекватных обоснований существующего формального подхода ГУМиС к контролю за деятельностью 12-ти футбольных клубов и пропорциональностью использования ими финансовых ассигнований.

- Недостижение ожидаемого результата по повышению эффективности и целесообразности расходов футбольного клуба ФК «Гагаузия»-«Gagauziya-Oguzsport». Ввиду надлежащего ведения и контроля финансовой отчетности клуба, что является прерогативой Главного управления молодежи и спорта, выделенные бюджетные ассигнования за 2015 и 2016 г. в сумме 1649,5 тыс.лей, координировались и расходовались неэффективно, а предпринятые действия не имели ожидаемого результата, в результате чего были установлены неопределенности в процессе реализации предусмотренных мероприятий по развитию футбольного клуба. Несмотря на то, что клуб согласно п.1.7 Устава является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и смету финансирования, а управлять ресурсами клуба и подписывать финансовые документы, в соответствии с п.3.2.4 Устава, должен его председатель, фактически распорядителями явились начальник и гл. бухгалтер управления. Начисленные ежемесячные суммы по формулировкой «за питание», согласно приказам начальника ГУМиС», в последствии зачислялись через «internet-banking» на индивидуальные банковские карточки в ВС «MoldovaAgroindbank» SA как заработная плата (за 2016 год – 889182 лей). В то же время зарплата согласно заключенным трудовым договорам с девятью сотрудниками клуба, не начислялась и в лицевых счетах не отражалась. Первичные документы по перечисленным футбольному клубу денежным суммам руководством ГУМиС госконтролерам представлены не были, мотивируя это тем, что данный аспект не является их обязанностью.

IV. Неупорядоченная организация финансово-бухгалтерского менеджмента обуславливает расхождение данных финансовой отчетности, завершающихся ситуациями ее неполноты и искажения, что влияет на установление постоянного и последовательного применения ряда соответствующих действий с целью эффективного и незамедлительного внедрения системы финансового менеджмента и эффективного внутреннего контроля для укрепления институциональных способностей и ускорения внедрения процессов и предусмотренных мероприятий по организации деятельности бухгалтерской службы Главного управления.

- Существуют отклонения касательно хранения и архивации документов, составленных для обоснования и осуществления мониторинга финансовых, бухгалтерских операций и др.

- В нарушение Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007 года и п.9 Приложения №2 к Постановлению Правительства №294 от 17.03.1998 года, инвентаризация бланков строгой отчетности в проверяемом периоде не проводилась.

- В соответствии со ст.16 Закона РМ №113 от 27.04.2007 г. «О бухгалтерском учете» в ГУМиС не была разработана учетная политика.

- Констатации проверки указывают на некоторые проблематичные ситуации, которые обусловили формулирование мнения относительно того, что ведение бухгалтерского учета в ГУМиС, в отклонение от действующего законодательства, генерируют риск недобросовестных действий в отношении использования финансовых средств и материалов.

Для исключения выявленных проблем необходимы неотложные действия в части устранения установленных недостатков, укрепления институциональных способностей, обеспечения надлежащего управления, что позволит реализовать установленные цели, а также эффективно, разумно и с ответственностью управлять публичными средствами. В контексте вышеизложенного Счетная палата делает выводы, что цели и показатели результата практически не соответствовали ожидаемым достижениям, предлагая осуществлять постоянный мониторинг пунктуального внедрения целей и задач сектора молодежи и спорта с иници-

ированием ряда тематических проверочных мероприятий с целью информирования компетентных органов местного публичного управления о данном субъекте.

Проверки соблюдения требований и рекомендаций предыдущей проверки Счетной палаты, изложенных в отчете, утвержденного постановлением Счетной палаты №5/297 от 20.03.2015 года, свидетельствуют, что менеджмент ГУ-МиС не был требовательным в части внесения необходимых исправлений. Так, принятые меры были несистемными и неточными, что обусловило сохранение несовершенного финансового/операционного менеджмента, данный факт обозначен и в настоящем Отчете проверки, будучи отмечен как ухудшение ранее существующих проблем.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных ГУМиС за 2015-2016 годы.

2. Главному Управлению Молодежи и спорта АТО Гагаузия:

- Рассмотреть на Коллегии Главного управления молодежи и спорта результаты настоящей проверки, обеспечивая, сквозь призму ответственности должностных лиц, реализацию ряда конкретных действий с целью ликвидации установленных несоответствий;

- Укрепить систему финансового менеджмента и внутреннего контроля путем повышения ответственности менеджеров ГУМиС и подведомственных учреждений с целью надлежащего использования публичных средств;

- Привести в соответствие к законодательной базе про-

цесс сотрудничества с национальными профильными спортивными федерациями;

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

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

3. Настоящее постановление и Отчет проверки направить:

- Исполкому Гагаузии – для ознакомления и принятия мер согласно полномочиям, к должностным лицам ГУМиС и подведомственных структур, в соответствии с действующим законодательством; оценки действий должностных лиц, которые обусловили в некоторых случаях неразумное и неэффективное использование публичных средств, отрицательно влияя на реализацию ожидаемых задач, поставленных перед ГУМиС.

- Главному Управлению Финансов Гагаузии - для ознакомления и оценки слабых пунктов, которые обусловили неэффективное использование публичных средств;

- Народному Собранию Гагаузии – для информирования и возможного использования при принятии решений, связанных с задачами и инициативами по поддержке политики в области молодежи и спорта.

- Прокуратуре Гагаузии - для ознакомления и принятия мер, согласно компетенции.

4. Настоящее Постановление опубликовать в бюллетене официальных актов Гагаузии «EKSPRES-KANON».

**Председатель Счетной
палаты АТО Гагаузия**

М.ГРЕКУ.

№14/354

31 мая 2017 года