



Официальный бюллетень Гагаузии EKSPPRES-KANON

№33 (204)

Приложение к региональной газете «Вести Гагаузии»

20 ноября 2015 года

1272

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по отчету о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению строительства и инфраструктуры Гагаузии за 2013-2014 годы

Счетная палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-Х/І от 28 июня 1996 года, рассмотрела отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению строительства и инфраструктуры Гагаузии за 2013-2014 годы. Проверка была проведена в соответствии с программой работы Счетной палаты АТО Гагаузия на 2015 год и на основании распоряжения за №17/343 от 22.06.2015 года. Рассмотрев результаты проверки и объяснения должностных лиц, Счетная палата **установила:**

- В нарушение требований ч.2 ст.7 Закона №397-ХV от 16.10.2003 года, в разрезе отдельных статей имело место принятие обязательств, сверх уточненных лимитов бюджетных ассигнований. В частности, в 2013 году фактические расходы на приобретение основных средств составили 67,0 тыс.лей, что в 3,7 раза (на 49,0 тыс.лей) превысило уточненный план; в 2014 году - фактические расходы на оплату труда (945,0 тыс.лей) исполнены с превышением на 17,4 тыс.лей.

- С нарушениями требований действующего законодательства, в части начисления и выплаты вознаграждений по оплате труда за счет вакантных должностей, израсходовано: в 2013 г. - 98,9 тыс.лей, в 2014 г. - 50,1 тыс.лей. Аналогичные нарушения были зафиксированы и в предыдущих проверках. Так, за период 2010-2012 годы было выплачено премий на общую сумму 192,8 тыс.лей.

- За ряд последних лет имеет место устойчивая тенденция увеличения транспортных расходов, на которые в 2014 году было профинансировано 78,6 тыс.лей, что больше уровня 2010 года в 2,5 раза.

- Без соблюдения принципов целесообразности и рациональности произведенных расходов, во второй половине 2013 года была арендована автомашина «Toyota Land Cru», при наличии в распоряжении управления автомобиля ВА3-21150, который находился в технически исправном состоянии, однако в данный период эксплуатировался недостаточно интенсивно.

- Списание бензина на арендованную автомашину «Toyota Land Cru» в период август-ноябрь 2013 года производилось не по путевым листам, а на основании актов произвольной формы (за подписями начальника и главного бухгалтера управления), без указания пройденного километража и стоимости израсходованного топлива. В результате, с указанными нарушениями было списано 415 литров топлива на сумму 8,1 тыс.

лей.

- В 2013 году списание бензина на транспортные расходы производилось по произвольным ценам, в то время как, в соответствии с требованиями п.63 Инструкции №93 от 19.07.2010 года, списание материалов производится по ценам их приобретения. С указанными нарушениями было списано 549 л бензина на сумму 9,2 тыс.лей.

- В нарушение требований п.21 Постановления Правительства за №1362 от 22.12.2005 года, не регламентированы нормы на услуги связи, как следствие, в 2014 году кассовые расходы по данной статье составили 31,5 тыс.лей, что больше уровня 2010 года в 1,9 раза. Отсутствие надлежащего контроля провоцирует риск неэффективного расходования бюджетных средств, выделенных на эти цели.

- Во исполнение судебного решения по иску г-жи Л.Гербалы, с ГУСиИ взыскано 170,1 тыс.лей, тем самым, в 2014 году бюджету автономии был нанесен ущерб, при этом не были применены надлежащие меры по возмещению в регрессном порядке указанной суммы.

- В результате проверки о соответствии госзакупок установлены отдельные несоответствия и несоблюдение законодательных норм процедурного характера, регламентирующих эту область:

- Рабочая группа по закупкам работ по капитальным вложениям создана согласно Распоряжению Исполкома за №25 от 30 марта 2012 года, при этом четко не определены установленные функции и обязанности каждого члена группы в отдельности, необходимые для выполнения в рамках процедур закупок, в соответствии с Постановлением Правительства №1380 от 10.12.2007 года.

- В нарушение требований п.9 указанного постановления, декларации о непредвзятости членов рабочей группы в большинстве своем отсутствуют.

- В соответствии с требованиями ст.42 (8) Закона №96-ХVI от 13.04.2007 года, при закупке товаров и работ закупочный орган должен требовать от офферанта, при заключении договора, предоставления обеспечения его выполнения. В рассматриваемой выборке рабочая группа данным правом ни разу не воспользовалась.

- В нарушение п.15 Постановления Правительства №148 от 14.02.08 г., выбор экономического оператора, с целью присуждения договора о государственной закупке небольшой стоимости, осуществлялся без одновременного исполнения всех необходимых требований.

- Капремонт помещений 2-го этажа админздания АО «Друмуль Комрат», в которых расположен аппарат управления, произведен за счет средств дорожного фонда Комратской рай-администрации, в результате чего допущено нецелевое расходование средств на сумму 850,2 тыс.лей.

- В нарушение требований п.85 Инструкции №93, автомобильные шины и покрышки не учитываются в ведомостях оперативного учета движения МБП, вследствие чего на момент настоящей проверки имеет место факт недостачи (либо – подмены) 4-х комплектов автомобильных шин (марки 205/55 R16) общей стоимостью 7800 лей, приобретенных в декабре 2013 года.

Указанные несоответствия при исполнении и отчетности использования публичных средств обуславливают необходимость совершенствования финансового менеджмента. Отсутствие системы внутреннего контроля 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 ГУСИИ за 2013-2014 годы.

2. **Главному Управлению строительства и инфраструктуры.**

- 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.

- **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

17 июля 2015 года

№ 13/305

М.ГРЕКУ.

1273 П О С Т А Н О В Л Е Н И Е Счетной Палаты Гагаузии

По итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств выделенных Национальному гагаузскому историко-этнографическому музею им. Д. Кара Чобана с.Бешалма за 2013-2014 годы

Счетная палата, в присутствии директора Национального гагаузского историко-этнографического музея им. Д. Кара Чобана с. Бешалма г-жи Л.Марин, руководителя группы учета А. Драгни и других должностных лиц, руководствуясь ст.19 Закона о Счетной палате №12-Х/І от 28.06.1996 года, рассмотрела Отчет по итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств выделенных Национальному гагаузскому историко-этнографическому музею им. Д. Кара Чобана с.Бешалма за 2013-2014 годы.

Проверка была проведена на основании ст.14, 15 и 16 Закона о Счетной палате и в соответствии с Программой работы Счетной палаты на 2015 год с целью проверки соблюдения руководством Главного управления финансов нормативно-законодательной базы, связанной с исполнением смет расходов, а также по формированию/управлению бюджетными расходами; администрированию и сохранности публичного имущества, состояния учета, отчетности и внутреннего контроля.

В ходе проверки доказательств 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 директора и другие внутренние документы.

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

установила:

Администрация музея в процессе осуществления своих

полномочий целесообразно использовало имеющиеся ресурсы, как финансовые, так и материальные. Менеджмент бюджетных расходов в основном соответствует законодательным нормам, однако были допущены и некоторые отклонения, которые снизили эффективность использования публичных средств. Так:

- отсутствие эффективного планирования капитальных расходов, привело к долгосрочному отвлечению бюджетных средств и возникновению дебиторской задолженности в сумме 19,7 тыс. лей по статье 243.03. «Капитальный ремонт объектов социально-культурного назначения»;

- не разрабатывались годовые и ежеквартальные планы закупок в целях контрактации товаров, работ и услуг, необходимых для эффективного функционирования;

- не соблюдались нормативные положения относительно представления отчетности по договорам государственных закупок малой стоимости за 2013 год;

- не был заключен договор между директором музея и вышестоящей организацией, который бы регламентировал условия оплаты труда руководителя бюджетной единицы;

- в отсутствие аттестации рабочих мест, работникам музея были выплачены надбавки за вредные условия труда, в 2013 году – 12,4 тыс. лей, в 2014 году – 13,0 тыс. лей.

- уклоняясь от нормативных актов, руководство музея не утверждало лимиты по всем видам переговоров;

- экспозиционные помещения, на момент проверки находятся не в лучшем состоянии, так: на потолке, на стенах залов и в фойе здания имеются большие трещины, количество которых, со слов ответственных лиц, ежегодно растет, все выставочные помещения без исключения, нуждаются в ремонте.

- существует проблема с размещением фондов, которые

из-за недостатка места располагают на чердаке музея, ко всему прочему усугубляется данная ситуация тем, что крыша здания местами протекает и большинство экспонатов музея подвержены губительному воздействию влаги.

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

1. Утвердить Отчет по итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств выделенных Национальному гагаузскому историко-этнографическому музею им. Д. Кара Чобана с.Бешалма за 2013-2014 годы.

2. Директору Национального гагаузского историко-этнографического музея им. Д. Кара Чобана:

разработать мероприятия по устранению всех отмеченных в отчете недостатков, недоработок и упущений с определением сроков выполнения и ответственных лиц.

3. Настоящее Постановление направить председателю Исполнительного Комитета и начальнику Главного управления культуры и туризма для ознакомления и принятия мер, согласно своих полномочий.

4. Директору Национального гагаузского историко-этнографического музея им. Д. Кара Чобана о результатах выполнения настоящего Постановления проинформировать Счетную палату АТО Гагаузия в течение одного месяца.

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

*Председатель Счетной палаты Гагаузии
17 июля 2015 года
№ 14/306*

М. ГРЕКУ.

1274 П О С Т А Н О В Л Е Н И Е С ч е т н о й П а л а т ы Г а г а у з и и

по отчету о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования финансовых средств, выделенных публичному учреждению «Гагауз-Концерт», за 2013-2014 годы

Счетная палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІІ от 28.06.1996 г., рассмотрела отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования финансовых средств, выделенных публичному учреждению «Гагауз-Концерт», за 2013-2014 годы. Проверка была проведена в соответствии с программой работы Счетной палаты Гагаузии на 2015 г. и на основании распоряжения за №14/340 от 01 июня 2015 г. Рассмотрев результаты проверки и объяснения должностных лиц, Счетная палата **установила**:

- *Несоблюдение существующей нормативной и институциональной базы, которая нуждается в совершенствовании, отрицательно влияет на деятельность проверяемого учреждения:*

- В нарушение требований п.3.2 Устава, руководством учреждения не были разработаны текущие и перспективные культурные и образовательные стратегии, охватывающие все категории и возрасты зрителей; программа осуществления гастролей, согласованная с учредителем.

- В нарушение требований п.3.5 Устава, руководством ПУ в проверяемом периоде своевременно (в соответствии со сроками, оговоренными в Уставе) не представлялась информация и отчетность о своей деятельности, о реализованных программах, финансовых средствах, имуществе и расходах.

- В нарушение п.4.1, а также п.4.6 Устава, не создан художественный Совет.

- Единственным источником (согласно бухгалтерским документам) являлись дотации из бюджета Гагаузии, в то время как, в соответствии с п.5.3 Устава, учредитель предоставляет проверяемому учреждению дотации для покрытия 60% всех расходов, связанных с его деятельностью.

- В нарушение раздела 6 Устава, учреждением за проверяемый период не представлен учредителю ежегодный отчет о финансовой и экономической деятельности. В свою очередь, учредителем не контролировались законность принимаемых руководством ПУ решений, не осуществлялся финансово-экономический контроль за его деятельностью.

- *За 2014 год фактически недоосвоено 15,3 тыс.лей, или 1,6% от выделенных ассигнований, однако в отдельных слу-*

чаях допущено превышение фактических расходов над уточненными планами.

- На услуги связи фактически исполнено 4,7 тыс.лей (130,6%), превышено на 1,1 тыс.лей.

- На транспортные услуги - соответственно 65,4 тыс.лей (138,6%), превышено на 18,2 тыс.лей.

- *Необеспечение надлежащего внутреннего контроля при планировании и исполнении расходов на оплату труда обусловило допущение некоторых недостатков и несоответствий.*

- В течение проверяемого периода, не соблюдая законодательные положения, не была проведена регламентированная аттестация уровня квалификации творческого персонала ПУ «Гагауз-Концерт», что создает риск относительно правильности установления разрядов оплаты труда.

- Должность режиссер-ведущий духового оркестра тарифицирована по 17 разряду оплаты труда, при этом, в приложении №4 (раздел II) к Постановлению Правительства РМ №381, она не значится. Приказом ГУКиТ директору ПУ «Гагауз-Концерт» было разрешено совмещение должности «режиссера-ведущего» (на 0,75 ставки) духового оркестра с 01.09.2013 года. Заработная плата «режиссера-ведущего» составила в 2013 г. (сентябрь-декабрь) - 7407 лей, в 2014 г. - 15541 лей.

- В нарушение ст.25 Закона РМ за №158-ХVІ от 04.07.08 г, в проверяемом периоде начальник ГУКиТ (государственный служащий) являлся одновременно и руководителем духового оркестра в г.Чадыр-Лунга. Заработная плата руководителя оркестра за 2013 г. - 33878 лей, за 2014 г. - 23196 лей.

- В тарификации (на 01.01.2014 года) предусмотрена надбавка за интенсивность главному бухгалтеру в размере 30% к должностному окладу с учетом надбавки за выслугу лет, в то время как, по данной должности протарифицирована аналогичная надбавка (согласно приложению 12 к Постановлению №381 от 13.04.06 г.) в размере 50%. По указанной доплате начислено за 2014 год 4266 лей.

- В соответствии с приказом ГУКиТ, директору «Гагауз-Концерт» начислялась заработная плата в размере 100% с коэффициентом 1,5 (согласно штатному расписанию) с 01.01.14 г. В то время как, согласно требований Постановления №381,

для руководящего персонала концертных организаций, получающих дотации из бюджета, должностные оклады, установленные согласно п.4 приложения №4, составляют 60% (ст.17 Закона 1421 от 31.10.02 г.). За 2014 год излишне начислено 5082 лей.

- В соответствии с п.9 приложения №4 к Постановлению №381, работники ПУ «Гагауз-Концерт» с 01.09.2014 года имеют право на надбавку к должностному окладу за высокую профессиональную компетентность и интенсивность труда в пределах 20%. В нарушение выплаты указанных надбавок осуществлялись за счет «экономии» фонда заработной платы от вакантных должностей; в отсутствие Положения о порядке предоставления надбавок, премий и других единовременных платежей, которое бы установило основание и источники их покрытия.

- В проверяемом периоде было занято 35,5 ставок (из 38-ми), в том числе, основной персонал – 18 чел. (18 ставок), совместители 26 чел. (17,5 ставок). Заполнение вакансий произведено путем совмещения штатными работниками других концертных организаций и учреждений, некоторые из которых в проверяемом периоде совмещали более 2-ух должностей в различных организациях.

- *Отсутствие надлежащего контроля над рациональным и эффективным расходованием публичных средств, выделенных на транспортные услуги, повлекло за собой «дублирование» их.*

- Топливо на служебный и арендованный автотранспорт списывалось по путевым листам, которые оформлены с отклонениями от положений, утвержденных Приказом №108 от 17.12.98 г. (наличие исправлений; показания спидометра, остатки и движение топлива показаны в карандаше; и др.).

- При проведении ремонтных работ не составлялись дефектовочные ведомости, в актах выполненных работ – не указаны марки запасных частей. В нарушение п.85 Инструкции №93, аналитический учет автомобильных шин, не ведется в ведомостях оперативного учета движения МБП.

- В бухгалтерском учете не отражены расходы по использованию дизельного топлива, выделенного для проезда коллектива за пределы РМ, суммарная стоимость которого составила 29,5 тыс.лей.

- Суммарно (за счет 3-х источников), транспортные затраты бюджета для поездки коллектива на международный фестиваль в Турцию (с 28.08. по 08.09.14 г.) составили 51,4 тыс.лей, в отсутствие надлежаще оформленных документов, подтверждающих данные расходы; без предоставления исполнителем соответствующей калькуляции расходов с расшифровкой их по составляющим, что провоцирует определенные риски в достоверности и целевом использовании бюджетных средств. Кроме сказанного, исполнителю было поставлено дизтопливо в количестве 1200 кг стоимостью 16,4 тыс.лей, или 1413 литров (при коэффициенте перевода – 1,18), что больше оговоренного в договоре на 213 литров на сумму 2,5 тыс.лей (по цене 11,6 лей за литр, при рыночной цене – 16,0 лей).

- Аналогично, для поездки коллектива по маршруту г.Комрат - г.Бобруйск (Белоруссия), период с 01 по 07.07.14 г., испол-

нителю нерегламентировано было поставлено дизельное топливо в количестве 953 кг (1125 литров) стоимостью 13,1 тыс. лей.

- В 2014 году расходы на товары и услуги, не отнесенные к другим подстатьям, составили 24,5 тыс.лей (увеличились в 11,8 раза), при том, что 82,8% из них составляют затраты на транспорт.

- *В результате несоблюдения требований законодательства, в 2014 году нерегламентированно израсходовано на командировочные расходы за пределы Республики Молдова 8,8 тыс.лей.*

- *Проведение концертной деятельности осуществляется силами привлеченных для этих целей творческих коллективов и отдельных солистов, что ставит под сомнение целесообразность функционирования ПУ «Гагауз-Концерт» в существующем формате.*

Накопленные в ходе проверки доказательства, свидетельствуют о недостаточном уровне бухгалтерского учета, в результате чего не обеспечивается прозрачность произведенных расходов по причине несоответствующей регистрации проведенных экономических операций. Вышесказанное, в совокупности с недостатками организационного и планового характера по осуществлению творческо-концертной деятельности, провоцирует неэффективное и нерациональное расходование бюджетных средств, не обеспечивая при этом конечной цели, ради которой было организовано данное учреждение.

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

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования финансовых средств, выделенных публичному учреждению «Гагауз-Концерт», за 2013-2014 годы.

2. **Начальнику ГУКиТ, директору ПУ «Гагауз-Концерт»:**

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

- На основании настоящего отчета проанализировать сложившуюся ситуацию, связанную с ПУ «Гагауз-Концерт», с выработкой и принятия решения по реорганизации либо ликвидации данного учреждения; представить свои рекомендации на рассмотрение Исполкому Гагаузии.

3. **Настоящее постановление направить:**

- **Исполкому Гагаузии** – для ознакомления и принятия мер, согласно полномочиям, к должностным лицам ГУКиТ и ПУ «Гагауз-Концерт», 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 месяца.

Председатель Счетной палаты Гагаузии

12 июня 2015 года

№ 12/304

М.ГРЕКУ.