



Официальный бюллетень Гагаузии **ЕКСПРЕС-КАНОН**

№35 (309)

Приложение к региональной газете «Вести Гагаузии»

30 июня 2017 года

1716

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

**по отчету о результатах проверки финансово-хозяйственной
деятельности МП «Жилищно-коммунальное хозяйство г.Чадыр-Лунга»
за период 2015-2016 г.г.**

Счетная Палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной Палате Гагаузии» №12-ХІ/І от 28.06.1996 года, рассмотрела отчет о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Жилищно-коммунальное хозяйство г.Чадыр-Лунга» за период 2015-2016 г.г.

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

- Учредителем предприятия, городским Советом г.Чадыр-Лунга, передача публичного имущества в хозяйственное ведение предприятия осуществлена с нарушениями законодательства, в результате чего не определены состав, порядок владения, пользования и распоряжения уставным фондом стоимостью 29,0 тыс.лей.

- В проверяемом периоде учредителем не выполнялись законодательные требования по контролю над деятельностью МП, что негативно отразилось на финансово-экономических результатах.

- Назначения директоров МП «ЖКХ г.Чадыр-Лунга» производились соответствующими распоряжениями примара, без организации и проведения публичного конкурса и заключения договоров доверительного управления.

- Учредитель не установил основные показатели финансово-экономической деятельности предприятия и, соответственно, не следил за их выполнением.

- Предприятие не располагает программой, определяющей перспективы развития, а также годовым планом деятельности, утвержденным учредителем, с включением экономических показателей по доходам и расходам, а также финансовых результатов, которые должны быть получены.

- В проверяемом периоде учредитель не создал ревизионную комиссию, тем самым не осуществлял контроль над финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

- В нарушение законодательных положений, примэрия г.Чадыр-Лунга не зарегистрировала в учете и не отразила в балансе исполнения бюджета публичного учреждения стоимость публичного имущества, переданного в управление МП, в размере 86667,3тыс.лей, исказив финансовый отчет на 01.01.2016 г.

- Основные средства предприятия, первоначальная стоимость которых, по состоянию на 01.01.2017 года, составила 3831,2 тыс.лей, в большинстве своем морально и физически устарели, и не способны обеспечить снижение затрат на оказываемые услуги.

- Отсутствие реальной производственной программы, обосновывающей, в том числе, штатную численность предприятия и расходы по ее содержанию провоцирует необоснованно завышенные расходы на содержание персонала, удельный вес которых в структуре затрат является опреде-

ляющим и составляет в 2016 году 79,6%.

- Расходы на горюче-смазочные материалы (в 2015-2016 гг. соответственно 325,5 и 301,8 тыс.лей) осуществлялись с нарушениями действующего законодательства (не разработаны нормы расхода; списание ГСМ производилось произвольно, по путевым листам и актам произвольной формы, без установления километража и объемов выполненных работ).

- Тарифная политика, применяемая учредителем (ГС) и менеджментом МП, не соответствует требованиям по аналитическому обоснованию и аргументированному регламентированию затрат и операционных доходов, связанных с оказываемыми предприятием услугами.

- Кредиторская задолженность МП на 01.01.2017 г. составила 967,5 тыс.лей (увеличившись в течение 2016 года на 166,7 тыс.лей, или в 1,2 раза), в том числе по оплате труда – 717,0 тыс.лей (74,1%).

- На конец проверяемого периода дебиторская задолженность МП составила 1097,6 тыс.лей, из которой 852,7 тыс.лей (77,7%) составляют просроченные непогашенные обязательства физических лиц, взыскание которых весьма проблематично или невозможно.

- В «ЖКХ Чадыр-Лунга» имел место конфликт интересов, определенный требованиями Закона РМ за №16 от 15.02.2008 года, в состоянии которого предприятием были оплачены услуги, выполненные SRL M&RCOM, на сумму 47,6 тыс.лей.

- Менеджмент МП в проверяемом периоде не был заинтересован в достижении уставных задач с учетом принципов эффективных затрат, в результате чего в 2015 году убытки от операционной деятельности составили 538,0 тыс.лей, в 2016 году – 872,5 тыс.лей.

Анализируя финансовые отчеты предприятия, отмечаем, что непокрываемые убытки предыдущих лет постоянно растут (на 01.01.2016 года они были зарегистрированы в сумме 7,11 млн.лей). Причиной сложившегося положения является не проведение (и, следовательно, их отсутствие) обширных анализов финансово-экономической деятельности МП с принятием соответствующих решений. Из-за недостаточной озабоченности руководящих лиц, как предприятия, так и учредителя, за эффективное и надлежащее управление публичным имуществом не были приняты меры по выявлению всех резервов дополнительных источников доходов и возможности минимизации затрат и расходов. Менеджмент управления публичным имуществом не соответствует требованиям законодательной базы, не способствует консолидации финансовой дисциплины и не обеспечивает сохранности имущества, управляемого МП. В настоящее время деятельность МП генерирует одни лишь убытки и является

нерентабельной, вследствие чего имущественные ресурсы не используются в соответствии с общественными интересами.

Исходя из вышеизложенного, Счетная Палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» за период 2015-2016 г.г.

2. ОМПУ г.Чадыр-Лунга и руководству МП:

- Рассмотреть вопрос целесообразности и экономической эффективности дальнейшего функционирования данного предприятия.

- Разработать и утвердить план мероприятий по устранению выявленных настоящей проверкой нарушений и несоответствий, для подлинного восстановления финансовой/имущественной ситуации предприятия и поддержания менеджмента, ориентированного на повышение эффективности управления публичным имуществом.

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

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

4. Настоящее постановление и отчет по результатам проверки направить:

- Чадыр-Лунгскому городскому Совету, и рекомендовать рассмотреть в установленном порядке причины и эффекты, порождающие выявленные отклонения, а также утвердить соответствующие меры по безусловному улучшению режима функционирования МП.

- Примуру г.Чадыр-Лунга для ознакомления и потребовать:

- организовать и провести совместно с руководством МП достоверную инвентаризацию имущества публичной собственности, в том числе переданного в хозяйственное управление МП;

- инициировать анализ эффективности и целесообразности сохранения штатных единиц; усиления стимулирования при достижении положительных финансовых результатов с целью оценки либо переоценки изменения размера и повышения рентабельности активов, переданных в хозяйственное управление; максимизации в этом отношении экономической выгоды с социальным эффектом, путем улучшения доступа и повышения качества услуг.

- Главному управлению экономики: для реагирования и потребовать совместно с профильными публичными организациями и придания единообразия публичным политикам корпоративного администрирования путем приведения сферы, относящейся к МП, в соответствие с общеустановленными условиями корпоративного управления, переосмысления и четкого разграничения полномочий учредителя, Административного Совета и исполнительного органа МП.

- Постоянной комиссии Народного Собрания по экономике, бюджету и финансам: для ознакомления и возможного принятия решения с целью пересмотра/переосмысления законодательной базы по администрированию имущества публичной собственности, целесообразности заслушивания местных публичных органов об эффективности администрирования публичных фондов.

5. Настоящее Постановление и Отчет по итогам проверки опубликовать в «EXPRES-KANON».

*Председатель Счетной
Палаты Гагаузии
5 мая 2017 года
№8/348*

М.ГРЕКУ.

1717

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

По итогам проверки законности, целесообразности и эффективности использования финансовых средств, выделенных Дому престарелых «Ярдымнык» в 2015 - 2016 годах

Счетная Палата, руководствуясь ст.19 Закона о Счетной Палате №12-XI/I от 28.06.1996 года, рассмотрела Отчет итогам проверки законности, целесообразности и эффективности использования финансовых средств, выделенных Дому престарелых «Ярдымнык» в 2015 - 2016 годах.

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

В нарушение п.5 Положения о деятельности рабочей группы по закупкам, утвержденного Постановлением Правительства №1380 от 10.12.2007 года, не были установлены обязанности каждого члена рабочей группы.

Выбор экономического оператора с целью присуждения договора о государственной закупке небольшой стоимости не всегда осуществлялся при одновременном исполнении требований п.15 Положения о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденного Постановлением Правительства №148 от 14.02.2008 года.

Выявлен договор государственной закупки небольшой стоимости, который не был оформлен надлежащим образом, (отсутствуют наименования закупаемых объектов, цена, количество), что является нарушением п. 4 Постановления Правительства №148 от 14.02.2008 года.

Ведение кассовых операций в ПУ «Ярдымнык» в отчетном периоде производилось в отклонение от требований Правил ведения кассовых операций, утвержденных Постановлением Правительства №764 от 25.11.1992 года.

Надбавка за работу в неблагоприятных условиях в 2015 году составила 13,1 тыс.лей, а в 2016 году – 14,7 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.

Трудовые книжки ведутся в отклонение от норм, предписанных Положением о заполнении, хранении и учете трудовой книжки, утвержденным Постановлением Правительства РМ за №1449 от 24.12.2007 года; ненадлежащим образом сформированы личные дела; должностные инструкции разработаны формально. Журнал учета движения трудовых книжек не заполняется должным образом.

В отчетном периоде не был обеспечен необходимый финансовый минимум расходов на продукты питания, в частности: в 2015 году на общую сумму – 101,5 тыс.лей, а в 2016 году на сумму – 74,8 тыс.лей.

Был допущен перерасход денежных средств, направленных на медикаменты в 2015 году, в сумме – 14,9 тыс.лей, в 2016 году на – 4,5 тыс.лей.

На служебном автомобиле «Renault Kangoo» были выполнены кузовные работы, а именно ремонт двери и крыла (рихтовка, покраска и др.) на сумму 2,6 тыс.лей по трудовому соглашению. При этом, администрация ПУ «Ярдымнык» не предприняла необходимых мер по возмещению данных расходов с лиц, виновных в поломке автомобиля.

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, аналитический учет основных средств не ведется соответствующим образом; основным средствам не присвоены инвентарные номера, необходимые для организации учета и обеспечения контроля над их сохранностью; не на все основные средства заведены инвентарные карточки, а в имеющихся не заполнены все необходимые данные (характерные признаки объекта, дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию, краткая индивидуальная характеристика); не назначены должностные лица, на ответственном хранении которых должны находиться ОС, и соответственно, не ведутся 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.

Исходя из вышеизложенного, Счетная Палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, целесообразности и эффективности использования финансовых средств, выделенных Дому престарелых «Ярдымнык» в 2015 - 2016 годах.

2. Настоящее Постановление направить в адрес городского Совета и примару г.Чадыр-Лунга для: обсуждения материалов проверки на заседании Совета и принятия мер согласно компетенции.

3. Директору ПУ «Ярдымнык»: Разработать мероприятия по устранению отмеченных в отчете недоработок и нарушений;

Устранить недоработки и нарушения, выявленные в ходе проверки и указанные в отчете.

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

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

*Председатель Счетной
Палаты Гагаузии
05 мая 2017 года
№9/349*

М.ГРЕКУ.

1718

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по отчету о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Су-Канал» мун.Комрат за II-е полугодие 2015 года и 2016 год

Счетная Палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной Палате Гагаузии» №12-XI/I от 28.06.1996 года, рассмотрела отчет о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Су-Канал» мун.Комрат за II-е полугодие 2015 года и 2016 год.

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

- В нарушение требований ст.14 (2) б) Закона №436-XVI от 28.12.2006 и Положения, утвержденного Постановлением Правительства №500 от 12.05.1998 года, было списано транспортное средство в отсутствие разрешения учредителя (Местного совета) стоимостью 45,0 тыс.лей.

- Данные учета не отражают реальную ситуацию по основным средствам, и, соответственно, искажают представление о реальной величине активов проверяемого периода. На предприятии эксплуатируются транспортные средства на сумму 87,4 тыс. лей, которые в учете числятся как списанные.

- В нарушение Закона РМ «О бухгалтерском учете», в 2015 году имело место неотражение расходов по реализации экскаватора стоимостью 50,0 тыс.лей в том периоде, в котором они были понесены. Одновременно, цена продажи 16,2 тыс.лей была отражена дважды в 2015 и 2016 году, чем завышены доходы от операций с долгосрочными активами за 2016 год на сумму 16,2 тыс.лей.

- Инвентарные карточки (форма ОС-6) по учету основных средств, находятся в разрозненном состоянии, опись инвентарных карточек отсутствует. Книга аналитического учета по основным средствам за проверяемый период не заполнялась. Договора с материально ответственными лицами за проверяемый период, а также списки объектов, находящихся на ответственном хранении, проверке не представлены, что вызывает обеспокоенность за целостность и сохранность публичного имущества. Многие объекты основных средств согласно данным учета, находятся в подотчете уволенных сотрудников.

- В нарушение п.2 ст.8 Приказа Министерства финансов РМ №60 от 29.05.2012 года, некачественное проведение годовой инвентаризации обусловило нерегистрацию в бухгалтерском учете реально имеющегося имущества, которое, в свою очередь, определило недостоверную отчетность.

- Величина имущества, переданного в управление МП, отраженная учредителем в бухгалтерском учете, не соответствует показателям, отраженным в учете предприятия, разница составила 4408,8 тыс.лей. МП и учредитель не составили акты сверки для подтверждения одинакового отражения информации относительно публичного имущества, находящегося в управлении предприятия.

- В нарушение требований п.10 ПП РМ №387 от 06.06.1994 года (Правила ведения кассовых операций в народном хозяйстве РМ), производилась выдача наличных денежных средств под отчет, при отсутствии полного отчета по ранее выданным суммам. Наличные денежные средства в большинстве случаев выдавались под отчет главному бухгалтеру предприятия. В ряде случаев лица, получившие наличные деньги под отчет, не предъявляли в бухгалтерию предприятия (в установленные сроки) отчет с приложением подтверждающих документов об израсходованных суммах. В нарушение п.6 ст.19 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007 года, авансовые отчеты оформлялись ненадлежащим образом, не заполнялись все необходимые реквизиты. В отдельных случаях в качестве подтверждающих документов прилагались чеки несоответствующих периодов.

- В нарушение п.37 Правил ведения кассовых операций в народном хозяйстве РМ, на предприятии в 2015 году внезапные проверки кассы не проводились. В нарушение п.29, предприятие не располагает специально оборудованным и изолированным помещением кассы.

- В отступление от требований п.7 Правил, предприятие за проверяемый период не сдавало в банк, который его обслуживает, все излишки наличности от выручки, сверх минимальной потребности, для зачисления их на текущие счета.

- В нарушение ст.7 Закона РМ №845-XII от 03.01.1992 года, предприятие рассчитывалось по своим обязательствам наличностью через кассу учреждения путем выдачи денежных средств под отчет, а не через финансово-банковскую систему. Общая сумма платежей, осуществленных через кассу в 2015 году – 3371,4 тыс.лей, в 2016 году – 4976,4 тыс.лей.

- Калькуляция фактической себестоимости услуг на предприятии не производилась, что указывает на отсутствие реальных представлений о величине затрат, приходящихся на единицу произведенных услуг.

- Сумма затрат и расходов по электроэнергии в отчете 5С в сопоставлении с показателями учета в программе 1С за

2015-2016 годы занижена на сумму 4593,5 тыс.лей, а затраты и расходы на оплату труда занижены на 107,0 тыс.лей.

- Руководством предприятия не установлен должный контроль по расходу финансовых средств на мобильную связь, не лимитированы расходы, не осуществлялся систематический анализ, что способствовало наличию необоснованных расходов.

- МП понесло неэффективные расходы на сумму 44,0 тыс.лей на заправку топливом арендованных транспортных средств в отсутствие экономического обоснования и без подтверждающих документов (путевых листов). Проверка установила ненадлежащее составление путевых листов для служебных автомобилей (без указания показаний спидометров, пройденного километража, конкретно места и времени отправления и прибытия, в отсутствие подписей лиц, пользовавшихся автомобилем, а также в некоторых случаях без отражения фактического расхода топлива), что определяет нерегламентированное списание топлива.

- В личных делах работников во многих случаях отсутствуют копия удостоверения личности и документ, подтверждающий образование. Проверке не представлены индивидуальные трудовые договоры, не на всех работников разработаны должностные инструкции. Договора с материально ответственными лицами, действующие на проверяемый период, проверке представлены не были.

- В договоре с руководителем не указана стоимость имущества, переданного в оперативное управление (п.2.1.). При смене руководителей не проводилась инвентаризация и не составлялся акт приема-передачи имущества. В нарушение п.22,23 Закона РМ №847 от 14.02.2002 года и п.5 и п.7 ПП №743 от 11.06.2002 в договоре с руководителем МП не зафиксированы порядок и условия оплаты труда, а премии устанавливались без обоснованного соотнесения с показателями эффективности предприятия.

- В нарушение ст.5 ППРМ №743 от 11.06.2002 года при наличии кредиторской задолженности в сумме 129,5 тыс.лей (перед руководителем МП) по оплате труда руководителю предприятия были начислены премии за проверяемый период в сумме 31,4 тыс.лей. В нарушение п. 4.1 Положения о премировании, поощрение работников предприятия осуществлялось в отсутствие свободных денежных средств, которые могут быть израсходованы на материальное стимулирование без ущерба для основной деятельности предприятия. При наличии убытка 1789,6 тыс.лей на конец 2015 года, обязательств в сумме 3132,8 тыс.лей (в том числе обязательства перед бюджетом: штраф 54,2 тыс.лей и пеня 1179,3 тыс.лей), а также не покрытого убытка прошлых лет 34486,4 тыс.лей, работникам и руководителю предприятия за проверяемый период были начислены и выплачены премии в сумме 659,0 тыс.лей.

- За проверяемый период фактический фонд оплаты труда превысил плановый фонд на 1180,2 тыс.лей, или на 15,7%.

- Показатели аналитического учета по оплате труда не соответствуют данным синтетического учета, главной книги и годовому отчету

- В нарушение ст.7 Закона РМ №289-XV от 22 июля 2004 года неверно определялась основа для начисления пособий социального страхования, в результате чего переплата составила 4,0 тыс.лей, занижение - в сумме 5,9 тыс.лей.

- Излишне начисленная сумма премий сотрудникам по отношению к сумме, указанной в приказе составила 10,0 тыс.лей.

- В нарушение п.3 ст.211 Трудового кодекса РМ, работнику, которому было объявлено и не снято дисциплинарное взыскание, начислена премия в сумме 0,6 тыс.лей.

- Документация по выполнению работ текущего и капитального характера за проверяемый период находится в раз-

розном состоянии, не все необходимые документы представлены проверке.

- Закупки товаров и работ осуществлялись непрозрачно и неэффективно, без применения одной из процедур, которая обеспечила бы публичность спроса и широкое участие oferтантов; не было достигнуто оптимальное соотношение между ценой и качеством и другими условиями.

- Обязательства персоналу по оплате труда на 01.01.2017 года составили 528,8 тыс.лей, в том числе перед руководителем предприятия – 139,3 тыс.лей.

- Обязательства/задолженность по расчетам с бюджетом в учете предприятия отражены неверно. Данные аналитического учета не соответствуют синтетическим и отчетам.

- Бухгалтерский учет велся с нарушением Закона РМ за №113 от 27.04.2007 года, Приказа Министерства финансов РМ №118 от 06.08.2013 года, Приказа Министерства финансов №119 от 06.08.2013 года и Учетной политики. Не обеспечено документальное подтверждение, юридическое обоснование, полнота и непрерывность всех хозяйственных операций, осуществленных в отчетный период. Данные аналитического учета в большинстве случаев не соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, Главной книги и отчетам. Финансовая отчетность и порядок ее представления не соответствуют требованиям законодательства.

Исходя из вышеизложенного, Счетная Палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «Су-Канал» мун.Комрат за II полугодие 2015 года и 2016 год.

2. Учредителю предприятия – Муниципальному Совету мун.Комрат:

- Рассмотреть материалы проверки на заседании Совета;

- Обеспечить проведение исчерпывающей инвентаризации всех ценностей местной публичной собственности, находящихся в ведении МП с целью одинакового и надлежащего учета имущества, управляемого МП.

- Разработать и утвердить стратегии развития предприятия, с установлением экономических показателей, преследуя цели по снижению затрат и расходов, а также снижения убытков предприятия.

- Систематически осуществлять мониторинг над деятельностью предприятия в соответствии с законодательством.

- Разработать мероприятия по устранению недостатков, указанных в отчете. Привлечь к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства.

3. Руководителю МП «Су-Канал» мун.Комрат:

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

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

- Обеспечить представление отчетов о деятельности предприятия учредителю.

- О принятых мерах по устранению нарушений и недостатков проинформировать Счетную Палату в течение одного месяца.

4. Настоящее Постановление и Отчет по результатам проверки направить в адрес Муниципального Совета Комрат для информирования и возможного использования при принятии решений, связанных с деятельностью МП.

5. Настоящее Постановление опубликовать в Официальном мониторе Гагаузии «EKSPRES-KANON».

Председатель Счетной Палаты Гагаузии
№15/355 31 мая 2017 года

М. ГРЕКУ.