



# Официальный бюллетень Гагаузии EKSPPRES-KANON

№60 (267)

Приложение к региональной газете «Вести Гагаузии»

25 ноября 2016 года

## 1508

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

**по отчету о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией с.Русская Киселия за период 2014-2015гг. и 9 месяцев 2016 года**

Счетная палата Гагаузии, в присутствии примара с.Русская Киселия г-на Г.Господинова, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІ/І от 28.06.1996 г., рассмотрела отчет о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией с.Русская Киселия за период 2014-2015гг и 9 месяцев 2016 года.

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

- ОМПУ с.Русская Киселия в отчетном периоде не соблюдали сроки рассмотрения и утверждения бюджета, чем нарушены требования ст.20 (1) и (6) Закона №397-ХV от 16.10.2003 года (не позднее 10 декабря текущего года).

- В процессе прогнозирования доходов ОМПУ не осуществляли эффективных и обоснованных расчетов сумм поступлений от подоходного налога с заработной платы, зачастую основывая свои оценки и прогнозы доходов лишь на приблизительных данных.

- ОМПУ с.Русская Киселия не продемонстрировали соответствующей заинтересованности по достоверной и убедительной оценке налогов на собственность, допустив искажение расчетных показателей при планировании бюджета АТЕ.

- ОМПУ с.Русская Киселия не приступили к внедрению положений Закона №229 от 23.09.2010 года о государственном внутреннем финансовом контроле, в целях исполнения положений которого соответствующим распоряжением не была создана рабочая группа по внедрению системы финансового менеджмента и контроля, не был разработан и утвержден План действий по внедрению указанной системы в рамках примэрии и подведомственных учреждений.

- В отступление от требований законодательства, в отдельных случаях допущено превышение фактических расходов над уточненными планами, которые в бюджете примэрии являются максимальными величинами и не могут быть превышены.

- Примэрия с. Русская Киселия в качестве закупающего органа не обеспечила планирование проведения процедур государственных закупок в целях контрактации товаров, работ и услуг, необходимых для эффективного функционирования и управления. Члены рабочей группы в отчетном периоде не составляли и не подписывали декларации о конфиденциальности и беспристрастности для участия в процедурах государственных закупок, что приводит к

необеспечению объективности и беспристрастности членов рабочей группы. В нарушение Положения о порядке составления дел о закупках, протокола заседаний рабочих групп, а также документы, связанные с процедурами осуществленных государственных закупок, находились в разрозненном состоянии.

- Кассовые операции в примэрии с.Русская Киселия производились в отклонение от требований Правил ведения кассовых операций, утвержденных постановлением правительства №764 от 25.11.1992 года.

- Доплаты за неблагоприятные условия труда отдельным категориям работников производились в отсутствие обосновывающих документов. Общая начисленная сумма по указанной надбавке ежегодно составляет 12,3 тыс.лей в год.

- Необходим мониторинг питания детей в дошкольном учреждении с.Русская Киселия и приведение финансовых и натуральных норм в соответствие с требованиями законодательства. За проверяемый период не было обеспечено соблюдение финансовых норм питания детей: в 2014 году на сумму 8,6 тыс.лей, в 2015 году - на сумму 20,0 тыс.лей, а за 9 месяцев 2016 года - на сумму 2,8 тыс.лей.

- Не была соблюдена регулирующая база относительно порядка осуществления расходов на содержание автотранспорта. В примэрии отсутствует Положение об утверждении предельного числа служебных легковых автомобилей. Порядок заполнения путевых листов в отчетном периоде не соответствовал Инструкции по заполнению и обработке путевых листов для автомобилей, утвержденной Приказом №108 от 17.12.1998 года. В актах на списание топлива, израсходованного на благоустройство, отсутствуют данные об объеме выполненных работ, марки транспортного средства, нормы расхода и прочих показателей, необходимых при оформлении первичных документов, которые могли бы послужить основанием для отражения в бухгалтерском учете вышеуказанных фактов.

- Проверкой установлено отсутствие надлежащего учета имущественных ситуаций примэрии с.Русская Киселия, стоимость средств, не отраженных в бухгалтерском учете, составляет 5 124,7 тыс.лей.

- При проверке наличия и движения основных средств, а также состояния контроля над их сохранностью и правильным использованием, в соответствии с требованиями действующего законодательства, выявлены существенные отклонения от нормативных положений. Так, например, основным средствам не присвоены инвентарные номера, необходимые для организации учета и обеспечения контроля над их сохранностью и которые присваиваются ка-

ждому объекту (предмету), кроме библиотечных фондов; приказом примара, не назначены должностные лица, на ответственном хранении которых должны находиться ОС, и соответственно не ведут инвентарные списки основных средств; аналитический учет основных средств в примэрии ведется несоответствующим образом, не на все основные средства были заведены инвентарные карточки, при поступлении основных средств не составлялись акты о приемке и вводе их в эксплуатацию.

- Примэрия не провела инвентаризацию в 2015 году, а проведенная в феврале 2016 года инвентаризация по оценкам контролера была формальной, так как не отражала всей имущественной ситуации примэрии и подведомственных учреждений, вдобавок, при проведении инвентаризации техническое состояние основных фондов не характеризовалось.

- ОМПУ с.Русская Киселия не приняли достаточных мер по регистрации прав на недвижимое имущество (здания и сооружения) в территориальном кадастровом офисе общей стоимостью 256,3 тыс.лей.

- Неприятие эффективных и своевременных мер по обеспечению целостности, продажи и/или передачи внаем неиспользуемых в технологическом процессе объектов создало риски их распада и разрушения. Большинство объектов находятся в заброшенном, а некоторые из них даже в разрушенном состоянии.

- ОМПУ с.Русская Киселия не обеспечили надлежащее администрирование процесса сдачи внаем имущества, находящегося в публичной собственности, допустив отклонения от нормативных положений, регламентирующих данную область.

- При подаче объявлений о сдаче в аренду имущества примэрии (земельных участков) не указывались: место проведения аукциона (адрес, номер кабинета); характеристика земель (место расположения, бонитет участка, функциональное назначение), при необходимости, условия обеспечения инженерными сетями и транспортом; порядок ознакомления с земельным участком; условия участия в

аукционе, включая способ и сроки оплаты;

- В отклонение от нормативных положений, базовый тариф годовой арендной платы за 1 кв.м площади не всегда соответствовал нормативному значению, а в актах приема-передачи внаем не в полном объеме указывается следующая информация: место и дата составления акта, передаваемое имущество, его состояние, кадастровый номер, входящая стоимость, балансовая стоимость, износ/амортизация, срок найма, остаточная стоимость и другие идентификационные данные.

Установленные нарушения обусловлены незнанием и несоблюдением положений законодательно-нормативной базы; отсутствием разработанных и внедренных процедур внутреннего контроля, связанных с эффективным бухгалтерским менеджментом.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией с.Русская Киселия за период 2014-2015гг и 9 месяцев 2016 года.

2. Местному Совету с.Русская Киселия:

- рассмотреть материалы проверки на заседании Совета и принять меры согласно компетенции.

3. Примару с.Русская Киселия:

- 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. О результатах проведенной проверки проинформировать Комратскую районную администрацию.

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

*Председатель Счетной  
Палаты Гагаузии  
03.11.2016 года  
№24/333*

**М.ГРЕКУ.**

**1509**

## **ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии**

**по отчету о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности теоретическим лицеем им.Н.Третьякова м.Комрат за 2014 - 2015 годы и 9 месяцев 2016 года**

Счетная палата Гагаузии в присутствии директора лицея П.Пынтя, главного бухгалтера Л.Яниогло, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-Х/1 от 28.06.1996 г., рассмотрела отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования, выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности, теоретическим лицеем им.Н.Третьякова м.Комрат за 2014-2015 годы и 9 месяцев 2016 года.

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

- За проверяемый период фактические расходы в целом не превысили выделенные ассигнования, однако в разрезе отдельных статей/подстатей допущено превышение фактических расходов над уточненными планами, чем нарушены положения ч.3 ст.7 Закона РМ «О местных публичных финансах» за №397-ХV от 16.10.2003 года. В частности: в 2014 году – по оплате труда превышено на 12,0 тыс.лей; в 2015 году – по оплате больничных за счет работодателя - +0,8 тыс.лей. По оплате товаров и оказанию услуг

уточненные планы в 2014 году были превышены по 1-ой подстатье - +0,7 тыс.лей; в 2015 году – соответственно по 6-ти на общую сумму 17,2 тыс.лей.

- Дебиторская задолженность лицея за 2015 год увеличилась с 64,3 тыс.лей, по состоянию на 01.01.2015 года, до 206,5 тыс.лей на 01.01.2016 года, или в 3,2 раза. Причина образования: выделение и, соответственно, получение ассигнований в конце года.

- Выплачивались надбавки за вредность отдельным категориям работников, однако аттестация рабочих мест не проводилась. За 2014 и 2015 годы, согласно штатному расписанию, которое не согласовано с Главным управлением образования, ассигнования на выплату данной надбавки составили 49,7 тыс.лей.

- В нарушение Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, в 2014 и 2015 годах надбавки за интенсивность труда (заместителю директора по хозяйственной части, главному бухгалтеру) выплачивались в отсутствие приказа директора. Общая сумма выплат – 57,5 тыс.лей.

- В нарушение ст.58 п.3 ТКРМ, не со всеми работниками учреждения заключены индивидуальные трудовые

договора. Должностные инструкции (обязанности) на административно-хозяйственный персонал не разработаны. В нарушение п.15 постановления правительства №1449, личные кадровые карточки работников заполнены не в полном объеме.

- Администрация лица в 2014-2015 годах не обеспечила соблюдение утвержденных финансовых норм на питание детей в сумме 66,6 и 66,9 тыс.лей соответственно.

- В 2015 году по некоторым позициям натуральные нормы продуктов питания не освоены в полном объеме, а именно: овощи, рыба, молочные продукты (норматив исполнен на 34,7%; 76,5%; 78,9% соответственно). Аналогичная ситуация имела место и в 2014 году.

- Администрацией лица в большинстве случаев работы по текущему ремонту заранее не планируются, не составляются дефектные ведомости и сметы. Не определяется ассортимент и расход материалов по нормам и фактически; не определяется сметная стоимость работ. Ненадлежащим образом производится документальное оформление использованных при производстве ремонтных работ материалов.

- Строительные материалы (краска, шпаклевка, известь и др.), согласно налоговой накладной Bicomplex SRL DV2440928 от 31.05.2014 года, на общую сумму 31,4 тыс. лей списаны актом произвольной формы (без указания даты) в мае 2014 года, при этом в данном «документе» не указаны объекты и виды выполненных работ, нормативный и фактический расход материалов, подтверждение принятия работ соответствующими лицами; отсутствует подпись материально-ответственного лица, подтверждающая получение им материальных ценностей, а также их расход. Аналогично списаны стройматериалы на сумму 26,3 тыс.лей, приобретенные согласно налоговой накладной «Ininih Grup» SRL FU8933676 от 15.05.2015 года.

- В нарушение требований Закона РМ «О качестве в строительстве» №721-ХІІІ от 02.02.1996 года, в большинстве случаев, по окончании выполнения капитальных работ, приказом по учреждению не была создана приемочная комиссия; акты выполненных работ подписаны только производителем работ и директором лица. Несоблюдение вышеперечисленных требований провоцирует определенные риски качественного выполнения работ по капитальному ремонту и строительству, а также по искусственному завышению стоимости фактически выполненных работ.

- В нарушение п.50 Инструкции №93, не всем основным средствам присвоены инвентарные номера, вследствие

чего проблематично установить комплектность сложных объектов. В бухгалтерии заведены карточки по учету основных средств (ф.ОС-6), вместе с тем, в них не заполнены все необходимые данные, согласно требованиям п.53.

- В нарушение требований п.9 Инструкции №93, руководителем лица, приказом по учреждению, не создана постоянная комиссия для отнесения активов на основные средства или материальные запасы. В нарушение требований п.46 Инструкции, для оформления увеличения стоимости основных средств не составлялся протокол об увеличении стоимости основных средств и пересчет годового износа ф.ОС-12. Также в отчетном периоде при поступлении основных средств не составлялись акты о приемке и вводе их в эксплуатацию.

- Здание лица первоначальной стоимостью 4543,7 тыс. лей, находится в удовлетворительном техническом состоянии, вместе с тем особо следует отметить, что подвальная часть здания заполнена грунтовыми водами (которые периодически откачиваются), что представляет собой реальную опасность для технического состояния фундамента, а следовательно, и здания в целом.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности теоретическим лицом им.Н.Третьякова за 2014-2015 годы и 9 месяцев 2016 г.

2. Директору теоретического лица им.Н.Третьякова М.Комрат:

- 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 культурам – для информации.

*Председатель Счетной  
палаты Гагаузии  
15 ноября 2016 года  
№ 25/334*

**М.ГРЕКУ.**

**1510**

## **ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии**

**по отчету о результатах проверки законности, целесообразности и эффективности использования финансовых средств, выделенных государственным бюджетом, а также состояния учета и отчетности теоретического лица им. М.Еминеску за 2014 - 2015гг. и 9 месяцев 2016 года**

Счетная палата Гагаузии, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІ/І от 28 июня 1996 года, рассмотрела отчет о результатах проверки законности, целесообразности и эффективности использования финансовых средств, выделенных государственным бюджетом, а также состояния учета и отчетности теоретического лица им. М.Еминеску за 2014 - 2015гг. и 9 месяцев 2016 года. Проверка была проведена в соответствии с программой работы Счетной палаты АТО Гагаузии на 2016 год и на основании распоряжения за №26/373 от 25.10.2016 года, в период с 26 октября по 11 ноября 2016 года. Рассмотрев результаты проверки и объяснения должностных лиц,

Счетная палата **установила:**

- По состоянию на 01.10.2016 года, в разрезе отдельных подстатей допущены расходы с превышением ассигнований, запланированных в смете расходов, чем нарушены требования ч.3 ст.7 Закона РМ за №397-ХV от 16.10.2003 года, а также положения статьи 7 Закона АТО Гагаузия №18-Х/ІІ от 03.10.2000 года.

- На 01.10.2016 года кредиторская задолженность лица им. М.Еминеску составила 267,1 тыс.лей, тем самым увеличившись по отношению к 01.01.2016 года в сумме 124,1 тыс.лей.

- В нарушение п.3 Приложения № 4 к Приказу мини-

стра финансов № 55 от 11.05.2012 года, штатные расписания теоретического лица за 2014 и 2016 годы не были утверждены руководителем соответствующей вышестоящей организации. В нарушение приложения №2 к приказу министерства финансов №55 от 11.05.2012 года, штатное расписание и тарификационный список сотрудников лица им.М.Еминеску за проверяемый период представлялись на бланках, утвержденных приказом МП СССР от 15.05.1985 года. Указанная методология применяется на основании нормативного акта (1985 год) несуществующего государства.

- Общая начисленная сумма работникам лица за работу в неблагоприятных условиях составила за 2014 год – 8,4 тыс.лей, за 2016 год – 9,8 тыс.лей, а за 9 месяцев 2016 года – 7,6 тыс.лей. 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 нарушение требований п.5 ст. 26 Закона №355, в представленном трудовом договоре, заключенном между директором лица и ГУО Гагаузии, не была указана основная заработная плата и разряд оплаты труда руководителя, также не был конкретизирован размер вознаграждения за руководство и размер выплаты за присвоенную II дидактическую степень и общий педагогический стаж. Данные выплаты по каждому из вышеуказанных пунктов в отчетном периоде составляли 30%.

- В нарушение требований п.13 Единых условий труда, утвержденных постановлением правительства №381 от 13.04.2006 года, руководством лица были начислены и выплачены премии работникам в отсутствие положения о премировании, согласованного с Главным управлением образования Гагаузии. Так, по результатам деятельности за 2014 год общая сумма выплаченной премии составила 49,5 тыс.лей, за 2015 год общая сумма выплаченных премий составила сумму 65,8 тыс.лей, за 9 месяцев 2016 года общая сумма выплаченной премии составила 77,7 тыс.лей.

- В нарушение положений ст.13 (1) б) Закона №96-XVI от 13.04.2007 года, в отчетном периоде не были разработаны годовые и ежеквартальные планы закупок в целях эффективного функционирования. Выбор экономического оператора с целью присуждения договора о государственной закупке небольшой стоимости не всегда осуществлялся при одновременном исполнении требований п.15 постановления правительства №148 от 14.02.2008 года.

- Администрация лица не обеспечила соблюдение утвержденных финансовых норм на питание детей в 2014 году на общую сумму 2,1 тыс.лей, в 2015 году на сумму 1,1 тыс.лей, за 9 месяцев 2016 года на общую сумму 1,0 тыс.лей.

- В нарушение требований п.58 Инструкции №93, администрацией лица не обеспечена надлежащая организация складского учета. Места хранения материальных ценностей, в том числе и продуктов питания, не оснащены необходимым весовым оборудованием, измерительными приборами, мерной тарой и другими контрольными приспособлениями.

- В ходе осуществленных работ по капитальному ремонту фасада здания учебного заведения приказом по учреж-

дению не была создана приемочная комиссия; акт выполненных работ подписан производителем работ, директором учебного заведения и ответственным за технический надзор, что является нарушением требований Закона РМ №721-XIII от 02.02.1996 года.

- Аналитический учет основных средств в лице ведется на инвентарных карточках формы MF-6 и ОС-9 утвержденными Постановлением ДС РМ №08 от 12.04.1995 г. и Приказом ЦСУ СССР №816 от 14.12.1972 г., соответственно. Тогда как согласно п.53 Инструкции должен был вестись по ф. MF-6 и по ф. MF-2, п.3.3.59 Приказа №216.

- В нарушение требований п.15 Инструкции №93 и п.1.4.3.9 Приказа №216, не со всеми лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей, заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности. Не все МБП, находящиеся в эксплуатации, закреплены в разрезе ответственных лиц, ответственных за правильную эксплуатацию и сохранность этих предметов. В нарушение п.50 Инструкции и п.3.3.56 Приказа №216, основным средствам не присвоены инвентарные номера, необходимые для организации учета и обеспечения контроля над их сохранностью и которые присваиваются каждому объекту (предмету).

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

Утвердить отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования, выделенных государственным бюджетом средств, а также состояния учета и отчетности лица им. М.Еминеску за 2014 - 2015 гг. и 9 месяцев 2016 года.

Директору лица им. М.Еминеску:

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

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

- Обеспечить эффективный менеджмент при использовании финансовых средств, с соблюдением положений действующего законодательства.

Главному управлению образования АТО Гагаузия:

- Разработать единые методологические рекомендации для доуниверситетских образовательных учреждений АТО Гагаузия по вопросам, связанным с определением перечня работников образования, и критериев, определяющих неблагоприятные условия труда, дающих право на надбавку к заработной плате.

- Разработать типовую форму индивидуального трудового договора, заключаемого с руководителями учреждений образования, с четким указанием пунктов регламентирующих область оплаты труда и, как следствие, размера должностного оклада и всех соответствующих доплат и надбавок.

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

Направить настоящее постановление Главному управлению образования Гагаузии для принятия соответствующих мер согласно компетенции.

**Председатель Счетной  
палаты Гагаузии**

**М.ГРЕКУ.**

15 ноября 2016 года  
№ 26/335