



Официальный бюллетень Гагаузии

ЕКСПРЕС-КАНОН

№8-9 (216-217)

Приложение к региональной газете «Вести Гагаузии»

11 марта 2016 года

1313 ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по отчету о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Комратского историко-краеведческого музея за 2014-2015 годы

Счетная палата Гагаузии, в присутствии директора музея г-на В. Маринова, главного бухгалтера г-жи Е. Виноградовой, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-XI/I от 28.06.96 года, рассмотрела отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Комратского историко-краеведческого музея, за 2014-2015 годы.

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

- В нарушение требований ч.2 и 3, ст.7 Закона №397-XV от 16.10.2003 года, в 2014 году фактические расходы по музею превысили уточненный план на 4,0 тыс.лей. В разрезе статей экономической классификации данное нарушение характерно для следующих: оплата труда и сопутствующие статьи – (+1,4 тыс.лей); оплата товаров и оказания услуг – (+5,4 тыс.лей). В 2015 году в целом по учреждению фактические расходы не превысили уточненные плановые показатели, вместе с тем, в разрезе отдельных статей указанные нарушения имели место. Так, по оплате труда и сопутствующим статьям уточненный план был превышен на 3,1 тыс.лей; по оплате товаров и оказанию услуг – на 1,3 тыс.лей (в разрезе подстатей: канцелярские принадлежности и материалы для хозяйств – +6,2 тыс.лей, текущий ремонт помещений – +1,4 тыс.лей).

- В течение 2015 года руководством регионального музея допущено увеличение кредиторской задолженности на 10,1 тыс.лей, или в 1,3 раза.

- В процессе оценки использования публичных средств на оплату труда персонала установлено адекватное осуществление основных выплат, за исключением отдельных несоответствий.

- В нарушение требований Положения, утвержденного Постановлением Правительства РМ за №1449 от 24.12.2007 года, при проверке на месте установлено, что отсутствуют трудовые книжки 2-ух сотрудников. Кроме сказанного, в трудовые книжки не внесены в полном объеме все необходимые записи, согласно требований ч.II указанного положения.

- В нарушение требований Трудового Кодекса за №154 от 28.03.2003 года, проверке в ряде случаев не были представлены индивидуальные трудовые договоры.

- В нарушение требований п.4 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы (утвержденных Постановлением Правительства РМ №381), вышестоящей организацией (Главным Управлением культуры и туризма Гагаузии) с руководите-

лем музея должен быть заключен договор, в котором должны указываться основная заработная плата руководителя, размер вознаграждения за руководство и условия оплаты труда. На момент проверки вышеуказанный договор проверке не представлен.

- Личные дела сформированы не на всех сотрудников, а имеющиеся в наличии не укомплектованы персональной учетной карточкой кадров (ф.МР-2); копиями документов, удостоверяющими личность работника, подтверждающими наличие специального образования, присвоенной квалификационной категории и другими (в соответствии с ч.1, статьи 57 ТК №154); копиями внутренних приказов по личному составу.

- В нарушение требований Трудового Кодекса РМ, по ряду штатных должностей не разработаны должностные инструкции, которые являются инструментом информирования лиц, занимающих соответствующие должности, о вменяемых им задачах и обязанностях, а также инструментом контроля их деятельности и реализации задач и обязанностей, предписанных работодателем.

- В соответствии с требованиями п.9 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, надбавки за работу в неблагоприятных условиях устанавливаются по результатам аттестации рабочих мест, согласно Положению об оценке условий труда, утвержденному Постановлением Правительства №1335 от 10 октября 2002 года (в редакции Постановления №1025 от 14.09.07 г.). Проверке не были представлены документы, обновляющие данные доплаты.

- В результате нарушений основополагающих принципов бухгалтерского учета, руководством музея допущены искажения фактических расходов на командировки в 2014 году на 6,4 тыс.лей, в 2015 году – на 3,2 тыс.лей.

- В нарушение требований ст.24 Закона РМ №113 от 27.04.2007 года, в конце 2014 и 2015 годов не была проведена инвентаризация имущества. С лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей, не заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности, чем нарушены требования п.15 Инструкции №93.

- Здание музея, 1989 года ввода в эксплуатацию, первоначальной стоимостью 1561,6 тыс.лей, до настоящего времени не зарегистрировано в ТКО, тем самым юридически не определен его собственник, что не способствует его целостности и сохранности.

- В нарушение требований п.3 ПП 483 от 29.03.2008 г., в результате действия и/или бездействия должностных лиц музея и

ОК«GRT», упущенная выгода музея от невнесения годовой платы ОК «ГРТ» за нанятую площадь 560,9 м² составила: за 2014 г. – 163,7 тыс.лей; за 2015 г. – 174,2 тыс.лей.

Существующие несоответствия/отклонения являются следствием отсутствия стандартизированных правил и процедур, относящихся к финансовому менеджменту и внутреннему контролю над бюджетным процессом; несоблюдения законных положений в финансовой области и бухгалтерском учете, или неоднозначной/ошибочной интерпретации некоторых положений.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Комратского историко-краеведческого музея, за 2014-2015 годы.

Председатель Счетной палаты Гагаузии
05 февраля 2016 года
№2/311

М.ГРЕКУ.

ОТЧЕТ

по проверке законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Комратского историко-краеведческого музея, за 2014-2015 годы

Счетная палата АТО Гагаузия, руководствуясь ст.19 Закона «О Счетной Палате» за №12-ХІІ от 28 июня 1996 г.¹ и программой деятельности на 2016 г.², инициировала проверку законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Комратского историко-краеведческого музея, за 2014-2015 годы.

Цель проверки состоит в получении резонных доказательств относительно того, что финансовые отчеты проверяемого учреждения за 2014-2015 годы, по всем значимым аспектам, представляют реальное и верное отражение финансового и имущественного состояния музея, а использование средств, выделенных из бюджета АТО Гагаузия, и осуществленные финансовые операции являются правильными и соответствуют законодательным положениям.

Проверка произведена старшим государственным контролером В.Шеврерным, государственным контролером А.Георгица, на основании распоряжения Председателя Счетной палаты АТО Гагаузия за №1/349 от 22 января 2016 года, в период с 25.01. по 01.02.2016 года, с ведома директора музея г-на В.Маринова. Распорядителями кредитов являлись: с правом первой подписи на банковских и кассовых документах – директор г-н В.Маринов, с правом второй подписи - главный бухгалтер г-жа Е.Виноградова.

Ответственность руководства музея состоит в составлении и представлении финансовых отчетов в соответствии с нормативными требованиями; соблюдении законодательных положений в финансово-экономической деятельности; разработке и внедрении системы финансового менеджмента и эффективного контроля, по предупреждению и выявлению ошибок и хищений.

Ответственность контролеров состоит в получении достоверных и адекватных доказательств для подтверждения выводов и заключений в ходе проверки финансовых отчетов за проверяемый период, а также соответствия управления публичными средствами и государственным имуществом. Вместе с тем, контролеры не несут ответственность за предотвращение хищений и ошибок.

Методология контроля.

В процессе контроля, доказательства были аккумулированы путем анализа и выборочной проверки первичных документов, относительно произведенных сделок, правильности их отражения в бухгалтерских записях и регистрах; сопоставления данных из журналов, главной книги с данными, отраженными в финансовых отчетах; прямых наблюдений, а также объяснений ответственных лиц.

Банковские реквизиты и юридический адрес проверяемого объекта:

2. Директору Комратского регионального музея:

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

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

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

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

4. О результатах проведенной проверки проинформировать Главное Управление культуры и туризма и Главное управление финансов Гагаузии.

Расчетный счет №220108020888187 TREZMD2X. Фискальный код: 1015601000307.

Юридический адрес: РМ, АТО Гагаузия, м.Комрат, ул.Ленина 162. Тел. 0(298)2-26-94, 2-33-56.

Краткая характеристика проверяемого объекта.

Комратский региональный историко-краеведческий музей Гагаузии (далее по тексту – музей) – это публичное научное культурно-исследовательское учреждение, находящееся на службе общества и способствующее его развитию, в задачи которого входит приобретение/собрание, хранение, исследование, популяризация и экспонирование коллекций культурных ценностей с целью изучения, а также в воспитательных целях.

Музей создан на основании Приказа Министра культуры Молдавской ССР за №82 от 14 февраля 1969 года «Об открытии историко-краеведческих музеев».

Деятельность музея осуществляется в соответствии с Законами РМ за №413-ХІV от 27.05.1999 года³, за №1596-ХV от 27.12.2002 года⁴, Постановлением Правительства РМ №1111 от 11.09.2003 года⁵; нормами профессиональной этики, установленными в документах Международного Совета музеев; собственного Положения за №98/Б от 20.10.2003 года⁶.

Предметом деятельности музея является накопление, хранение и использование в научных, экспозиционных и учебно-воспитательных целях культурных ценностей, имеющих историческую, документальную, художественную, этнографическую, естественно-научную, техническую и мемориальную ценность (с самых ранних времен и до сегодняшнего дня), значимых как для национальной, так и для мировой культуры. Деятельность музея осуществляется на основании годовых и перспективных планов, разработанных руководством музея и утвержденных Управлением культуры.

Источниками финансирования музея являются ассигнования из регионального бюджета и внебюджетные доходы. Ведение бухгалтерского учета регламентировано Законом №113-ХVІ от 27.04.2007⁷ года; Инструкцией, утвержденной Приказом Министра финансов за №93 от 19.07.2010⁸, а также другими нормативными актами.

Об основной деятельности регионального музея.

В проверяемом периоде работа Комратского регионального историко-краеведческого музея Гагаузии (Гагауз Ери) проводилась согласно разработанному и утвержденному плану. Проводилось платное и бесплатное обслуживание одиночных посетителей и экскурсантов, экспонировались передвижные выставки в самом музее и за его пределами, проводились конференции и

культурно-массовые мероприятия. Посещение музея позволяет преодолеть определённую односторонность познаний и интересов, связанных с узко-специализированным характером профессионального труда.

В 2015 году региональным музеем проведено 33 различного рода мероприятий, на которых присутствовало порядка 6,6 тыс. человек; организованы передвижные выставки (в музее и вне музея) – в количестве 48-ми, которые посетили 24,9 тыс. человек. Общее число индивидуальных посещений музея составило за год 3,6 тыс. человек; число посетителей в составе групп – 2,4 тыс. человек.

Фонды музея на конец 2015 года насчитывают 77035 экспонатов. В течение проверяемого периода давались справки, консультации по фондовым материалам, и др. Следует отметить, что в настоящее время Комратский историко-краеведческий музей имеет I категорию, в то время как, по количеству экспонатов он должен иметь высшую категорию.

Резюмируя сказанное, проверка отмечает, что деятельность регионального музея в полной мере соответствует задекларированным основным функциям, указанным в Положении о его деятельности.

Выполнение замечаний и нарушений по результатам предыдущих проверок.

Предыдущая проверка использования бюджетных и внебюджетных средств в Комратском региональном историко-краеведческом музее, за период с 01.01.2009 года по 01.07.2012 года, была проведена территориальным Управлением финансового инспектирования АТО Гагаузия с 18 по 24 сентября 2012 года, в ходе которой был установлен ряд нарушений законодательства. На основании результатов проверки руководству музея было предложено устранить выявленные недостатки, что в большинстве своем выполнено, о чем указаный контрольный орган был проинформирован письмом за №43 от 02.11.2012 года. Вместе с тем, на момент настоящей проверки проверка констатирует, что отдельные из них (в особенности – по учету и сохранности основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также товарно-материальных ценностей) вновь имеют место (конкретизация – далее по тексту).

Общее состояние исполнения бюджета Комратского регионального музея.

На 2014 г. утвержденный план сметы расходов на содержание регионального бюджета составил 449,4 тыс.лей; в течение года – не изменялся. Кассовые расходы выполнены в сумме 444,4 тыс.лей (98,9%), фактические – 453,4 тыс.лей (100,9%). На 01.01.15 г. дебиторская задолженность проверяемого учреждения составила 6,4 тыс.лей, кредиторская – 38,5 тыс.лей. Исполнение сметы расходов за 2014 год показано в таблице.

тыс.лей

Наименование расходов	Ст.	Утвержденный план	Уточ. план	Касс. испол.	%	Факт. испол.	%	Задолж-ть на 01.01.15	
								Дт	Кт
Оплата труда: в том числе:	111	281,4	281,4	280,5	99,7	282,2	100,3		20,5
Должностной оклад	01	181,0	181,0			196,3			
Набавки к должн. окладу	02	47,7	47,7			39,5			
Дополн. оплата к должн.окладу	03	17,5	17,5			13,9			
Материальная помощь	06	20,5	20,5			18,9			
Премии	07	14,7	14,7			13,6			
Взносы в бюдж. гос. соц. страх.	112	56,6	60,2	60,2	100,0	60,7	100,8		5,7
Оплата товаров и услуг, в т.ч.:	113	88,8	83,7	83,6	100,0	89,1	106,5	6,4	6,1
Электроэнергия	01	18,9	18,4	18,4	100,0	23,4	127,2		5,6
Канц. приватиз. матер. хол. целей	03	14,2	15,1	15,1	100,0	19,2	127,2		3,2
Книг и периодические издания	06	22,1	21,1	21,1	100,0	20,6	97,6		0,4
Услуги связи	11	5,8	3,7	3,7	100,0	3,3	89,2		0,1
Транспортные услуги	13	0,6	9,4	9,4	100,0	9,4	100,0		
Мягкий инвентарь и обмундиров.	14	2,2							
Текущий ремонт зданий, помещ.	17	8,8	1,9	1,9	100,0	1,9	100,0		
Информационно-вычисл. работы	30	1,4	2,4	2,4	100,0	2,7	112,5		0,3
Вода и канализация	34	2,8	2,0	2,0	100,0	1,8	90,0		0,1
Товары и усл. не отнес. др. подст.	45	12,0	9,6	9,6	100,0	6,8	70,8	2,8	
Командировочные расходы	114	12,0	12,0	8,0	66,7	9,2	76,7		5,2
Медицинское страхование	116	8,6	10,4	10,4	100,0	10,5	100,9		1,0
Комп. обл. за врем. нетрудосп.	135	2,0	1,7	1,7	100,0	1,7	100,0		
Капитальный ремонт	243								
Всего расходов		449,4	449,4	444,4	98,9	453,4	100,9	6,4	38,5

На 2015 год утвержденные на содержание Комратского музея ассигнования составили 487,5 тыс.лей; в течение года не изменился. Кассовые расходы произведены в сумме 477,3 тыс.лей (97,9%), при фактических – 486,7 тыс.лей (99,8%). На 01.01.2016 года дебиторская задолженность не числилась, тыс.лей, кредиторская – 42,2 тыс.лей. Исполнение сметы расходов за 2015 год показано в таблице.

тыс.лей

Наименование расходов	Ст.	Утвержденный план	Уточ. план	Касс. испол.	%	Факт. испол.	%	Задолж-ть на 01.01.15	
								Дт	Кт
Оплата труда: в том числе:	111	313,6	311,9	311,9	100,0	314,3	100,8		22,9
Должностной оклад	01	203,0	201,3	201,3		213,4			
Набавки к должн. окладу	02	55,3	55,3			55,3			
Дополн. оплата к должн.окладу	03	15,6	15,6			15,5			
Материальная помощь	06	22,8	22,8			18,5			
Премии	07	16,9	16,9			11,6			
Взносы в бюдж. гос. соц. страх.	112	66,9	67,5	67,5	100,0	68,1	100,9		6,3
Оплата товаров и услуг, в т.ч.:	113	86,9	81,8	72,8	89,0	83,1	101,6		10,6
Электроэнергия	01	23,8	19,6	19,6	100,0	15,0	76,5		1,0
Канц. приватиз. матер. хол. целей	03	14,0	18,7	18,7	100,0	24,9	133,2		
Книг и периодические издания	06	20,0	18,9	18,9	100,0	17,3	91,5		
Услуги связи	11	2,8	2,6	2,6	100,0	1,7	63,4		0,2
Транспортные услуги	13	3,2	8,9	8,9	100,0	8,9	100,0		8,9
Мягкий инвентарь и обмундиров.	14	3,3							
Текущий ремонт зданий, помещ.	17	9,8	3,1	3,1	100,0	4,5	145,2		
Информационно-вычисл. работы	30	3,6	2,7	2,7	100,0	3,6	133,3		0,3
Вода и канализация	34	3,6	2,9	2,8	96,6	2,8	96,6		0,2
Товары и усл. не отнес. др. подст.	45	2,8	4,4	4,4	100,0	4,4	100,0		
Командировочные расходы	114	7,0	5,2	4,0	76,9	4,0	57,1		1,2
Медицинское страхование	116	11,6	12,7	12,7	100,0	12,8	109,8		1,2
Комп. обл. за врем. нетрудосп.	135	1,5	1,3	1,3	100,0	1,3	100,0		
Приобретение основных средств	242								
Всего расходов		487,5	487,5	477,3	97,9	486,7	99,8	6,4	42,2

На оплату труда и сопутствующие статьи профинансировано 392,1 тыс.лей, что составляет 82,1% ко всем кассовым расходам за 2015 год. По отношению к предыдущему году (351,1 тыс.лей) данные расходы увеличились на 41,0 тыс.лей, или на 11,7 процентных пунктов, а в удельном выражении – соответственно на 3,1%. На оплату товаров и оказание услуг кассовые расходы составили 72,8 тыс.лей (-9,0 тыс.лей к уточненному плану), что меньше уровня 2014 года на 10,8 тыс.лей; в удельном выражении рассматриваемые расходы составили 15,3% (в 2014 году – 18,8%). На командировочные расходы в 2015 году было профинансировано 4,0 тыс.лей (в отсутствие фактических расходов), что в раза меньше уровня предыдущего года; в удельном выражении указанные расходы составили 0,8% (в 2014 году – 1,8%). Капитальные расходы (статья 242 «Приобретение основных средств») были профинансированы в сумме 7,1 тыс.лей, в то время как, в 2014 году – не было израсходовано на данные цели ни одного лея; в удельном выражении они составили 1,5%.

Внебюджетные средства.

В проверяемом периоде внебюджетные средства формировались за счет оказания платных услуг посетителям и аренды помещений.

В 2014 году доходы от оказания платных услуг посетителям музея (реализация входных билетов для проведения экскурсий и сувениров) составили 2,16 тыс.лей, при том, что поступлений по данному источнику не планировались вообще; в 2015 году – соответственно 4,64 тыс.лей, при уточненном плане 6,71 тыс.лей. Расходование указанных средств в 2014 году не производилось, в результате чего их остаток на 01.01.2015 года составил 16,81 тыс.лей (на 01.01.2014 года – 14,65 тыс.лей). В 2015 году все средства (в общей сумме 21,45 тыс.лей) с расчетного счета музея были сняты полностью, в т.ч., на нужды учреждения было израсходовано 4,14 тыс.лей (по статье 113.45 «Товары и услуги, не отнесенные к другим подстатьям») на приобретение продуктов питания при организации и проведении различного рода плановых и внеплановых мероприятий; остальная сумма 17,31 тыс.лей была изъята в региональный бюджет.

На 2014 год поступления доходов от аренды помещений были запланированы в сумме 1,4 тыс.лей, поступлений не было. Остаток средств по данному источнику на 01.01.2015 года составил 45,89 тыс.лей. В 2015 году поступлений не планировалось вообще (при заключенных договорах аренды), поступило в течение года 5,67 тыс.лей, в результате чего общая сумма по данному счету составила 51,56 тыс.лей, которая также была изъята в региональный бюджет.

Следует отметить, что порядок формирования и использования специальных средств, а также перечни платных услуг, предоставляемых Министерством культуры и подведомственными ему организациями, определены в Постановлении Правительства РМ за №131 от 12.12.2005 года.⁹ В нарушение требований указанного постановления, перечень платных услуг и расценки по ним так же, как и Положение о платных услугах Комратского регионального историко-краеведческого музея (утверждены 10 июля 2003 года) до настоящего времени не приведены в соответствие с данным постановлением.

Констатации, выводы, рекомендации.

- В нарушение требований законодательства, в отдель-

ных случаях допущено превышение фактических расходов над уточненными планами, которые в бюджете являются максимальными величинами и не могут быть превышены.

Анализируя исполнение по фактическим расходам, следует отметить, что в 2015 году они были выполнены на 99,8% к уточненному плану, или в денежном выражении – 486,7 тыс.лей (в 2014 году – соответственно 100,9%, или 453,4 тыс.лей).

В нарушение требований ч.2 и 3, ст.7 Закона №397¹⁰, в 2014 году фактические расходы по музею превысили уточненный план на 4,0 тыс.лей. В разрезе статей экономической классификации данное нарушение характерно для следующих: оплата труда и сопутствующие статьи – (+1,4 тыс.лей); оплата товаров и оказания услуг – (+5,4 тыс.лей).

В 2015 году в целом по учреждению фактические расходы не превысили уточненные плановые показатели, вместе с тем, в разрезе отдельных статей экономической классификации указанные нарушения имели место. Так, по оплате труда и сопутствующим статьям уточненный план был превышен на 3,1 тыс.лей; по оплате товаров и оказанию услуг – на 1,3 тыс.лей (в разрезе подстатей: канцелярские принадлежности и материалы для хозяйств – +6,2 тыс.лей, текущий ремонт помещений – +1,4 тыс.лей).

Превышение фактических расходов над уточненными лимитами ассигнований классифицируется, как нерациональные расходования бюджетных средств, которые должны будут оплачены в следующем бюджетном году, как кредиторская задолженность прошлых лет, но без источников их покрытия.

Рекомендации.

Директору регионального музея:

- Обеспечить эффективный менеджмент при использовании финансовых средств, а также надлежащее исполнение запланированных расходов без превышения уточненных лимитов с соблюдением положений действующего законодательства.

- В течение 2015 года руководством регионального музея допущено увеличение кредиторской задолженности на 10,1 тыс.лей, или в 1,3 раза.

По состоянию на 01.01.2015 года, дебиторская задолженность проверяемого учреждения составляла 6,4 тыс.лей (вся по статье 113 «Оплата товаров и оказания услуг»), в т.ч., по подстатье 113.03 «Канцелярские принадлежности и материалы для хозяйственных целей» - 3,2 тыс.лей; 113.06 «Книги и периодические издания» - 0,4 тыс.лей; 113.45 «Товары и услуги, не отнесенные к другим подстатьям» - 2,8 тыс.лей. Кредиторская задолженность составляла 38,5 тыс.лей, в т.ч., по оплате труда и сопутствующим статьям – 27,2 тыс.лей (70,6% от всей кредиторской задолженности на указанную дату); по оплате товаров и услуг – 6,1 тыс.лей (15,8%); по командировочным расходам – 5,2 тыс.лей (13,6%).

На 01.01.2016 года дебиторская задолженность по региональному музею не числилась, а кредиторская составила соответственно 42,2 тыс.лей, в т.ч., по оплате труда и сопутствующим статьям – 30,4 тыс.лей (+3,2 тыс.лей к началу года); по оплате товаров и услуг – соответственно 10,6 тыс.лей (+4,5 тыс.лей), в т.ч., по подстатье 113.13 «Транспортные услуги» - 8,9 тыс.лей. Следует отметить, и тот факт, что в 2015 году по музею кассовые расходы были произведены на 10,2 тыс.лей меньше уточненного плана, что также негативно повлияло на динамику кредиторской задолженности. Как следствие, проверка констатирует в 2015 году рост неоплаченных обязательств по проверяемому учреждению в 1,3 раза.

Рекомендации.

Директору регионального музея:

- Обеспечить надлежащий внутренний контроль над расчетами по обязательствам, с целью недопущения роста кредиторской задолженности.

- В процессе оценки использования публичных средств на оплату труда персонала установлено адекватное осуществление основных выплат, за исключением отдельных несоответствий.

В 2014 году на оплату труда (ст.111) было утверждено 281,4 тыс.лей, в течение года указанная сумма не изменялась. Кассовые расходы составили 280,5 тыс.лей (99,7% к плану), фактические – 282,2 тыс.лей (100,3%). На 2015 год утвержденный план составил 313,6 тыс.лей, уточненный – 311,9 тыс.лей; профинансировано – 311,9 тыс.лей (100,0%), при фактических расходах – 314,3

тыс.лей (100,8%).

На взносы в бюджет государственного социального страхования в 2014 году было профинансировано 60,2 тыс.лей, или на 100,0% к уточненному плану (утвержденный первоначально план составлял 56,6 тыс.лей); фактически израсходовано 60,7 тыс.лей (100,8%); в 2015 году – кассовые расходы составили 67,5 тыс.лей, или 100,0% к уточненному плану (первоначально утвержденный план составлял 66,9 тыс.лей), фактические расходы – 68,1 тыс.лей (100,9%).

Взносы на обязательное медицинское страхование в 2014 году профинансированы в сумме 10,4 тыс.лей (на 100,0% к уточненному плану; первоначально было утверждено 8,6 тыс.лей), фактические расходы составили 10,5 тыс.лей (100,9%); в 2015 году – утвержденный план составил 11,6 тыс.лей, уточненный – 12,7 тыс.лей, профинансировано на 100,0% к уточненному плану, при фактическом исполнении – 12,8 тыс.лей (100,8%).

Условия оплаты труда работников музея регламентируются Законом РМ за №355-ХVI от 23 декабря 2005 года¹¹ и Постановлением Правительства РМ за №381 от 13 апреля 2006 года¹².

Штатные расписания музея на 2014 и 2015 годы утверждены начальником Главного Управления культуры и туризма в количестве 13,5 штатных единиц. В разрезе должностей штатное расписание выглядит следующим образом: директор, главный хранитель, музеограф 1 категории, художник-оформитель – 4 штатные единицы; музеограф 2 категории* – 2 единицы; музеограф 3 категории – 2 единицы; фотограф, электрик, сантехник – 1,5 единицы (по 0,5 ставки каждому); старший смотритель – 2 единицы, уборщик – 2 единицы.

- В штатном расписании 2015 года указанные должности утверждены - музеограф 3 категории.

При проверке фактической численности установлено, что на момент настоящей проверки указанные штатные единицы занимают 19 человек персонала, из которых 4 человека (1,75 ставок) занимают совместители.

При проверке данного аспекта деятельности выявлены отдельные несоответствия требованиям действующего законодательства, а именно:

- Имеют место нарушения требований Положения, утвержденного Постановлением Правительства РМ за №1449 от 24.12.2007 года.¹³ Так например, при проверке на месте установлено, что отсутствуют трудовые книжки: г-жи Ю.Кара, которая числится музеографом 3 категории и занимает 0,25 ставки; г-жи О.Ратковой, музеограф 3 категории на 0,5 ставки. Кроме сказанного, в трудовых книжках не внесены в полном объеме все необходимые записи, согласно требований ч.II указанного положения.

- В нарушение требований Трудового Кодекса за №154 от 28.03.2003 года¹⁴, проверке в ряде случаев не были представлены индивидуальные трудовые договора, необходимость заключения которых оговорена в разделе III указанного кодекса. В частности, отсутствуют индивидуальные договора с г-жой Ю.Кара, г-жой О.Ратковой, г-жой А.Стрезовой. Следует отметить, что в соответствии со статьей 45 ТК, индивидуальный трудовой договор – это соглашение между работником и работодателем, на основании которого работник обязуется выполнять работу, соответствующую определенной специальности, квалификации или должности, на которую он назначен, с соблюдением правил внутреннего распорядка предприятия, а работодатель обязуется обеспечить работнику условия труда, предусмотренные настоящим кодексом, иными нормативными актами, содержащими нормы трудового права, коллективным трудовым договором, а также своевременно и в полном размере выплачивать ему заработную плату.

- В соответствии с требованиями п.4 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы (утвержденных Постановлением Правительства РМ №381), вышестоящей организацией (Главным Управлением культуры и туризма Гагаузии) с руководителем музея должен быть заключен договор, в котором должны указываться основная заработная плата руководителя, размер вознаграждения за руководство и условия оплаты труда. На момент проверки вышеуказанный договор проверке не представлен.

- Личные дела сформированы не на всех сотрудников, а имеющиеся в наличии не укомплектованы персональной учетной карточкой кадров (ф.МР-2); копиями документов, удостоверяющими личность работника, подтверждающими наличие специального образования, присвоенной квалификационной категории и другими (в соответствии с ч.1, статьи 57 ТК №154); копиями внутренних приказов по личному составу.

- По ряду штатных должностей не разработаны должностные инструкции, которые являются инструментом информирования лиц, занимающих соответствующие должности, о вменяемых им задачах и обязанностях, а также инструментом контроля их деятельности и реализации задач и обязанностей, предписанных работодателем. Эффективное исполнение возложенных трудовых обязанностей на работника, согласно ч.(2) ст.9 Трудового кодекса Республики Молдова¹⁵, невозможно практически без их надлежащего развития, уточнения и закрепления в должностной инструкции каждого работника, в том числе, из бюджетной сферы. Необходимость разработки и утверждения должностной инструкции для работника вытекает из содержания п.п. d), e), f), h), g), k) и o) ч.(2) ст.9 ТК, согласно которым в его индивидуальном трудовом договоре (ИТД) должны быть отражены, помимо прочих, следующие конкретные условия труда: специальность, профессия, квалификация, должность: должностные функции; риски, сопутствующие должности; права и обязанности работника; права и обязанности работодателя; место работы; положения коллективного трудового договора и правил внутреннего распорядка, касающиеся условий труда работника. В контексте сказанного, следует отметить, что представленные контролерам должностные инструкции требуют пересмотра и корректировки с целью приведения их к реалиям настоящего времени.

- В соответствии с требованиями п.9 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, надбавки за работу в неблагоприятных условиях устанавливаются по результатам аттестации рабочих мест, согласно Положению об оценке условий труда, утвержденному Постановлением Правительства №1335 от 10 октября 2002 года¹⁶ (в редакции Постановления №1025 от 14.09.07 г.). Проверке не были представлены документы, обосновывающие данные доплаты.

Рекомендации.

Директору регионального музея.

- В соответствии с компетенцией, устранить указанные нарушения; обеспечить внедрение процедур контроля для обеспечения соблюдения законодательных актов, регламентирующих оплату труда.

Главному управлению культуры и туризма:

- Определить перечень работников в разрезе подведомственных учреждений и критерии, определяющие неблагоприятные условия труда, дающие право на надбавку к заработной плате.

- Привести в соответствие с законодательством трудовые договоры, заключенные с руководителями подведомственных учреждений.

- В результате нарушений основополагающих принципов бухгалтерского учета, руководством музея допущены искажения фактических расходов на командировки в 2014 году на 6,4 тыс. лей, в 2015 году – на 3,2 тыс. лей.

В 2014 году на командировочные расходы было утверждено 12,0 тыс. лей, в течение года указанная сумма не уточнялась. Касовые расходы произведены в сумме 8,0 тыс. лей, при фактических расходах – 9,2 тыс. лей; кредиторская задолженность на 01.01.2015 года составила 5,2 тыс. лей. На 2015 год утвержденный план по рассматриваемой статье составил 7,0 тыс. лей, уточненный – 5,2 тыс. лей; профинансировано в течение года – 4,0 тыс. лей (76,9% к уточненному плану), при этом фактические расходы в годовом отчете (ф.2) вообще не показаны; кредиторская задолженность на 01.01.2016 года – 1,2 тыс. лей.

В проверяемом периоде командировочные расходы осуществлялись только в пределах РМ, по населенным пунктам с целью собирания экспонатов, а также в г.Кишинев – для участия в различного рода мероприятиях (выставки, конференции и др.), организуемых Министерством культуры.

При проверке первичных документов установлено, что в 2014

году работниками музея произведены 18 командировок, общая сумма фактических расходов по которым составила 2,8 тыс. лей (2782-20 лей), что на 6,4 тыс. лей меньше суммы, указанной в годовом отчете. Указанная разница приходится на фактические расходы по командировкам, которые были осуществлены в 2013 году (38 командировок – 6426,40 лей), которые в бухгалтерском учете были проведены только в 2014 году. Аналогичная ситуация и с командировками 2015 года, общее количество которых составило 27 с фактическими расходами в сумме 3,2 тыс. лей. При этом в годовом отчете за указанный год данные расходы не показаны вообще, по причине не представления авансовых отчетов по ним в установленные сроки. Мотивированного объяснения по сложившейся ситуации от руководства музея получено не было, за исключением того, что данные командировки будут проведены в бухгалтерском учете в январе месяце текущего года. Тем самым нарушены требования п.38 Постановления Правительства РМ за №10 от 05.01.2012 года¹⁷, согласно которому отчет об осуществленных расходах представляется командируемым работником в течение 5-ти календарных дней после возвращения из командировки. Кроме сказанного, нарушены основополагающие принципы и качественные характеристики бухгалтерского учета, оговоренные в ст.6 Закона РМ №113 от 27.04.2007 года¹⁸, в результате чего, были искажены годовые отчеты за 2014-2015 годы.

Рекомендации.

Директору регионального музея, главному бухгалтеру.

- Устранить вышеуказанные нарушения; обеспечить ведение бухгалтерского учета в строгом соответствии с требованиями законодательства.

- Оценка имущественного состояния.

Первоначальная стоимость основных средств, находящихся на балансе музея, составляла на 01.01.2014 года 1601,9 тыс. лей; на 01.01.2015 года их стоимость составила 1604,1 тыс. лей; на 01.01.2016 года их стоимость составила 1772,6 тыс. лей;

Структура основных средств по состоянию на 01.01.2016 года:

- Здания (010) – 1561,6 тыс. лей, или 88,1%;

- Машины и оборудование (013) – 39,3 тыс. лей (2,22%);

- Библиотечный фонд (018) – 12,1 тыс. лей (0,68%);

- Прочие основные средства (019) – 159,6 тыс. лей (9%), (за счет спец.счета – 26,4 тыс. лей).

В течение 2014 года приход основных средств составил в денежном выражении 2,2 тыс. лей. На 01.01.16 г. первоначальная стоимость основных средств составила 1772,6 тыс. лей (увеличение обусловлено путем переброски МБП на ОС, а также за счет спец.счета на 26,4 тыс. лей).

Износ ОС на 01.01.2015 г. составил 971 тыс. лей, или 60,5% к их первоначальной стоимости и на 01.01.2016 г. составил 1050 тыс. лей, или 59,24%.

При проверке наличия и движения основных средств, МБП и товарно-материальных ценностей, а также состояния контроля за их сохранностью и правильным использованием, в соответствии с требованиями действующего законодательства, установлено:

- В нарушение требований ст.24 Закона РМ №113 от 27.04.2007 года, в конце 2014 и 2015 годов не была проведена инвентаризация имущества. Следует также отметить, что в соответствии с требованиями п.29 Инструкции №93 от 19.07.2010 года¹⁹, материальные ценности и денежные средства, а также расчеты с дебиторами и кредиторами подлежат инвентаризации;

- В нарушение п.46 вышеуказанной Инструкции, приказом руководителя учреждения, не назначены должностные лица, на ответственном хранении которых должны находиться ОС;

- С лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей, не заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности, чем нарушены требования п.15 Инструкции №93;

- В нарушение п.50 Инструкции, не всем основным средствам присвоены инвентарные номера, необходимые для организации учета и обеспечения контроля над их сохранностью и которые присваиваются каждому объекту (предмету), кроме библиотечных фондов. Вследствие этого, проблематично установить комплектность сложных объектов, которые включают те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ними одно це-

лое, на каждом из которых должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном, объединяющем их объекте.

Тем самым, руководством не в полной мере обеспечен контроль над сохранностью и правильным использованием основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других материальных ценностей, принадлежащих учреждению.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация ОС, МБП и ТМЦ. В основном имущество находится в удовлетворительном состоянии, излишек и недостаток не обнаружено (данная инвентаризация проводилась на основании данных аналитического учета). Техническое состояние следующее:

Здание музея – 1989 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость – 1561,6 тыс.лей. Находится в целом в удовлетворительном состоянии, однако имеют место подтеки на стенах и обрушения штукатурки на четвертом этаже из-за неудовлетворительного технического состояния кровли и дождевой канализации; требуется проведение текущего ремонта электропроводки, капитального ремонта водопроводных и канализационных сетей, а также замена деревянных окон, которые находятся в неудовлетворительном состоянии (гнилье). В проверяемом периоде руководством музея были проведены работы по текущему ремонту – в 2014 году на сумму 3,1 тыс.лей, в 2015 году на сумму 1,9 тыс.лей. Одним из негативных факторов, влияющих на сохранность публичной собственности, является нерегистрация здания музея в ТКО, что также не способствует его целостности и сохранности. Следует отметить, что директором музея г-ном Мариновым В.А. многократно предпринимались попытки по регистрации данного здания в органах ТКО, но безуспешно.

Фонды музея. На конец 2014 года насчитывали 70824 экспоната, из них: основного фонда – 45843, вспомогательного – 24981. За 2014 год фонды музея пополнились – 1271 экспонатом, в т.ч., основного фонда – 1256, вспомогательного – 15; временный фонд насчитывает – 52 экспоната. Фонды музея на конец 2015 года насчитывают 77035 экспонатов, из них: основного фонда – 47575, вспомогательного – 25888, библиотечного – 3506, временного – 66. За 2015 год фонды музея пополнились 6159 экспонатами, в т.ч., основного фонда – 1732, вспомогательного – 907, библиотечного – 3506, временного – 14 экспонатов. В музее ведется необходимая учетная документация: книги поступления музейных предметов, оформляются акты приема-передачи, ведутся научно-инвентарные книги по видам хранения, алфавитная картотека, и т.д.

Однако, имея четырёхэтажное здание, купленное Министерством культуры МССР в 1988 году (переданное Комратскому музею для развёртывания экспозиций), и большое количество экспонатов, из-за занятости полутора этажей радиотелевидением Гагаузии, музей лишён возможности разместить экспозиции, начиная с древнейших времен, геологии, палеонтологии, археологии, периода Русско-Турецких войн по современный период. Это материалы и по I-й мировой, Русско-Японской, Великой Отечественной войнам, экспозиции о воинах-интернационалистах, участниках ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, видных людях, которые нужны для отражения истории Комрата и Гагаузии в целом.

Следует отметить то, что при наличии уникальных экспонатов охрана музея не осуществляется и на данные цели из года в год не планируются средства.

За проверяемый период руководством музея сдавались в наем: - Охранной Компании «BAY KUS» SRL часть крыши здания под размещение приемо-передающих антенн с годовой платой за наем в сумме 1406 лей. Договор с данной компанией на 2014 год представлен не был, а был лишь представлен договор на 2015 год (на момент проверки, срок которого уже истек); на 2016 г. договор не заключен.

- ООО «Институт Демократии, Центр юридической помощи жертвам трафика»: часть стены под рекламную вывеску – баннера с годовой платой за наем в сумме 638,83 лей. Договора с данной организацией на 2014 и 2015 годы представлены не были, а был лишь представлен договор на 2012 год, в период проверки который уже истек; на 2016 г. договор не заключен. Однако данная вывеска – баннер продолжает висеть.

- ОК «GRT» 3-й этаж S- 394.2 м² и часть 4-го этажа S-166.7 м² – под офис, на безвозмездной основе. Договора с данной органи-

зацией на 2014 и 2015 годы представлены не были, а было лишь представлено приложение к договору №03 от 10.04.2013 г. с продлением данного договора на 2 года с 10.04.2015 г. по 10.04.2017 г. на прежних условиях.

При проверке использования имущества учреждения – сдачи в наем, в соответствии с требованиями действующего законодательства, установлено:

- В нарушение ст.17 Закона РМ №121 от 04.05.2007 года «Об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении», п.17 Постановления Правительства №483 от 29.03.2008 г. «Об утверждении Положения о порядке сдачи внаем неиспользуемых активов», заключенные договора найма осуществлялись без получения предварительного согласия уполномоченного органа, который проверяет правильность их заключения и решает вопрос о порядке отбора нанимателя в соответствии с законодательством;

- В нарушение требований п.13 Постановления Правительства РМ №483, отбор нанимателей осуществляется путем проведения аукционов «с молотка». Порядок отбора нанимателя устанавливается уполномоченным органом и указывается в согласии на сдачу внаем. В результате чего договора были заключены по минимальному размеру платы за наем;

- В нарушение требований п.3 ПП 483 от 29.03.2008 г., в результате действия и/или бездействия должностных лиц музея и ОК «GRT» упущенная выгода музея от не внесения годовой платы за наем ОК «GPT» за нанятую S -560,9 м² (3-й этаж S- 394.2 м² и часть 4-го этажа S-166.7 м²) составила: за 2014 год - 163735,12 лей (Pa1 = 149,7*(1+0,45+0,4+0,1)*1*560,9); за 2015 год - 174235,17 лей (Pa1 = 159,3*(1+0,45 + 0,4 + 0,1)*1*560,9). Размер платы за наем рассчитан по самому минимальному размеру, в соответствии с законом о государственном бюджете на соответствующий год.

Рекомендации.

Директору музея:

- Устранить выявленные проверкой нарушения по учету основных средств. Улучшить контроль за сохранностью публичной собственности;

- Активизировать работу по решению вопроса о регистрации публичной собственности (здание музея) в ТКО на основании ст.101 Закона РМ №121 от 04.05.2007 г.;

- Провести тщательную инвентаризацию имущества; проанализировать техническое состояние ОС и МБП, не участвующих в технологическом процессе, для принятия решения об их списании;

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

- В целях повышения ответственности возложить материальную ответственность на работников в соответствии с занимаемой должностью;

- Рассмотреть вопрос об изыскании средств на установку охранной сигнализации музея;

- Привести договорные отношения и процедуру по сдаче в наем площадей здания музея, в соответствии с действующим законодательством.

Общие выводы.

Проверка в основном была направлена на оценку эффективности, целесообразности использования выделенных публичных средств, а также на соответствие расходов музея принципам законности. Доказательства, собранные в ходе проверки, позволяют сделать вывод, что в региональном Комратском историко-краеведческом музее бухгалтерский учет не в полном объеме обеспечивает систематический контроль за правильным расходованием средств в соответствии с выделенными ассигнованиями. Имеются потенциальные возможности по улучшению менеджмента финансовых средств в контексте к недостаткам, выявленным в ходе проверки, в особенности в части учета основных средств, МБП и товарно-материальных запасов, что негативно влияет на обеспечение их сохранности и правильного использования.

Существующие несоответствия/отклонения являются следствием отсутствия стандартизированных правил и процедур, относящихся к финансовому менеджменту и внутреннему конт-

ролю за бюджетным процессом; несоблюдения законных положений в финансовой области и бухгалтерском учете, или неоднозначной/ошибочной интерпретации некоторых положений. Вместе с тем, имеются реальные потенциальные возможности по исправлению сложившейся ситуации за счет улучшения фи-

нансового менеджмента и повышения ответственности должностных лиц.

Настоящий отчет составлен в двух экземплярах, один из которых, вручен директору Комратского историко-краеведческого музея г-ну В.Маринову.

**Старший государственный контролер
Счетной палаты Гагаузии
Государственный контролер
Директор Комратского
историко-краеведческого музея
Главный бухгалтер
02.02.2016 года м. Комрат**

**В.ШЕВЕРНОВ.
А.ГЕОРГИЦА.

В.МАРИНОВ.
Е.ВИНОГРАДОВА.**

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

² Программа контрольной деятельности Счетной палаты Гагаузии на 2016 год.

³ Закон РМ «О культуре» за №413-ХІV от 27.05.1999 года.

⁴ Закон РМ «О музеях» за №1596-ХV от 27.12.2002 года.

⁵ Постановление Правительства РМ №1111 от 11.09.2003 года.

⁶ Положение об организации и функционировании Комратского регионального историко-краеведческого музея Гагаузии, за №98/Б от 20 октября 2003 года. Утверждено 23.10.2003 года Начальником Управления культуры Гагаузии.

⁷ Закон о бухгалтерском учете №113-ХVІ от 27.04.2007 (далее – Закон №113-ХVІ от 27.04.2007).

⁸ Инструкция по бухгалтерскому учету в публичных учреждениях, утвержденная Приказом министра финансов №93 от 19.07.2010 (далее – Инструкция №93).

⁹ Постановление Правительства РМ за №1311 от 12.12.2005 года «Об утверждении перечней платных услуг, предоставляемых Министерством культуры и туризма и подведомственными ему организациями», с последующими изменениями.

¹⁰ Закон РМ «О местных публичных финансах» за №397-ХV от 16.10.2003 г.

¹¹ Закон РМ «О системе оплаты труда в бюджетной сфере» за №355-ХVІ от 23 декабря 2005 года.

¹² Постановление Правительства РМ «Об условиях оплаты труда работников бюджетной сферы» за №381 от 13 апреля 2006 года.

¹³ Положение о порядке заполнения, хранения и учета трудовой книжки, утвержденное Постановлением Правительства №1449 от 24 декабря 2007 года.

¹⁴ Трудовой Кодекс Республики Молдова, утвержденный Парламентом за №154-ХV от 28 марта 2003 года, с последующими изменениями.

¹⁵ Трудовой Кодекс Республики Молдова, утвержден Закон РМ за №154 от 28.03.2003 года (с последующими изменениями).

¹⁶ Постановление Правительства №1335 от 10.10.2002 «Об утверждении Положения об оценке условий труда на рабочих местах и порядке применения отраслевых перечней работ, на которых могут устанавливаться компенсационные надбавки за работу в неблагоприятных условиях труда».

¹⁷ Постановление Правительства за №10 от 05.01.2012 года «Об утверждении положения об откомандировании работников субъектов Республики Молдова» с последующими изменениями.

¹⁸ Закон РМ «О бухгалтерском учете» за №113 от 27.04.2007 года.

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

1314

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

**по итогам проверки законности, эффективности
и целесообразности использования бюджетных средств
выделенных Научно-исследовательскому центру Гагаузии
им. М.В. Маруневич за 2014-2015 годы**

Счетная палата в присутствии директора Научно-исследовательского центра им. М.В. Маруневич г-на П.Пашалы, бухгалтера М.Узун и других должностных лиц, руководствуясь ст.19 Закона о Счетной палате №12-ХІІ от 28.06.1996 года, рассмотрела Отчет по итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств выделенных Научно-исследовательскому центру Гагаузии им. М.В. Маруневич за 2014-2015 годы.

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

- существуют несоответствия между «Уложением Гагаузии» и Законом АТО Гагаузия «Об Исполнительном Комитете АТО Гагаузия», в части вхождения директора Научно-исследовательского центра им. М.В. Маруневич в состав Исполкома.

- имеются нарушения в процессе закупки товаров, работ и услуг, которые выражаются в следующем: необеспечение планирования процесса государственных закупок; непредоставление отчетов о договорах государственных закупок небольшой стоимости, заключенных и зарегистрированных в 2014

году; отсутствие приказов на создание рабочих групп, регистрация ряда договоров в казначействе; несоответствующее оформление договоров (отсутствуют наименования закупаемых объектов, цена, количество, статья расходов).

- существуют недостатки в процессе разработки штатных расписаний, выраженные в несоблюдении регламентирующих методологий и несогласовании с вышестоящей организацией.

- не был заключен договор между директором Научно-исследовательского центра и вышестоящей организацией, который бы регламентировал условия оплаты труда руководителя бюджетной единицы.

- отсутствует Положение о премировании сотрудников Научно-исследовательского центра.

- не соблюдались положения действующих нормативных документов относительно порядка использования служебного транспорта, в частности не были утверждены нормы расхода топлива и лимиты пробега, а путевые листы не всегда заполнялись соответствующим образом.

- командировочные расходы руководства и научных сотрудников НИЦ им. М. Маруневич не всегда соответствовали принципам обоснованности и экономичности.

- средства резервного фонда, выделенные Исполнительным Комитетом АТО Гагаузии не всегда использовались в строгом соответствии с их назначением.

- в нарушение регламентирующих положений в отчетном периоде НИЦ им. М. Маруневич не проводил инвентаризацию материальных ценностей и денежных средств, а также расчетов с дебиторами и кредиторами.

- не назначены должностные лица, на ответственном хранении которых должны находиться основные средства;

- с лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей, не заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности;

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

1. Утвердить Отчет по итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств выделенных Научно-исследовательскому центру Га-

гаузии им. М.В. Маруневич за 2014-2015 годы.

2. Рекомендовать Народному Собранию привести в соответствии с «Уложением Гагаузии», положения Закона «Об Исполнительном Комитете АТО Гагаузия», в части состава Исполкома.

3. Директору Научно-исследовательского центра Гагаузии им. М.В. Маруневич:

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

4. Директору Научно-исследовательского центра Гагаузии им. М.В. Маруневич о результатах выполнения настоящего Постановления проинформировать Счетную палату АТО Гагаузии в течение одного месяца.

5. Настоящее Постановление:

а. направить Народному Собранию для информации

б. опубликовать в Бюллетене официальных актов Гагаузии «EKSPRES-KANON».

Председатель Счетной палаты Гагаузии

М. ГРЕКУ.

*10 февраля 2016 года
№ 3/312*

1315 П О С Т А Н О В Л Е Н И Е **Счетной Палаты Гагаузии**

по отчету о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Комратской региональной художественной школы, за 2014-2015 годы

Счетная палата Гагаузии, в присутствии директора школы г-на С.Савастина, главного бухгалтера г-жи С.Паничерской, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІ/І от 28.06.96 года, рассмотрела отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Комратской региональной художественной школы, за 2014-2015 годы.

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

- В нарушение требований законодательства, в 2014 году допущено превышение фактических расходов над уточненными планами на сумму 2,8 тыс.лей, в 2015 году – на 1,4 тыс.лей. Превышение фактических расходов над уточненными лимитами ассигнований классифицируется, как нерациональные расходования бюджетных средств, которые должны будут оплачены в следующем бюджетном году, как кредиторская задолженность прошлых лет, но без источников их покрытия.

- В течение 2015 года руководством художественной школы допущено увеличение кредиторской задолженности на 11,8 тыс.лей, или в 1,3 раза.

- В процессе оценки использования публичных средств на оплату труда персонала установлено наличие отдельных несоответствий.

- В нарушение требований п.4 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы (утвержденных Постановлением Правительства №381), в договоре, заключенном районным отделом культуры с директором школы, не оговорены составляющие и конкретные размеры заработной платы руководителя, установленные вышестоящей организацией при назначении на должность, и которые могут ежегодно пересматриваться в зависимости от достигнутых школой результатов.

- В нарушение требований п.5 Приложения №1 к Поста-

новлению Правительства №381, соответствующие приказы профильного Управления по установлению повышенных учебных нагрузок педагогическим кадрам, с указанием предметов, количества дополнительных часов и периода действия, проверке представлены не были.

- В нарушение требований вышеуказанного пункта, руководитель художественной школы, с разрешения Главного Управления культуры и туризма, в проверяемом периоде был протарифицирован на 1,0 ставку преподавателя (вместо предельно допустимой – 0,5).

- С отклонениями от законодательных положений, руководящему персоналу и педагогическим кадрам было разрешено совмещение должностей в рабочее время, в результате чего имеет место риск неэффективного исполнения обязательств.

- В нарушение требований п.13 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы, сэкономленные средства по фонду оплаты труда от вакантной должности преподавателя в период с сентября по декабрь 2014 года, а также с января по октябрь 2015 г., администрацией художественной школы были израсходованы на выплату премий – 20,9 и 52,2 тыс.лей соответственно.

- За проверяемый период был нарушен порядок приема родительской платы за обучение детей в школе, оговоренный п.224 Инструкции о бухгалтерском учете №93. Принимали родительскую плату преподаватели ДХШ, на которых не была возложена данная обязанность внутренним приказом и, более того, не были заключены договора о полной материальной индивидуальной ответственности. Кроме того, прием платы за обучение принимался по квитанции произвольной формы, хотя должен производиться по квитанции на прием неналоговых платежей формы 1-SF.

- Нерациональными и неэффективными являются расходы в сумме 103,3 тыс.лей, за аренду помещения и отопление художественной школы, согласно заключенному на 2016 год договору аренды (№5 от 28.01.2016 года).

- Воспитательно-обучающая и методическая деятельность в Художественной школе ведется с нарушениями требований собственного утвержденного Положения. В частности, не создан педагогический совет и родительский комитет; число поступающих в школу детей не утверждается ежегодно Главным Управлением культуры и туризма; зачисление в школу детей не производится на основании конкурсных экзаменов, проводимых комиссией; не были представлены приказы о зачисленных в школу, а также списки детей, относящихся к категории льготников; отсутствуют учебные программы и учебные планы, отдельно для каждого предмета, утвержденные Министерством Культуры РМ; проверке не представлены – расписания проведения занятий, годовые учебные планы, индивидуальные планы, графики экзаменов и зачетов, приказы директора и протокола заседаний о переводе в следующий класс и выдачи свидетельств; при проверке журналов (которые заполнены ненадлежащим образом) установлено, что отсутствует оценка уровня знаний и способностей учащихся; укомплектование школы преподавательскими кадрами не осуществляется на основе конкурса в соответствии с Регламентом, утвержденным Министерством культуры РМ; и др.

Доказательства, собранные в ходе проверки, позволяют сделать вывод, что в художественной школе бухгалтерский учет не в полном объеме обеспечивает систематический контроль за эффективным и целесообразным расходованием публичных средств. Со стороны Главного Управления культуры и туризма до настоящего времени не разработаны правовые механизмы поддержки художественного образования (концепции, стратегии, законодательные и нормативные акты), применительно к АТО Гагаузия. Отмечаем проблематичную ситуацию, в связи с бездействием соответствующих вышестоящих инстанций по обеспечению качества обучения. Имеют место определенные сложности по размещению школы в надлежащем специализированном помещении, а также по выполнению комплекса мер, направленных на обновление и совершенствование материально-технической базы. В результате вышеизложенного,

имеют место риски нерационального использования бюджетных средств по отношению к полученным результатам по начальному художественному образованию детей.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Комратской региональной детской художественной школы за 2014-2015 годы.

2. Директору Комратской детской художественной школы:

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

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

- Устранить выявленные проверкой несоответствия в воспитательно-обучающей и учебно-методической деятельности.

- Решить вопрос о заполнении свободных вакансий квалифицированными специалистами, с целью более равномерного распределения нагрузок на преподавательский состав.

- Ходатайствовать перед Главным Управлением культуры и туризма Гагаузии, Администрацией Комратского района, о содействии в поиске и выделении свободных помещений, нужной площади, на безвозмездной основе (только с оплатой коммунальных услуг) для организации непрерывного учебного процесса ДХШ.

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

4. О результатах проведенной проверки проинформировать Администрацию Комратского района, Главное Управление культуры и туризма и Главное управление финансов Гагаузии.

*Председатель Счетной палаты Гагаузии
24 февраля 2016 года
№4/313*

М.ГРЕКУ.

ОТЧЕТ

по проверке законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Комратской региональной художественной школы, за 2014-2015 годы

Счетная палата АТО Гагаузия, руководствуясь ст.19 Закона «О Счетной Палате» за №12-XI/I от 28 июня 1996 г.¹ и программой деятельности на 2016 г.², инициировала проверку законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Комратской региональной художественной школы, за 2014-2015 годы.

Цель проверки состоит в получении резонных доказательств относительно того, что финансовые отчеты проверяемого учреждения за 2014-2015 годы, по всем значимым аспектам, представляют реальное и верное отражение финансового и имущественного состояния школы, а использование средств, выделенных из бюджета АТО Гагаузия, и осуществленные финансовые операции являются правильными и соответствуют законодательным положениям.

Проверка произведена старшим государственным контролером В.Шеверновым, государственным контролером А.Георгица, на основании распоряжения Председателя Счетной палаты АТО Гагаузия за №4/352 от 10 февраля 2016 года,

в период с 10 по 18.02.2016 года, с ведома директора школы г-на С.Савастин. Распорядителями кредитов являлись: с правом первой подписи на банковских и кассовых документах – директор г-н С.Савастин, с правом второй подписи - главный бухгалтер г-жа С.Паничерская.

Ответственность руководства школы состоит в составлении и представлении финансовых отчетов в соответствии с нормативными требованиями; соблюдении законодательных положений в финансово-экономической деятельности; разработке и внедрении системы финансового менеджмента и эффективного контроля, по предупреждению и выявлению ошибок и хищений.

Ответственность контролеров состоит в получении достаточных и адекватных доказательств для подтверждения выводов и заключений в ходе проверки финансовых отчетов за проверяемый период, а также соответствия управления публичными средствами и государственным имуществом. Вместе с тем, контролеры не несут ответственность за предотвращение хищений и ошибок.

Методология контроля.

В процессе контроля, доказательства были аккумулированы путем анализа и выборочной проверки первичных документов, относительно произведенных сделок, правильности их отражения в бухгалтерских записях и регистрах; сопоставления данных из журналов, главной книги с данными, отраженными в финансовых отчетах; прямых наблюдений, а также объяснений ответственных лиц.

Банковские реквизиты и юридический адрес проверяемого объекта:

Расчетный счет №225106070708470 (бюджет); спецсредства – 425500000847001 (доходы), 225500000847001 (расходы). TREZMD2X.

Фискальный код: 36739.

Юридический адрес: РМ, АТО Гагаузия, м.Комрат, ул. Третьякова, 27.

Тел. 0 (298) 2-27-76, 2-49-70, 069803502, 069234963.

Краткая характеристика проверяемого объекта.

Комратская региональная детская Художественная школа им. Д.Савастина (далее – ДХШ) была создана в 1983 году, как «Комратская детская Художественная школа». На основании распоряжения Исполнительного Комитета Гагаузии (Гагауз-Ери) за №93 от 25.08.1998 года, школе был придан статус региональный.

Распоряжением примэрии мун.Комрат за №772 от 12.08.2003 года школе было присвоено имя известного гагаузского художника Дмитрия Савастина, члена союза художников СССР, участника многих республиканских, всесоюзных и зарубежных выставок, основателя Комратской ДХШ.

Комратская ДХШ им.Д.Савастина является внешкольным учебным учреждением художественного образования и осуществляет свою деятельность в целях:

- выявления одаренных детей в детском возрасте;
- приобретения у детей знаний, умений и навыков в области искусства;
- опыта творческой деятельности и осуществления их подготовки к поступлению в образовательные учреждения, реализующие профессиональные образовательные программы в области искусств;
- развития мотивации личности к познанию и творчеству.

Преподавание ведется по следующим дисциплинам: рисунок, живопись, композиция, декоративная композиция, скульптура, история искусств. В школу зачисляются учащиеся, которые выделяются своими художественными способностями с 8 до 17 лет, на основании конкурсных экзаменов с 1 по 10 июня. Школа работает в две смены (дневное и вечернее). Срок обучения 4 года. Продолжительность учебного года - 9 месяцев. Средняя наполняемость классов составляет 10-12 учащихся. При ДХШ функционируют филиалы в к.Светлое, с.Конгыз и гимназии им. С.Курогло м.Комрат.

Методическая деятельность школы осуществляется на основе типовых учебных программ и учебных планов, утвержденных Министерством культуры Республики Молдова. Необходимо отметить, что в нарушение пунктов 14, 34 и 35 Положения ДХШ им.Д.Савастина (далее Положение школы)³, в школе отсутствует педагогический Совет, который должен обсуждать и утверждать годовые учебные планы, программы работы и другие вопросы организации учебно-воспитательного процесса.

Воспитанники школы, согласно Отчету директора за 2015 год, участвовали:

- Республиканский Конкурс детского рисунка «Режина Пачис» г.Кишинев «Весенний вернисаж» 21.03.2015 г.: ученица ДХШ А.Дечева, работа ученицы выставлена в г.Триест (Италия);

- РЦНК – г.Кишинев Республиканский Конкурс «Мой край»: Н.Кынева и Д.Гузун – 1 место, А.Дечева - 2 место,

Н.Палачар - 3 место;

- Выставка «МАРТ-2015» 30.04.2015 года, к празднику весны «Хедерлез», ДК м.Комрата, на выставке были представлены 127 работ учащихся;

- Выставка и презентация альбома «ДЕТИ РИСУЮТ МИР» 30.01-15.02.2015 года, ДК м.Комрата, выставлено 136 работ учащихся.

- Победители международной выставки Тюркской/Юнеско «Дети рисуют мир» 31 учащихся ДХШ;

- РЦНК – м.Кишинев Республиканский Конкурс «Я рисую - Победу», награждение 11.06.2015 года. Победители конкурса: младшая возрастная группа - (9-11 лет): 1 место – Н.Варбан, 3 место – А.Стефу, 3 место – К.Гурина; средняя возрастная группа - (12-14 лет): 1 место – О.Гаргалык, 2 место – Е.Топал, 3 место – Н.Михайлова, старшая возрастная группа - (15-18 лет): 1 место – Д.Гузун, 3 место – А.Дечева.

- Художественная галерея Гагаузии, 01.06.2015 года, «День защиты детей»: 150 работ учащихся;

- 12-18 ноября 2015 года, лучшие ученики Комратской ДХШ были поощрены туристической путевкой в г.Казань (РФ), официальный спонсор РЦНК г.Кишинев;

- Выставка работ ДХШ в ДК м.Комрата к образованию АТО Гагаузии 23 декабря 2015 года: выставлено 120 работ учащихся.

По данным отчета директора художественной школы, за 2014-2015 учебный год закончили обучение и получили дипломы 17 выпускников, из которых поступили в ВУЗы и другие учебные заведения за 2015 год: 1.Палачар Н.- Институт Искусств г.Москва; 2.Дели Р.- Институт Искусств г.Москва;

3.Кара И.- Институт Искусств м.Кишинев; 4.Хаджи И. - архитектурное училище м.Кишинев; 5.Гузун Д.- Художественное училище им.Плэмэдялэ м.Кишинев; 6.Георгиева В. - Политехнический Институт м.Кишинев; 7.Попова О. - Самарский институт/отд.дизайн.

С начала создания ДХШ окончили и получили дипломы 344 выпускника, из которых поступили в специализированные ВУЗы 152 учащихся.

Школа подчиняется Администрации Комратского района и Главному управлению Культуры и Туризма АТО Гагаузии. Координирует деятельность ДХШ районный отдел культуры. Финансирование учреждения производилось за счет средств Комратского районного бюджета и доходов, полученных от родительской платы за обучение детей (специальных средств).

Нормативной базой, регламентирующей деятельность учреждения, являются: Кодекс РМ «Об образовании»⁴, Положение по детской художественной школе¹ (ранее Положение по Комратской детской художественной школе им. Д.Савастина)⁵ и другие нормативные акты.

Выполнение замечаний и нарушений по результатам предыдущих проверок.

Предыдущая проверка использования бюджетных и внебюджетных средств в Комратской региональной художественной школе им.Д.Савастина, за период 2011 год и 9 месяцев 2012 года, была проведена Счетной палатой Гагаузии с 23.10. по 09.11.2012 года, в ходе которой был установлен ряд нарушений законодательства. Вместе с тем, на момент настоящей проверки приходится констатировать, что отдельные из них вновь имеют место (конкретизация – далее по тексту).

Общее состояние исполнения бюджета Комратской художественной школы.

На 2014 г. утвержденный план сметы расходов на содержание музыкальной школы за счет регионального бюджета составил 695,8 тыс.лей; в течение года – не изменялся. Касовые расходы выполнены в сумме 695,6 тыс.лей (100,0%), фактические – 698,6 тыс.лей (100,4%). На 01.01.2015 года кредиторская задолженность проверяемого учреждения составила 43,0 тыс.лей. Исполнение сметы расходов за 2014 год

показано в таблице.

тыс.лей

Наименование расходов	Ст.	Утвер. план	Уточ. план	Касс. испол.	%	Факт. испол.	%	Задолж-ть на 01.01.15	
								Дт	Кт
Оплата труда: в том числе,	111	555,9	555,9	555,9	100,0	558,5	100,5		
Должностной оклад	01	351,7	351,7			354,3	100,7		43,0
Надбавки к должн. окладу	02	140,5	140,5			140,5	100		
Материальная помощь	06	41,0	41,0			41,0	100		
Премии	07	22,7	22,7			22,7	100		
Взносы в бюдж. гос. соц. страх.	112	119,3	119,3	119,2	99,9	119,4	100,1		
Медицинское страхование	116	20,6	20,6	20,5	99,5	20,7	100,5		
Всего расходов		695,8	695,8	695,6	100,0	698,6	100,4		43,0

На 2015 год утвержденные на содержание Комратской художественной школы ассигнования составили 840,0 тыс. лей; в течение года были уточнены до 846,8 тыс. лей. Кассовые расходы произведены в сумме 836,8 тыс. лей (98,8%), при фактических – 848,2 тыс. лей (100,2%). На 01.01.2016 года дебиторская задолженность составила 0,4 тыс. лей, кредиторская – 54,8 тыс. лей. Исполнение сметы расходов за 2015 год показано в таблице.

тыс.лей

Наименование расходов	Ст.	Утвер. план	Уточ. план	Касс. испол.	%	Факт. испол.	%	Задолж-ть на 01.01.15	
								Дт	Кт
Оплата труда: в том числе,	111	671,1	675,8	667,1	98,7	675,0	99,9	0,4	51,3
Должностной оклад	01	376,7	353			352,2	99,8		
Надбавки к должн. окладу	02	208,0	236,4			236,4	100		
Материальная помощь	06	48,5	48,5			48,5	100		
Премии	07	37,9	37,9			37,9	100		
Взносы в бюдж. гос. соц. страх.	112	144,8	148,9	144,8	99,3	148,8	99,9		1,0
Медицинское страхование	116	24,9	25,1	24,9	99,2	27,4	109,2		2,5
Всего расходов		840,8	846,8	836,8	99,8	848,2	100,2	0,4	54,8

В проверяемом периоде за счет бюджетных средств финансировались только расходы на оплату труда и сопутствующие статьи. Непосредственно на статью 111 «Оплата труда» в 2015 году было профинансировано 555,9 тыс. лей (100,0% к уточненному плану); в 2016 году – 667,1 тыс. лей (98,7%), что на 111,2 тыс. лей, или в 1,2 раза, больше уровня предыдущего года. Кассовые расходы по статье 112 «Взносы в бюджет государственного социального страхования» в 2015 году были исполнены в сумме 119,2 тыс. лей (99,9%), в 2016 году – 144,8 тыс. лей (99,3%); по статье 116 «Взносы на обязательное медицинское страхование» - соответственно 20,5 (99,5%) и 24,9 тыс. лей (99,2%).

Внебюджетные средства.

Остатки на начало 2014 года по специальным средствам ДХШ составили 79,6 тыс. лей. Утвержденный план сметы доходов по спец. средствам составил 130 тыс. лей; в течение года – не изменялся; кассовое и фактическое исполнение составило 91,6 тыс. лей (70,5%), недополучено доходов – 38,4 тыс. лей. Кассовые расходы выполнены в сумме 98,3 тыс. лей (75,9% к плану 129,6 тыс. лей), фактические – 99,8 тыс. лей (77,0%). На 01.01.15 года кредиторская задолженность – 2,6 тыс. лей (по оплате труда и сопутствующим статьям). Остатки на конец 2014 года составили 72,9 тыс. лей. Исполнение сметы доходов и расходов по специальным средствам за 2014 год показано в таблице.

тыс.лей

Наименование доходов/расходов	Ст.	Утвер. план	Уточ. план	Касс. испол.	%	Факт. испол.	%	Задолж-ть на 01.01.15	
								Дт	Кт
Доходы		130	130	91,6	70,5	91,6	70,5		
Расходы		129,6	129,6	98,3	75,9	99,8	77,0		2,6
Оплата труда	111	14,8	14,8	18,9	127,7	127,7	137,2		2,4
Взносы в бюдж. гос. соц. страх.	112	3,2	3,2	4,1	128,1	4,4	137,5		0,2
Оплата товаров и услуг, в т. ч.,	113	111,0	111,0	74,5	67,1	74,3	66,9		
Электроэнергия	01	15,9	15,9	7,3	45,9	7,3	45,9		
Газ	02	58,3	58,3	35,4	60,7	35,4	60,7		
Канц. принад., матер. хоз. целей	03	11	11	16,9	153,6	16,9	153,6		
Услуги связи	11	3,6	3,6	0,8	22,2	0,8	22,2		
Текущий ремонт зданий, помещ.	17	4,7	4,7	1,9	40,4	1,9	40,4		
Текущий ремонт оборудования	18	0,4	0,4						
Информационно-вычисл. работы	30	3,6	3,6	5,1	141,7	5,1	141,7		
Вода и канализация	34	9,9	9,9	2,1	21,2	1,9	19,2		
Товары и усл. не отнес др. подст.	45	4,0	4,0	3,8	95	3,8	95		
Медицинское страхование	116	0,6	0,6	0,8	133,3	0,8	133,3		
Приобретение основных средств	242	20,0	13,8						

На 2015 год утвержденный план сметы доходов по специальным средствам составил 149,0 тыс. лей; в течение года был уточнен до 79,8 тыс. лей, кассовое и фактическое исполнение составило 97,7 тыс. лей (122,4%). Кассовые расходы выполнены в сумме 101,9 тыс. лей (99,5% к уточненному

плану 102,4 тыс. лей), фактические – 167,3 тыс. лей (163,4%). На 01.01.15 года дебиторская задолженность составила – 0,7 тыс. лей, кредиторская – 3,6 тыс. лей (по оплате труда и сопутствующим статьям, информационно-вычислительные работы). Остатки по специальным средствам школы на конец 2015 года составили в сумме 63,0 тыс. лей, которые были изъяты в региональный бюджет. Исполнение сметы доходов и расходов по специальным средствам за 2015 год показано в таблице.

тыс.лей

Наименование доходов/расходов	Ст.	Утвер. план	Уточ. план	Касс. испол.	%	Факт. испол.	%	Задолж-ть на 01.01.15	
								Дт	Кт
Доходы		149,0	79,8	97,7	122,4	97,7	122,4		
Расходы		149,0	102,4	101,9	99,5	167,3	163,4	0,7	3,6
Оплата труда	111	28	24,3	24,3	100	24,2	99,6		2,4
Взносы в бюдж. гос. соц. страх.	112	6,5	4,9	4,9	100	5,1	104,1		0,9
Оплата товаров и услуг, в т. ч.,	113	113,4	72,1	71,6	99,3	71,9	99,7		0,3
Электроэнергия	01	16	6,2	6,2	100	6,2	100		
Газ	02	58,5	31,4	31,4	100	31,4	100		
Канц. принад., матер. хоз. целей	03	12,0	11,3	11,3	100	11,3	100		
Услуги связи	11	3,6	0,7	0,7	100	0,7	100		
Производственные цели	13		0,8	0,8	100	0,8	100		
Текущий ремонт зданий, помещ.	17	4,7	11,0	11,0	100	11,0	100		
Текущий ремонт оборудования	18	1,1							
Найм помещений	19	3,6							
Информационно-вычисл. работы	30	3,9	5,4	5,4	100	5,7	105,6		0,3
Вода и канализация	34	9,9	1,3	1,3	100	1,3	100		
Товары и усл. не отнес др. подст.	45	4,0	4,0	3,5	87,5	3,5	87,5		
Медицинское страхование	116	1,1	1,1	1,1	100	1,0	90,9		0,7
		195				63,1			
Приобретение основных средств	242		5,7	5,7	100	5,7	100		

На оплату труда и сопутствующие статьи в 2015 году было профинансировано 30,3 тыс. лей, что составляет 29,7% ко всем кассовым расходам за 2015 год. За счет спецсредств содержалась одна штатная единица – завхоз. По отношению к 2014 году (23,8 тыс. лей) данные расходы увеличились на 6,5 тыс. лей.

На оплату товаров и оказание услуг кассовые расходы составили 71,6 тыс. лей (-0,5 тыс. лей к уточненному плану), что меньше уровня 2014 года на 2,9 тыс. лей; в удельном выражении рассматриваемые расходы составили 70,3% (в 2014 году – соответственно 75,8%). В разрезе основных подстатей: (113.03 «Канцелярские принадлежности и материалы для хозяйственных целей») были профинансированы в сумме 11,3 тыс. лей, в то время как, в 2014 году – 16,9 тыс. лей; в удельном выражении ко всем кассовым расходам они составили 11,1% (в 2014 году – 17,2%); (113.17 «Текущий ремонт зданий, помещений») были профинансированы в сумме 11,0 тыс. лей (при плане 4,7 тыс. лей), в то время как, в 2014 году – 1,9 тыс. лей (при плане 4,7 тыс. лей); в удельном выражении они составили 10,8% (в 2014 году – 1,9%). Капитальные расходы (статья 242 «Приобретение основных средств») были профинансированы в сумме 5,7 тыс. лей, в то время как, в 2014 году – не было израсходовано на данные цели ни одного лея; в удельном выражении они составили 5,6%.

Констатации, выводы, рекомендации.

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

Анализируя исполнение по фактическим расходам (за счет бюджетных средств), следует отметить, что в 2014 году они были выполнены на 100,4% к уточненному плану, или в денежном выражении – 698,6 тыс. лей; в 2015 году – соответственно 100,2%, или 848,2 тыс. лей.

В нарушение требований ч.2 и 3, ст.7 Закона №397⁶, в 2014 году фактические расходы по проверяемому учреждению превысили уточненный план на 2,8 тыс. лей; в 2015 году – на 1,4 тыс. лей. В разрезе статей экономической классификации: 2014 год - оплата труда – (+2,6 тыс. лей), взносы в БГСС – (+0,1 тыс. лей), взносы на ОМС – (+0,1 тыс. лей); 2015 год - оплата труда – (-0,8 тыс. лей), взносы в БГСС – (-0,1 тыс. лей), взносы на ОМС – (+2,3 тыс. лей).

Превышение фактических расходов над уточненными лимитами ассигнований классифицируется, как нерациональные расходования бюджетных средств, которые должны бу-

дуг оплачены в следующем бюджетном году, как кредиторская задолженность прошлых лет, но без источников их покрытия.

Рекомендации.

Директору художественной школы:

- Обеспечить эффективный менеджмент при использовании финансовых средств, а также надлежащее исполнение запланированных расходов без превышения уточненных лимитов с соблюдением положений действующего законодательства.

- В течение 2015 года руководством художественной школы допущено увеличение кредиторской задолженности на 11,8 тыс. лей, или в 1,3 раза.

На 01.01.2015 г. кредиторская задолженность проверяемого учреждения (по основному компоненту) составляла 43,0 тыс. лей (вся по статье 111 «Оплата труда»). В течение 2015 года кредиторская задолженность увеличилась на 11,8 тыс. лей (в 1,3 раза) и составила по состоянию на 01.01.2016 года 54,8 тыс. лей, в том числе: по оплате труда – 51,3 тыс. лей (при дебиторской задолженности – 0,4 тыс. лей), что больше уровня начала года на 8,3 тыс. лей; взносы в БГСС и на ОМС – соответственно 1,0 и 2,5 тыс. лей.

Рекомендации.

Директору художественной школы.

- Обеспечить надлежащий внутренний контроль над расчетами по обязательствам, с целью недопущения роста кредиторской задолженности.

- В процессе оценки использования публичных средств на оплату труда персонала установлено наличие отдельных несоответствий.

Условия оплаты труда работников художественной школы регламентируются Законом РМ за №355-XVI от 23 декабря 2005 года⁷ и Постановлением Правительства РМ за №381 от 13 апреля 2006 года⁸.

Штатные расписания на административно-хозяйственный персонал (АХП) на 2014-2015 годы были утверждены начальником районного отдела культуры г-ном Г.Манастырлы в количестве: за счет бюджетных средств – 5,0 штатных единиц (директор – 1; деловод – 1; уборщица – 1; сторож – 1,5; кассир – 0,5); за счет специальных средств – до 01.10.2014 года 0,5 штатных единиц (завхоз), с 01.10.2014 года – 1,0 (завхоз). Месячный фонд оплаты труда при этом составил: с 01.01. до 01.10.2014 года – 7,2 тыс. лей (в т.ч., за счет специальных средств – 0,5 тыс. лей), с 01.10.2014 года до конца проверяемого периода – 9,7 тыс. лей (в т.ч., за счет специальных средств – 1,6 тыс. лей).

Тарификационные списки на преподавательский состав утверждены (также начальником районного отдела культуры) в количестве 12 единиц с месячным фондом оплаты труда: на 2013-2014 учебный год – 33,5 тыс. лей; на 2014-2015 учебный год – 40,4 тыс. лей (с 01.01.2015 год – 37,5 тыс. лей); на 2015-2016 учебный год – 40,4 тыс. лей. По состоянию на 01.09.2014 года фактически были тарифицированы 9 преподавателей, из которых: 3 человека – по одной ставке (из расчета 18 часов преподавательской работы в неделю); 6 человек – соответственно по 1,5 ставки (из расчета 27 часов в неделю). В 2015 году данная тенденция сохранилась, за исключением того, что одна ставка преподавателя в течение всего года была вакантной. Тем самым, обеспеченность преподавательским составом по художественной школе составила: в 2014 году – 75,0%; в 2015 году – 66,7%.

Вместе с тем, следует отметить, что проверке не представлены общие сведения об учебном процессе, необходимые для тарификации преподавателей, а именно, количество учеников и, соответственно, классов; среднее число недельных часов по учебному плану; объем годовой учебной нагрузки и др.

В процессе оценки использования публичных средств на оплату труда персонала установлено наличие отдельных

несоответствий. В частности:

- Согласно п.4 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы (утвержденных Постановлением Правительства №381), размер вознаграждения за руководство и условия оплаты труда руководителя бюджетной единицы указываются в договоре, заключаемом между вышестоящим органом управления и соответствующим руководителем. Проверке представлен индивидуальный трудовой договор от 17.08.2012 года (б/н), заключенный районным отделом культуры (в лице г-на Г.Манастырлы) с директором художественной школы г-ном С.Савастин, сроком действия – 5 лет (до 17.08.2018 года). В данном договоре не оговорены составляющие и конкретные размеры заработной платы руководителя, установленные вышестоящей организацией при назначении на должность, и которые могут ежегодно пересматриваться в зависимости от достигнутых руководимой структурой результатов.

- В соответствии с требованиями п.5 Приложения №1 к Постановлению Правительства №381, при тарификации педагогических кадров нагрузка не должна превышать, как правило, 1,25 ставки. При нехватке педагогических кадров отраслевые министерства по запросу руководителей районных и городских главных управлений образования, науки, молодежи и спорта могут установить предельную учебную нагрузку до 1,5 ставки. Повышенные учебные нагрузки на 2014-2015 и на 2015-2016 учебные годы разрешены Главным Управлением культуры и туризма Гагаузии. При этом, в нарушение требований вышеуказанного пункта, соответствующие приказы по профильному Управлению с указанием предметов, количества дополнительных часов и периода действия, проверке представлены не были.

- В соответствии с требованиями вышеуказанного пункта Приложения №1, руководителям школ изобразительного искусства разрешается вести преподавательскую работу или занятия, но не более чем на 0,5 педагогической ставки. В нарушение сказанного, руководитель художественной школы в проверяемом периоде был протарифицирован на 1,0 ставку преподавателя. Следует отметить, что указанная педагогическая нагрузка санкционирована Главным Управлением культуры и туризма.

- С отклонениями от законодательных положений,⁹ руководящему персоналу и педагогическим кадрам было разрешено совмещение должностей в рабочее время. Так, например:

- Проверкой установлено, что преподавателем истории искусств является нештатное лицо (г-жа Е.Филева), основное место работы которой – Комратский подколледж (тарифицирована на 1,5 ставки, в т.ч., административная – 1,0 ставки, преподавательская – 0,5 ставки). В художественной школе указанное лицо трудоустроено по совместительству на 1,0 ставку преподавателя (из расчета 18-ти часов в неделю). Согласно устному собеседованию с совместителем, выяснилось, что фактическая недельная нагрузка составляет 8 часов, или 44,4% от протарифицированной.

- Кассиром в художественной школе на 0,5 ставки оформлен также совместитель (г-жа Е.Коренева), основным местом работы которой является музыкальная школа (2,0 ставки, в т.ч., секретарь – 1,0 и преподаватель – 1,0).

Ряд основных работников художественной школы являются совместителями в других организациях.

- Манжул В.А. – основное место работы – художественная школа, тарифицирован на 1,5 ставки (27 часов в неделю); 2 группы – по 13-14 человек списочного состава; является совместителем в Комратском доме культуры.

- Дечев Г.П. – основное место работы – художественная школа, тарифицирован на 1,5 ставки (27 часов в неделю); 1 группа – 12 человек списочного состава; фактическая занятость – 8 часов; совместитель в фирме ВИБ «Конструкт»; и др.

Сложившаяся ситуация обусловлена отсутствием соответствующего регламентирования со стороны руководства школы условий совмещения должностей, в результате чего, по мнению контролеров, имеет место риск неэффективного исполнения обязательств.

- В 2014 году была вакантной должность преподавателя в период с сентября по декабрь, в 2015 году – с января по октябрь; фонд оплаты труда по указанной должности составил соответственно 20,9 и 52,2 тыс.лей. Указанные суммы администрацией художественной школы были израсходованы на выплату премий, в нарушение требований п.13 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы¹⁰, согласно которым, в этих целях используются и сэкономленные по фонду оплаты труда средства, за исключением сумм от вакантных должностей на период более двух недель.

Рекомендации.

Директору Комратской художественной школы:

- Устранить выявленные проверкой нарушения по оплате труда, в части оформления документов по выплате надбавок и премий, в строгом соответствии с требованиями законодательства.

- Решить вопрос о заполнении свободных вакансий квалифицированными специалистами, с целью более равномерного распределения нагрузок на преподавательский состав.

- Имеют место отдельные недостатки при формировании и расходовании спецсредств.

Месячная родительская плата за обучение детей в ДХШ была установлена на основании решений Администрации Комратского района и составляла в разрезе учебных годов:

- 2013-2014 учебный год: в школе м.Комрат - 90 лей, к.Светлое - 80 лей (решение Администрации Комратского района)¹¹;

- 2014-15 учебный год: м.Комрат - 100 лей, к.Светлое - 90 лей (решение райадминистрации)¹²;

- 2015-2016 учебный год: в школе м.Комрат - 110 лей, к.Светлое - 100 лей, с.Конгаз - 100 лей (решение Администрации Комратского района¹³; решение Комратской художественной школы¹⁴).

Размер родительской платы за обучение детей в школе (далее - плата за обучение) устанавливался на основании Положения, утвержденного Постановлением Правительства №450 от 16.06.2011 года¹⁵ и Положения, утвержденного Администрацией Комратского района №24 от 26.03.2010 года¹⁶.

Размер платы за обучение, на основании п.2 Положения 8 ежегодно устанавливается и утверждается районной администрацией. Данное Положение необходимо привести в соответствие к действующему законодательству РМ, а именно к Постановлению Правительства №450 от 16.06.2011 года¹⁷, так как Положение 8 было утверждено в соответствии с Постановлением Правительства №76 от 02.02.1999 года, которое в свою очередь утратило силу 16 июня 2011 года. В соответствии с п.2 Положения №45010 размер платы за обучение должен устанавливаться дирекцией школы и утверждаться органами местного публичного управления совместно с районным отделом культуры. Однако размер платы за обучение не устанавливался администрацией ДХШ, а доводился путем издания Решений Администрацией района.

Школа им. Д.Савастина руководствуется Положением об администрировании специальных средств Музыкальной и Художественной школ, финансируемых из районного бюджета, утвержденным Решением Администрации Комратского района на №24 от 26.03.2010 года.

В соответствии с п.4, 5 Положения №450, отдельные категории учащихся школы получали льготы по оплате за обучение (круглые сироты; дети, находящиеся под опекой; и

др.).

Учащиеся, не посещавшие занятия длительный период по неизвестным причинам, или без соответствующего заявления родителей, исключались из школы изданными приказами директора. Анализ движения учащихся и поступившей платы за обучение детей ДХШ представлен в таблице.

Согласно данных таблицы, количество учащихся ДХШ на 01.09.2014 г. составило 110 учеников, в том числе: м.Комрат – 82, к.Светлое - 10 и с.Конгаз 18 учеников. В течение анализируемого учебного года выбыл - 1. Льготы были предоставлены 6 ученикам. На 01.09.2015 года количество учащихся ДХШ составило 129 учеников, в том числе: м.Комрат – 101, к.Светлое - 9 и с.Конгаз - 19 учеников.

За 2013-2014 учебный год поступило родительской платы в сумме 104,1 тыс.лей, за 2014-2015 год - в сумме 93,8 тыс.лей, за период с 01.09.15 по 10.02.2016 г. 2015-16 учебного года поступило 36,4 тыс.лей.

За проверяемый период был нарушен порядок приема родительской платы за обучение детей в школе, оговоренный п.224 Инструкции о бухгалтерском учете №93¹⁸. Так, принимали родительскую плату за обучение детей в ДХШ преподаватели и кассир ДХШ (Коренева Л.А.). Однако на преподавателей не была возложена данная обязанность внутренним Приказом и, более того, не были заключены договора о полной материальной индивидуальной ответственности. Кроме того, прием платы за обучение принимался по квитанции произвольной формы, хотя согласно вышеуказанному пункту Инструкции № 9311, прием наличных денег должен производиться по квитанции на прием неналоговых платежей формы 1-SF. Данное нарушение было указано и в предыдущем Акте проверки Счетной палаты Гагаузии.

Из приведенных данных в таблицах видно, что подход к планированию доходов и расходов по специальным средствам носит формальный характер и не увязан с фактической численностью учащихся, что приводит к частому внесению уточнений и дополнений в утвержденные планы и большой разницей между утвержденными планами и фактическим исполнением.

ДХШ в ряде случаев нарушаются требования по выполнению ремонтных работ. За проверяемый период хозяйственным способом выполнялись текущие ремонты имущества, на что было израсходовано строительных материалов на общую сумму 11 тыс.лей (кисти, краски, лак и др. - 1,2 тыс.лей; пиломатериалы - 9,8 тыс.лей). В нарушение требований действующего законодательства, не были составлены дефектные ведомости, отчеты о расходе основных строительных материалов не были сопоставлены с производственными нормами (ф.М-29), стройматериалы списаны по произвольной форме.

Рекомендации.

Директору Комратской художественной школы:

- Устранить несоответствия при формировании и расходовании специальных средств;

- Оформление документов по проведению текущего ремонта производить в соответствии с требованиями законодательства.

- Оценка имущественного состояния.

Первоначальная стоимость основных средств, находящихся на балансе ДХШ, составляла на 01.01.2014 года 11,0 тыс.лей; на 01.01.2015 года - 11,0 тыс.лей; на 01.01.2016 года - 25,6 тыс.лей;

Структура основных средств по состоянию на 01.01.2016 года:

- Машины и оборудование (013) – 22,3 тыс.лей (87,1%), (за счет спецсредств – 5,4 и 5,6 тыс.лей (подарок видеопроектора ко дню школы от ГУК и Т)).

- Инструменты, произ. и хоз. инвентарь (016) - 2,3 тыс.лей (9%), (за счет спецсредств).

- Прочие основные средства (019) – 1,0 тыс.лей (3,9%), (за счет спецсредств).

В течение 2015 года приход основных средств составил в денежном выражении 14,6 тыс.лей (стол угловой для руководителя - 2,3 тыс.лей; Canon (3в1) - 3,5 тыс.лей; видео-проектор - 5,6 тыс.лей; пылесос - 2,2 тыс.лей; новогодняя елка - 1,0).

Износ ОС на 01.01.2015 г. составил 11,0 тыс.лей, или 100% к их первоначальной стоимости; на 01.01.2016 г. составил 14,9 тыс.лей, или 58,2%.

При проверке наличия и движения основных средств, МБП и товарно-материальных ценностей, а также состояния контроля за их сохранностью и правильным использованием, в соответствии с требованиями действующего законодательства, установлено:

- В соответствии с требованиями ст.24 Закона РМ №113 от 27.04.2007 года, 23.12.2014 и 20.12.2015 годов была проведена инвентаризация имущества. Следует также отметить, что в нарушение требований п.29 Инструкции №93 от 19.07.2010 года, инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами не произведена;

- В соответствии с п.46 вышеуказанной Инструкции, приказом руководителя учреждения, назначены должностные лица, на ответственном хранении которых должны находиться ОС;

- С лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей, заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности, что соответствует требованиям п.15 Инструкции №93;

- В соответствии с п.50 Инструкции, всем основным средствам присвоены инвентарные номера, необходимые для организации учета и обеспечения контроля над их сохранностью и которые присваиваются каждому объекту (предмету), кроме библиотечных фондов.

Тем самым, руководством обеспечен контроль над сохранностью и правильным использованием основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других материальных ценностей, принадлежащих учреждению.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация ОС, МБП и ТМЦ. В основном имущество находится в удовлетворительном состоянии, излишек и недостаток не обнаружено.

Помещение ДХШ – на основании решения Комратского муниципального совета №6/9 от 08.04.2003г, была создана комиссия по передаче в безвозмездное пользование северного блока детского сада №5 по ул.Пушкина, 1, площадью 273,7 кв.м, в двух уровнях, состоящий из 6 помещений. Школа была освобождена от арендной платы, оплачивались только коммунальные услуги (эл.энергия, вода и канализация, услуги интернета и связи) на общую сумму: в 2014 г. - 74,3 тыс.лей; в 2015 г. - 71,9 тыс.лей. Однако, в 2015 г. Комратским муниципальным Советом было принято решение (№17/2 от 25.11.2015 г.) - ДХШ освободить помещения по ул. Пушкина, №1.

В декабре 2015 г. ДХШ переехала по адресу Комрат, ул. Третьякова, №27. На момент проверки школа располагается в полуподвальном помещении площадью 132 кв.м (частный дом) Новак В.П ИДН-0972105197890 (договор найма №5 от 28.01.2016 г.). Данное помещение не имеет перегородок, или отдельных помещений, уч-ся проводят уроки совместно (в одном зале).

Расчет годовой платы за наем составляет - 73337,0 лей (месячной - 6111,50 лей); годовая оплата за газ составляет 30000,0 лей. Оплата за услуги - электроэнергия, вода и канализация, услуги связи оплачиваются на основании показаний приборов учета по фактическим расходам. Всего по договору годовая сумма оплаты составляет - 103337,00 лей. Следует отметить, что при оплате указанного догово-

ра найма помещения, ДХШ останется без единого лея, так как доходы по спец. счету (родительская плата за обучение) за период 2014-2015 учебного года составляли лишь 93800 лей. Денежные средства, находящиеся на спецсчете в свою очередь даже не покроют обязательства по найму данного помещения, что приведет к увеличению финансирования за счет ассигнований из регионального бюджета. Более того, за счет оплаты за обучение (родительская плата), в проверяемый период, ДХШ оплачивала коммунальные услуги, закупала для учебного процесса канцтовары (бумагу, краски, кисти и др.).

Филиалы ДХШ открыты и располагаются: 1) Гимназия им. С.Курогло (кабинет на 3-м этаже), м.Комрат, ул. Суворова; 2) Дом культуры, с. Конгаз, ул. Октябрьская; 3) Школа, к. Светлое, ул. Ленина. Все филиалы работают на местах, на безвозмездной основе (плату за наём помещений и коммунальных услуг не оплачивают).

Рекомендации.

Директору Комратской художественной школы:

- Устранить выявленные проверкой нарушения по учету расчетов с дебиторами и кредиторами;

- Проанализировать техническое состояние ОС и МБП, не участвующих в технологическом процессе, для принятия решения об их списании;

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

- Ходатайствовать перед Главным Управлением Культуры и туризма Гагаузии, Администрацией Комратского района о содействии в поиске и выделении свободных помещений, нужной площади, на безвозмездной основе (только с оплатой коммунальных услуг) для организации непрерывного учебного процесса ДХШ.

- Воспитательно-обучающая и методическая деятельность в Художественной школе ведется с нарушениями требований собственного утвержденного Положения.

В ходе проверки был осуществлен выборочный мониторинг соблюдения администрацией школы основополагающих принципов организации и ведения воспитательно-обучающей и учебно-методической деятельности. За основу при этом взяты требования, изложенные в Положении о детской художественной школе от 11.06.2015 года, в соответствии с которыми, проверяемое учреждение обязано проводить свою деятельность. В результате установлено:

- В нарушение п.7 положения, число поступающих в школу не утверждается ежегодно Главным Управлением культуры и туризма АТО Гагаузии.

- В нарушение требований п.9, зачисление в школу детей, которые выделяются своими художественными способностями, не производится на основании конкурсных экзаменов, проводимых комиссией в составе руководителя и преподавателей школы. Более того, контролерам не были представлены приказы о зачисленных в школу детях, а также списки детей, относящихся к категории льготников (согласно положению об оплате) с подтверждающими справками о количестве иждивенцев.

- В соответствии с требованиями п.12 положения, воспитательно-обучающая и методическая деятельность школы должна быть организована на основе учебных программ и учебных планов отдельно для каждого предмета, утвержденных Министерством Культуры Республики Молдова, которые в ходе проверки не представлены.

- В соответствии с требованиями п.13 положения, процесс обучения должен быть организован в соответствии с учебным процессом в общеобразовательных школах. Расписание составляется завучем и утверждается директором, которое в ходе проверки так и не было представлено.

- В соответствии с требованиями п.14 положения, учеб-

ная деятельность должна быть организована на основании годового плана, утвержденного на педсовете. В конце каждого учебного года педсовет анализирует способ проведения учебного года и устанавливает практические меры и цели для следующего учебного года, данные протокола заседания педсовета в ходе проверки не представлены.

- В соответствии с требованиями п.15 положения, график экзаменов и зачетов устанавливается директором при согласовании с завучем и педагогами, данный график в ходе проверки не представлен.

- В нарушение требований п.17 положения, при проверке журналов, государственными контролерами, установлено, что отсутствует оценка уровня знаний и способностей учащихся, которая должна осуществляться систематически в рамках уроков и просмотров.

- В соответствии с требованиями п.19 положения, на педсовете в протоколе отмечается количество переведенных учащихся, количество не сдавших и количество исключенных детей, мотивируя их исключение, данные протокола заседания педсовета в ходе проверки не представлены.

- В соответствии с требованиями п.22 положения, перевод в следующий класс и вручение свидетельств осуществляется приказом директора на основании решения педсовета, данные приказы директора и протокола заседания педсовета в ходе проверки не представлены.

- В соответствии с требованиями п.30 положения, укомплектование школы преподавательскими кадрами осуществляется на основе конкурса в соответствии с Регламентом, утвержденным Министерством Культуры РМ. Преподавательские места могут быть заняты лицами, имеющие высшее или среднее специальное образование и соответствующую квалификацию, данные документы по организации и проведению конкурса в ходе проверки не представлены. Более того, директор школы г-н С. Савастин не имеет специального среднего или высшего образования.

- В соответствии с требованиями п.32 положения, для участия в конкурсах (республиканских, региональных, местных) директором назначается комиссия по отбору учащихся, данный приказ директора на создание комиссии в ходе проверки не был представлен.

- В соответствии с требованиями п.34 и п.35 положения, в целях усовершенствования мастерства, эффективной организации учебного процесса, действует Педсовет – коллективный орган управления, который состоит из директора, преподавательских кадров, родителей и функционирует под руководством директора. Педсовет выполняет следующие функции: обсуждает и утверждает план работы; рассматривает существующие проблемы в учебно-воспитательной деятельности; устанавливает меры по усовершенствованию этой деятельности; обсуждает отчет директора о деятельности процесса обучения в школе; обсуждает и принимает решения с занесением в протокол о положении в школе по классам и по каждому ученику; анализирует отчеты о трудовой деятельности педагогов; обсуждает проблемы по реализации положений учебного плана и программ; обсуждает вопросы о создании контингента учащихся, определяет способы модернизации учебного процесса; устанавливает меры по реализации единой системы. Состав педсовета и ни один протокол заседания, в том числе и организационного, не были представлены.

- В соответствии с требованиями п.36 положения, в целях участия родителей в деятельности школы образуется родительский комитет, который заседает не реже 1 раза в год. Однако состав родительского комитета и ни один протокол заседания, в том числе и организационного, в ходе проверки так и не были представлены.

- В нарушение требований п.43, школа не представляет информацию и отчеты об организации и проведению учебно-воспитательного процесса. Более того, контролерам не

были представлены индивидуальные планы, а при проверке журналов, те в свою очередь не были заполнены.

Директор школы, в соответствии с требованиями положения, ответственен за:

- п.27 - всю учебно-воспитательную, административную и финансовую деятельность и работает в соответствии с действующим законодательством, издает приказы, распоряжения, предоставляет информацию о деятельности школы, отвечает за составление документации;

- п.28 - учебно-воспитательную деятельность, отвечает за выполнение планов и программ, за качество преподавания и уровня знаний учащихся, организует методическую деятельность и творческую работу, представляет на утверждение планы учебно-воспитательной деятельности и методические разработки, расписание уроков, организует внеклассные мероприятия;

- п.29 - утверждение календарного плана учителей и индивидуальный план учащихся, обеспечивает контроль выполнения, оказывает методическую помощь, разрабатывает программу деятельности.

В большинстве своем, указанные требования не выполняются (либо выполняются не в полном объеме), что является негативным фактором в деятельности проверяемого учреждения.

Рекомендации.

Главному Управлению культуры и туризма АТО Гагаузия:

- Утверждать ежегодно число поступающих в школу.

Директору Комратской художественной школы:

- Устранить выявленные проверкой несоответствия в воспитательно-обучающей и учебно-методической деятельности;

- Обеспечить надлежащий внутренний контроль над учебно-методической деятельностью, с целью недопущения несоответствий с законодательно-нормативными актами и Положением ДХШ.

Общие выводы.

Согласно законодательной базе, художественные учебные заведения, подведомственные Министерству культуры, должны функционировать на основании утвержденных в установленном порядке уставов/положений. Применительно к проверяемому учреждению, констатируем невыполнение, изложенных в данном документе требований, по организации учебного процесса, связанного со спецификой области деятельности. Доказательства, собранные в ходе проверки, позволяют сделать вывод, что в художественной школе бухгалтерский учет не в полном объеме обеспечивает систематический контроль за эффективным и целесообразным расходованием публичных средств, о чем изложено в отчете. Следует отметить, что со стороны Главного Управления культуры и туризма (является профильным для ДХШ), в целях развития художественного образования и создания оптимальных условий для функционирования региональной школы искусств, до настоящего времени не разработаны правовые механизмы поддержки художественного образования (концепции, стратегии, законодательные и нормативные акты), применительно к АТО Гагаузия. Отмечаем проблематичную ситуацию, в связи с бездействием соответствующих вышестоящих инстанций по обеспечению качества обучения, в результате чего, проверяемое учреждение так же, как и другие аналогичные художественные учебные заведения автономии, работают в отсутствие оценки и аккредитации. Имеют место определенные сложности по размещению школы в надлежащем специализированном помещении, а также по выполнению комплекса мер, направленных на обновление и совершенствование материально-технической базы.

Все вышеизложенное создает препятствия в деятельнос-

ти системы художественного образования; ситуация усугубляется и несоответствующим менеджментом в рамках профильного Управления и детской художественной школы. В результате чего имеют место риски не рационального использования бюджетных средств по отношению к полу-

ченным результатам по начальному художественному образованию детей.

Настоящий отчет составлен в двух экземплярах, один из которых, вручен директору Комратской художественной школы г-ну С.Савастину.

**Старший государственный контролер
Счетной палаты Гагаузии**

В.ШЕВЕРНОВ.

Государственный контролер

А.ГЕОРГИЦА.

**Директор Комратской
художественной школы**

С.САВАСТИН.

Главный бухгалтер

С.ПАНИЧЕРСКАЯ.

19.02.2016 года

м. Комрат

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

² Программа контрольной деятельности Счетной палаты Гагаузии на 2016 год.

³ Положение Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детская художественная школа» утвержденное Председателем Районной администрации Комратского района от 22.06.2015 г.

⁴ Кодекс РМ «Об образовании» №152 от 17.07.2014;

⁵ Положение по Комратской детской художественной школе им. Д. Савастина, утвержденное Начальником Главного управления Культуры и Туризма АТО Гагаузии от 15.03.2010 г.;

⁶ Закон РМ «О местных публичных финансах» за №397-XV от 16.10.2003 г.

⁷ Закон РМ «О системе оплаты труда в бюджетной сфере» за №355-XVI от 23 декабря 2005 года.

⁸ Постановление Правительства РМ «Об условиях оплаты труда работников бюджетной сферы» за №381 от 13 апреля 2006 года.

⁹ Ст. 30 (2) Закона об оплате труда №355-XVI от 23.12.2005 .

¹⁰ Единые условия оплаты труда работников бюджетной сферы, утвержденные Постановлением Правительства №381.

¹¹ Решение Администрации Комратского района №67 от 23.10.2013 года;

¹² Решение Администрации Комратского района №44 от 25.09.2014 года;

¹³ Решение Администрации Комратского района №35 от 18.09.2015 года;

¹⁴ Решение Комратской детской художественной школы №57 от 23.09.2015 года;

¹⁵ Постановление Правительства №450 от 16.06.2011 года «Об утверждении Положения о порядке взимания платы за обучение в музыкальных, художественных школах и школах искусств»;

¹⁶ Решение Администрации Комратского района № 24 от 26.03.2010 г. Положение «об администрировании специальных средств Музыкальной и Художественной школ, финансируемых из районного бюджета».

¹⁷ Постановление Правительства №450 от 16.06.2011 года «Об утверждении Положения о порядке взимания платы за обучение в музыкальных, художественных школах и школах искусств»;

¹⁸ Инструкция о бухгалтерском учете в бюджетных учреждениях, состоящих на бюджете. Утвержденной Приказом Министерства Финансов №93 от 19.07.2010 г.