



# Официальный бюллетень Гагаузии EKSPRES-KANON

№29-31 (237-239)

Приложение к региональной газете «Вести Гагаузии»

24 июня 2016 года

1389

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

по отчету о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией г. Вулканешты за период 2014-2015 годы

Счетная палата Гагаузии, в присутствии примара г. Вулканешты г-на В. Петриоглу, главного бухгалтера г-жи Р. Ноффрей, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІ/І от 28.06.1996 г., рассмотрела отчет о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией г. Вулканешты за период 2013-2014 годы. Рассмотрев результаты проверки и объяснения должностных лиц, присутствующих на заседании, Счетная палата установила:

- ОМПУ г. Вулканешты не в полной мере взяли на себя ответственность и не способствовали надлежащему планированию и взысканию собственных доходов. В частности:

- ОМПУ в отчетном периоде не соблюдали сроки рассмотрения и утверждения бюджетов, чем нарушены требования ст.20(1), (6) Закона №397-ХV от 16.10.03 г (не позднее 10.12. текущего года).

- Институциональная неспособность, отмеченная низкой эффективностью деятельности ОМПУ по надлежащему взысканию неналоговых поступлений, привела к искаложению и, соответственно, не поступлению доходов в местный бюджет в отчетном периоде, спровоцировав возникновение перед примэрией задолженности экономических агентов и физических лиц - на 01.01.16 г. 16,5 тыс.лей.

- Порядок прогнозирования подоходного налога с заработной платы не соответствует требованиям и нуждается в существенном улучшении. В 2014 году поступления данного налога произведены в сумме 3470,7 тыс.лей (-375,6 тыс.лей к первоначально утвержденным показателям); в 2015 году – соответственно 1546,8 тыс.лей (+96,8 тыс.лей).

- ОМПУ не продемонстрировали соответствующей заинтересованности по достоверной и убедительной оценке налогов на собственность, допустив искаложение расчетных показателей при планировании бюджета АТЕ. Так: «Земельный налог на земли сельхозназначения», в 2014 году был утвержден в сумме 971,2 тыс.лей, исполнен 799,3 тыс.лей; в 2015 г., утвержден - 800,0 тыс.лей, поступило – 755,0 тыс.лей. По статье «Земельный налог за земли несельскохозяйственного назначения», план поступлений на 2014 год был утвержден на уровне 129,5 тыс.лей, поступило – 43,1 тыс.лей; в 2015 году утверждено 30,0 тыс.лей, поступило - 29,1 тыс.лей; и др.

- Размер поступивших доходов от аренды земель сельскохозяйственного назначения сверх суммы аренды по заключенным договорам в 2014 г. составил 39,7 тыс.лей, в 2015 г. – 59,8 тыс.лей.

- Сбор за благоустройство территории был оценен при отсутствии данных о среднесписочной ежеквартальной численности работников и/или учредителей предприятий. При утвержденном на 2014 год плане в сумме 220,0 тыс.лей, исполнено 304,2 тыс.лей; за 2015 год исполнено 309,0 при плане 280,0 тыс.лей. ОМПУ не предотвратили негативное влияние на поступления в местный бюджет в результате не регистрации владельцев сельскохозяйственных земель с КХ.

- Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг в 2014 году был утвержден в размере 700,0 тыс.лей; исполнен в

сумме 877,7 тыс.лей, при этом недоимка составляла 67,4 тыс.лей. В 2015 году план поступлений по данной статье был утвержден в размере 750,0 тыс.лей; исполнен на уровне 1034,2 тыс.лей, при этом недоимка составляла 50,0 тыс.лей.

- ОМПУ не обеспечили надлежащий мониторинг и управление доходами от внебюджетных средств. В 2014 году утвержденный план по доходам спецсредств составил 1210,0 тыс.лей, исполнено – 1602,9 тыс.лей; на 2015 год утверждено 1300,0 тыс.лей, исполнено - 1753,5 тыс.лей.

- Подпроцесс по обоснованию и использованию бюджетных средств в рамках АТЕ был подвержен воздействию ряда нарушений и отклонений от регламентированных норм.

- В нарушение требований законодательства, допущено превышение фактических расходов над уточненными планами (в 2014 году – на 74,5 тыс.лей, в 2015 году – на 359,3 тыс.лей), которые в бюджете АТЕ являются максимальными величинами и не могут быть превышены.

- В нарушение вышеуказанных требований, в основном данное соотношение не было соблюдено в разрезе следующих статей экономической классификации расходов: в 2014 году – оплата труда (+72,0 тыс.лей), трансферты на благоустройство территории – (+431,4 тыс.лей); в 2015 году - исполнительные судебные документы – (+911,7 тыс.лей, или в 7,4 раза).

- В результате недолжного менеджмента финансовыми средствами, по состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность примэрии была зафиксирована в сумме 4866,4 тыс.лей (увеличилась на 274,3 тыс.лей, или в 1,1 раза), что составило 29,0% от всего объема финансирования расходов примэрии в 2014 году.

- При разработке и внедрении штатов не учитывались установленные задачи и фактический объем работы, а также не обеспечено устранение наложения/дублирования компетенций, что свидетельствует о неэффективном менеджменте человеческих ресурсов.

- В 2014 году было фактически занято 323,95 единиц, что на 3,05 единиц больше утвержденного; в 2015 году – соответственно 319,15 единиц (-8,0 единиц).

- Руководством примэрии не был проанализирован объем работ, выполняемый каждым работником в отдельности; не был установлен излишек или дефицит штатного расписания. По большинству штатных должностей не разработаны должностные инструкции.

- В нарушение требований Трудового кодекса и Закона №158-XVI от 04.07.2008, с работниками аппарата примэрии, а именно с государственными служащими, не заключены индивидуальные трудовые договоры; трудовые книжки ведутся недолжным образом, не сформированы личные дела; должностные инструкции для государственных служащих разработаны формально.

- Документы по годовой оценке профессиональных достижений государственных служащих примэрии имеют положительные значения, вместе с тем, в ряде аспектов работники Счетной палаты и других контрольных органов из года в год констатируют наличие повторяющихся грубых нарушений действующего законодательства в данной

области, без тенденции их устранения.

- Отсутствие внутреннего контроля над порядком управления расходами на оплату труда привело к нерегламентированным расходам.

- В результате контроля законности премий, выплаченных работникам аппарата примэрии, было установлено, что указанные премии (в 2014 году – 113,8 тыс.лей, в 2014 году – 105,7 тыс.лей) начислялись и выплачивались в нарушение требований ст.11 Закона №48 от 22.03.2012 года, в отсутствие реально сэкономленных средств фонда оплаты труда.

- В нарушение ст.211 Трудового Кодекса РМ, должностные лица премировались в период срока действия дисциплинарного взыскания, что обусловило возникновение необоснованных и неэффективных расходов: в 2014 г. – 62,6 тыс.лей, в 2015 г. – на 33,9 тыс.лей.

- В нарушение законодательных требований, в проверяемом периоде примару г.Вулканешты были начислены и выплачены единовременные премии (в 2014 году – на сумму 18,6 тыс.лей, в 2015 году – 6,2 тыс.лей), согласно внутренним распоряжениям по примэрии и распоряжений башкана, без решений городского Совета.

- Необходимо обеспечить мониторинг питания детей в дошкольных учреждениях и корректировку финансовых норм в целях обеспечения соблюдения требований касательно здорового питания детей. В 2014 году расходы на питание, при плане 1983,3 тыс.лей, фактически составили 1727,1 тыс.лей; «экономия» - 256,2 тыс.лей; в 2015 году, указанные расходы, при плане 2137,6 тыс.лей, фактически составили 2123,7 тыс.лей; «экономия» - 13,9 тыс.лей. Существенно не выполнялись натуральные нормы по обеспечению детей большинством продуктов питания

- Имеют место несоответствия при осуществлении транспортных расходов.

- Порядок заполнения путевых листов, в отчетном периоде не всегда соответствовал положениям утвержденным Приказом №108 от 17.12.98 г., в результате следует вывод, что заполнение путевых листов носит субъективный характер, преследуя цель – списание топлива, при этом возникают и имеют место определенные риски по эффективному и экономическому расходованию ГСМ.

- В проверяемом периоде примария г.Вулканешты широко использовала списание топлива по актам произвольной формы, оформленным ненадлежащим образом (заполнены в большинстве своем крайне неразборчивым подчерком, без конкретизации объемов выполненных работ и приложения необходимых подтверждающих документов об их выполнении). В частности, за 2014-2015 годы таким образом было списано: дизельного топлива – соответственно 1,47 и 1,28 тыс.литров, бензина - 0,2 и 0,3 тыс.л. Выделение топлива на указанные цели производилось в ряде случаев без письменного распоряжения примара.

- Контроль над соблюдением процедур государственных закупок требует улучшения, так как область закупок является одной из областей, чаще всего подверженных несоответствиям при исполнении бюджетных расходов.

- Задачи и функции рабочей группы по закупкам не были распределены по каждому члену группы в отдельности, а предусмотрены в целом для всех членов группы, что противоречит требованиям п.2 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №1380 от 10.12.2007.

- Качество дел о государственных закупках за 2014-2015 годы не в полной мере соответствует положениям ст.32 Закона №96-XVI от 13.04.07 и п.4,5 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №9 от 17.01.2008, которые не были составлены для каждой процедуры закупки в отдельности, не содержат в полной мере обязательный пакет документов.

- Примария не предусмотрела в годовом и квартальном планах государственных закупок полную стоимость государственных закупок небольшой стоимости. В большинстве случаев они были осуществлены из одного источника, без представления субъектом доказательств и без доказательства того, что выбранная оферта экономического оператора является наиболее выгодной экономически. В 2014 году, согласно данным отчета о реализации закупок небольшой стоимости, было осуществлено 26 закупок (при плане – 10), заключенных и зарегистрированных в данный период; в 2015 году – соответственно 43 (при плане – 9).

- Несоблюдение нормативных актов в области государственных закупок вызвало контрактацию материальных ценностей, работ и услуг (стоимость которых в 2014 году составила порядка 351,4 тыс.лей, в 2015 году – 237,9 тыс.лей) с уклонением от процедур государственных закупок, а также закупку товаров и/или оказание услуг в отсутствие финансовых источников.

- В 2014 году в детском саду №7 были проведены работы по замене окон и дверей. Работа была выполнена без установления источника

финансирования по инициативе заведующей, без соблюдения процедур госзакупок и заключения договора. Общая стоимость выполненных работ (подрядчик ООО «Iugar-Div») составила 305,0 тыс.лей.

- Нарушения финансовой дисциплины, изложенные в настоящем отчете, провоцируют конфликтные ситуации по своевременному погашению кредиторской задолженности, в связи с отсутствием необходимых денежных средств.

- В 2015 году с расчетных счетов примэрии было взыскано в безоговорочном порядке (согласно судебных решений и писем Управления налогового администрирования) в счет погашения, необеспеченной финансовые ресурсами, кредиторской задолженности в общей сложности 1139,0 тыс.лей, в т.ч., судебные расходы и гонорар судебным исполнителям – 85,4 тыс.лей.

- Только по исковому заявлению ООО «Сперанца» к примарии г.Вулканешты, с ответчика необходимо было взыскать 1426,5 тыс.лей (кредиторская задолженность за работы, выполненные в 2012-2013 годах). В счет погашения указанной выше суммы с расчетного счета примарии в 2015 году в пользу ООО «Сперанца» было снято 543,5 тыс.лей (основной долг) и 54,0 тыс.лей (гонорар судебному исполнителю). Более того, на момент настоящей проверки расчетные счета примарии были «заблокированы» судебными исполнителями до момента исполнения решений судебных инстанций в полном объеме.

- 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 Инструкции №94 от 19.07.2010 года, не всем основным средствам присвоены инвентарные номера; инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами не произведена; при проведении инвентаризации техническое состояние ОС не характеризовалось.

- ОМПУ г.Вулканешты не обеспечили надлежащее администрирование процесса продажи и сдачи внаем имущества, находящегося в публичной собственности, в результате чего не были обеспечены идентификация и надлежащее администрирование возможных доходов из данного источника.

- В нарушение требований п.13 Постановления Правительства РМ №483 от 29.03.2008 г., отбор ряда нанимателей осуществлялся без проведения аукционов (Адвокатское бюро Чилингир – 9,9 кв.м; АО «МОЛДЧЕЛЛ» – 20,0 кв.м; АО «ОРАНЖ» – 17,8 кв.м).

- В нарушение требований п.32. Положения об аукционах №136 от 10.02.2009 года, при сдаче внаем помещения, в здании примарии площадью 9,9 кв.м ООО «Марк-Медия», окончательная и начальная цена сдачи внаем составила 7113,84 лея в год, таким образом, примария недополучила 711,38 лей.

- В нарушение требований лит.б п.10, Положения об аукционах №136 от 10.02.09 г., п.21 Постановления Правительства №483 от 29.03.2008 г., аукционная комиссия не устанавливала начальную цену сдачи в наем помещений и, тем самым, начальной ценой считалась минимальный размер платы за наем помещений, рассчитанный согласно Закону РМ «О госбюджете».

- В нарушение п.18, 19 Постановления Правительства №483 от 29.03.2008 г., расчет платы за наем не прилагается во все договора найма, а он должен являться его неотъемлемой частью; в актах приема-передачи внаем, не в полном объеме указывается вся необходимая информация.

- Одним из негативных факторов, негативно влияющих на сохранность публичной собственности, является не регистрация ряда объектов в ТКО, что также не способствует его целостности и сохранности. На момент проверки по примарии г.Вулканешты имеются основные средства (здания и сооружения) в количестве 21 объекта, первоначальной стоимостью 25242,2 тыс.лей, балансовой стоимостью 11069,2 тыс.лей, не зарегистрированные в ТКО. Из них 3 объекта (здания детского сада и клуба на ст.Вулканешты, городского музея) не взяты на баланс примарии, при этом не определены их стоимостные показатели.

- В нарушение требований Закона №229 от 23.09.2010 года, примария не приступила к внедрению положений оговоренных в нем, что обуславливает риск неэффективного использования публичных средств и некачественного предоставления публичных услуг.

В общих чертах существующие несоответствия и отклонения во всех проверяемых областях являются следствием: отсутствия стандартизованных правил и процедур, относящихся к финансовому менеджменту и внутреннему контролю за бюджетным процессом; отсутствия институциональной системы измерения эффективности и результативности публичных расходов, что приводит к произвольному и неэкономному выделению финансовых средств; не утверждения четких положений относительно порядка соответствующего учета

публичного имущества и достоверной отчетности об имущественных ситуациях; 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 полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом г.Вулканешты за 2013-2014 годы.

2. Городскому Совету г.Вулканешты:

- Рассмотреть материалы проверки на заседании Совета и принять меры согласно компетенции виновным лицам, допустившим нарушение.

ния.

3. Примару г.Вулканешты:

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

- УстраниТЬ недоработки и нарушения, выявленные в ходе проверки и указанные в отчете;

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

4. О результатах проведенной проверки проинформировать Вулканештскую районную администрацию и Главное управление финансов Гагаузии.

*Председатель Счетной палаты Гагаузии  
16 мая 2016 года №10/319*

*М.ГРЕКУ.*

**1390**

## **ПОСТАНОВЛЕНИЕ** **Счетной Палаты Гагаузии**

### **По итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования публичных финансовых ресурсов и публичного имущества Районной администрацией Вулканештского района за 2013-2014-2015 годы**

Счетная палата, руководствуясь ст.19 Закона о Счетной палате №12-ХІ/І от 28.06.1996 года, рассмотрела Отчет по итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования публичных финансовых ресурсов и публичного имущества Районной администрацией Вулканештского района за 2013-2014-2015 годы.

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

Менеджмент финансов и имущества, осуществленный администрацией Вулканештского района, требует улучшений по многим аспектам. За проверяемый период были установлены отклонения в аспекте финансовой дисциплины при исполнении бюджетных расходов, в результате были допущены случаи нерегламентированного использования публичных средств, в том числе на оплату труда, содержанию дорог, резервного фонда. Было допущено несоблюдение процедур по государственным закупкам товаров и услуг. Были выявлены случаи по искажению данных бухгалтерских регистров и отчетов. Отмечается недостаточная заинтересованность органом местного публичного управления в соответствующем управлении публичным имуществом, в том числе находящимся в администрировании учрежденных ими предприятий, которые выражаются путем отсутствия соответствующего учета публичного имущества и достоверной отчетности имущественных ситуаций, неэффективного и нерегламентированного администрирования имущества, находящегося в управлении последних.

Обобщая несоответствия и недостатки, допущенные в администрировании финансовыми средствами и управлении публичным имуществом, администрацией Вулканештского района отмечается следующее:

Отсутствие эффективного взаимодействия между администрацией района и органами, вовлеченными в процесс разработки и прогнозирования бюджета, обусловило расхождения между установленными и фактически реализованными показателями. Так, при формировании доходной части бюджета на 2013 год - не были учтены и утверждены доходы на общую сумму около 1297,3 тыс.лей, в том числе: 742,4 тыс.лей – подоходные налоги; 503,2 тыс.лей – сбор за пользование автомобильными дорогами; 39,6 тыс.лей – другие доходы от предпринимательской деятельности и собственности; 12,1 тыс.лей – специальные средства. В 2014 году по тем же причинам не были учтены и утверждены доходы на общую сумму около 544,3 тыс.лей, в том числе: 513,3 тыс. лей – подоходные налоги; 14,3 тыс.лей – сбор за пользование автомобильными дорогами; 16,7 тыс.лей – другие доходы от предпринимательской деятельности и собственности. В то же время некоторые виды доходов были существенно завышены, а это в свою очередь привело к неисполнению доходов в 2014 году на общую сумму 163,9 тыс.лей. В 2015 году не были учтены и утверждены поступления на общую сумму – 700,4 тыс.лей, из них: 173,4 тыс.лей – подоходные налоги; 475,5 тыс.лей – сбор за пользование автомобильными дорогами; 13,4 тыс.лей – другие доходы от предпринимательской деятельно-

сти и собственности; 15,2 тыс.лей – административные сборы и платежи; 22,9 тыс.лей – специальные средства.

При освоении финансовых средств на оплату труда были выявлены случаи их нерегламентированного использования: в подведомственных учреждениях отдела культуры в 2013 году на общую сумму 38,6 тыс.лей, в 2014 году - 110,6 тыс. лей, в 2015 году – 106,9 тыс.лей; в аппарате председателя в 2013 году – 31,1 тыс.лей, в 2014 году – 110,7 тыс.лей, в 2015 году – 70,0 тыс.лей.

Закупки товаров, работ и услуг в рамках проверяемых субъектов не всегда соответствовали правовым положениям: не было обеспечено планирование, отчетность, составление и надлежащее хранение дел о государственных закупках.

Не была обеспечена эффективность и результативность использования финансовых средств на ремонт и содержание местных дорог. Из-за систематического не исполнения объемов работ, сумма неиспользованного сбора на содержание дорог, на конец 2015 года составила 974,6 тыс. лей.

Было отмечено осуществление ряда расходов средств резервного фонда, которые не подпадают под категорию действий, имеющим «чрезвычайный и непредвиденный характер».

Имеют место несоответствия при содержании служебных автомобилей.

В нарушение обязательного порядка регистрации имущественных прав, на момент проверки, администрация района и подведомственные учреждения не зарегистрировали в территориальном кадастровом оффисе права на недвижимое имущество стоимостью в сумме 2548,1 тыс. лей.

Ненадлежащее отражение в бухгалтерском учете некоторых экономических фактов, а так же нарушения правил учета искажают реальную стоимость и нарушают порядок управления публичным имуществом.

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 публичных финансовых ресурсов и публичного имущества Районной администрацией Вулканештского района за 2013-2014-2015 годы.

2. Руководству Вулканештского района:

а) Разработать мероприятия по устранению отмеченных в отчете недостатков, недоработок и упущений с определением сроков выполнения и ответственных лиц

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

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

*Председатель Счетной палаты Гагаузии  
16.05.16 года №1/320*

*М.ГРЕКУ.*

## Отчет

### **о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования публичных финансовых ресурсов и публичного имущества Районной администрацией Вулканештского района за 2013-2014-2015 годы**

Счетная палата АТО Гагаузия, руководствуясь ст.19 Закона «О Счетной Палате» за №12-ХІ/І от 28 июня 1996 г.<sup>1</sup> и программой деятельности на 2016 г.<sup>2</sup>, инициировала проверку законности, эффективности и целесообразности использования публичных финансовых ресурсов и публичного имущества Районной администрацией Вулканештского района за 2013-2014-2015 годы.

Цель проверки состоит в получении резонных доказательств относительно того, что финансовые отчеты проверяемого учреждения за 2013-2014-2015 годы, по всем значимым аспектам, представляют реальное и верное отражение финансово-го и имущественного состояния, а использование средств, предусмотренных бюджетом АТО Гагаузия, и осуществленные финансовые операции являются правильными и соответствуют законодательным положениям.

Ответственность руководства 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. 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.

Проверка произведена государственными контролерами Н.Сакалы и В.Чебан, на основании распоряжения Председателя Счетной палаты АТО Гагаузия за №10/358 от 31.03.2016 года, в период с 1 по 29 апреля 2016 года.

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являются: с правом первой подписи на банковских и кассовых документах – Председатель Вулканештского района г-н С.А. Чернев до 20.12.2013 года, г-н Г.Г.Терзи с 20.12.2013 года до 04.05.2015 года и г-н Ф.Г.Терзи с 04.05.2015 до настоящего времени; с правом второй подписи – главный бухгалтер г-жа Р.В. Борковская до 20.08.2015 года и г-жа О.В. Кирова с 20.08.2015 по настоящее время.

Юридический адрес: Республика Молдова, АТО Гагаузия; г.Вулканешты, ул.Ленина, 96;

Фискальный код: 1007601004386;

к.с.:22510000009561 – по бюджетным средствам;

22550000956102 – специальный счет аренды;

Министерство Финансов РМ, Территориальное казначейство г.Вулканешты TREZMD2X

Тел./факс: 0(293) 2-02-58 – председатель;

0(293) 2-18-37 – главный бухгалтер.

#### **Общее представление**

Вулканештский район Гагаузии (Гагауз-Ери) был образован на основании местного Закона Гагаузии «Об административно-территориальном устройстве Гагаузии (Гагауз-Ери)».

В состав района входят: город Вулканешты, сёла: Этулия, Чишмикий, Карболя. Административный центр района – город Вулканешты. Общая территория района составляет 333,9 кв.км, в том числе: г. Вулканешты – 152,6 кв.км., Чишмикий – 94,2 кв.км., Этулия – 63,0 кв.км., Карболя – 24,1 кв.км.

Расположенный на юго - западе Республики Молдова, Вулканештский район граничит с Кагульским и Тараклийским районами. По восточной и южной части района проходит государственная граница с Украиной (Болградский и Ренийский районы). Общая протяженность государственной границы составляет около 42-х км. Через Вулканештский район проходит железная дорога Кишинев – Рени, железнодорожные станции расположены в г. Вулканешты (7 км от города) и с. Этулия (2 км от села).

Общая численность населения района на 01.01.2016 составляла 24374 жителей, в том числе: г.Вулканешты - 15544 жителя, с.Этулия - 1561, с.Чишмикий - 5003, с.Карболя - 496. Из них получателей пенсий и социальных пособий в процентном выражении 26,7%, по возрасту 4443 человека, по инвалидности 930 человек, по случаю потери кормильца 79 человек, социальные пособия (без учета детских пособий) 1055 человек. Гендерная структура населения Вулканештского района выглядит следующим образом: женщин 12959 или (53,2%), мужчин 11415 или (46,8%).

В этническом составе населения в большей степени превалируют гагаузы – 80,3%, затем молдаване – 8,4%, русские – 4,6%, украинцы – 3,5%, болгары – 2,7%, другие национальности – 0,5%.

Население в трудоспособном возрасте составляет 17173 человека, из которых 680 человек не работают по инвалидности, 810 человек являются безработными более одного года, 200 человек не работают менее одного года, зарегистрированы в бюро по трудуустройству - 197 человек. Количество жителей, выехавших в поисках работы за пределы населенного пункта, составляет 5089 человек, из них за пределы страны выехало 4453 человека (87,5%).

В учреждениях образования занято 2527 человек, в том числе охвачены школьным образованием 1823 учащихся, количество обучающихся в старших классах, колледжах, ПТУ, ВУЗах, по состоянию на 01.01.2016 год составляет 704 человека, количество детей в детском саду составляет 1157 человек.

За 2015 год, число родившихся составило – 255 человек, умерших – 265 человека, зарегистрированных браков – 159, зарегистрированных разводов – 72.

По состоянию на 01.01.2016 года, площадь земель сельскохозяйственного назначения составила 26186 га: пашни - 19184,5 га, виноградники - 2020,2, сады - 337,3 га.

Число экономических агентов, действующих на территории района, составляет около 800 единиц.

В соответствии со ст. 1 Закона АТО Гагаузия №42/XL/І от 30.04.1999 года<sup>3</sup> исполнительным органом местного публичного управления является администрация района (долая), возглавляемая председателем района - должностным лицом, называемым Главой (Башканом) Гагаузии для выполнения административно-управленческих, распорядительных и контрольных функций на подведомственной территории, который соответственно является и главным распорядителем бюджета. Исполнителями (распорядителями) бюджетов административно-территориальных единиц, входящих в состав района, являются примары сел и города Вулканешты.

Полномочия администрации района в области бюджета и финансов регламентированы ст. 16 ч.3 Закона №42/XL/І от 30.04.1999 года и включают в себя: разработку совместно с финансовыми службами Исполнительного Комитета Гагаузии бюджет района (долая), организация исполнение бюджета и осуществление контроля за использованием бюджетных финансовых средств по назначению, организация работы с соответствующими службами по взиманию налогов, сборов, и иных платежей и осуществление контроля за их поступлением в бюджет, управление установленных Исполнительным Комитетом Гагаузии пределах имуществом из финансами средствами, осуществление финансирования из

бюджета расходов на содержание организаций и учреждений образования, здравоохранения, социального обеспечения, физкультуры и спорта, своего аппарата, а также расходов, связанных с развитием коммунального хозяйства, благоустройства и бытового обслуживания населения, проведением природоохранных мер и мер по укреплению охраны общественного порядка, осуществление контроля за соблюдением финансовой дисциплины и обязательствами по платежам в бюджет предприятиями, учреждениями и организациями всех форм собственности.

### **КОНСТАТИЦИИ, ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ**

#### **Проверка соблюдения нормативных положений при оценке, планировании и исполнении доходной части бюджета Вулканештского района.**

В соответствии с положениями ст.31 (1) а) и ст.33 (6) а) Закона №397-ХV от 16.10.2003г.<sup>4</sup> главные исполнители (распорядители) бюджетов ответственны за разработку проекта бюджета, а также за правильность и достоверность данных, показателей и других сведений, на базе которых разработан соответствующий бюджет. ОМПУ должны провести обширный и комплексный анализ финансово-экономического потенциала формирования налогоблагаемой базы и, соответственно, бюджетных доходов.

Проверка отмечает, что Администрация Вулканештского района не в полной мере взяла на себя ответственность и не способствовала надлежащему планированию и взысканию собственных доходов, на эту ситуацию повлияло: отсутствие или несоответствие задач, направленных на достоверную оценку налогоблагаемой базы, формирующейся от осуществляющей в территории деятельности; отсутствие соответствующей методологической базы и аналитических инструментов по оценке налогово-бюджетных прогнозов, связанных с формированием соответствующих показателей, ненадлежащее исполнение обязанностей сотрудниками, участвующими в этом процессе. Недостатки в процессе формирования и исполнения доходов увеличивают зависимость АТЕ от трансфертов из государственного бюджета для финансовой поддержки территории, а также являются основным препятствием в институциональном развитии ОМПУ по увеличению собственных доходов, что снижает их способность финансировать расходы общественного значения.

Наиболее существенные проблемы, а также обобщающие аспекты несоответствий и рисков по данному разделу изложены в следующих разделах.

#### **Общий контекст исполнения доходов по Вулканештскому районному бюджету за 2013, 2014 и 2015 годы.**

Согласно годовому отчету в 2013 году план по доходной части Вулканештского районного бюджета выполнен на 107,7% или 8611,2 тыс.лей. По источнику формирования доходная часть районного бюджета в 2013 году сложилась из:

- собственных доходов, удельный вес которых составил 62,1%. За 2013 год собственные доходы поступили в сумме 5350,1 тыс.лей, что на 553,1 тыс.лей или на 11,5% больше уточненного плана;

- специальных средств публичных учреждений, удельный вес которых в бюджете составил 5,7%. При уточненном плане 422,3 тыс.лей, фактически поступило 495,1 тыс.лей или 117,2%;

- трансфертов, удельный вес которых составил 32,1%. Были учтены и исполнены в сумме – 2763,5 тыс. лей.

- грантов, уточненный план которых составлял 15,0 тыс. лей, а фактическое исполнение было на уровне 2,5 тыс.лей.

Подробное описание общего исполнения доходной части Вулканештского районного бюджета за 2013 год представлено в таблице №1.

В 2014 году уточненный план по доходной части Вулканештского районного бюджета выполнен на 96,8% или 7902,2 тыс.лей. По источнику формирования доходная часть бюджета района в 2014 году сложилась из:

- собственных доходов, удельный вес которых составил 75,0%. За 2014 год собственные доходы поступили в сумме 5929,5 тыс. лей, что на 129,5 тыс. лей или на 2,2% больше уточненного плана;

- специальных средств публичных учреждений, удельный вес которых в бюджете составил 5,7%. При уточненном плане 472,0 тыс. лей, исполнено - 453,0 тыс. лей;

- трансфертов, уточненный план которых, составлял 1893,4 тыс.лей, а фактическое поступление было на уровне 1519,7

тыс.лей, или 19,2% в общей структуре бюджета.

Подробное описание общего исполнения доходной части Вулканештского районного бюджета за 2014 год представлено в таблице №2.

Таблица №1 (тыс. лей)

Доходы 2013 год						
Код	Название доходов	Утвержден	Уточнено	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено, %
111/20	Подоходный налог с предпринимательской деятельности, удержаный у источника выплаты	245,0	312,0	388,5	4,5%	124,5%
111/21	Подоходный налог с предпринимательской деятельности	3409,0	2715,0	3136,3	36,4%	115,5%
111/22	Подоходный налог, удержаный с суммы выплаченных дивидендов	8,4	485,0	485,1	5,6%	100,0%
111/23	Налог на доход от операционной деятельности	14,0	201,0	211,8	2,5%	105,4%
115/44	Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова	580,0	1040,0	1083,2	12,6%	104,2%
121/12	Проценты на остатки бюджетных средств на банковских счетах	5,0	44,0	44,6	0,5%	101,4%
122/40	Прочие поступления	0,0	0,0	0,6	0,0%	
151/01	Специальные средства	483,0	422,3	495,1	5,7%	117,2%
312/00	Текущие трансферты из районных бюджетов и центрального бюджета автономного терitorиального образования с особым правовым статусом	2758,5	2758,5	2758,5	32,0%	100,0%
331/02	Средства, полученные для текущих расходов из районных бюджетов и центрального бюджета автономного терitorиального образования с особым правовым статусом	0,0	5,0	5,0	0,1%	100,0%
411/00	Выигрышне гранты		15,0	2,5	0,0%	16,7%
*	ВСЕГО		7578,5	7997,8	8611,2	100,0%
						107,7%

Таблица №2 (тыс. лей)

Доходы 2014 год						
Код	Название доходов	Утвержден	Уточнено	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено, %
111/20	Подоходный налог с предпринимательской деятельности, удержаный у источника выплаты	408,0	395,0	397,8	5,0%	100,7%
111/21	Подоходный налог с предпринимательской деятельности	3346,0	3764,0	3859,3	48,8%	102,5%
111/22	Подоходный налог, удержаный с суммы выплаченных дивидендов	280,0	249,0	249,1	3,2%	100,0%
111/23	Налог на доход от операционной деятельности	266,0	162,0	162,2	2,1%	100,1%
115/44	Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова	1220,0	1220,0	1234,3	15,6%	101,2%
121/12	Проценты на остатки бюджетных средств на банковских счетах	10,0	10,0	26,7	0,3%	267,2%
151/01	Специальные средства	472,0	472,0	453,0	5,7%	96,0%
312/00	Текущие трансферты из районных бюджетов и центрального бюджета автономного терitorиального образования с особым правовым статусом	2276,0	1893,4	1519,7	19,2%	80,3%
*	ВСЕГО		8278,0	8165,4	7902,2	100,0%
						96,8%

В 2015 году уточненный план по доходной части районного бюджета выполнен на 101,5% или 10089,5 тыс.лей. По источнику формирования доходная часть бюджета 2015 года сложилась из:

- собственных доходов, удельный вес которых составил 35,4%. За 2015 год собственные доходы поступили в сумме 3666,0 тыс.лей, что на 21,1% больше уточненного на данный период плана;

- специальных средств публичных учреждений, удельный вес которых в бюджете составил 5,2%. При уточненном плане 488,3 тыс.лей, исполнение составило 542,9 тыс.лей, что также превысило на 11,2% утвержденный план на год;

- трансфертов, уточненный план которых составлял 6428,4 тыс.лей, а фактическое поступление, было на уровне 5880,5 тыс.лей, или 56,8% в общей структуре бюджета.

Подробное описание общего исполнения доходной части Вулканештского районного бюджета за 2015 год представлено в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. лей)

Доходы 2015 год						
Код	Название доходов	Утвержден	Уточнено	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено, %
111/20	Подоходный налог с предпринимательской деятельности, удержаный у источника выплаты	163,5	204,1	218,7	2,1%	107,1%
111/21	Подоходный налог с предпринимательской деятельности	1400,0	1284,8	1401,5	13,5%	109,1%
111/22	Подоходный налог, удержаный с суммы выплаченных дивидендов	10,1	18,1	18,1	1,7%	100,0%
111/23	Налог на доход от операционной деятельности	92,0	95,9	128,6	1,2%	134,1%
115/44	Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова	1232,0	1232,0	1707,5	16,5%	138,6%
121/12	Проценты на остатки бюджетных средств на банковских счетах	0,0	13,4	13,4	0,1%	100,1%
122/40	Прочие поступления	0,0	15,2	15,2	0,1%	
151/01	Специальные средства	520,0	488,3	542,9	5,2%	111,2%
317/01	Трансферты специальному назначению из центрального бюджета АТЕ I уровня для дошкольного, начального, общего среднего, специального и дополнительного (профессионального) образования	4646,4	4662,8	4395,6	42,4%	94,3%
317/07	Трансферты специальному назначению из центрального бюджета АТЕ I бюджетам АТЕ I уровня за спортивные школы	1239,3	1243,3	1031,4	10,0%	83,0%
317/08	Трансферты специальному назначению из центрального бюджета АТЕ I из собственных средств бюджетом АТЕ I уровня	242,3	242,3	182,3	1,8%	75,2%
332/02	Средства, полученные для капитальных ремонтов из бюджета АТЕ	0,0	280,0	271,2	2,6%	96,9%
*	ВСЕГО	9636,5	9943,2	10089,5	97,4%	101,5%

Согласно Приложению №4 к Законам АТО Гагаузия «О бюджете на 2013 год» №4-IV/V от 21.12.2012 года и «О бюджете на 2014 год» №24-XVII/V от 17.12.2013 года, нормативы отчислений общегосударственных доходов из центрального бюджета в районный бюджет составляли: Подоходный налог с юридических лиц – 70%; Дорожный налог – 100%. В Приложении №4 к Закону «О бюджете Гагаузии на 2015 год» №48-XXIV/V от 20.12.2014 года нормативы отчислений общегосударственных доходов были утверждены следующим образом: Подоходный налог с юридических лиц – 31%; Дорожный налог – 100%. Существенное снижение норматива по подоходному налогу в 2015 году, привело к уменьшению доли собственных доходов в общей структуре бюджета, в то же время трансферты были увеличены в 2,5 раза по сравнению с предыдущим годом.

**Процесс прогнозирования и планирования собственных доходов является несовершенным и требует существенных корректировок.**

Исходя из того, что разработка бюджета является этапом, на котором выявляются имеющиеся ресурсы, необходимые для достижения задач социально-экономического развития на уровне района, ОМПУ должны проводить убедительный анализ экономического потенциала, связанного с формированием налогооблагаемой базы и бюджетных доходов в целом. Существование ряда институциональных недостатков, какими являются: отсутствие и неприменение аналитических инструментов и положений о выявлении, оценке и прогнозировании налоговых показателей; несоответствующее и неэффективное взаимодействие между различными органами, вовлечеными в процесс разработки бюджета (УФ, ГНИ Вулканешты, управлением статистики, специалистами районной администрации); не разработанные и не внедренные процедуры внутреннего контроля на уровне ОМПУ в соответствии с регламентированными положениями<sup>5</sup>, не способствовали надлежащей оценке и прогнозированию бюджетных доходов уполномоченными органами. В этом контексте необходимо отметить, что отсутствие исчерпывающей и достоверной информации относительно некоторых основных компонентов налогооблагаемой базы, а также дисфункциональность действующих положений привели к несоответствующему планированию некоторых видов доходов, что обусловило необоснованный размер трансфертов для финансовой поддержки территории, а также наличие значительных расхождений между установленными и фактически реализованными показателями.

В результате указанные несоответствия обусловили искашение доходной части бюджета Вулканештского района, при ее формировании на 2013 год не были учтены и утверждены доходы на общую сумму около 1297,3 тыс.лей, в том числе: 742,4 тыс. лей – подоходные налоги; 503,2 тыс.лей – сбор за пользование автомобильными дорогами; 39,6 тыс.лей – другие доходы от предпринимательской деятельности и собственности; 12,1 тыс.лей – специальные средства. В 2014 году по тем же причинам не были учтены и утверждены доходы на общую сумму около 544,3 тыс.лей, в том числе: 513,3 тыс. лей – подоходные налоги; 14,3 тыс.лей – сбор за пользование автомобильными дорогами; 16,7 тыс.лей – другие доходы от предпринимательской деятельности и собственности. В то же время некоторые виды доходов были существенно завышены, а это в свою очередь привело к неисполнению доходов в 2014 году на общую сумму 163,9 тыс.лей. В 2015 году не были учтены и утверждены поступления на общую сумму – 700,4 тыс.лей, из них: 173,4 тыс.лей – подоходные налоги; 475,5 тыс.лей – сбор за пользование автомобильными дорогами; 13,4 тыс.лей – другие доходы от предпринимательской деятельности и собственности; 15,2 тыс.лей – административные сборы и платежи; 22,9 тыс.лей – специальные средства.

Оценки налогооблагаемой базы, связанной с подоходным налогом с юридических лиц (разд.111/20; разд.111/21; разд.111/22 и разд.111/23)<sup>6</sup>, не соответствуют требованиям экономического анализа компонентов материи налогообложения, в результате чего налогово-бюджетные прогнозы неубедительны и необоснованы.

Согласно Методическим указаниям, в качестве основы для

расчета налогооблагаемого дохода служат данные, полученные территориальными налоговыми органами в результате обработки форм VEN 08 и VEN 12 „Деклараций юридических лиц о подоходном налоге” за предыдущие периоды, а также макроэкономические показатели, одним из которых является рост валового внутреннего продукта в номинальном выражении.

Доказательства, собранные по этому разделу, свидетельствуют, что ОМПУ района не анализируют налогооблагаемую базу по Подоходному налогу с предпринимательской деятельности,держанному у источника выплаты (ст.111/20). Установлено, что в 2013 году фактически поступили доходы на 143,5 тыс.лей больше утвержденных показателей (что оказало влияние на трансферты из государственного бюджета), в 2014 году - наоборот, на 10,2 тыс.лей меньше. Исполнение по данной статье в 2015 году превысило утвержденный план на 55,2 тыс.лей или 33,8%.

В проверяемом периоде подоходный налог с предпринимательской деятельности (ст.111/21) имел наибольший удельный вес в структуре собственных доходов районного бюджета 58,6% в 2013 году; 65,1% в 2014 году и 38,2% в 2015 году. Проведя анализ планирования и исполнения данного вида налога, контролеры пришли к выводу, что администрация района, налоговые и финансовые органы недостаточно следят за динамикой налогооблагаемой базы. Так, в 2013 году установленные бюджетные доходы были запланированы выше возможностей исполнения. В результате доходы по указанному разделу не были исполнены на общую сумму 272,7 тыс.лей, что повлияло на размер трансфертов из государственного бюджета. А при прогнозировании подоходного налога с предпринимательской деятельности на 2014 год, доходы от данного источника были занижены на 513,3 тыс.лей, (утвержденный план перевыполнен на 15,3%). В 2015 году исполнение (1401,5 тыс.лей) незначительно отличалось от утвержденного на год показателя (1400,0 тыс.лей), однако уточненный план поступлений по каким-то причинам был существенно занижен (1284,8 тыс.лей). Причиной столь полярных несоответствий в процессе исполнения данного бюджетного компонента стала невозможность точной и оперативной оценки ряда показателей налогооблагаемой базы по подоходному налогу на уровне АТЕ. Это было обусловлено как объективными причинами (изменение норматива отчисления, предоставление льгот некоторым категориям предприятий в течение проверяемого периода) так и субъективными причинами, выраженными в отсутствии эффективного взаимодействия между финансовыми, экономическими, налоговыми, статистическими органами при оценке соответствующих параметров. Согласно констатациям проверки, ГУФ должно пересмотреть собственную методическую базу и инструменты, связанные с обеспечением процесса прогнозирования бюджетных доходов.

При прогнозировании поступлений от подоходного налога,держанного с суммы выплаченных дивидендов (ст.111/22) в отчетном периоде не была оценена налогооблагаемая база. Впоследствии в отсутствие соответствующих показателей, доходы от этого источника утверждались приблизительно и соответственно перевыполнялись в 2013 году на 401,1 тыс.лей, а в 2015 году на 80,1 тыс.лей. В 2014 году, напротив утвержденный план поступлений по данной статье доходов был завышен и соответственно не исполнен по итогам за год на сумму 30,9 тыс.лей.

По тем же причинам несогласованности поступления подоходного налога от операционной деятельности (ст.111/23) в отчетном периоде утверждались и уточнялись без представления соответствующих расчетов и показателей. Так например: в 2013 году поступления данного вида налога были утверждены в сумме 14,0 тыс.лей, а исполнение составило 211,8 тыс.лей т.е. перевыполнение более чем в 15 раз. Аналогичная ситуация наблюдается и в 2015 году где данный показатель был перевыполнен на 32,7 тыс.лей. В 2014 году утвержденный план поступлений по данному виду доходов был завышен, неисполнение по итогам года составило 103,8 тыс.лей. Исходя из этого, контролеры отмечают, что такие существенные недостатки генерируют институциональные дисфункции и, со-

ответственно, не предоставляют реальное и достоверное отражение налогово-бюджетных прогнозов и бюджетного исполнения в целом.

В процессе планирования бюджетных доходов, поступивших в отчетном периоде от Сбора за пользование автомобильными дорогами с владельцами транспортных средств, зарегистрированных в Республике Молдова (ст.115/44), были выявлены существенные отклонения. Так, на протяжении всего отчетного периода, данные доходы утверждались и уточнялись на более низком уровне по сравнению с реальными возможностями поступления. Доходы, поступившие от этого сбора в 2013 году, были исполнены на общую сумму 1083,2 тыс.лей или на 503,2 тыс.лей больше по сравнению с утвержденной суммой. В 2014 году сумма средств, поступившая по данному виду сбора составила 1234,3 тыс.лей или 101,2%, а в 2015 году разница между утвержденным и исполненным показателем составила 475,5 тыс.лей.

Учитывая специфику региона, проверка отмечает, что утвержденный план поступлений по данному виду сбора, доводится до руководства района Главным Управлением финансов АТО Гагаузия, в то же время специалисты администрации не располагают информацией о числе транспортных средств, зарегистрированных на территории района и не производят расчетов на основании ставок по видам автомобилей, зарегистрированных в Республике Молдова согласно разделу IX Налогового кодекса «Дорожные сборы». Следует также отметить, что существенное отличие утвержденных планов от исполненных по данному виду сборов обусловлено изменением ставок сбора за пользование дорогами, внесенным Законом №324 от 27.12.2012 года<sup>7</sup> и Законом №71 от 12.04.2015<sup>8</sup> года, что также обусловило увеличение доходов, однако оно не было известно на момент прогнозирования доходов от указанного источника.

Формирование специальных средств бюджетных учреждений Вулканештского района.

В 2013 году доходы по специальным средствам Вулканештской районной администрации и подведомственным учреждениям были утверждены на уровне 483,0 тыс.лей, в течение года уточнены до 422,3 тыс.лей и исполнены в сумме 495,1 тыс.лей или 117,3% по отношению к уточненному плану. В 2014 году утвержденный и уточненный план составил 472,0 тыс.лей, а исполнение было на уровне 453,0 тыс.лей или 96,0%. В 2015 году, утвержденный план поступлений составлял 520,0 тыс.лей, в течение года был уточнен в сумме 488,3 тыс.лей и исполнен на уровне 542,9 тыс.лей или 111,2% по отношению к уточненному плану.

В проверяемом периоде формирование специальных средств Вулканештской районной администрации и подведомственных ей бюджетных учреждений осуществлялось за счет сдачи в аренду имущества, оплаты коммунальных услуг, услуг оказываемых архивом, родительской платы по внешкольным учреждениям, а также поступления от продажи путевок в летний лагерь «Юность».

Согласно пояснениям ответственных лиц администрации района, утверждение доходов по специальным средствам в отчетном периоде осуществлялось на основании Положения утвержденного Приказом Министерства Финансов № 94 от 31.12.2004 года<sup>9</sup>. Администрирование специальных средств велось посредством казначайских счетов отдельно по каждой категории в соответствии с Методологическими нормами кассового исполнения средств национального публичного бюджета через Государственное казначейство Министерства финансов. Вместе с тем проверка отмечает, что прогноз поступлений специальных средств не всегда осуществлялся исходя из реальных расчетов. Так, например:

Требуют улучшения процессы оценки, планирования и администрирования доходов от имущественного найма.

Согласно ст.9 (2) i) и j) Закона №121-XVI от 4.05.2007 и ст.14(2) b) Закона №436-XVI от 28.12.2006, в компетенцию органов местного публичного управления входит ведение учета имущества АТЭ, договоров его аренды и осуществление контроля над целостностью и эффективным использованием имуще-

ства. В этом контексте проверка отмечает необходимость улучшения менеджмента по соответствующему компоненту, в том числе путем разработки ряда внутренних положений относительно порядка управления имуществом, учета и отслеживания платежей, поступающих от этих сделок, предназначенных обеспечить как исчисление и полное поступление платежей, так и учет задолженности.

Доказательства, собранные по этому разделу, отмечают, что планирование специальных средств поступающих от аренды помещений администрации Вулканештского района на 2013, 2014 и 2015 годы было проведено без учета показателей, определяющих их уровень. Так, согласно представленной информации, в 2013 году контрактованная арендная плата по районной администрации составила 139,5 тыс.лей, однако при планировании бюджета на 2013 год администрация не утвердила доходы по данному разделу, так уточненный план поступлений составлял 50,0 тыс.лей или на 89,5 тыс. лей меньше чем по имеющимся на тот момент договорным обязательствам имущественного найма. Кассовое исполнение в свою очередь было на уровне 145,1 тыс.лей или 290,2% по отношению к уточненному плану. Аналогичная ситуация отмечается и в 2014 году, где при уточненном плане в 50,0 тыс.лей, кассовое исполнение составило 156,2 тыс.лей, при том что сумма договоров была на уровне 160,4 тыс.лей. В 2015 году уточненный план поступлений от аренды помещений в районной администрации составлял уже 98,0 тыс.лей несмотря на суммы контрактов и исполнение предыдущих лет, а поступления по кассе составили 162,9 тыс.лей.

В соответствии с п.156 Инструкции, утвержденной Приказом министра финансов №93 от 19.07.2010<sup>10</sup>, учет сумм начисленной арендной платы и других взносов ведется на счете 158 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по доходам специальных средств и фондов». По мере поступления начисленных сумм уменьшается дебиторская задолженность (аналитический учет по начисленным суммам ведется в карточках № 292 а и в регистре ф. № 292 в разрезе дебиторов). В нарушение указанных положений, в бухгалтерии администрации района не велся аналитический учет задолженностей по арендной плате, что усложняет доступ к детальной информации. Отмечается так же, что отсутствие аналитического учета ведет к неполной регистрации этих платежей, создает риск неисполнения хозяйствующими субъектами взятых на себя обязательств и лишает возможности арендодателя своевременно реагировать на возникающие обстоятельства.

#### Рекомендации

Председателю Вулканештского района, главному специалисту по финансам:

- Обеспечить более эффективное взаимодействие с органами, вовлеченными в процесс разработки и прогнозирования бюджета.

- Осуществлять эффективное планирование и достоверный учет поступлений от имущественного найма.

Проверка формирования и исполнения расходной части Вулканештского районного бюджета в соответствии с действующими законодательными/нормативными актами.

Общий контекст исполнения расходов Вулканештского районного бюджета за 2013,2014 и 2015 годы.

Анализ исполнения расходов в разрезе групп функциональной классификации.

На 2013 год утвержденный план расходов (за счет всех компонентов) составлял 7587,5 тыс.лей, уточненный – 9547,4 тыс.лей. Кассовые расходы произведены в сумме 8104,8 тыс.лей (84,9% к уточненному плану). Утвержденный план расходов (по всем компонентам) на 2014 год составил 8278,0 тыс.лей. В течение года первоначально утвержденные показатели были уточнены до 8999,9 тыс.лей. Кассовое исполнение произведено в сумме 8625,8 тыс.лей (на 95,8% к уточненному плану). В 2015 году утвержденный план расходов (за счет всех компонентов) составил 9636,5 тыс.лей, в течение года был уточнен до 10534,0 тыс.лей и исполнен на 93,15% или 9812,0 тыс.лей. Анализ расходной части бюджетов за 2013, 2014 и 2015 годы в разрезе отраслей представлен в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. лей)

Исполнение расходной части бюджета Районной администрации Вулканештского района за 2013 год					
Наименование отрасли	Утвержден план	Уточнен план	Касса	Исполнен (%)	Удельный вес (%)
Государств (1 гр.)	908,3	1505,8	1177,7	78,21%	14,53%
Нц. обороны (3 гр.)		0,9	0,9	100,00%	0,01%
Образование (6 гр.)	4560,9	4769,7	4352,0	91,24%	53,70%
Культура (8 гр.)	1375,6	1520,5	1355,7	89,12%	16,72%
Здравоохранение (9 гр.)		501,4	501,4	100,00%	6,19%
Соцобеспечение (10 гр.)		36,1	36,1	100,00%	0,45%
Сельское, лесное, рыбное и водное хозяйство (11 гр.)		52,7	52,6	99,80%	0,65%
Дорожное хозяйство (14 гр.)	580,0	1040,0	544,9	52,39%	6,72%
Прочие расходы (20 гр.)	153,7	120,3	84,7	69,99%	1,04%
<b>Итого</b>	<b>7578,5</b>	<b>9547,4</b>	<b>8104,8</b>	<b>84,89%</b>	<b>100,00%</b>

Исполнение расходной части бюджета Районной администрации Вулканештского района за 2014 год					
Наименование отрасли	Утвержден план	Уточнен план	Касса	Исполнен (%)	Удельный вес (%)
Государств (1 гр.)	915,6	1506,2	1493,5	99,16%	17,31%
Нц. обороны (3 гр.)		1,7	1,7	100,00%	0,02%
Образование (6 гр.)	4582,4	4667,4	4397,7	94,22%	50,98%
Культура (8 гр.)	1385,4	1283,5	1226,7	95,57%	14,22%
Здравоохранение (9 гр.)		0,6	0,6	100,00%	0,01%
Соцобеспечение (10 гр.)		42,8	42,8	100,00%	0,50%
Сельское, лесное, рыбное и водное хозяйство (11 гр.)		148,2	148,0	99,87%	1,72%
Дорожное хозяйство (14 гр.)	1220,0	1220,0	98,96	14,00%	
Прочие расходы (20 гр.)	174,6	129,5	107,5	82,99%	1,25%
<b>Итого</b>	<b>8278,0</b>	<b>8999,9</b>	<b>8625,8</b>	<b>95,84%</b>	<b>100,00%</b>

Исполнение расходной части бюджета Районной администрации Вулканештского района за 2015 год					
Наименование отрасли	Утвержден план	Уточнен план	Касса	Исполнен (%)	Удельный вес (%)
Государств (1 гр.)	974,0	1384,0	1436,4	103,79%	14,64%
Образование (6 гр.)	5624,7	5599,4	5014,4	89,55%	51,10%
Культура (8 гр.)	1613,9	1620,4	1484,4	91,60%	15,13%
Здравоохранение (9 гр.)		500,0	500,0	100,00%	5,10%
Соцобеспечение (10 гр.)		59,9	59,9	100,00%	0,61%
Дорожное хозяйство (14 гр.)	1232,0	1232,0	1135,8	92,19%	11,58%
Прочие расходы (20 гр.)	191,9	138,4	181,2	130,98%	1,85%
<b>Итого</b>	<b>9636,5</b>	<b>10534,0</b>	<b>9812,0</b>	<b>93,35%</b>	<b>100,00%</b>

Наибольший удельный вес расходов в разрезе групп функциональной классификации приходится на образование (гр.06). В 2013 году по данной группе было профинансировано 4352,0 тыс.лей (91,2% к уточненному плану в сумме 4769,7 тыс.лей), или 53,7% от всех кассовых расходов за данный период; в 2014 году – соответственно 4397,7 тыс.лей (94,2%), или 51,0%. В 2015 году на образование было израсходовано 5014,4 тыс.лей или 89,6% по отношению к уточненному плану, что в общей структуре кассовых расходов бюджета составило 51,1%. В денежном выражении указанные расходы в отчетном периоде возросли на 662,4 тыс.лей (15,2%), в удельном – уменьшились на 2,6 процентных пункта. Расходы на культуру (гр.08), в 2013 году занимали 1355,1 тыс.лей (89,1% к уточненному плану в сумме 1520,5 тыс.лей) или 16,7% в общей структуре кассовых расходов бюджета; в 2014 году – соответственно 1226,7 тыс.лей (95,6%), или 14,2%; в 2015 году удельный вес расходов на культуру составил 15,1% или 1484,4 тыс.лей. На государственные услуги общего значения (гр.01) в 2013 году было израсходовано 1177,7 тыс.лей (78,2% по отношению к уточненному плану), или 14,5% от всех кассовых расходов за данный период; в 2014 году – соответственно 1493,5 тыс.лей (99,2%), или 17,3%; в 2015 году – соответственно 1436,4 тыс.лей (103,8%) или 14,6%. Следует отметить, что значительное место в структуре расходов занимает дорожное хозяйство (гр.14). В 2013 году расходы на данную группу составляли 544,9 тыс.лей или 52,4% по отношению к уточненному на год плану и 6,7% в общей структуре; в 2014 году расходы по данному компоненту в денежном выражении составили 1207,3 тыс.лей (возросли в 2,2 раза) в удельном выражении составили 14,0%; в 2015 году – 1135,8 тыс.лей (92,2% к уточненному плану в сумме 1232,0 тыс.лей) или 11,6% в общей структуре кассовых расходов бюджета.

#### Анализ исполнения расходов в разрезе статей экономической классификации.

Наибольший удельный вес в кассовых расходах Вулканештского районного бюджета в 2013 году занимают расходы на оплату труда и сопутствующие платежи – 5317,7 тыс.лей, или 65,6%. На оплату товаров и оказания услуг в 2013 году было профинансировано 1298,6 тыс.лей, что в удельном выражении составило 16,0%. В разрезе подстатьей 113-той статьи наибольшие расходы приходятся на «Газ» (113.02) – 276,2 тыс.лей, на «Питание» (113.09) – 250,0 тыс.лей, «Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для хозяйственных целей» – 223,3 тыс.лей, «Электроэнергия» (113.01) – 120,0 тыс.лей, на «Транспортные услуги» (113.13) – 80,5 тыс.лей. Командировочные расходы – 5,4 тыс.лей или 0,1% в общей структуре

расходов. На «Приобретение основных средств» ст. 242 – 74,6 тыс.лей или 0,9% по отношению к общей сумме кассовых расходов. «Капитальный ремонт» ст. 243 – 199,9 тыс.лей или 2,5%.

В общей структуре кассовых расходов районного бюджета, наибольший удельный вес в 2014 году, занимали расходы на оплату труда и сопутствующие платежи – 5784,5 тыс.лей, или 67,0%. На оплату товаров и оказания услуг (ст.113) было профинансирано – 1161,9 тыс.лей, что в удельном выражении составило 13,5%. В разрезе подстатьей 113-той статьи наибольшие расходы пришлись на «Газ» (113.02) – 362,5 тыс.лей, на «Питание» (113.09) – 268,8 тыс.лей, на статью «Товары и услуги, не отнесенные к другим подстатьям» (113.45) – 139,0 тыс.лей, на «Транспортные услуги» (113.13) – 108,7 тыс.лей, «Электроэнергию» (113.01) – 107,0 тыс.лей. Командировочные расходы составили – 6,8 тыс.лей или 0,1% в общей структуре расходов. На «Капитальный ремонт» ст. 243 – 361,1 тыс.лей или 4,2%.

Структура расходов Вулканештского районного бюджета в 2015 году выглядела следующим образом: оплата труда и связанные с ней выплаты были на уровне 57,3% или 5615,6 тыс.лей; Оплата товаров и оказания услуг – 1305,3 тыс.лей или 13,3% в общей структуре расходов. В разрезе подстатьей 113-той статьи наибольшие расходы приходятся на «Газ» (113.02) – 316,4 тыс.лей, на «Питание» (113.09) – 241,8 тыс.лей, «Товары и услуги, не отнесенные к другим подстатьям» (113.45) – 1178,6 тыс.лей, «Текущий ремонт зданий и помещений» (113.17) – 122,0 тыс.лей, «Электроэнергия» (113.01) – 117,0 тыс.лей, на «Транспортные услуги» (113.13) – 103,8 тыс.лей. Командировочные расходы – 14,9 тыс.лей или 0,2% в общей структуре расходов. На «Приобретение основных средств» ст. 242 – 66,7 тыс.лей или 0,7% по отношению к общей сумме кассовых расходов. «Капитальный ремонт» ст. 243 – 770,0 тыс.лей или 7,8%.

Исполнение расходной части бюджета в 2013, 2014 и 2015 годах в разрезе статей расходов представлено в таблицах №5, №6 и №7.

Таблица №5 (тыс. лей)

Исполнение расходной части бюджета Районной администрации Вулканештского района за 2013 год						
	Ст.	Утвержден план	Уточнен план	Касса	Исполнен (%)	Удельный вес (%)
<b>Оплата труда</b>	<b>111/00</b>	<b>4226,30</b>	<b>4629,80</b>	<b>4252,87</b>	<b>91,9%</b>	<b>52,5%</b>
<b>Взносы на обязательное государственное социальное страхование</b>	<b>112/00</b>	<b>910,80</b>	<b>1019,80</b>	<b>925,22</b>	<b>90,7%</b>	<b>11,4%</b>
<b>Оплата товаров и оказания услуг</b>	<b>113/00</b>	<b>1674,00</b>	<b>1619,60</b>	<b>1298,64</b>	<b>80,2%</b>	<b>16,0%</b>
Электроэнергия	113/01	105,30	156,94	119,98	76,5%	1,5%
Газ	113/02	268,50	309,90	276,19	89,1%	3,4%
Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для хозяйственных целей	113/03	104,80	266,96	223,34	83,7%	2,8%
Учебные пособия, педагогическая и производственная практика студентов и учащихся	113/05	43,00	32,00	27,37	85,5%	0,3%
Книги и периодические издания	113/06	5,40	2,10	1,92	91,2%	0,0%
Питание	113/09	427,50	271,50	250,00	92,1%	3,1%
Медикаменты и расходные материалы	113/10	6,10	5,10	4,10	80,4%	0,1%
Услуги связи и почтовые услуги	113/11	42,50	54,90	52,45	95,5%	0,6%
Транспортные услуги	113/13	63,80	110,66	80,46	72,7%	1,0%
Мягкий инвентарь и обмундирование	113/14	27,00	72,10	54,38	75,4%	0,7%
Текущий ремонт зданий и помещений	113/17	298,20	131,10	66,83	51,0%	0,8%
Текущий ремонт оборудования и инвентаря	113/18	5,50	8,35	5,38	64,4%	0,1%
Аренда имущества	113/19	0,00	12,90	12,90	100,0%	0,2%
Профессиональная подготовка	113/21	5,00	0,00	0,00	#ДЕЛЮ!	0,0%
Топливо	113/26	10,00	0,00	0,00	#ДЕЛЮ!	0,0%
Приобретение и установка счетчиков	113/27	10,00	8,41	7,77	92,4%	0,1%
Информационно-вычислительные работы	113/30	9,60	14,77	13,83	93,7%	0,2%
Вода и канализация	113/34	21,20	4,90	3,86	78,9%	0,0%
Санитарная очистка	113/35	7,80	5,50	2,93	53,2%	0,0%
Товары и услуги, не отнесенные к другим подстатьям	113/45	212,80	149,80	93,52	62,4%	1,2%
Комиссионные за банковские услуги	113/47	0,00	1,72	1,44	84,0%	0,0%
<b>Командировки внутри страны</b>	<b>114/01</b>	<b>10,20</b>	<b>7,30</b>	<b>5,42</b>	<b>74,3%</b>	<b>0,1%</b>
<b>Взносы по обязательному медицинскому страхованию</b>	<b>116/00</b>	<b>139,20</b>	<b>162,00</b>	<b>139,61</b>	<b>86,2%</b>	<b>1,7%</b>
<b>Трансферты на производственные цели</b>	<b>132/00</b>	<b>580,00</b>	<b>1660,40</b>	<b>1165,30</b>	<b>70,2%</b>	<b>14,4%</b>
Трансферты на поддержку редакций газет и журналов	132/06	0,00	119,00	119,00	100,0%	1,5%
Трансферты на содержание и ремонт публичных местных дорог	132/11	580,00	1040,00	544,90	52,4%	6,7%
Трансферты на услуги здравоохранения	132/12	0,00	501,40	501,40	100,0%	6,2%
<b>Трансферты на население</b>	<b>135/00</b>	<b>12,40</b>	<b>75,60</b>	<b>43,29</b>	<b>57,3%</b>	<b>0,5%</b>
Единовременная помощь населению в соответствии с распоряжениями местных органов публичного управления	135/21	0,00	36,10	36,10	100,0%	0,4%
Выплата компенсаций по окончании трудовых отношений	135/31	0,00	25,30	0,00	0,0%	0,0%
Компенсации оплачиваемые из финансовых средств работодателя за временную нетрудоспособность	135/33	12,40	14,20	7,19	50,6%	0,1%
<b>Приобретение основных средств</b>	<b>242/00</b>	<b>34,60</b>	<b>88,00</b>	<b>74,60</b>	<b>84,8%</b>	<b>0,9%</b>
<b>Капитальный ремонт</b>	<b>243/00</b>	<b>0,00</b>	<b>284,90</b>	<b>199,86</b>	<b>70,2%</b>	<b>2,5%</b>
<b>ВСЕГО расходов</b>	*	<b>7587,50</b>	<b>9547,40</b>	<b>8104,82</b>	<b>84,9%</b>	<b>100,0%</b>

Таблица №6 (тыс. лей)

Исполнение расходной части бюджета Районной администрации Вулканештского района за 2014 год						
	Ст.	Утвержденный план	Уточненный план	Касса	Исполнен (%)	Удельный вес (%)
<b>Оплата труда</b>	111/00	<b>4334,40</b>	<b>4697,70</b>	<b>4609,72</b>	<b>98,1%</b>	<b>53,4%</b>
<b>Взносы на обязательное государственное социальное страхование</b>	112/00	<b>933,30</b>	<b>1033,20</b>	<b>1000,67</b>	<b>96,9%</b>	<b>11,6%</b>
<b>Оплата товаров и оказание услуг</b>	113/00	<b>1473,90</b>	<b>1384,50</b>	<b>1161,87</b>	<b>83,9%</b>	<b>13,5%</b>
Электроэнергия	113/01	96,90	131,50	107,05	81,4%	1,2%
Газ	113/02	258,00	404,90	362,52	89,5%	4,2%
Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для хозяйственных целей	113/03	92,70	62,90	41,43	65,9%	0,5%
Учебные пособия, педагогическая и производственная практика студентов и учащихся	113/05	36,00	0,50	0,40	79,2%	0,0%
Книги и периодические издания	113/06	8,00	6,40	4,29	67,0%	0,0%
Питание	113/09	360,80	273,80	268,80	98,2%	3,1%
Медикаменты и расходные материалы	113/10	5,80	6,10	4,76	78,1%	0,1%
Услуги связи и почтовые услуги	113/11	29,30	35,10	29,11	82,9%	0,3%
Транспортные услуги	113/13	103,90	126,32	108,66	86,0%	1,3%
Мягкий инвентарь и обмундирование	113/14	10,00	8,80	6,59	74,8%	0,1%
Текущий ремонт зданий и помещений	113/17	221,80	108,50	53,87	49,6%	0,6%
Текущий ремонт оборудования и инвентаря	113/18	1,80	3,60	3,10	86,1%	0,0%
Государственная и местная символика, государственные знаки отличия	113/20	0,00	0,55	0,51	92,7%	0,0%
Профессиональная подготовка	113/21	10,00	4,20	4,14	98,6%	0,0%
Топливо	113/26	10,00	10,00	6,45	64,5%	0,1%
Информационно-вычислительные работы	113/30	12,80	13,80	13,24	95,9%	0,2%
Вода и канализация	113/34	6,00	7,50	5,24	69,9%	0,1%
Санитарная очистка	113/35	4,60	4,80	1,98	41,3%	0,0%
Товары и услуги, не отнесенные к другим подразделам	113/45	203,80	173,55	139,01	80,1%	1,6%
Комиссионные за банковские услуги	113/47	1,70	1,70	0,73	43,2%	0,0%
<b>Командировки внутри страны</b>	<b>114/01</b>	<b>9,40</b>	<b>10,10</b>	<b>6,78</b>	<b>67,2%</b>	<b>0,1%</b>
<b>Взносы по обязательному медицинскому страхованию</b>	<b>116/00</b>	<b>142,50</b>	<b>180,40</b>	<b>174,08</b>	<b>96,5%</b>	<b>2,0%</b>
<b>Исполнительные документы</b>	<b>118/00</b>	<b>0,30</b>	<b>0,30</b>	<b>0,30</b>	<b>99,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Трансферты на производственные цели</b>	<b>132/00</b>	<b>122,00</b>	<b>120,79</b>	<b>120,79</b>	<b>99,9%</b>	<b>14,0%</b>
Трансферты на содержание и ремонт публичных местных дорог	132/11	122,00	122,00	120,73	99,0%	14,0%
Трансферты на услуги здравоохранения	132/12	0,00	0,60	0,60	100,0%	0,0%
<b>Трансферты населению</b>	<b>135/00</b>	<b>9,20</b>	<b>107,51</b>	<b>103,30</b>	<b>96,1%</b>	<b>1,2%</b>
Единовременная помощь населению в соответствии с распоряжениями местных органов публичного управления	135/21	0,00	42,76	42,76	100,0%	0,5%
Компенсации оплачиваемые из финансовых средств работодателя за временную нетрудоспособность	135/31	0,00	53,20	52,57	98,8%	0,6%
<b>Капитальный ремонт</b>	<b>243/00</b>	<b>155,30</b>	<b>365,60</b>	<b>361,11</b>	<b>98,8%</b>	<b>4,2%</b>
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>*</b>	<b>8278,00</b>	<b>8999,90</b>	<b>8625,76</b>	<b>95,3%</b>	<b>100,0%</b>

Таблица №7 (тыс. лей)

Исполнение расходной части бюджета Районной администрации Вулканештского района за 2015 год						
	Ст.	Утвержденный план	Уточненный план	Касса	Исполнен (%)	Удельный вес (%)
<b>Оплата труда</b>	<b>111/00</b>	<b>5523,60</b>	<b>5048,00</b>	<b>4466,25</b>	<b>88,5%</b>	<b>45,5%</b>
<b>Взносы на обязательное государственное социальное страхование</b>	<b>112/00</b>	<b>1182,00</b>	<b>1103,90</b>	<b>966,93</b>	<b>87,6%</b>	<b>9,9%</b>
<b>Оплата товаров и оказание услуг</b>	<b>113/00</b>	<b>126,30</b>	<b>1481,95</b>	<b>1305,33</b>	<b>88,1%</b>	<b>13,3%</b>
Электроэнергия	113/01	114,80	126,60	116,93	92,4%	1,2%
Газ	113/02	311,30	381,00	316,37	83,0%	3,2%
Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для хозяйственных целей	113/03	66,50	57,20	51,89	90,7%	0,5%
Учебные пособия, педагогическая и производственная практика студентов и учащихся	113/05	20,50	15,10	13,21	87,5%	0,1%
Книги и периодические издания	113/06	2,60	4,80	3,76	78,4%	0,0%
Питание	113/09	200,00	241,90	241,77	99,9%	2,5%
Медикаменты и расходные материалы	113/10	7,80	5,50	5,50	100,0%	0,1%
Услуги связи и почтовые услуги	113/11	30,90	30,50	28,25	92,6%	0,3%
Транспортные услуги	113/13	33,00	107,60	103,83	96,5%	1,1%
Мягкий инвентарь и обмундирование	113/14	32,00	12,90	7,20	55,8%	0,1%
Текущий ремонт зданий и помещений	113/17	122,90	141,10	121,99	86,5%	1,2%
Текущий ремонт оборудования и инвентаря	113/18	4,00	34,70	33,25	95,8%	0,3%
Аренда имущества	113/19	0,00	58,40	42,33	72,5%	0,4%
Государственная и местная символика, государственные знаки отличия	113/20	0,00	0,60	0,55	91,5%	0,0%
Профессиональная подготовка	113/21	2,00	1,00	0,00	0,0%	0,0%
Топливо	113/26	10,00	10,00	9,46	94,6%	0,1%
Приобретение и установка счетчиков	113/27	0,00	0,80	0,78	96,9%	0,0%
Информационно-вычислительные работы	113/30	12,80	14,20	13,77	97,0%	0,1%
Вода и канализация	113/34	9,00	16,60	11,54	69,5%	0,1%
Санитарная очистка	113/35	4,90	5,70	4,32	75,8%	0,0%
Товары и услуги, не отнесенные к другим подразделам	113/45	277,30	215,75	178,63	82,8%	1,8%
Комиссионные за банковские услуги	113/47	1,50	0,00	0,00	0,0%	0,0%
<b>Командировки в служебных целях</b>	<b>114/00</b>	<b>11,60</b>	<b>16,50</b>	<b>14,90</b>	<b>90,3%</b>	<b>0,2%</b>
<b>Командировки внутри страны</b>	<b>114/01</b>	<b>11,60</b>	<b>9,10</b>	<b>7,54</b>	<b>82,8%</b>	<b>0,1%</b>
<b>114/02</b>	<b>0,00</b>	<b>7,40</b>	<b>7,36</b>	<b>99,4%</b>	<b>0,1%</b>	
<b>Взносы по обязательному медицинскому страхованию</b>	<b>116/00</b>	<b>206,00</b>	<b>198,90</b>	<b>182,35</b>	<b>91,7%</b>	<b>1,9%</b>
<b>Исполнительные документы</b>	<b>118/00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47,93</b>	<b>0,5%</b>	
<b>Трансферты на производственные цели</b>	<b>132/00</b>	<b>123,00</b>	<b>173,02</b>	<b>163,80</b>	<b>94,4%</b>	<b>16,7%</b>
Трансферты на содержание и ремонт публичных местных дорог	132/11	123,00	123,00	113,80	92,2%	11,6%
Трансферты на услуги здравоохранения	132/12	0,00	500,00	500,00	100,0%	5,1%
Трансферты на населению	135/00	16,70	97,75	84,69	86,6%	0,9%
Единовременная помощь населению в соответствии с распоряжениями местных органов публичного управления	135/21	0,00	59,85	59,85	100,0%	0,6%
Компенсации оплачиваемые из финансовых средств работодателя за временную нетрудоспособность	135/31	0,00	17,80	13,46	75,6%	0,1%
Перечисление остатков специальных средств на основные компоненты бюджетов	195/01	0,00	0,00	271,07		2,8%
Приобретение основных средств	242/00	0,00	67,40	66,74	99,0%	0,7%
Капитальный ремонт	243/00	200,80	787,60	770,01	97,8%	7,8%
Капитальный ремонт объектов социально-культурного назначения	243/03	200,80	620,60	607,58	97,9%	6,2%
Капитальный ремонт административных зданий	243/04	0,00	167,00	162,43	97,3%	1,7%
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>*</b>	<b>9636,50</b>	<b>10534,00</b>	<b>9812,00</b>	<b>93,1%</b>	<b>100,0%</b>

По оценкам контроля отмечается, что администрация района и подведомственные учреждения в отчетном периоде не соблюдали требований финансового менеджмента, касающихся управления бюджетными расходами, процесс осуществления которых подвержен недостаткам и нарушениям. Наиболее частые нарушения встречаются в области закупок (товаров, работ и услуг), оплаты труда и др. Среди основных причин допущения нарушений являются игнорирование внутреннего контроля и, соответственно, игнорирование Закона о государственном внутреннем финансовом контроле<sup>11</sup>. Для аргументирования вышеизложенного отмечается следующее.

Требуется повышение эффективности расходов на оплату труда и обеспечение использования бюджетных средств на эти цели в соответствии с положениями законодательных и нормативных актов.

В отчетном периоде расходы на оплату труда и связанные с ней выплаты занимали основную часть бюджета Вулканештского района. Так, в частности в 2013 году администрация района Вулканешты исполнила кассовые расходы на оплату труда и относящиеся к ней платежи на общую сумму 5317,7 тыс.лей, удельный вес которых составлял 65,6% в общих расходах района. В 2014 году кассовые расходы на оплату труда и относящиеся к ней платежи составили 5784,5 тыс.лей или 67,0% в общей структуре расходов. В 2015 году кассовые расходы на оплату труда и связанные с ней выплаты были на уровне 57,3% или 5615,6 тыс.лей. В разрезе функциональной классификации данные расходы представлены в таблице №8.

Таблица №8 (тыс. лей)

Наименование отрасли	2013	2014	2015	
Государственные услуги (1 гр.)	949,2	17,8%	1245,2	21,5%
Образование (6 гр.)	3342,2	62,9%	3375,3	58,4%
Культура (8 гр.)	897,5	16,9%	936,1	16,2%
Сельское, лесное, рыбное и водное хозяйство (11 гр.)	52,6	1,0%	148,0	2,6%
Прочие расходы (20 гр.)	76,2	1,4%	79,9	1,4%
<b>Всего</b>	<b>5317,7</b>	<b>100,0%</b>	<b>5784,5</b>	<b>100,0%</b>

В результате проверки расходов на оплату труда работников в аппарате председателя района Вулканешты и подведомственные учреждениях, контролерами были выявлены существенные отклонения от действующих нормативных и законодательных актов в части утверждения структуры и штатных расписаний районной администрации, а также начисления заработной платы государственным служащим и другим категориям работников. Причиной выявленных несоответствий стала несогласованность и отсутствие взаимопонимания между администрацией района и руководством автономии, в части утверждения структур и полномочий районной администрации. Так, в частности:

Постановлением Исполкома Гагаузии 6/5 от 26.04.2011 года «Об утверждении предельной численности и структуры аппарата подразделений Исполнительного комитета АТО Гагаузия» была утверждена структура аппарата председателя Вулканештского района и соответственно предельная численность в количестве 17,5 штатных единиц. Согласно п.4 данного Постановления Председателю Вулканештского района в пределах утвержденной численности и структуры предписывалось разработать штатное расписание на 2011 год, утвердить и представить на согласование в ГУЭР. Немногим позже Постановлением Исполкома № 10/4 от 18.07.2011 года были внесены изменения в Постановление Исполкома Гагаузии 6/5 от 26.04.2011 года, а именно была сокращена штатная численность еще на 1 единицу заместителя председателя района.

В целях приведения штатного расписания в соответствие с утвержденной структурой и предельной численностью необходимо было:

- сократить в аппарате председателя 3 штатные единицы, в том числе: заместителя председателя района, главного бухгалтера бюджетной системы, главного специалиста по строительству;

- ликвидировать отдел образования и его подразделения в том числе: аппарат отдела образования – 6,5 штатных единиц, методический кабинет – 2,5 штатных единиц, централизованная бухгалтерия отдела образования – 2,75 штатных единиц.

- перевести в штат соответствующих Главных управлений Гагаузии из: аппарата председателя – 3 штатные единицы главных специалистов; отдела сельского хозяйства – 5 штатных единиц.

В свою очередь Администрация района проигнорировала Постановление Исполнительного комитета Гагаузии и не предприняла меры по приведению штатного расписания аппарата председателя и структурных подразделений в соответствие с новой структурой.

Штатное расписание аппарата председателя и структурных подразделений Вулканештского района на 2013 год было утверждено Распоряжением Председателя района за № 122 от 26.12.2012 года в количестве 40,25 штатных единиц, в том числе: аппарат председателя района – 11 штатных единиц; архивная служба – 1,5 штатных единиц; финансовая служба – 2 штатные единицы; аппарат отдела образования – 6 штатных единиц; методический центр при отделе образования – 2,5 штатных единиц; централизованная бухгалтерия отдела образования – 2,75 штатных единиц; отдел культуры – 1 штатная единица; централизованная бухгалтерия отдела культуры – 1,5 штатных единиц; отдел сельского хозяйства – 5 штатных единиц; служба по обслуживанию зданий и подразделений – 7 штатных единиц.

В то же время, в районном бюджете на 2013 год расходы были утверждены лишь на содержание 16,5 штатных единиц, а из-за несоответствия штатного расписания Администрации района с утвержденными ассигнованиями на содержание численности аппарата председателя в начале 2013 года образовалась задолженность по выплате заработной платы работникам. Кроме этого, финансовая ситуация усугублялась тем, что в бюджете на 2013 год не были утверждены средства на дотацию районной газеты «Панорама». В соответствии с Законом РМ №221 от 17.09.2010 года<sup>12</sup> Администрация района, являясь учредителем, и должна была решить вопрос о ликвидации районного периодического издания. Несмотря на сложившуюся ситуацию со структурой и штатами Исполнительный комитет Постановлением №11/8 от 29.07.2013 года «Об утверждении предельной численности и структуры аппарата подразделений Исполнительного комитета АТО Гагаузия» оставил без изменения структуру и предельную численность по аппаратуре Председателя Вулканештского района в количестве – 16,5 штатных единиц.

Усугублялась ситуация с оплатой труда в аппарате Председателя и тем, что в 2012 году государственные службы были переведены на новые условия оплаты труда Закон РМ №48 от 22.03.2012 год<sup>13</sup>. Ввиду того, что Государственная канцелярия Республики Молдова не регистрировала штатные расписания районных структур автономии в связи с отсутствием гармонизации законодательных актов Республики Молдовы и АТО Гагаузия и наличия противоречий в установленной правовой основе административно-территориальных единиц Гагаузии (Гагауз Ери) второго уровня, то есть Комратского, Чадыр-Лунгского и Вулканештского районов в Законе №764 от 27 декабря 2001 года<sup>14</sup>, принятых Парламентом Республики Молдова и в Законе №1-II/І от 12 августа 1995 года «Об Административно-территориальном устройстве Гагаузии (Гагауз Ери)», принятых Народным Собранием Гагаузии (Гагауз Ери), выраженной в отсутствии таких, то есть отсутствие Комратского, Чадыр-Лунгского и Вулканештского районов в действующем законодательстве, заработка плата государственным служащим начислялась и выплачивалась на основании старых условий оплаты труда. В свою очередь в 2013 году работники требовали перевода на новые условия оплаты труда и осуществление перерасчета за 2012 год.

Постановлением Народного Собрания Гагаузии №53-VII/V от 12.03.2013 года «О передаче финансирования штатных единиц» были предприняты меры по выходу из данной ситуации. В результате п.1 указанного постановления не был исполнен, а исполнение п.2.1, значительных изменений на сложившуюся ситуацию не оказалось.

В целях частичного погашения образовавшегося долга по выплате заработной платы Законом АТО Гагаузия №10-IX/V от 09.04.2013 года были внесены изменения в районный бюд-

жет, согласно которого за счет внутренних источников были уточнены ассигнования в сумме 200,0 тыс. лей для указанных целей. Постановлением НСГ №110-XI/V от 29.05.2013г «О перерасчете по заработной плате государственных служащих районных администраций» было дано разрешение для осуществления перерасчета по заработной плате государственным служащим за 2012 год. Данные представлены в таблице №9.

Имея фактическую задолженность по заработной плате за 9 месяцев 2013 года, Председателем администрации района были изданы: Распоряжение №71 от 16.10.2013 года «об утверждении штатного расписания» в количестве 16,5 штатных единиц, а также Распоряжения №69 и №70 от 16.10.2013 года «О сокращении штатных единиц» и «О приостановлении деятельности районной газеты «Панорама»».

Законом АТО Гагаузии №22-03/V от 29.10.2013год были внесены изменения в районный бюджет с целью погашения задолженности по оплате труда, выходных пособий и выплате перерасчета заработной платы за 2012 год (таблица №9). В указанном Законе ст.2 обязывала Исполком Гагаузии исполнить п.1 Постановления НСГ №53-VII/V от 12.03.2013 года «О передаче финансирования штатных единиц». До конца 2013 года указанный пункт не был исполнен.

Информация об уточненных средствах на выплату заработной платы и перерасчета работникам аппарата председателя Вулканештского района и подразделений в 2013 году.

Таблица №9 (тыс. лей)

Наименование структурного подразделения	Уточнено законом НСГ №10 - IX/V от 09.04.2013	Погашение задолженности по заработной плате за 2013 год	Выплата перерасчета государственным служащим за 2012 год	Погашение задолженности по заработной плате за счет внутренних источников	Всего уточнено
Администрация	49,5	56,8	154,6 +58,0 (оплата товаров и услуг)		260,9 + 58,0
Отдел финансов	24,5	35,2	34,1		93,8
Аппарат образования	63,0	78,0	51,0	44,6	236,6
Методайнет	25,0			53,5	78,5
Централизованная бухгалтерия образования	38,0			84,4	122,4
Аппарат культуры			10,9		10,9
Отдел сельского хоз-ва			52,7		52,7
Редакция газеты «Панорама»		119,0			119,0
<b>Итого</b>	<b>200,0</b>	<b>289,0</b>	<b>148,7</b>	<b>182,5</b>	<b>713,9</b>

В районном бюджете на 2014 год были утверждены ассигнования на содержание аппарата председателя в количестве 16,5 штатных единиц, что соответствовало утвержденному штатному расписанию администрации. В течение года предельная численность и структура аппарата Председателя Вулканештского района была пересмотрена и утверждена на уровне 24,5 штатных единиц Постановлением Исполкома №4/6 от 06.03.2014 года.

Постановлением НСГ №259- XIX/V от 11.03.2014 года «О перерасчете по заработной плате государственных служащих районных администраций» было дано разрешение, осуществить перерасчет заработной платы за 2013 год согласно Закону №48 от 22.03.2012 года. Перерасчет был осуществлен всем государственным служащим аппарата председателя и структурных подразделений.

Законом АТО Гагаузия №40-XXI/V от 03.06.2014 года<sup>15</sup> были внесены изменения в районный бюджет за счет свободных остатков районного бюджета на 01.01.2014 года в сумме 680,6 тыс. лей:

- выплата перерасчета заработной платы за 2013 год в сумме 358,2 тыс.лей;
- выплата задолженности по заработной плате за 2013 год работникам отдела сельского хозяйства и 3 штатным единицам аппарата председателя в сумме 204,0 тыс. лей;
- выплата расчетных и выходных пособий сокращенным работникам 118,4 тыс. лей.

Согласно справке, представленной в ходе проверки, расчетные и выходные пособия сокращенным работникам (государственным) служащим администрации района и подразделений были начислены в январе и выплачены в июне 2014 года по старым условиям оплаты труда. На новые условия оплаты труда государственные службы аппарата председателя района были переведены с августа 2014 года. Нормативного акта для осуществления перерасчета расчетных и выходных пособий сокращенным работникам не было, соответ-

ственno и дополнительные средства на указанные цели не выделялись.

Подробная информация представлена в таблице №10.

Распределение выделенных средств в 2014 году, в соответствии с Законом АТО Гагаузия №40-XXI/V от 03.06.2014 года

Таблица №10 (тыс. лей)

Наименование структурного подразделения	Уточнено	В том числе:		
		Перерасчет заработной платы за 2013 год	Выходные пособия по сокращению	Долг по оплате труда за 2013 год
Администрация	370,9	234,0	28,0	108,9
Аппарат образования	98,6	56,6	42,0	
Методжабайет	13,6		13,6	
Бухгалтерия	34,8		34,8	
Аппарат культуры	14,5	14,5		
Отдел сельского хоз-ва	148,2	53,1		95,1
<b>Итого:</b>	<b>680,6</b>	<b>358,2</b>	<b>118,4</b>	<b>204,0</b>

Во исполнение Постановления Исполкома Гагаузии №4/6 от 06.03.2014 года «Об утверждении предельной численности и структуры аппарата подразделений Исполнительного комитета Гагаузии» Распоряжением №99-а от 01.07.2014 года Председатель Вулканештского района ликвидировал с 01.01.2014 года Отдел образования Вулканештского района.

На начало 2015 года согласно представленному контролерам штатному расписанию, численность аппарата председателя оставалась без изменений – 24,5 штатные единицы. Однако, в течение 2015 года, Постановлением Исполкома Гагаузии №7/6 от 04.06.2015 года предельная численность по аппарату Председателя Вулканештского района была утверждена на уровне 17,5 штатных единиц и введена в действие с 01.06.2015 года.

Проверка отмечает, что за отчетный период штатное расписание и схема оплаты труда аппарата председателя района, так и не были одобрены и зарегистрированы в установленном порядке, согласно Приложению №5 Постановления Правительства №201 от 11.03.2009 года<sup>16</sup>.

Необходимо также отметить, что штатные расписания местных органов исполнительной власти, в соответствии с Законом РМ № 436-XVI от 28.12.2006 года «О местном публичном управлении», должны утверждаться Представительным полномочным органом, в рассматриваемом случае - Народным Собранием АТО Гагаузия.

Помимо вышеуказанных несоответствий, проверкой были выявлены и другие отклонения от нормативных актов, регулирующих оплату труда. Так, например:

- Предоставление премий в отчетном периоде осуществлялось в нарушение регламентирующих норм. Так, например: к распоряжениям на премирование не были приложены соответствующие расчеты, доказательства и бухгалтерские справки о наличии экономии. Следует отметить, что показатели и условия премирования, а также размеры премий работникам, устанавливаются руководителями бюджетных единиц после консультаций с профсоюзными комитетами на основе Положения, согласованного с отраслевым министерством. За проверяемый период в отсутствие положений о премировании (не были представлены контролерам в период проверки) не-регламентированно были начислены и выплачены премии согласно бухгалтерским справкам по случаю профессиональных праздников и памятных дат: в подведомственных учреждениях отдела культуры в 2013 году на общую сумму 38,6 тыс.лей, в 2014 году - 110,6 тыс. лей, в 2015 году – 106,9 тыс.лей; в аппарате председателя в 2013 году – 31,1 тыс.лей, в 2014 году – 110,7 тыс.лей, в 2015 году – 70,0 тыс.лей.

- Распоряжением Председателя Вулканештского района №95 от 24.06.2014 года, в честь профессионального праздника «Дня государственного служащего», была начислена премия работникам аппарата председателя Вулканештского района, согласно списку. В ходе проверки выявлено, что в список премируемых лиц вошли так же водитель и секретарь руководителя, которые в свою очередь не являются государственными служащими, согласно Закону №158 от 04.07.2008 года «О государственной должности и статусе государственного служащего». Сумма нерегламентированных расходов связанных с данным премированием составила – 2,0 тыс.лей. Аналогично в 2015 году, Распоряжением Председателя Вулканештского района №83 от 26.06.2015 года, в честь профессионального празд-

ника «Дня государственного служащего», была начислена премия работникам аппарата председателя Вулканештского района, в том числе секретарю руководителя – 2,0 тыс.лей.

- Согласно п.9 Единых условий, утвержденных Постановлением Правительства №381 от 13.04.2006, надбавки за работу в неблагоприятных условиях устанавливаются по результатам аттестации рабочих мест, согласно Положению об оценке условий труда, утвержденному Постановлением Правительства № 1335<sup>17</sup>. В нарушении вышеуказанного нормативного акта некоторым работникам администрации и подведомственных учреждений, финансируемых из Вулканештского районного бюджета были осуществлены выплаты надбавок за вредные условия труда, что обусловило возникновение необоснованных расходов в 2013 году в размере минимум 8,0 тыс.лей, в 2014 году – 11,0 тыс.лей, в 2015 году – 8,0 тыс.лей.

- Приказом и.о. начальника отдела образования Вулканештского района №31 от 15.02.2013 года, сторожу лагеря «Юность» Коджа В.М. за покидание рабочего места был объявлен выговор. В соответствии со ст.206 Трудового кодекса РМ. Согласно положениям ст.211 данного кодекса в течение срока действия дисциплинарного взыскания к работнику, на которого оно наложено, не могут применяться поощрения в виде премирования, в нарушение действующих нормативных положений, данному работнику в апреле 2013 года была начислена премия в сумме 0,5 тыс.лей.

- Согласно п.5 Приложения №1 Постановления Правительства №381 от 13.04.2006 года, при тарификации педагогов музыкальных и художественных школ объем нагрузки не должен превышать, как правило, 1,25 ставки. Начиная с 1 сентября 2010 года 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. Для художественных учебных заведений, в виде исключения, в которых количество преподавателей недостаточно, отраслевое министерство может установить максимальный объем работ до 2 тарифных ставок, а для преподавателей, работающих по совместительству, – до 1 тарифной ставки. Проверка отмечает, что в отчетном периоде во внешкольных учреждениях района, нагрузка некоторых преподавателей доходила до 1,8 тарифной ставки, тем не менее, ответственные лица не смогли представить контролерам список лиц которым разрешено иметь более 1,5 ставки, утвержденный соответствующим министерством.

#### Рекомендации

Председателю Вулканештского района, главному специалисту по финансам:

- Обеспечить внедрение процедур контроля для обеспечения строгого соблюдения законодательных актов, регламентирующих оплату труда, а также повышения эффективности расходования публичных денежных средств на оплату труда с устранением выявленных нарушений.

При закупке товаров, работ и услуг не всегда соблюдался правовой аспект. Контроль над соблюдением процедур государственных закупок нуждается в усовершенствовании, поскольку область государственных закупок подвержена нарушениям.

Согласно требованиям Закона №96-XVI от 13.04.2007<sup>18</sup>, а также Положениям, утвержденным постановлениями Правительства №1380 от 10.12.2007<sup>19</sup>, №834 от 13.09.2010<sup>20</sup>, №1404 от 10.12.2008<sup>21</sup>, №245 от 04.03.2008<sup>22</sup> и №148 от 14.02.2008<sup>23</sup>, закупающие органы обязаны обеспечить законность и эффективность государственных закупок, однако отсутствие четко определенного внутреннего контроля со стороны должностных лиц в части обеспечения мониторинга процесса государственных закупок привело к нарушениям положений действующих нормативных актов.

В результате проверки установлено, что на отобранный выборке государственные закупки в рамках АТЕ проводились с допущением ряда нарушений процедурного характера, а именно:

- несоблюдение предписаний п.5 Положения о деятельности рабочей группы по закупкам<sup>24</sup>, поскольку не установлены

четко обязанности каждого члена рабочей группы в рамках районной администрации и подведомственных учреждениях;

- в нарушение положений ст.13 (1) б) Закона №96-XVI от 13.04.2007 года, не были разработаны годовые и ежеквартальные планы закупок в целях контрактации товаров, работ и услуг, необходимых для эффективного функционирования;

- несоблюдение положения о порядке составления дел о закупках<sup>25</sup>, а именно в районной администрации не составлены и не подшиты дела о государственных закупках. Все протоколы заседаний рабочих групп, а также документы, связанные с процедурами осуществленных государственных закупок, находятся в разрозненном состоянии, что представляет риск не обеспечения их целостности и не исключает возможность извлечения или замены записей, а также затрудняет поиск, анализ и дальнейшую систематизацию информации в рамках данной проверки. Более того, проверка договоров, заключенных в 2013 году отделом образования (ликвидирован в 2014 году), не представляется возможной в виду их отсутствия и невозможности представления контролерам для анализа.

- согласно п.25 Положения, утвержденного ПП №148 от 14.02.2008 года<sup>26</sup>, закупающий орган обязан составлять и представлять каждое полугодие, до 15 числа месяца, следующего за отчетным полугодием, Агентству по государственным закупкам отчет о договорах государственных закупок небольшой стоимости, заключенных и зарегистрированных в данный период. За отчетный период администрация района и подведомственные отделы представили данные отчеты только за 2015 год.

- в ходе проверки были выявлены договора «трудовые соглашения» на осуществление различного рода ремонтных работ в лагере «Юность», заключенных в 2013 году. Данные договоры, были составлены в отсутствии четких критериев качества, видов работ и их объемов. Акты приемки, в свою очередь, были однотипными и не содержали информацию о проделанной работе. Ко всему прочему, ответственные лица не смогли представить смету расходов на проведение данных работ, согласно которым контролеры смогли бы определить и оценить их фактическое осуществление. Общая сумма расходов по данным договорам составила 17,6 тыс.лей. Аналогичные трудовые соглашения заключались и на пошив костюмов, где также не были указаны виды и количество костюмов, как в самих договорах, так и в актах приемки, что также не позволяет контролерам определить фактическое исполнение данных договоров, сумма расходов при этом составила 1,0 тыс.лей.

В отчетном периоде (АКТ от 26.10.2015 года) Территориальным управлением финансового инспектирования была проведена тематическая проверка Вулканештской районной администрации по части организации и проведения процедур государственных закупок в период с 01.01.2014-30.10.2015 года, в результате проверки были выявлены нарушения, подтверждение которых имело место и в ходе текущей проверки. Так, в частности:

- Установлено, что в нарушение положений ст.14 (3) Закона №96-XVI от 13.04.2007 года и п.9 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №1380 от 10.12.2007 года, не все члены рабочих групп по закупкам в отчетном периоде при заполнении декларации о конфиденциальности и беспристрастности для части процедур государственных закупок указали достоверную информацию. Так, при проведении конкурса ценовых оферт № 4600-оп/14 от 25.07.2014 года по ремонту кровли административного здания АО «Друмуль-Вулканешты», закупающий орган допустил к участию в процедуре государственных закупок в качестве экономического оператора, SRL «Etivaris», учредителем и администратором которого являлся член рабочей группы (Момча И.Е.), что напрямую противоречит ст.5(2) и ст. 14(4) Закона №.16 от 15.02.2008 года<sup>27</sup>, а также ст.14 (4) Закона №96-XVI от 13.04.2007 года. Фактически, SRL «Etivaris» работы не проводило, так как по результатам конкурса победила ценовая оferта АО «Друмуль-Вулканешты».

#### Рекомендации

Председателю Вулканештского района, руководителям подведомственных учреждений:

- Обеспечить проведение обучения в области государственных закупок для членов рабочих групп в рамках подразделений, с обеспечением методической поддержки по внедрению процедур внутреннего контроля при закупке товаров и услуг, в том числе при описании связанных с ними процессов, а также с принятием мер по устранению нарушений, установленных проверкой в данном разделе.

Полученные доказательства в ходе проведения проверки командировочных расходов, свидетельствуют о наличии нарушений при использовании бюджетных средств на компенсации работникам.

Согласно финансовому отчету Вулканештской районной Администрации, в 2013 году утвержденная сумма бюджетных расходов по статье 114.0 составила 10,2 тыс.лей, в течение года была уточнена на уровне 7,3 тыс.лей, кассовое исполнение составило 5,4 тыс.лей или 74,3% в удельном выражении. В 2014 году расходы на командировки были утверждены в сумме 9,4 тыс.лей, в течение года уточнены в сумме 10,1 тыс.лей, кассовое исполнение составило 6,8 тыс.лей или 67,2% от уточненного плана. В 2015 году для командировок в служебных целях были утверждены бюджетные ассигнования на сумму 11,6 тыс.лей, утвержденный план составил 16,5 тыс.лей, кассовое исполнение составило 14,9 тыс.лей или 90,3% по отношению к уточненному плану, из них 7,4 тыс.лей компенсация расходов на командировку Председателя Вулканештского района за пределы страны.

В ходе проверки были детально рассмотрены документы, подтверждающие факт осуществления рабочих поездок как внутри страны, так и за пределы Республики Молдова, проверкой отмечается, что за весь отчетный период сотрудники командировались для выполнения своих служебных обязанностей в основном в мун. Комрат и в мун. Кишинев. Оформление документов по командировкам осуществлялось в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Правительства РМ №10 от 5 января 2012 года, издавались распоряжения, выдавались командировочные удостоверения. Для откомандирования Председателя района издавались распоряжения вышестоящей организации.

Так, распоряжением Башкана Гагаузии за номером №61 от 08 мая 2015 года, Председатель Вулканештского района Терзи Ф. Г., был откомандирован с 09.05.2015 года по 16.05.2015 года, в г. Брюссель, Бельгия, для участия в презентации под названием «Узнай Молдову», с оплатой суточных расходов согласно нормам установленным законодательством. Общая сумма расходов, связанных с данной командировкой, составила 7,4 тыс.лей, и включала в себя только выплату суточных. В подтверждение данной командировки контролерам были представлены всего лишь программа мероприятий на период командировки и командировочное удостоверение. Официальное приглашение принимающей стороны, отчет по осуществленной поездке, билеты в оба направления, а также чеки подтверждающие другие расходы произведенных в процессе командировки, представлены не были.

#### Рекомендации

Председателю Вулканештского района:

- Осуществлять командировочные расходы, руководствуясь принципами объективности, эффективности и целесообразности.

- Своевременно представлять отчеты по результатам, осуществленных заграничных командировок.

Выявленные в ходе проверки несоответствия свидетельствуют о том, что за проверяемый период администрацией района не предпринимались надлежащие меры по регулированию использования служебных автомобилей.

За проверяемый период транспортные услуги в 2013 году были утверждены в сумме 63,8 тыс.лей, уточнены в размере 110,7 тыс.лей, кассовое исполнение составило 80,5 тыс.лей, или 72,7% от уточненной суммы.

В 2014 году, утвержденный план составил 103,9 тыс.лей. В течение года данный показатель был уточнен на уровне 126,32 тыс.лей, кассовое исполнение было профинансировано на 86% от уточненного плана и составило 108,7 тыс.лей.

В 2015 году были утверждены средства в размере 33,0 тыс.

лей, после уточнения план составил 107,6 тыс.лей, исполнение по кассе составило 103,8 тыс.лей, что составило в процентном выражении 96,5%.

В ходе анализа показателей расходов на транспортные услуги, проверкой отмечается занижение утвержденной суммы по статье 113.13 в 2015 году. Учитывая тот факт, что на конец 2014 года исполнение по данной статье расходов составило 108,7 тыс. лей, утверждение суммы в 33,0 тыс.лей на начало 2015 года, выглядит не совсем взвешенным и рациональным, с точки зрения прогнозирования бюджетных расходов по данному разделу.

Согласно Постановлению Исполнительного Комитета Гагаузии №3/5 от 27.02.2012 года, был утвержден порядок использования ОМПУ АТО Гагаузия служебного легкового транспорта. Следует отметить что, согласно вышеупомянутому Положению годовой лимит пробега на единицу автотранспорта администрации Вулканештского района равен 23000 км, позже Постановлением за №15/17 от 14 сентября 2015 года лимит пробега был увеличен до 24000 км.

В отчетном периоде, за аппаратом председателя района числилось 4 единицы транспортных средств, а именно «Skoda Octavia RMA - 312», «Газ 31029 RMW - 232», «ВАЗ 212213 GEAA – 639», микроавтобус марки «Mercedes – Benz GEAX – 288». В ходе проверки контролерами было выявлено, что автомобиль марки «ВАЗ 212213 GEAA – 639» в течение всего отчетного периода не эксплуатировался, а использование в служебной деятельности автомобиля марки «Газ 31029 RMW - 232» было прекращено в 2014 году, следовательно, никакого списания топлива в 2014 и 2015 годах по данному транспортному средству не осуществлялось. Согласно изданному распоряжению №47 от 12 мая 2015 года, вышеупомянутые транспортные средства подлежат списанию в связи с большим техническим и моральным износом, а так же нецелесообразностью их восстановления. Однако, исходя из объяснений ответственных лиц, комиссия по списанию сформирована не была, а сама процедура не инициирована, вследствие чего данные автомобили до сих пор числятся на балансе администрации и хранятся в гараже в технически непригодном состоянии.

В мае 2015 года администрацией была осуществлена передача микроавтобуса «Mercedes – Benz» государственный номер GEAX288, на баланс спортивной школы г.Вулканешты, (распоряжение администрации за №51 от 27.05.15 г.), о чем свидетельствует акт приема-передачи от 27.05.15 года. Так же 24 декабря 2015 года, в результате передачи Исполнительным Комитетом Гагаузии автомашины Chevrolet Aveo New, автопарк администрации пополнился еще одним транспортным средством, в подтверждение этому был представлен акт приема – передачи и соответствующая накладная (Seria WA №0831805). Таким образом, на момент проведения проверки, предельно допустимое количество автомобилей, числящихся за Аппаратом Администрации Вулканештского района, было превышено, вследствие простоя в служебных гаражах двух технически неисправных транспортных средств, подлежащих списанию либо реализации.

Общий расход топлива задействованного в работе администрации транспорта, согласно бухгалтерской справке, за 2013 год составил - 1150 литров, на сумму 19,6 тыс.лей; за 2014 год - 2160 литров на сумму 37,5 тыс.лей; в 2015 году израсходовано топлива - 3152 литра на общую сумму 53,5 тыс.лей, при этом объем пройденного пути в 2013 году составил – 32,3 тыс.км, в 2014 – 39,8 тыс.км, в 2015 – 38,8 тыс.км.

Установленные годовые лимиты пробега по служебным автомашинам в 2013 и 2014 годах не превышались, однако в 2015 году пробег автомобиля марки «Skoda Octavia», государственный номер «RMA - 312», составил 30,9 тыс.км, что на 7,9 тыс.км превышает установленные годовые нормы, при этом было списано бензина на общую сумму 52,6 тыс.лей, из них расходы по превышеному километражу составили 13,4 тыс.лей.

Следует также отметить, что ответственные лица районной Администрации, в отдельных случаях допускали отклонения от регламентированных норм расхода топлива, чем были нарушены требования Приказа Министерства транспорта и до-

рожного хозяйства РМ №172 от 09.12.2005 года, а также Постановления Исполнительного Комитета АТО Гагаузия №3/5 от 27.02.2012 года. Кроме того, не было установлено и утверждено внутреннее нормативное положение о максимальном пределе годового пробега и норме расхода топлива для каждого транспортного средства, который использовался администрацией и подведомственными учреждениями.

Контрольные мероприятия показали, что порядок заполнения путевых листов в отчетном периоде не всегда соответствовал положениям утвержденным Приказом №108 от 17.12.1998 года, в частности: не во всех путевых листах указана марка горючего, не всегда заполнялась рубрика «Движение горючего», рамка, содержащая данные о работе автомобиля, заполнялась некорректно; в некоторых путевых листах не указан пройденный километраж и маршрут, а так же не проставлены подписи ответственных лиц, что говорит о ненадлежащем заполнении путевых листов. В ходе проверки не была представлена книга учета горюче – смазочных материалов, вследствие чего не представляется возможным проследить количество списанного топлива по месяцам.

Контролерами отмечается что, Отделом Образования в 2013 году (был ликвидирован в июле 2014 года), на основании трудового соглашения, нанимался транспорт для оказания услуг по перевозке. В свою очередь, в представленных договорах не конкретизированы условия аренды, цели осуществляемых перевозок, марка используемого автомобиля, а так же не оговорена норма расхода топлива данным автотранспортом на 100 километров пути. Путевые листы заполнялись на клочках бумаги, в произвольной форме, без указания марки топлива и марки транспортного средства, не указывался так же тип используемого топлива, подписи ответственных лиц отсутствовали. Сумма понесенных расходов по аренде транспортного средства составила более 6,0 тыс.лей. Вследствие всех вышеуказанных аспектов, проверкой отмечается, что адекватный и качественный анализ понесенных расходов по данному соглашению, частично затруднен, а местами и вовсе не представляется возможным.

В проверяемом периоде, в результате осуществления своей рабочей деятельности, Отделом культуры были понесены расходы на транспорт на общую сумму 38,3 тыс.лей, в том числе 5,2 тыс.лей затраты по аренде сторонних транспортных средств. Общий объем израсходованного топлива за весь отчетный период составил 1976 литров. ГСМ расходовались как на личном автомобиле начальника отдела культуры, который согласно издаваемым каждый год распоряжениям использовался в служебных целях, так и на арендуемых отделом транспортных средствах.

#### Рекомендации

Председателю Вулканештского района:

- Рассмотреть выявленные нарушения и принять меры в строгом соответствии с действующим законодательством;
- Разработать и внедрить систему внутреннего контроля при содержании служебных транспортных средств;
- Повторно создать комиссию по списанию транспортных средств пришедших в негодность;
- Обеспечить соблюдение положений действующих нормативных документов относительно порядка использования служебных транспортных средств, для оптимизации расходов, связанных с данной областью, и укрепления внутреннего контроля.

Необходимо повысить эффективность менеджмента при использовании финансовых средств резервного фонда.

Порядок формирования и использования средств резервного фонда Вулканештского района регламентируется Положением утвержденным Постановлением Народного Собрания Гагаузии №11-II/IV от 19.06.2008 года<sup>28</sup> Согласно вышеуказанному нормативному акту, резервный фонд – это денежный фонд, который ежегодно утверждается Народным Собранием Гагаузии и предназначен для финансирования расходов, связанных с действиями единичного, исключительного характера, которые не предусмотрены в бюджете соответствующей административной территориальной единицы и которые относятся к компетенции районных органов местного публич-

ного управления.

За проверяемый период администрация Вулканештского района утверждала сумму резервного фонда в размере 1% от общей суммы бюджета, что составило в 2013 году – 70,3 тыс. лей, в 2014 году – 77,3 тыс. лей, в 2015 году – 87,9 тыс. лей. Процент использования средств из резервного фонда был зафиксирован на уровне 66,7%, 73,2% и 98,9% соответственно, и составил в денежном выражении в 2013 году – 46,9 тыс. лей, в 2014 – 56,6 тыс. лей, в 2015 – 87,0 тыс. лей.

В ходе проверки было выявлено что, в отчетном периоде администрация района, в результате игнорирования ответственными лицами положений нормативной базы, не совсем эффективно использовала финансовые средства резервного фонда, не соблюдала чрезвычайный и непредвиденный характер расходов, и допустила исполнение данных расходов не по назначению и в нарушение законной компетенции. В то же время доказательства, полученные по этому разделу, свидетельствуют о том, что часть средств из резервного фонда была использована для покрытия пробелов, возникших в результате несоответствующего планирования бюджетных расходов, а также осуществления ряда мероприятий, не имеющих чрезвычайный и непредвиденный характер.

За период 2013-2015 годов практиковалось использование средств резервного фонда для осуществления расходов на покрытие ряда потребностей, появлявшихся в результате несоответствующего процесса планирования. В целом стоит отметить, что определенные категории произведенных затрат за счет средств резервного фонда, не являлись срочными и могли быть учтены при формировании бюджета АТО. Так, средства резервного фонда были использованы на лечение и оказания материальной помощи гражданам, финансирование различного рода мероприятий, организацию и проведение приемов зарубежных делегаций, в том числе и прием различных танцевальных коллективов, выделение денежных средств на поощрение лучших сельскохозяйственных производителей, приобретение подарков к юбилею и отправку призывников в военкомат. Так, при предоставлении материальной помощи на лечение отсутствуют выводы специализированных комиссий в данной области. Аналогично при предоставлении материальной помощи отсутствуют акты по оценке финансового положения бенефициаров и документы, которые подтверждают их месячный доход, что обуславливает риск использования их не по назначению.

Вследствие детального изучения контролерами положения о формировании и использовании средств резервного фонда Вулканештского района, отмечается отсутствие в нем пункта, согласно которому были предусмотрены расходы на оказание ежемесячной материальной помощи лицам, награжденным наградами Республики Молдова и АТО Гагаузия. В свою очередь, вопреки вышесказанному, из резервного фонда администрации были выплачены вознаграждения за звание заслуженного работника Гагаузии лицам, проживающим на территории Вулканештского района, чем были нарушены требования «Положения о формировании и использовании средств резервного фонда Вулканештского района», утвержденного Постановлением Народного Собрания Гагаузии №11-II/IV от 19.06.2008 года.

Вышеуказанные расходы были осуществлены в соответствии с Постановлением Исполкома Гагаузии №9/4 от 8 июля 1998 года «О мерах материального поощрения лиц награжденных наградами Гагаузии». Первичные документы, подтверждающие факт произведения данных расходов приложены к авансовым отчетам. Данный случай был так же зафиксирован в результате предыдущей проверки Территориальным Управлением Финансовой инспекции, из вышеизложенного следует, что меры по устранению данного несоответствия приняты не были.

Контролеры констатируют, что использование средств резервных фондов исключительно на цели, не связанные с чрезвычайными и непредвиденными ситуациями, свидетельствует о продолжении финансирования мероприятий, которые должны быть запланированы в бюджете, а так же подтверждает наличие ненадлежащего процесса при бюджетном планиро-

вании расходов, провоцируя риск того, что в случае появления такого рода ситуаций, в бюджете будут отсутствовать необходимые средства для их устранения.

#### Рекомендации

Председателю Вулканештского района:

- Рассмотреть целесообразность разработки Положения о порядке формирования и использования средств резервного фонда, с четким определением расходов, которые должны быть произведены из данного фонда, в том числе набора критериев, которые определяют расходы, имеющие чрезвычайный или непредвиденный характер;

- Внедрить процедуры внутреннего контроля, обеспечивающие регламентированное, прозрачное и по назначению использование средств резервного фонда с целью устранения выявленных нарушений.

При освоении финансовых средств на ремонт и содержание местных дорог администрация района не обеспечила эффективность и результативность их использования.

За период 2013-2015 годов администрация района профинансируала работы по данному компоненту на сумму 2888,0 тыс. лей. В то же время проверка отмечает, наличие нарушений и недостатков при освоении целевых финансовых средств на содержание и ремонт местных автомобильных дорог. Для аргументирования указанного отмечается то, что согласно Законам АТО Гагаузия «О бюджете Гагаузии на 2013 год», «О бюджете Гагаузии на 2014 год» и «О бюджете Гагаузии на 2015 год» сумма расходов на содержание местных дорог не может быть меньше суммы налога от дорожного сбора. Несмотря на то, что программы работ по ремонту и содержанию местных дорог общего пользования по Вулканештскому району, утверждались соответствующими Постановлениями Исполнительного комитета АТО Гагаузия, работы в полном объеме не исполнялись. Так, например:

Постановлением Исполкома Гагаузии №3/5 от 25.02.2013 года была утверждена «Программа работ по ремонту и содержанию местных дорог общего пользования в АТО Гагаузия на 2013 год», согласно которой на содержание дорог в Вулканештском районе в 2013 году было предусмотрено 580,0 тыс. лей. В течение года фактическое поступление средств составило – 1083,2 тыс. лей или на 43,2 тыс. лей больше уточненного плана. В свою очередь стоимость выполненных работ в 2013 году составила всего 544,9 тыс. лей или 50,3% от общей суммы поступивших средств. Данные средства были целиком направлены на ремонт а/бетонного покрытия по ряду объектов предусмотренных планом. Остаток неосвоенных средств составил 375,9 тыс. лей.

Постановлением Исполкома Гагаузии №4/5 от 06.03.2014 года была утверждена «Программа работ по ремонту и содержанию местных дорог общего пользования в АТО Гагаузия на 2014 год» которая предусматривала расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования по Вулканештскому району в сумме 1220,0 тыс. лей. В течение года фактическое поступление составило – 1234,3 тыс. лей или на 14,3 тыс. лей больше уточненного плана. Стоимость выполненных работ в 2014 году составила 1207,3 тыс. лей или 97,8% от общей суммы поступивших средств, и были использованы следующим образом:

- ремонт и содержание местных дорог – 801,4 тыс. лей;
- работы по очистке местных дорог общего пользования от снежных заносов – 98,7 тыс. лей;
- установка дорожных знаков – 25,0 тыс. лей.
- приобретение шин для автогрейдера и другой техники АО «Друмуль - Вулканешты» – 104,6 тыс. лей;
- составление сметной документации по ремонту кровли административного здания АО «Друмуль-Вулканешты» – 8,0 тыс. лей.

- ремонт кровли административного здания АО «Друмуль-Вулканешты» – 169,7 тыс. лей.

Следует отметить, что согласно п.40 Постановления об утверждении Положения о порядке образования и использования дорожного фонда №893-ХП1 от 26.06.96 года, доля средств фонда, направляемая на проведение научно-исследовательских и проектно-конструкторских разработок общеотраслево-

го характера, развитие производственных баз предприятий и приобретение техники и оборудования для содержания автомобильных дорог, составляет не более 10% средств фонда. Фактически на эти цели было использовано 282,3 тыс. лей из средств фонда, что на 160,3 тыс. лей больше предусмотренного действующим законодательством. Остаток неиспользованных средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2015 года составил 27,0 тыс.лей.

«Программа работ по ремонту и содержанию местных дорог общего пользования в АТО Гагаузия на 2015 год» утвержденная Постановлением Исполкома Гагаузии №3/3 от 16.03.2015 года предусматривала расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования по Вулканештскому району в сумме 1232,0 тыс.лей. Объем выполненных работ в 2015 году составил 1135,8 тыс.лей, или 92,2% по отношению к уточненному плану. Средства были использованы следующим образом:

- выравнивающий слой, а/бетонного покрытия, ямочный ремонт – 840,4 тыс. лей;
- составление сметной документации – 9,7 тыс.лей;
- осуществление технадзора – 15,6 тыс.лей;
- зимнее содержание дорог, установка дорожных знаков – 106,8 тыс.лей;
- приобретение шин для спецтехники АО «Друмурь - Вулканешты» - 33,2 тыс.лей;
- приобретение автомобиля для АО «Друмурь-Вулканешты» - 130,0 тыс.лей.

В то же время сумма поступивших средств от дорожного сбора была существенно выше и составила 1707,5 тыс.лей, таким образом неосвоенными остались 571,7 тыс.лей.

Проверка также отмечает, что в отчетном периоде не были законтрактованы все виды работ, утвержденные программой на соответствующий год. Данная проблема носит постоянный характер и, исходя из пояснений ответственных лиц, связана с неравномерным поступлением дорожного налога и отвлечением этих средств на другие обязательные расходы. Вместе с тем, необходимо отметить и то, что качество дорог в районе оставляет желать лучшего, а невыполнение своевременно и в полном объеме запланированных работ по их ремонту и содержанию может привести к возникновению дополнительных расходов.

Из-за систематического неисполнения объемов работ по содержанию местных дорог и поступления сбора сверх утвержденных планов, по состоянию на 01.01.2016 года накопившийся остаток финансовых средств, который должен быть направлен на расходы по дорожному фонду, составил 974,6 тыс.лей.

Отметим, что эта цифра не подкреплена фактическим остатком на счетах АТЕ, ввиду того, что на конец года за счет остатков бюджетных средств на счетах районных бюджетов, были увеличены объемы бюджетов АТЕ других уровней. Таким образом, ежегодное отвлечение финансовых средств Вулканештского районного бюджета, нарушило гарантии финансовой автономии АТЕ прописанные в ст.11 Закона АТО Гагаузия №8 от 26.03.2013 г. «О публичных финансах». По той же причине существуют значительные риски выполнения районной администрацией своих обязательств и полномочий в области финансирования, содержания и ремонта местных дорог.

#### Рекомендации

Председателю района, главному специалисту по финансам:

- Обеспечить строгий учет освоения финансовых средств на содержание и ремонт местных дорог, и выполнения в полном объеме запланированных работ по данному компоненту.

- Обеспечить целевое использование финансовых средств, предназначенных на содержание и ремонт дорог; восстановить в бюджете средства, отвлеченные на другие цели, разработать меры по использованию остатка, накопившегося от неисполнения своих обязательств по дорожному хозяйству на текущие цели.

#### Проверка эффективности управления и администрирования государственным имуществом.

Управление публичным имуществом.

Согласно представленным документам балансовая стоимость основных средств, находящихся в управлении Администрации Вулканештского района, на 01.01.2013 года составляла 2980,3 тыс.лей; на конец 2013 года их стоимость была на уровне 3058,2 тыс.лей; ввиду ликвидации отдела образования Вулканештского района, часть основных средств перешла на баланс администрации в сумме 98,3 тыс.лей, таким образом на 01.01.2014 года общая сумма основных средств районной администрации была на уровне 3156,5 тыс.лей; на 01.01.2015 года их стоимость составила 3462,4 тыс.лей, а на 01.01.2016 года – 3450,2 тыс.лей.

Структура основных средств администрации района по состоянию на 01.01.2016 года:

- Здания (010) – 2440,2 тыс.лей, или в удельном выражении 70,7%;
- Машины и оборудование (013) – 333,3 тыс.лей (9,7%);
- Транспортные средства (015) – 497,5 тыс.лей (14,4%);
- Инструменты, производственные (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь (016) – 169,9 тыс.лей (4,9%);
- Другие основные средства (019) – 9,3 тыс.лей (0,3%).

Износ ОС на 01.01.2016 года составил 2573,8 тыс.лей, или 74,6% к их первоначальной стоимости.

Согласно представленным документам балансовая стоимость основных средств, находящихся в управлении Отдела Культуры Вулканештского района, на 01.01.2013 года составляла 628,3 тыс.лей; на конец 2013 года их стоимость была на уровне 718,3 тыс.лей; ввиду ликвидации отдела образования Вулканештского района, часть основных средств перешла на баланс отдела культуры в сумме 1293,7 тыс.лей, таким образом на 01.01.2014 года общая сумма основных средств отдела культуры была на уровне 2012,0 тыс.лей; на 01.01.2015 года их стоимость составила 2282,1 тыс.лей, а на 01.01.2016 года – 3755,4 тыс.лей.

Структура основных средств отдела культуры по состоянию на 01.01.2016 года:

- Здания (010) – 2244,6 тыс.лей, или в удельном выражении 59,8%;
- Сооружения (011) – 62,3 тыс.лей, или в удельном выражении 1,7%;
- Передаточные устройства (012) – 20,0 тыс.лей, или в удельном выражении 0,5%;

- Машины и оборудование (013) – 500,3 тыс.лей (13,3%);
- Инструменты, производственные (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь (016) – 580,0 тыс.лей (15,4%);
- Другие основные средства (019) – 348,2 тыс.лей (9,3%).

Износ ОС на 01.01.2016 года составил 2246,8 тыс.лей, или 59,8% к их первоначальной стоимости.

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

- В нарушение п.80 Инструкции №94 от 19.07.2010 года<sup>29</sup>, 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 целое, на каждом из которых должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном, объединяющем их объекте.

- В соответствии с требованиями ст.24 Закона РМ №113 от 27.04.2007<sup>30</sup> года, администрацией и подведомственными учреждениями периодически в конце отчетного года проводилась инвентаризация имущества. Последняя инвентаризация по Администрации была проведена согласно Распоряжению Председателя района №155 от 25.12.2015 года, а по Отделу культуры согласно Приказу Начальника отдела культуры Вулканештского района №270 от 27.01.2016 года. При проведении инвентаризации техническое состояние основных фондов не характеризовалось. Следует также отметить, что в нарушение требований п.29 Инструкции №93 от 19.07.2010 года, инвента-

ризация расчетов с дебиторами и кредиторами не произведена;

- В соответствии с п.75 вышеуказанной Инструкции, распоряжением Председателя района, не были назначены должностные лица, на ответственном хранении которых должны находиться ОС. Следует также отметить, что лицами, ответственными за хранение основных средств, не ведутся инвентарные списки основных средств ф.МФ-13.

В ходе оценки мер по обеспечению сохранности и эффективного использования публичным имуществом Администрацией Вулканештского района, был инициирован осмотр зданий и сооружений, находящихся на балансе администрации и отдела культуры. Основной целью данного осмотра была оценка состояния зданий и выявление серьезных проблем.

### **Администрация района**

Здание Администрации Вулканештского района находится в г.Вулканешты ул.Ленина №88 под кадастровым № 960321007101 от 06.04.2006 года, следует отметить, что согласно сертификату регистрации в ТКО, данное здание зарегистрировано за Республикой Молдова. Общая площадь согласно представленной бухгалтером информации составляет 1239,7 кв.м и она существенно отличается от той, что указана в сертификате ТКО (822,1 кв.м), объясняется данный факт тем, что при регистрации была рассчитана внешняя площадь здания (площадь основания), без учета помещений первого и второго этажа. Первоначальная стоимость здания составляет – 1701,9 тыс.лей, балансовая стоимость – 203,8 тыс.лей.



### **Гаражи администрации**

Гаражи администрации расположены в г.Вулканешты ул.-Ленина №88 под кадастровым №960321007102 от 14.02.2000 года, занимают площадь 322,2 кв.м и находятся на балансе Администрации. Первоначальная стоимость гаражей составляет 43,8 тыс.лей, балансовая стоимость на момент проверки отсутствует. В ходе осмотра гаражей, контролеры отмечают их неудовлетворительное состояние, так как существенные проблемы с протечкой крыши привели к тому, что в одном из гаражей обвалился потолок. Эксплуатируя такие помещения, Администрация района подвергает своих сотрудников опасности, учитывая тот факт, что в данных гаражах содержатся транспортные средства аппарата Председателя.



### **Дом детского творчества (ДДТ)**

Здание Дома детского творчества находится в г.Вулканешты ул.Ленина №90 и отражено на балансе Отдела культуры Вулканештского района, первоначальная стоимость здания составляет – 144,3 тыс.лей, балансовая стоимость – 79,6 тыс.лей, регистрация в кадастре отсутствует.

При осмотре контролерами здания ДДТ, отмечается, что здание находится в технически пригодном состоянии, однако, отдельные элементы здания требуют ремонта. На лицевой части присутствуют трещины, которые берут начало у основания, и тянутся до крыши, на большей части фасада местами ссыпается штукатурка. Внутреннее состояние здания также имеет



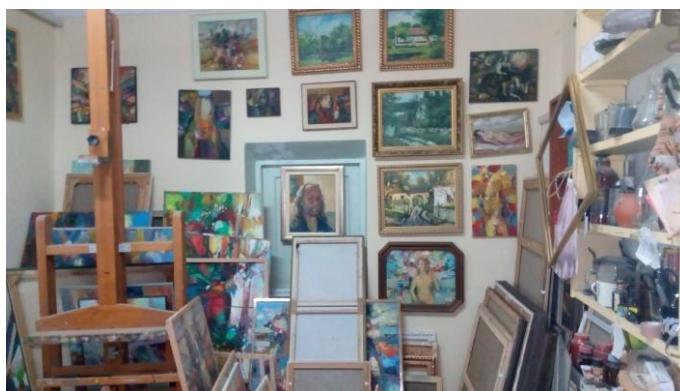


проблемные участки, это подтверждается большим количеством трещин, как на стенах, так и на потолке. В актовом зале ДДТ потолок в плохом состоянии, на это указывают пятна и подтеки, по словам директора это обусловлено плохим состоянием кровли здания, так как во время дождей из крыши сочится вода.

#### **Художественная школа и Станция юных техников (СЮТ)**

Помещения Художественной школы и Станции юных техников находится в одном здании в г.Вулканешты по ул.Советской Армии №83 и отражено на балансе Администрации района, первоначальная стоимость здания составляет – 351,7 тысяч лей, балансовая стоимость – 76,1 тыс.лей, регистрация в ТКО отсутствует.

Проведенный осмотр Художественной школы, свидетельствует в целом о неплохом состоянии помещений. Однако, проверкой отмечается присутствие огромной дыры в потолке в одном из учебных классов. Исходя из пояснений директора, обвал штукатурки произошел непосредственно во время занятий, вследствие аварийного состояния кровли. Исходя из вышесказанного, контролерами отмечается, что плохое состояние крыши может привести к обвалу штукатурки потолков, а, следовательно, и к возможным травмам детей либо педагогов



данного учебного заведения.

Оборудование котельной и сама отопительная система находятся в хорошем состоянии, так же частично были заменены старые, прогнившие деревянные окна. Помещения худо-



жественной школы хорошо освещены, а так же уютно оформлены, что в целом способствует эффективному проведению учебного процесса.

Помещения Станции юных техников, несмотря на то, что расположены в одном здании с Художественной школой, находятся в технически плачевном состоянии.

Некоторые из учебных помещений не используются ввиду опасности возникновения несчастных случаев. Стены, окна, а также потолки и полы, в коридорах и классах в крайне плохом состоянии, данная ситуация возникла в результате аварийного состояния протекающей на протяжении долгих лет крыши, на данный момент работы по замене кровли СЮТ были произведены, однако внутренние помещения нуждаются в капитальном ремонте.

Отопительная система и котельное оборудование подлежат замене, так как, исходя из объяснений ответственных лиц, в зимний период температура в учебных классах, ввиду ветхости отопительного оборудования, остается достаточно низкой, что создает риск заболевания, как детей, так и педагогического состава учреждения. В целом проведения занятий в данных помещениях, небезопасно.

#### **Музыкальная школа с. Чишмикий**

Здание Музыкальной школы села Чишмикий отражено на балансе Отдела культуры Вулканештского района, первоначальная стоимость здания составляет 93,3 тыс.лей, балансо-



вая стоимость – 9,0 тыс.лей, регистрация в кадастре отсутствует.

Здание данного учебного заведения в ходе осмотра существенных нареканий не вызвало. Кровля и внутренние помещения здания в хорошем состоянии, однако, фасад требует косметической покраски. Отопление в музыкальной школе печное, исходя из объяснений ответственных лиц, в зимний период в классах сохраняется комфортная температура.

#### **Музыкальная школа г. Вулканешты**

Здание Музыкальной школы города Вулканешты находится по ул. Фрунзе №12 и отражено на балансе Отдела культуры Вулканештского района, первоначальная стоимость здания составляет – 506,6 тыс.лей, балансовая стоимость – 93,1 тыс.лей, регистрация в кадастре отсутствует.

При проведенном контролерами осмотре здания и самих помещений детской музыкальной школы города Вулканешты, отмечается, что строение находится в довольно хорошем состоянии. Фасад здания, а так же внутреннее состояние кабинетов никаких нареканий не вызывает. Помещения поддерживаются в чистом и ухоженном состоянии, музыкальные инструменты так же получают должный уход. Температура внутри помещений в зимний период не опускается ниже нормативных значений, ввиду хорошего состояния отопительной системы, а так же произведенной замены старых окон на новые.



#### **Лагерь «Юность»**

Комплекс зданий детско - юношеского лагеря «Юность» находится в селе Етулия Вулканештского района и включает в себя: здание проходной первоначальной стоимостью – 4,4 тыс.лей, балансовой стоимостью – 1,6 тыс.лей; лагерные спортивные корпуса №1-№13 первоначальной стоимостью – 666,1 тыс.лей, балансовой стоимостью – 251,9 тыс.лей; здание хозяйственной пристройки первоначальной стоимостью – 7,5 тыс.лей, балансовой стоимостью – 2,7 тыс.лей; здание пищеблока первоначальной стоимостью – 492,6 тыс.лей, балансовой стоимостью – 462,6 тыс.лей; здание душевой первоначальной стоимостью – 85,9 тыс.лей, балансовой стоимостью – 54,9 тыс.лей. Вышеуказанные здания не зарегистрированы в ТКО.

Осмотр контролерами детско - юношеского лагеря «Юность» показал, что данный объект находится в технически хорошем состоянии. Проведенный в отчетном периоде ремонт здания крыши столовой, а так же домика №1, никаких замечаний не вызвал. На данный момент в лагере так же ведутся ремонтные работы кухни, столовой и в целом идет подготовка к летнему сезону. Столовая лагеря в ухоженном виде, внутреннее состояние домиков на должном уровне, присутствует новая мебель (шкафы, тумбы), территория летнего лагеря облагорожена.

Однако стоит отметить, что на территории лагеря присутствуют 2 нежилых дома, пришедших в негодность ввиду аварийного состояния крыши. Окна и двери построек заколочены. Данные строение, исходя из пояснений директора, не функционируют на протяжении более 20 лет и нуждаются в капитальном ремонте.





тыс.лей; складское здание первоначальной стоимостью – 12,6 тыс.лей; здание сторожки первоначальной стоимостью – 3,8 тыс.лей, балансовая стоимость данных зданий составляет 0 лей.

Осмотр домиков показал, что они находятся в полуразрушенном состоянии, отсутствуют или разбиты окна, местами рухнул потолок. Находятся в аварийном состоянии стены, окна и крыша центрального корпуса столовой, сама территория запущена и не получает должного косметического ухода.



### Лагерь «Олимпиец»

В ходе проверки контролерами так же был детально осмотрен находящийся на консервации и не функционирующий лагерь «Олимпиец». Отмечается, что данный объект находится в аварийном состоянии.

Комплекс зданий лагеря «Олимпиец» находится в селе Етулия Вулканештского района и включает в себя: административный корпус первоначальной стоимостью – 5,2 тыс.лей; жилые домики первоначальной стоимостью – 33,0 тыс.лей; здание столовой и кухни первоначальной стоимостью – 47,6

тыс.лей. Администрация и отдел культуры Вулканештского района не приняли достаточных мер по регистрации прав на недвижимое имущество (здания и сооружения).

В нарушение положений ст.4 и 5 Закона №1543-XIII от 25.02.1998<sup>31</sup>, которые указывают на порядок и обязательный характер регистрации имущественных прав, администрация района и подведомственные учреждения не зарегистрировали в территориальном кадастровом омисе права на недвижимое имущество стоимостью свыше 2548,1 тыс. лей.

Рекомендации

Председателю Вулканештского района

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

- Активизировать работу по решению вопроса о регистра-

ции публичной собственности (зданий) в ТКО на основании ст. 101 Закона РМ «Об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении» №121 от 04.05.2007 г.

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

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

Настоящий отчет составлен на 32 листах, в двух экземплярах, один из которых вручен Председателю Вулканештского района г-ну Ф.Терзи.

*Государственные контролеры*

**Н. САКАЛЫ.  
В. ЧЕБАН.**

*С отчетом ознакомлены:  
Председатель Вулканештского р-на  
Главный специалист  
по администрированию бюджета  
Главный бухгалтер*

**Ф. ТЕРЗИ.  
М. ДОЦУ.  
О. КИРОВА.**

29 апреля 2016 года м.Комрат

<sup>1</sup>Закон АТО Гагаузии «О Счетной палате Гагаузии» за №12 ХІ/І от 28 июня 1996 г.

<sup>2</sup>Программа контрольной деятельности Счетной палаты Гагаузии на 2016 год.

<sup>3</sup>Закон АТО Гагаузия «Об органах местной публичной власти Гагаузии» №42/XL/І от 30.04.1999 г. далее Закон №42/XL/І

<sup>4</sup>Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003 (далее – Закон №397-XV от 16.10.2003).

<sup>5</sup> Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010; Национальные стандарты внутреннего контроля в публичном секторе, утвержденные Приказом министра финансов №51 от 23.06.2009; Пособие по финансовому менеджменту и контролю, разработанное Министерством финансов.

<sup>6</sup>Разделы: 111.20 „Подоходный налог, удержаный у источника выплаты”; 111.21 „Налог на доход от предпринимательской деятельности”; 111.22 „Подоходный налог, удержаный с суммы выплаченных дивидендов”; 111.23 „Налог на доходы от операционной деятельности”.

<sup>7</sup> Закон о внесении изменений и дополнения в Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года.

<sup>8</sup> Закон о внесении изменений и дополнения в Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года.

<sup>9</sup> Положение, утвержденное Приказом министра финансов №94 от 31.12.2004 года «об администрировании специальных средств публичных учреждений, финансируемых из бюджета».

<sup>10</sup> Инструкция по бухгалтерскому учету в публичных учреждениях, утвержденной Приказом министра финансов №93 от 19.07.2010

<sup>11</sup> Закон №229 от 23.09.2010.

<sup>12</sup> Закон РМ №221 от 17.09.2010 года «О разгосударствлении публичных периодических изданий»

<sup>13</sup> Закон №48 от 22.03.2012 года «О системе оплаты труда государственных служащих»

<sup>14</sup> Закон РМ №764 от 27.12.2001 года «Об административно-территориальном устройстве Республики Молдова»

<sup>15</sup> Закон АТО Гагаузия №40-XXIV/V от 03.06.2014 года «О внесении изменений и дополнений в Закон АТО Гагаузия №24-XVII/V от 17.12.2013 года «О бюджете на 2014 год».

<sup>16</sup> Постановление Правительства №201 от 11.03.2009 «О введении в действие положений Закона о государственной должности и статусе государственного служащего № 158-XVI от 4 июля 2008 года» (с последующими изменениями и дополнениями).

<sup>17</sup> 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»

<sup>18</sup> Закон о государственных закупках №96-XVI от 13.04.2007 (далее – Закон №96-XVI от 13.04.2007).

<sup>19</sup> Положение о деятельности рабочей группы по закупкам, утвержденное Постановлением Правительства №1380 от 10.12.2007.

<sup>20</sup> Положение о государственных закупках работ, утвержденное Постановлением Правительства №834 от 13.09.2010.

<sup>21</sup> Положение о методах расчета оценочной стоимости договоров о государственных закупках и их планировании, утвержденное Постановлением Правительства №1404 от 10.12.2008 (далее – Положение, утвержденное Постановлением Правительства №1404 от 10.12.2008).

<sup>22</sup> Положение о закупке товаров и услуг посредством запроса ценовых оферты, утвержденное Постановлением Правительства №245 от 04.03.2008

<sup>23</sup> Положение о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденное Постановлением Правительства №148 от 14.02.2008

<sup>24</sup> П.5 Положения о деятельности рабочей группы по закупкам, утвержденного ПП №1380 от 10.12.2007 (далее – Положение, утвержденное ПП №1380 от 10.12.2007).

<sup>25</sup> П.6 и П.7 Положения о составлении и хранении дела о государственной закупке, утвержденного ПП №9 от 17.01.2008.

<sup>26</sup> Положение о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденное Постановлением Правительства №148 от 14.02.2008.

<sup>27</sup> Закон №.16 от 15.02.2008 «О конфликте интересов»

<sup>28</sup> Приложение к Постановлению Народного Собрания Гагаузии №11-II/IV от 19.06.2008 года « Положение о формировании и использовании средств резервных фондов Комратского, Чадыр-Лунгеского и Вулканештского районных бюджетов».

<sup>29</sup> Приказ Министерства Финансов №94 от 19.07.2010 г. «об утверждении Инструкции о бухгалтерском учете в централизованных бухгалтериях примэрий сел (коммун), городов»

<sup>30</sup> Закон РМ № 113-XVI от 27.04.2007г. «О бухгалтерском учете»

<sup>31</sup> Закон о кадастре недвижимого имущества №1543-XIII от 25.02.1998

**1391**

# ПОСТАНОВЛЕНИЕ

## Счетной Палаты Гагаузии

**по отчету о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией к. Светлый за период 2014-2015 годы**

Счетная палата Гагаузии, в присутствии примара к. Светлый г-на П. Фильчакова, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІ/І от 28.06.1996 г., рассмотрела отчет о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией к. Светлый за период 2014-2015 годы.

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

- ОМПУ к. Светлый в отчетном периоде не соблюдали сроки рассмотрения и утверждения бюджетов (на 2014 и 2015 годы), чем нарушены требования ст.20 (1) и (6) Закона №397-XV от 16.10.2003 года (не позднее 10 декабря текущего года).

- В отступление от требований законодательства, в отдельных случаях допущено превышение фактических расходов над уточненными планами, которые в бюджете примэрии являются максимальными величинами и не могут быть превышены. Так: по группе 01.02.015 «Аппарат» фактическое исполнение по ст.111 «оплата труда» в 2014 году – 100,7%, в 2015 году - 100,5%; по ст.112 «социальное страхование» - 103,0% и 100,6% соответственно; по ст.113.03 «канцелярские принадлежности, материалы и предметы для хозяйственных целей» в 2014 году – 112,8%, в 2015 году – 117,8%; по ст.113.11 «услуги связи и почтовые услуги» в 2014 году – 121,4%; по ст.113.13 «транспортные услуги» в 2014 году – 135,6%; по ст.113.06 «периодические издания» в 2015 году – 160,0%; по ст.116 «медицинское страхование» в 2015 году – 106,3%; по ст.242 «основные средства» в 2015 году - 144,0%; по группе 06.01.051 «Дошкольные учреждения» превышения допущены по ст.113.02 «газ» в 2014 году – 112,6%, в 2015 году – 111,8%; по группе 06.07.073 «Центральная бухгалтерия» превышения были по ст.111 «оплата труда» в 2014 году – 104,0%, в 2015 году – 104,5%; по группе 08.02.087 «Библиотеки» по ст.111 «оплата труда» в 2014 году – 101,4%, в 2015 году – 101,7%; по группе 10.03.372 «Соцработники» по ст.111 «оплата труда» в 2014 году – 108,8%, в 2015 году – 102,0%; по группе 10.03.308 «Реабилитационный центр» по ст.111 «оплата труда» в 2015 году – 103,4%; по ст.116 «медицинское страхование» » в 2014 году – 127,8%, в 2015 году – 114,3%; по группе 15.02.179 «Благоустройство села» по ст.131.05 «трансферты на благоустройство территорий» в 2014 году – 131,4%; по ст.243.06 «капитальный ремонт прочих объектов» в 2015 году – 109,4%.

- В течение 2014 года примэрией к. Светлый допущено увеличение кредиторской задолженности на 128,4 тыс.лей, или 77,5%.

- Имеются нарушения в процессе закупки товаров, работ и услуг, которые выражаются в не обеспечении планирования процесса государственных закупок, не установки обязанностей каждого члена рабочей группы по закупкам, не составлении дел о государственных закупках, а также не предоставлении отчетов о договорах государственных закупок небольшой стоимости.

- Доплаты за неблагоприятные условия труда отдельным

категориям работников производились в отсутствие обосновывающих документов. Общая начисленная сумма по указанной надбавке составила за 2014 год – 24,9 тыс.лей, за 2015 год – 24,9 тыс.лей.

- Кассовые операции в примэрии к. Светлый производились в отклонение от требованиями Правил ведения кассовых операций<sup>1</sup>, так, в нарушение п.29 Правил, в примжрии отсутствует специально оборудованное и изолированное помещение кассы для осуществления расчетов наличными деньгами. В отклонение от п.33 Правил, с лицами, выполнявшими в отчетном периоде функции кассиров, не были заключены договора полной материальной ответственности, вдобавок ко всему не соблюдались предписания п.37 - не проводилась ревизия кассы.

- Необходим мониторинг питания детей в дошкольном учреждении к. Светлый и приведение финансовых и натуральных норм в соответствие с требованиями законодательства. За проверяемый период не было обеспечено соблюдение финансовых норм питания детей: в 2014 году - на сумму 21,5 тыс.лей, а в 2015 году на сумму 20,1 тыс.лей. Нормативы рациона питания по основным 4 продуктам из меню детей (мясо, рыба, молоко, овощи) находятся в диапазоне 12-88%, в то время как, по крупам – 150-176%.

- Не было утверждено Положение об утверждении предельного числа служебных легковых автомобилей.

- Имеет место необходимость усиления контроля над расходами по услугам связи.

- ОМПУ к. Светлый в отчетном периоде, использовали финансовые средства из резервного фонда, в основном на лечение и материальную поддержку населения.

- Одним из негативных факторов, негативно влияющих на сохранность публичной собственности, является не регистрация ряда объектов в ТКО, что также не способствует его целостности и сохранности. На момент проверки 2 здания (гараж под пожарную машину; здание ветлечебницы) первоначальной общей стоимостью - 92,7 тыс.лей и общей площадью 247,9 кв.м подлежат регистрации.

- ОМПУ к. Светлый не обеспечили надлежащее администрирование процесса продажи и сдачи внаем имущества, находящегося в публичной собственности, в результате чего не были обеспечены идентификация и надлежащее администрирование возможных доходов из данного источника.

- В отчетном периоде, при реализации имущества примэрии (земельного участка) к. Светлый посредством аукционов, не указывались: место проведения аукциона (адрес, номер кабинета); характеристика земель (место расположения), при необходимости, условия обеспечения инженерными сетями и транспортом; порядок ознакомления с земельным участком, выставленным на продажу; условия участия в аукционе, включая способ и сроки оплаты.

- Имеют место риски по сохранности, правильным использованием публичной собственности, по причине нарушений основополагающих правил ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства.

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

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией к.Светлый за период 2014-2015 годы.

2. Местному коммунальному Совету к.Светлый:

- Рассмотреть материалы проверки на заседании Совета и

принять меры согласно компетенции.

3. Примару к.Светлый г-ну П.Фильчаков:

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

- УстраниТЬ недоработки и нарушения, выявленные в ходе проверки и указанные в отчете;

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

4. О результатах проведенной проверки проинформировать Комратскую районную администрацию и Главное управление финансов Гагаузии.

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

*Председатель Счетной палаты Гагаузии  
6 июня 2016 года №12/321*

*М.ГРЕКУ.*

<sup>1</sup> Правила ведения кассовых операций в народном хозяйстве РМ», утверждены Постановлением Правительства РМ за №764 от 25.11.1992 года.

## 1392 ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

**по отчету о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией с.Бешалма за период 2014-2015 годы**

Счетная палата Гагаузии, в присутствии примара с.Бешалма г-на В.Мош, главного бухгалтера г-жи К.Куру, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІ/І от 28.06.1996 г., рассмотрела отчет о результатах проверки законности, полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией с.Бешалма за период 2014-2015 годы. Рассмотрев результаты проверки и объяснения должностных лиц, присутствующих на заседании, Счетная палата установила:

- ОМПУ с.Бешалма не в полной мере взяли на себя ответственность и не способствовали надлежащему планированию и взысканию собственных доходов.

- За проверяемый период поступления собственных доходов уменьшились в денежном эквиваленте на 27,8 тыс.лей, а в удельном выражении – на 4,9 процентных пунктов. В тоже время поступления трансфертов увеличились – на 574,0 тыс.лей, в удельном выражении – на 4,9 процентных пунктов.

- Из 21-го первоначально утвержденных на 2014 год доходных источников, корректировки плановых показателей произведены по 17-ти из них. Утвержденные плановые показатели по текущим доходам составили на 2014 год 1129,0 тыс.лей, а уточненные – 1049,3 тыс.лей, или на 79,7 тыс.лей меньше (погрешность – 7,6%). По 3-м доходным источникам поступления не планировались и не уточнялись вообще, при этом фактически поступило 18,7 тыс.лей. В отличие от предыдущего года, в 2015 году уточнения утвержденных планов (19 источников), за исключением специальных средств, вообще не производились. Как следствие, исполнение составило 1021,0 тыс.лей (-93,1 тыс.лей к уточненному плану 1114,1 тыс.лей), или на 91,6%, при этом, по 3-м незапланированным позициям дополн-

нительно поступило 25,4 тыс.лей.

- В 2014 году по 9-ти категориям налогов/сборов не были выполнены уточненные плановые показатели на общую сумму 113,7 тыс.лей, в то время как, в результате перевыполнения планов, а также поступлений от незапланированных источников, дополнительно поступило 113,1 тыс.лей. В 2015 году аналогичные показатели следующие: недовыполнено по 11-ти позициям в общей сложности 155,2 тыс.лей, получено дополнительно – 62,1 тыс.лей.

- Доходы от подоходных налогов на 2014 год были оценены и утверждены в сумме 330,0 тыс.лей; в течение года были уточнены в сторону уменьшения до 300,0 тыс.лей; поступили в размере 295,9 тыс.лей (98,6%). На 2015 год было утверждено поступлений в сумме 225,0 тыс.лей (в течение года не уточнялись), исполнено в сумме 270,2 тыс.лей (+45,2 тыс.лей к плану), или на 120,1%.

- Утвержденный план по доходам от подоходного налога с заработной платы (111.01) составил на 2014 год 330,0 тыс.лей, уточненный – 300,0 тыс.лей, исполнено – 277,9 тыс.лей (92,6%); на 2015 год – утверждено 225,0 тыс.лей, не уточнялся, исполнено 246,2 тыс.лей (109,4%). Описанная ситуация подтверждает наличие недостатков и нарушений, связанных с тем, что бюджетное прогнозирование осуществляется в отсутствие релевантных показателей.

- Налоги на собственность (земельный и на недвижимое имущество) являются относительно стабильными, размер которых зависит от полноты данных, которыми располагают АТЕ. Так:

- «Земельный налог на земли сельхозназначения, за исключением налога от (к/ф) хозяйств» (ст. 114.01), На 2014 год был утвержден в сумме 284,8 тыс.лей, уточнен в течение года в

сторону уменьшения до 262,2 тыс.лей, исполнение – 262,5 тыс.лей (100,1%). В 2015 году план поступлений был утвержден (в течение года не уточнялся) на уровне 323,7 тыс.лей (+38,9 тыс.лей к утвержденному плану предыдущего года), что на 61,5 тыс.лей (в 1,2 раза) превышает уточненный план 2014 года; исполнение составило 286,3 тыс.лей (-37,4 тыс.лей к плану), или на 88,4%; и т.д.

- ОМПУ с.Бешалма не обеспечили надлежащий мониторинг над доходами, полученными за аренду публичных земель, объемы поступлений которых за проверяемый период уменьшились, а величина недоимки увеличилась, составив при этом на 01.01.2016 года 256,6 тыс.лей.

- Неэффективное использование земельных участков сельхозназначения, являющихся публичной собственностью примэрии, повлекло за собой упущенную годовую выгоду от возможности сбора доходов по данному компоненту в сумме (как минимум) 44,7 тыс.лей.

- На проектные дороги заключен один договор аренды с ООО «Челепен агро» за №13 от 01.07.2009 года, со сроком действия – 3 года (не продлевался, а земля арендатором фактически используется до настоящего времени), на площадь – 30,7 га, с годовой арендной платой – 21,6 тыс.лей (пересчитана с 17.12.2009 года – 30,9 тыс.лей). За весь период указанным арендатором в счет погашения арендной платы не былоплачено ни одного лея. Как следствие, за указанный период ( начиная с 2009 года) упущенная выгода примэрии только по данному экономическому агенту составила 196,2 тыс.лей.

- 3 га земли используется церковью с.Бешалма – никаких соответствующих решений местного Совета проверке не предоставлено. Договор не заключен, арендная плата не взимается, расчет платы за 2 года составляет 6,4 тыс.лей.

- 1,44 га земли – находятся в пользовании КХ «Берлик» ориентировочно с 2009 года; договор не заключен, сумма годовой арендной платы (при 3% ставке) составляет 1,4 тыс.лей. Упущенная выгода примэрии при минимальной ставке, начиная с 2009 года, составляет порядка 10,1 тыс.лей.

- На публичных землях площадью 1,18 га, арендатором КХ «Серт Людмила», осенью 2015 года были посажены многолетние насаждения (миндаль сад), договор аренды не заключен, ежегодная арендная плата составляет 1,7 тыс.лей.

- 38,76 га используются ООО «Челепен агро» - договор не заключен, оплата не производилась, ежегодная арендная плата составляет 46,9 тыс.лей. Из данных площадей, реально используется указанным экономическим агентом 3,64 га, однако, даже на эту площадь договор отсутствует, арендная плата не производится; за проверяемый период она составляет 11,8 тыс.лей.

- 5,0 га – используются КХ «Берлик» - договор не заключен, оплата не производилась, ежегодная арендная плата - 6,1 тыс.лей. Арендатором реально используется 1,0 га, однако, даже на эту площадь договор отсутствует, арендная плата не производится; за 2014-2015 гг. она составляет 3,2 тыс.лей.

- На момент настоящей проверки примэрией инициирован процесс заключения договоров аренды на площади земель, ранее использованных для виноградных насаждений. В связи с чем, существующие дороги (пакетные, квартальные) общей площадью порядка 65 га, являющиеся публичной собственностью, подлежат сдаче в аренду; ежегодная арендная плата составляет 69,3 тыс.лей.

- Отсутствие надлежащей работы по регистрации собственников земель сельхозназначения в качестве крестьянских хозяйств, обусловило ежегодное недопоступление доходов от сбора на благоустройство территории, как минимум, в размере 11,0 тыс.лей.

- В проверяемом периоде продолжает сохраняться тенденция увеличения задолженностей налогоплательщиков перед

местным бюджетом.

- Анализируя изменение недоимки по налогам и сборам в местный бюджет (администрируемых ГНИ) за 2014-2015 годы, следует отметить, что в целом наблюдается тенденция ее увеличения; по состоянию на 01.01.2016 года она составила в общей сложности 35,8 тыс.лей.

- Подпроцесс по обоснованию и использованию бюджетных средств в рамках АТЕ был подвержен воздействию ряда нарушений и отклонений от регламентированных норм.

- В нарушение требований законодательства, примэрией с.Бешалма в 2014 году допущено превышение фактических расходов над уточненными планами в сумме 79,4 тыс.лей, которые в бюджете примэрии являются максимальными величинами и не могут быть превышены. В разрезе статей: Оплата труда (ст.111) – +24,3 тыс.лей, Взносы в бюджет государственного социального страхования (ст.112) – +8,4 тыс.лей, Оплата товаров и оказания услуг (ст.113) – +63,8 тыс.лей; в разрезе подразделений: Аппарат управления (гр.1) – +36,9 тыс.лей, Детские сады (гр.6) – +70,2 тыс.лей, и др.

- В результате не надлежащего менеджмента финансовыми средствами, по состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность примэрии была зафиксирована в сумме 411,4 тыс.лей (увеличилась на 93,0 тыс.лей, или в 1,3 раза).

- Проверке не были представлены документы, обосновывающие доплаты некоторым категориям работников за неблагоприятные условия труда. Общая сумма по указанной надбавке, согласно представленных тарификаций, составила за 2014-2015 годы по 28,4 тыс.лей ежегодно.

- Запланированная норма по питанию на одного ребенка в день, по примэрии с.Бешалма, составила 15,45 лей, таким образом, указанная на 2014 и 2015 годы норма расхода бюджетных средств на питание одного ребенка в день, изначально была занижена на 0,60 лей.

- Исходя из данных годовых отчетов и форм п.3R-BL, в течение 2014 года детям недодали продуктов питания на сумму 75,3 тыс.лей; в 2015 года – соответственно на общую сумму 30,9 тыс.лей.

- Согласно Решения Совета за №12/1 от 19.12.14 г., было проведено уточнение бюджета, в результате которого было осуществлено уменьшение расходов на питание по обоим детским садам на сумму 117,3 тыс.лей, в том числе и по спецпредставителям.

- В проверяемом периоде были понесены нерегламентированные и неэффективные расходы на транспортные услуги, как минимум, в сумме 73,4 тыс.лей.

- Отсутствие внутреннего контроля над проведением работ по благоустройству спровоцировало неэффективное расходование бюджетных средств (только по приведенной выборке) в 2014 году на сумму 52,1 тыс.лей, в 2015 году – 115,4 тыс.лей.

- В феврале 2015 года ООО «Тругчю» были оказаны транспортные услуги на общую сумму 8,1 тыс.лей. В акте выполненных работ указано только количество рейсов (в количестве – 9) и общая сумма 8,1 тыс.лей. Никаких других документов (договор, характер груза, марки автомобилей, перевезенный тоннаж, калькуляции стоимости одного рейса, расстояние и др.), подтверждающих данные перевозки, и более того, на какие цели был использован перевозимый груз, проверке представлено не было, что ставит под сомнение выполнение работ.

- Контроль над выполнением работ по текущему ремонту не организован, что провоцирует не эффективное использование бюджетных средств: в 2014 г. – 96,7 тыс.лей, в 2015 г. – 309,8 тыс.лей.

- Необходимо повысить эффективность менеджмента при использовании финансовых средств резервного фонда в соответствии с целевым назначением.

- При закупке товаров, работ и услуг не всегда соблюдался правовой аспект, что повлекло за собой дробление закупок в 2015 году на общую сумму 291,4 тыс.лей. Контроль над соблюдением процедур государственных закупок нуждается в усовершенствовании.

- Мониторинг за состоянием публичной собственности требует улучшения; основные средства в количестве 81 объекта стоимостью 7773,6 тыс.лей не зарегистрированы в ТКО.

ОМПУ с.Бешалма в недостаточной мере предприняли необходимые действия для исправления недостатков, указанных в предыдущих материалах проверок, тем самым, способствуя сохранению элементов неэффективного финансового/операционного менеджмента. Рекомендации, не выполненные ОМПУ, были обновлены и повторены в настоящем Отчете, учитывая то, что в значительной степени, ранее выявленные нарушения и недостатки, носят постоянный характер и сохраняются в проверяемом периоде.

Несмотря на большую работу, проводимую сельским Советом и руководством примэрии с.Бешалма, до настоящего времени имеют место ряд отклонений от правовых норм, которые негативно влияют на надлежащее управление публичными средствами. Данная ситуация обусловлена незнанием и несоблюдением положений законодательно-нормативной базы, отсутствием разработанных и внедренных процедур внутреннего контроля, связанного с эффективным бухгалтерским менеджментом, отсутствием надлежащего методологического мониторинга со стороны ГУФ за достоверностью отчетности финансовых и имущественных ситуаций. Одним из

факторов, негативно влияющих на состояние бухгалтерского учета, является то, что до настоящего времени практически не проводятся работы по автоматизации бухгалтерского учета, несмотря на то, что примэрия в достаточном объеме обеспечена современной компьютерно-множительной техникой.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить отчет о результатах проверки полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом с.Бешалма за 2014-2015 годы.

2. Местному Совету с.Бешалма:

- Рассмотреть материалы проверки на заседании Совета и принять меры согласно компетенции к виновным лицам, допустившим нарушения.

3. Примару с.Бешалма:

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

- УстраниТЬ недоработки и нарушения, выявленные в ходе проверки и указанные в отчете;

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

4. О результатах проведенной проверки проинформировать Комратскую районную администрацию и Главное управление финансов Гагаузии.

*Председатель Счетной палаты Гагаузии  
Об июня 2016 года №13/322*

*М.ГРЕКУ.*