



Официальный бюллетень Гагаузии **ЕКСПРЕС-КАНОН**

№27-28 (301-302)

Приложение к региональной газете «Вести Гагаузии»

26 мая 2017 года

1687

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Исполкома Гагаузии

О финансировании расходов по приему делегаций высших учебных заведений других государств в АТО Гагаузия

Заслушав и обсудив информацию Заместителя Председателя Исполнительного Комитета Гагаузии О. Танасогло о необходимости возмещения расходов по приему делегаций представителей иностранных ВУЗов и учреждений образования Турции, России, Казахстана, Румынии, Болгарии, Германии, Кипра в части приема выпускников лицеев Гагаузии на обучение в высшие учебные заведения и поступившее обучение на бюджетной основе, руководствуясь положениями ст. 17 ч. (1) п. h) Закона Республики Молдова «Об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери)» № 344-ХІІІ от 23.12.1994 г.; ст. 149 Кодекса Республики Молдова «Об образовании» № 152 от 17.07.2014 г.; ст. 9 п. 3) Закона АТО Гагаузия «Об Исполнительном Комитете Гагаузии» № 31-ХХХІІ/І от 09.07.1998 г.; ст. 44

Закона АТО Гагаузия «Об образовании» № 68-ХХХІІ/V от 28.04.2016 г., Исполнительный Комитет Гагаузии (Гагауз Ери) ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Разрешить Главному управлению образования Гагаузии профинансировать затраты, связанные с приемом делегаций представителей иностранных ВУЗов и учреждений образования других государств, с которыми подписаны Соглашения о сотрудничестве с Исполнительным Комитетом Гагаузии, за счет средств, предусмотренных сметой расходов Главного управления образования Гагаузии на 2017 год.

2. Контроль за исполнением настоящего Постановления возложить на заместителя Председателя Исполнительного Комитета Гагаузии О. Танасогло.

*Глава (Башикан)
Гагаузии (Гагауз Ери)
№ 4/8
20 марта 2017 г.*

И. ВЛАХ.

1688

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Исполкома Гагаузии

О внесении изменений и дополнений в Постановление Исполнительного Комитета Гагаузии № 18/18 от 15.07.2016 г. «Об утверждении Положения о стипендиях Башкана Гагаузии (Гагауз Ери) для студентов Комратского государственного университета»

Рассмотрев все предложения членов Комиссии о пересмотре критериев и разграничении стипендиатов, получающих другие виды стипендий и стипендию Башкана Гагаузии, руководствуясь положениями ст. 18 ч. (2) Закона АТО Гагаузия «Об Исполнительном Комитете Гагаузии» № 31-ХХХІІ/І от 09.07. 1998 г., Исполнительный Комитет Гагаузии (Гагауз Ери) ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. В Постановление Исполнительного Комитета Гагаузии «Об утверждении Положения о стипендиях Башкана Гагаузии (Гагауз Ери) для студентов Комратского государственного университета» № 18/18 от 15.07. 2016 г. внести следующие изменения и дополнения:

а) в пункт 1.4 главы I после позиции «Социальная стипендия» внести дополнение следующего содержания «- Стипендия за активное участие в общественной жизни Комратского государственного университета и АТО Гагаузия»;

б) пункт 1.6 главы I изложить в новой редакции «Стипендии Башкана Гагаузии (Гагауз Ери) назначаются:

- 70 % - студентам по критериям успеваемости;
- 25 % - студентам из социально незащищенных семей;
- 5 % - студентам, активно участвующим в общественной жизни Комратского государственного университета и АТО Гагаузия»;

в) пункт 2.1 главы II - Состав Комиссии дополнить следующей позицией «- представитель молодежного НПО.»;

г) пункт 2.3 главы II дополнить подпунктом 2.3.3 следующего содержания «Стипендия за активное участие - устанавливается студентам, принимающим активное участие в общественной жизни Комратского государственного университета и АТО Гагаузия. Данный вид стипендии назначается по итогам обучения, студентам, не получающим какой-либо иной вид стипендии, сроком на один семестр.

Основными критериями для выплаты данной стипендии является: активное участие в общественной деятельности, достижения и систематическое участие в спортивной деятельности, активное участие во всевозможных конкурсах,

олимпиадах, соревнованиях, общественно значимых культурно-массовых мероприятиях и волонтерских движениях.

Данный вид стипендии может быть назначен на основании ходатайства на имя Главы (Башкана) Гагаузии (Гагауз Ери) от руководителей соответствующих подразделений Исполнительного Комитета Гагаузии и Комратского государственного университета, в работе которых принимает участие студент университета);

д) в главе II пункт 2.7 текст «которая устанавливается дополнительно к основной стипендии» исключить, при

этом дополнить новым абзацем «Получателем стипендии Башкана Гагаузии (Гагауз Ери) является студент Комратского государственного университета, не получающий стипендии из других источников финансирования (стипендия: Bursa Republicii, Президента Республики Молдова, Bursa Guvernului, Gaudeamus, учебная любой категории, именная стипендия и другие), за исключением сирот и инвалидов I группы.».

2. Настоящее Постановление вступает в силу со дня утверждения Исполнительным Комитетом Гагаузии.

*Глава (Башкан)
Гагаузии (Гагауз Ери)
№ 4/9
20 марта 2017 г.*

И. ВЛАХ.

1689

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Исполкома Гагаузии

О Плате работы Исполнительного Комитета Гагаузии (Гагауз Ери) на II квартал 2017 года

Руководствуясь положениями гл. V ст. 21 п. 1), ст. 24 Закона АТО Гагаузия «Об Исполнительном Комитете Гагаузии» № 31-XXXII/I от 09.07.1998 г., Исполнительный Комитет Гагаузии (Гагауз Ери) ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить План работы Исполнительного Комитета Гагаузии (Гагауз Ери) на II квартал 2017 года (прилагается).

2. Главным управлениям Исполнительного Комитета и другим административным органам:

2.1 разработать и утвердить собственные Планы работы и принять необходимые меры по их выполнению в полном

объеме и в установленные сроки;

2.2 внести до 01 июня 2017 года предложения по разработке Плана работы Исполнительного Комитета Гагаузии на III квартал 2017 года.

3. Начальнику Главного управления делами Главы и Исполнительного Комитета Гагаузии О. Митиогло докладывать на аппаратном совещании об исполнении настоящего Плана работы Исполнительного Комитета Гагаузии.

4. Контроль за исполнением настоящего Постановления возложить на Главное управление делами Главы и Исполнительного Комитета Гагаузии.

*Глава (Башкан)
Гагаузии (Гагауз Ери)
№ 4/10
20 марта 2017 г.*

И. ВЛАХ.

Приложение
к Постановлению Исполнительного
Комитета Гагаузии (Гагауз Ери)
№ 4/10 от 20 марта 2017 г.

ПЛАН РАБОТЫ Исполнительного Комитета Гагаузии (Гагауз Ери) на II квартал 2017 года

№	Наименование	Исполнитель	Докладчик
АПРЕЛЬ			
1.	Об итогах социально-экономического развития Гагаузии за 2016 год.	Главное управление экономического развития	Т. Дончева - начальник Главного управления экономического развития
2.	О работе органов местного публичного управления по привлечению инвестиций для социально-экономического развития населенных пунктов Гагаузии за 2016 год.	Главное управление экономического развития	Т. Дончева - начальник Главного управления экономического развития
3.	О передаче из публичной собственности Исполнительного Комитета Гагаузии объектов недвижимости ГП «АТ-Prolin».	Главное управление экономического развития	Т. Дончева - начальник Главного управления экономического развития
4.	О создании департамента по работе с гагаузской диаспорой при Научно-Исследовательском центре Гагаузии им М. Маруневич.	Научно-исследовательский центр им. М. Маруневич	П. Пашалы - директор Научно-исследовательского центра им. М. Маруневич
5.	О проекте Закона АТО Гагаузия «О представителях АТО Гагаузия на территории регионов иностранных государств».	Главное управление внешних связей	В. Влах - начальник Главного управления внешних связей
6.	Об утверждении Плана мероприятий по торгово-экономическому, научно-техническому и культурному сотрудничеству между Исполнительным Комитетом АТО Гагаузия Республики Молдова и Правительством Московской области Российской Федерации.	Главное управление внешних связей	В. Влах - начальник Главного управления внешних связей
7.	Об утверждении Плана мероприятий по торгово-экономическому, научно-техническому и культурному сотрудничеству между Исполнительным Комитетом АТО	Главное управление внешних связей	В. Влах - начальник Главного управления внешних связей

	Гагаузия Республики Молдова и Администрацией Краснодарского края Российской Федерации.		
8.	Об утверждении Положения о лицензировании деятельности в области телерадиовещания.	Главное управление строительства и инфраструктуры	В. Панфилов - начальник Главного управления строительства и инфраструктуры
9.	О принятии в собственность АТО Гагаузия земель лесного фонда, находящихся в государственной собственности на балансе ГП «ПЛХ Комрат».	Главное управление АПК	А. Кендигелян - начальник Главного управления АПК
10.	О выплате компенсации на транспортное обслуживание	Главное управление здравоохранения и социальной защиты	А. Златовчен - начальник Главного управления здравоохранения и социальной защиты
11.	О выплате единовременного пособия по рождению ребенка в АТО Гагаузия.	Главное управление здравоохранения и социальной защиты	А. Златовчен - начальник Главного управления здравоохранения и социальной защиты
12.	О назначении и выплате пособий опекунам (попечителям) и усыновителям на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.	Главное управление здравоохранения и социальной защиты	А. Златовчен - начальник Главного управления здравоохранения и социальной защиты
13.	О стратегии развития инклюзивного образования на территории Гагаузии на 2017-2020 годы.	Главное управление образования	С. Торлак - начальник Главного управления образования
14.	О подготовке лагерей отдыха к летнему сезону 2017 года.	Главное управление образования	С. Торлак - начальник Главного управления образования
15.	О проведении Дня гагаузского языка и литературы в АТО Гагаузия.	Главное управление культуры и туризма	М. Семенова - начальник Главного управления культуры и туризма
МАЙ			
1.	О назначении представителей государства в хозяйствующих субъектах с долей государственной собственности.	Главное управление экономического развития	Т. Дончева - начальник Главного управления экономического развития
2.	О приведении в соответствие Закона АТО Гагаузия «О бюджете на 2017 год» с государственным бюджетом Республики Молдова.	Главное управление финансов	Т. Дойчева - начальник Главного управления финансов
3.	Об исполнении бюджета АТО Гагаузия за I квартал 2017 года.	Главное управление финансов	Т. Дойчева - начальник Главного управления финансов
4.	О внесении изменений и дополнений в Закон АТО Гагаузия «О бюджете на 2017 год»	Главное управление финансов	Т. Дойчева - начальник Главного управления финансов
5.	О выделении денежных средств.	Главное управление финансов	Т. Дойчева - начальник Главного управления финансов
6.	Об утверждении Плана мероприятий по торгово-экономическому, научно-техническому и культурному сотрудничеству между Исполнительным Комитетом АТО Гагаузия Республики Молдова и Могилевским областным комитетом Республики Беларусь на 2018-2020 годы.	Главное управление внешних связей	В. Влаха - начальник Главного управления внешних связей
7.	О подписании Соглашения между Исполнительным Комитетом АТО Гагаузия Республики Молдова и провинцией Эдирне Республики Турция.	Главное управление внешних связей	В. Влаха - начальник Главного управления внешних связей
8.	О проведении Дня России в АТО Гагаузия и визите Губернатора Санкт-Петербурга в АТО Гагаузия.	Главное управление внешних связей	В. Влаха - начальник Главного управления внешних связей
9.	О проекте Закона АТО Гагаузия «О молодежи».	Главное управление по делам молодежи и спорта АТО Гагаузия.	М. Болгар - начальник Главного управления по делам молодежи и спорта
10.	Об утверждении Положения о региональном летнем лагере «Олимпиец».	Главное управление по делам молодежи и спорта АТО Гагаузия.	М. Болгар - начальник Главного управления по делам молодежи и спорта
11.	Об утверждении сметы расходов по проведению Международного фольклорного фестиваля «Хедерлез-2017».	Главное управление культуры и туризма	М. Семенова - начальник Главного управления культуры и туризма
12.	О внедрении Положения об организации и функционировании Социальной службы «Мобильная бригада».	Главное управление здравоохранения и социальной защиты	А. Златовчен - начальник Главного управления здравоохранения и социальной защиты
13.	О назначении и выплате пособий опекунам (попечителям) и усыновителям на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.	Главное управление здравоохранения и социальной защиты	А. Златовчен - начальник Главного управления здравоохранения и социальной защиты
ИЮНЬ			
1.	Об информации о проделанной работе налоговой службы за I квартал 2017 года.	Главное управление налогового администрирования и контроля Гагаузии	Н. Комарова - начальник Главного управления налогового администрирования и контроля Гагаузии
2.	Об утверждении концепции, состава организационного комитета, сметы Форума регионов-партнеров Российской Федерации и АТО Гагаузия.	Главное управление внешних связей	В. Влаха - начальник Главного управления внешних связей
3.	О подписании Соглашения между Исполнительным Комитетом	Главное управление внешних	В. Влаха - начальник Главного
	АТО Гагаузия Республики Молдова и Одесской областью Республики Украина.	связей	управления внешних связей
4.	Об итогах обезда полей и готовности агрохозяйств Гагаузии к уборке зерновых, колосовых и зернобобовых культур.	Главное управление АПК	А. Кендигелян - начальник Главного управления АПК
5.	О выплате компенсации на транспортное обслуживание лицам с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата.	Главное управление здравоохранения и социальной защиты	А. Златовчен - начальник Главного управления здравоохранения и социальной защиты
6.	О назначении и выплате пособий опекунам (попечителям) и усыновителям на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.	Главное управление здравоохранения и социальной защиты	А. Златовчен - начальник Главного управления здравоохранения и социальной защиты

*Начальник Главного управления делами
Главы Исполнительного Комитета Гагаузии*

О. МИТИОГЛО.

1690**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
Счетной Палаты Гагаузии****по отчету о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности
МП «Жилищно-коммунальное хозяйство г.Чадыр-Лунга» за период 2015-2016 годы**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Отсутствие реальной производственной программы, обосновывающей, в том числе, штатную численность предприятия и расходы по ее содержанию, провоцирует необоснованно завышенные расходы на содержание персонала, удельный вес которых в структуре затрат является определяющим и составляет в 2016 году 79,6%.

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

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

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

труда – 717,0 тыс.лей (74,1%).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Настоящее постановление и отчет по результатам проверки направить:

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

- **Примару г.Чадыр-Лунга для ознакомления и потребовать:**

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

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

- **Главному управлению экономики:** для реагирования и потребовать совместно с профильными публичными органами инициировать проведение экспертизы для переактуализации и придания единообразия публичным политикам

корпоративного администрирования путем приведения сферы, относящейся к МП, в соответствие с общеустановленными условиями корпоративного управления, переосмысления и четкого разграничения полномочий учредителя, административного совета и исполнительного органа МП.

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

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

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

М.ГРЕКУ.

ОТЧЕТ **по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности** **МП «Жилищно-коммунальное хозяйство** **г. Чадыр-Лунга» за период 2015-2016 годы.**

28.02.2017 года

г. Чадыр-Лунга

Счетная палата АТО Гагаузия, руководствуясь ст.19 Закона «О Счетной Палате» за №12-XI/I от 28.06.1996 г.¹ и программой деятельности на 2017 год², инициировала проверку финансово-хозяйственной деятельности МП «ЖКХ г. Чадыр-Лунга» за период 2015-2016 годы, в целях предоставления разумного подтверждения того, что управление осуществлялось в соответствии с нормативными положениями системы финансово-корпоративного менеджмента, а также в духе законности и эффективности.

Проверка произведена старшим государственным контролером В.Шеверновым, на основании распоряжения Председателя Счетной палаты АТО Гагаузия за №3/388 от 01.02.2017 года, в период с 01. по 28.02.2017 года с ведома директора г-жи М.Кулевой. В проверяемом периоде порядителями кредитов являлись: с правом первой подписи на банковских и кассовых документах – директор г-н П.Меше, директор г-жа М.Кулева; с правом второй подписи - главный бухгалтер г-жа В.Петрова.

Ответственность руководства МП состояла в обеспечении: ведения достоверного бухгалтерского учета по финансовым ситуациям, а также составления и представления финансовых отчетов в соответствии с нормативно-законодательной базой в области отчетности, соответственно, без существенных искажений; соблюдения законодательной и нормативной базы в финансово-экономическом управлении; разработки и внедрения адекватной системы финансового менеджмента, которая обеспечила бы достижение намеченных целей; соблюдении принципов законности, соответствия, эффективности и прозрачности, в разработке формализованных процедур по предупреждению и выявлению фактов мошенничества и ошибок.

Ответственность контролера состояла в оценке финансовых операций и сделок путем применения процедур с целью получения достаточных и адекватных доказательств для составления мнения относительно финансовых и имущественных ситуаций, в т.ч., соответствие законодательству управления публичными фондами в МП, а также для подтверждения других констатаций, выводов и заключений.

Проверкой были охвачены деятельность и мероприятия,

проведенные в 2015-2016 годах руководящими органами местного публичного управления и созданного ими МП, по обеспечению соответствующего процесса управления публичными фондами этим субъектом.

Доказательства были накоплены путем изучения бухгалтерских документов, опроса ответственных лиц и отслеживания операций в информационной программе. В ходе проведения проверки были проанализированы финансовые операции и бухгалтерские записи, которые стояли в основе составления отчетов о деятельности субъекта. Кроме того были проверены: законность порядка проведения закупок и исполнения заключенных договоров; правильность начисления и выплаты заработной платы; правильность расчета и поступления доходов; администрирование публичного имущества; соответствие требованиям действующих законодательных положений системы бухгалтерского учета, финансового менеджмента и внутреннего контроля.

Для достижения намеченной цели были подвергнуты проверке следующие вопросы:

- 1) материальная основа деятельности МП;
- 2) соответствие создания МП и взаимоотношения с учредителем;
- 3) оценка соответствия администрирования и обеспечения целостности публичного имущества, переданного в хозяйственное управление МП;
- 4) регистрация, учет и отчетность по публичному имуществу, находящемуся в управлении МП;
- 5) организация финансового менеджмента, результативность и эффективность эксплуатации (использования) публичного имущества в рамках МП.

Банковские реквизиты и юридический адрес проверяемого объекта:

Расчетный счет: 22512635906 в филиале АО «Агроиндбанка».

Фискальный код: 1003611005928.

Юридический адрес: РМ, Гагаузия, г. Чадыр-Лунга, ул. Ломоносова, 8.

Тел. 0 (291) 23284, 23157, 24037.

Моб. тел. директора 0-673-21924.

ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА ИССЛЕДОВАНИЯ
МП «ЖКХ г. Чадыр-Лунга» является субъектом предпринимательства со статусом юридического лица, созданным Чадыр-Лунгским городским Советом (в качестве

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

² Программа контрольной деятельности Счетной палаты Гагаузии на 2017 год.

учредителя) решением за №11/3 от 25.12.01 года. Предприятие первоначально зарегистрировано в Государственной Регистрационной палате под №159002159 от 18.02.1993 года, IDNO 1003611005928; является правопреемником ПУЖКХ г.Чадыр-Лунга. Учредитель (собственник) передает в уставный капитал предприятия **5400** лей; изменение величины уставного капитала производится по решению Городского Совета (*п.11 Устава*).

Основные виды деятельности (*согласно п.1 Устава*):

- Эксплуатация и обслуживание жилищного фонда, своевременное проведение текущего ремонта.
- Эксплуатация, содержание и ремонт объектов благоустройства, дорог, озеленения, санитарной очистки и ритуальных услуг.
- Обеспечение надлежащего санитарного состояния города, уход за зелеными насаждениями и местами общего пользования; и др.
- Источниками формирования имущества Предприятия являются (*п.13 Устава*):
 - Материальные взносы Учредителя.
 - Прибыль, полученная от реализации услуг, а также от других видов хозяйственной деятельности.
 - Амортизационные отчисления.
 - Капитальные вложения и дотации из местных бюджетов.
 - Кредиты банков.
 - Другие законные источники.
 - Деятельность МП регламентирована Гражданским кодексом³; Законом №121-ХVI от 4.05.2007⁴; Законом №436-ХVI от 28.12.2006⁵; Законом №523-ХIV от 16.07.1999⁶; Законом №845-ХII от 3.01.1992⁷; Примерным положением, утвержденным Постановлением Правительства №387 от 6.06.1994⁸; Положением, утвержденным Постановлением Правительства №875 от 21.10.2014⁹; Уставом МП, утвержденным (в новой редакции) Решением Чадыр-Лунгского городского Совета за №ХV/2 от 30 октября 2009 года и зарегистрированным в Государственной Регистрационной палате 25 ноября 2009 года; и др.

В ходе настоящей проверки были обнаружены несоответствия, которые свидетельствуют о неэффективном контроле за публичным имуществом, переданным в управление МП.

КОНСТАТАЦИИ, ВЫВОДЫ, РЕКОМЕНДАЦИИ

- Учредителем предприятия, городским Советом г. Чадыр-Лунга, передача публичного имущества в хозяйственное ведение предприятия, осуществлена с нарушениями законодательства, в результате чего не определены состав, порядок владения, пользования и распо-

³ Гражданский кодекс Республики Молдова №1107-ХV от 6.06.2002 (далее – Гражданский кодекс).

⁴ Закон №121 от 04.05.2007 «Об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении».

⁵ Закон о местном публичном управлении №436-ХVI от 28.12.2006 (далее – Закон №436-ХVI от 28.12.2006).

⁶ Закон о публичной собственности административно-территориальных единиц №523-ХIV от 16.07.1999 (далее – Закон №523-ХIV от 16.07.1999).

⁷ Закон о предпринимательстве и предприятиях №845-ХII от 3.01.1992 (далее – Закон №845-ХII от 3.01.1992).

⁸ Примерное положение о муниципальном предприятии, утвержденное Постановлением Правительства №387 от 6.06.1994 (далее – Примерное положение, утвержденное ПП №387 от 6.06.1994).

⁹ Положение о финансовом мониторинге государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом, утвержденное Постановлением Правительства №875 от 21.10.2014 года (далее – Положение, утвержденное ПП №875 от 21.10.2014).

ряжения уставным фондом стоимостью 29,0 тыс.лей.

Устав МП «ЖКХ г.Чадыр-Лунга» разработан без учета требований п.10 (4) и (5) Примерного положения о муниципальном предприятии (ПП №387 от 06.06.1994 года), согласно которым в него должны были быть включены следующие данные:

- Величина и состав имущества, переданного из собственности административно-территориальной единицы на баланс созданного предприятия (уставного фонда или капитала).
- Порядок владения, пользования и распоряжения уставным фондом, а также его изменения, источники образования имущества предприятия, способ распределения прибыли (чистой прибыли), включая отчисления из чистой прибыли, полученной в отчетном году, в бюджет административно-территориальной единицы согласно решению учредителя и покрытия убытков.

Согласно данным годовых балансов за 2015 и 2016 годы, величина уставного капитала составляет **23,3** тыс.лей, в то время как в соответствии с п.11 Устава учредитель (собственник) передал в уставный капитал предприятия всего лишь **5400** лей. В соответствии с требованиями указанного пункта Устава, изменение величины уставного капитала Предприятия производится по решению городского Совета. При запросе со стороны контролера, соответствующих документов (решений учредителя, актов приема-передачи, расшифровок уставного капитала, документов аналитического учета по данному счету, и др.), обосновывающих и подтверждающих величину и состав публичного имущества, переданного из собственности г.Чадыр-Лунга на баланс МП, а также порядок владения, пользования и распоряжения уставным фондом, последние представлены не были. В тоже время, по информации Государственной регистрационной палаты, стоимость уставного капитала «ЖКХ г.Чадыр-Лунга», зарегистрированного в установленном порядке, составляет **29,5** тыс.лей¹⁰, что на **6,2** тыс.лей больше отраженной в бухгалтерском учете предприятия.

В результате игнорирования со стороны ОМПУ г.Чадыр-Лунга предписаний действующей нормативной базы, вышеуказанные данные не были включены в Устав. Следует также отметить, что, хотя городской Совет в проверяемом периоде принял решение о внесении определенных изменений в Устав МП «ЖКХ г.Чадыр-Лунга» по другим аспектам деятельности предприятия (решение №VIII/1 от 24.12.2015 года), руководитель МП не внес соответствующие изменения в Устав, с регистрацией в установленном порядке в Государственной регистрационной палате. Вместе с тем, учредитель не осуществлял мониторинг выполнения своих решений и, как результат, в настоящее время в уставе МП не указан порядок продвижения интересов учредителя, что приводит к не поступлению соответствующих источников дохода в местный бюджет.

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

Согласно Уставу (п.25), непосредственное руководство, решение оперативных и текущих вопросов деятельности предприятия осуществляет директор (менеджер). Органы местного публичного управления г.Чадыр-Лунга не выполнили свои обязательства в качестве учредителя и в противоречие положениям п.23 Устава, не заключили с директором предприятия договор на передачу государственного имущества в оперативное управление и полномочий по осуществлению предпринимательской деятельности, который бы предусматривал обязательства сторон, а только **индивидуальный** трудовой договор.

¹⁰ Источник: Приложение №4 к Отчету аудита соответствия управления публичным имуществом публичными субъектами автономного территориального образования Гагаузия в 2014-2015 годах, утвержденного Постановлением Счетной палаты РМ за №31 от 26 июля 2016 года.

В соответствии с требованиями ст.16 Закона РМ за №121 от 04.05.2007 года, передача в доверительное управление муниципальных предприятий осуществляется на основе публичного конкурса, проводимого органом центрального или местного публичного управления согласно положению, утвержденному Правительством (ч.1 данной статьи). При этом, в соответствии с ч.2 ст.16, заключается договор доверительного управления, который разрабатывается согласно типовому договору, утвержденному Правительством, и подписывается органом местного публичного управления по решению местного совета. Более того, в случае, если доверительный управляющий не обеспечил достижение показателей, предусмотренных договором, последний может быть расторгнут по требованию органа местного публичного управления (ч.3 ст.16). В нарушение указанного, назначения директоров МП «ЖКХ г.Чадыр-Лунга производились соответствующими распоряжениями примара, без организации и проведения публичного конкурса и заключения договоров доверительного управления.

В частности, в проверяемом периоде директорами предприятия работали:

- г-жа М.Кулева – с 04.03.2014 года по 23.01.2015 года (индивидуальный трудовой договор за №8-2014 от 04.03.2014 года); с 01.09.2016 года по настоящее время (дополнение к индивидуальному трудовому договору №8-2014 от 04.03.2014 года за №1 от 01.09.2016 года). Следует отметить, что с указанным должностным лицом данный индивидуальный трудовой договор был расторгнут (распоряжение примара за №14-р от 23.01.2015 года), в связи с установлением факта несоответствия работника занимаемой должности и выполняемой работе по состоянию здоровья, согласно медицинскому заключению. Во исполнение решения Суда Чадыр-Лунга от 26 августа 2016 года по иску Кулевой М.И. к примару г.Чадыр-Лунга (дело №16-54/2016, к/н 19-ij 16-1330-26082016), последняя была восстановлена в должности директора с 01.09.2016 года (распоряжение примара г.Чадыр-Лунга за №135р от 01.09.2016 года) *до проведения публичного конкурса.*

- г-н П.Меше – с 24.06.2015 года (распоряжение примара г.Чадыр-Лунга за №80р от 23.06.2015 года) до 01.09.2016 года. При этом, *индивидуальный трудовой договор с директором МП на период с 24.06.2015 года до 14.03.2016 года проверке не представлен*, в последствии был заключен срочный индивидуальный трудовой договор №6-2016 от 14.03.2016 года. Полномочия данного должностного лица были прекращены, согласно распоряжению примара за №135р от 01.09.2016 года.

Также учредитель (в нарушение требований п.18 Устава) не установил основные показатели финансово-экономической деятельности предприятия и, соответственно, не следил за их выполнением. В этой связи отмечается, что в проверяемом МП не предусмотрено создание административного Совета, в результате чего данная ситуация снижает возможности ОМПУ г.Чадыр-Лунга по осуществлению мониторинга и контроля за надлежащим управлением публичным имуществом, а также не обеспечивает соответствующую деятельность МП в пользу учредителя.

В соответствии с п.23 Примерного положения, утвержденного ПП №387 от 06.06.1994, МП самостоятельно организует свою деятельность и определяет перспективы производства, исходя из спроса населения и местного хозяйства на производимую продукцию, работы, услуги и из необходимости обеспечения экономического и социального развития предприятия, повышения доходов его работников. Основу производственных программ составляют договоры, заключенные с заказчиками продукции, работ, услуг и поставщиками материально-технических ресурсов, других ценностей и материалов, необходимых для производства. Поскольку существующая нормативная/регулирующая база не содержит исчерпывающих и точных положений относительно порядка, процедуры ответственности за установление экономических показателей деятельности МП, учредитель не предусмотрел соответ-

ствующие процедуры в его уставе, а предприятие не было озобочено планированием своей деятельности. В результате МП ЖКХ, согласно указанным положениям, не располагает программой, определяющей перспективы развития, а также годовым планом деятельности, утвержденным учредителем, с включением экономических показателей по доходам и расходам, а также финансовых результатов, которые должны быть получены в конце года. Отрицательно сказывается на производственной деятельности и то, что до настоящей проверки в МП не разрабатываются бизнес-планы, ориентированные на принцип снижения затрат за счет повышения эффективности, создавая тем самым предпосылки для получения убыточных результатов.

В соответствии с требованиями п.30 Положения, утвержденного ПП №387 от 06.06.1994 года, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия осуществляет учредитель. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности предприятия проводится систематически ревизионной комиссией и путем проведения аудита финансовых отчетов на основании договора об аудите, заключенного с аудиторской компанией. ОМПУ г.Чадыр-Лунга проигнорировали данные требования, не обеспечив создание ревизионной комиссии по контролю со стороны учредителя за финансово-хозяйственной деятельностью МП. В результате, за проверяемый период ревизии финансово-хозяйственной деятельности МП не проводились, что указывает на отсутствие заинтересованности учредителя по организации надлежащего мониторинга и контроля над деятельностью МП. Следует также отметить, что ОМПУ г.Чадыр-Лунга в рассматриваемом периоде не проводился финансовый мониторинг предприятия, в соответствии с требованиями Положения, утвержденного ПП за №875 от 21.10.2014 года. Тем самым не проводился в должной мере процесс отбора, обработки и анализа показателей финансово-экономической деятельности предприятия с определением результатов, отражающие основные показатели, позволяющие создать общее представление об финансово-экономической ситуации, а также определить влияние этих показателей на деятельность предприятия. В соответствии с п.14 данного Положения, результаты финансового мониторинга деятельности МП могут быть использованы при разработке бюджетов г.Чадыр-Лунга, что в проверяемом периоде не выполнялось.

МП «ЖКХ г.Чадыр-Лунга» зарегистрировало операции по приему-передаче администрируемого имущества с отклонениями от положений действующих нормативных актов, что обусловило неправильное отражение в отчетности имущественных ситуаций.

Проверкой установлено, что необеспечение разграничения и точного отражения в бухгалтерском учете публичного имущества, находящегося в управлении МП, связано с игнорированием ОМПУ положений законодательной базы¹¹ относительно проведения инвентаризации объектов публичной собственности, отсутствием ряда норм их четкого бухгалтерского учета, а также неопределением в решениях Городского Совета о передаче имущества, прав на них муниципальному предприятию (владение, пользование, предоставление), независимо от порядка передачи (в уставный капитал, с баланса на баланс, в управление и др.). Не регламентирование области учета привело к неоднозначному отражению в бухгалтерском учете имущества, переданного МП «ЖКХ г.Чадыр-Лунга», что не обеспечивает достоверное представление имущественных и финансовых ситуаций.

Согласно финансовому отчету, по состоянию на 01.01.2016 года, проверяемое предприятие зарегистрировало имущество и финансовые средства, полученные от учредителя на следующих счетах:

- 311 «Уставный капитал» - 23,3 тыс.лей;
- 312 «Добавочный капитал» - 632,2 тыс.лей;

¹¹ Ст.10¹ и ст.11 Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007 (далее – Закон №121-XVI от 04.05.2007).

- 323 «Прочие резервы» - 79822,1 тыс.лей;
- 343 «Прочие элементы собственного капитала» - 13559,1 тыс.лей;
- 425 «Финансирование и поступления специального назначения» - 642,7 тыс.лей.

По состоянию на 01.01.2017 года, указанные показатели в большинстве своем остались без изменения, за исключением сч.425 – 17,4 (-625,3 тыс.лей были списаны, как использованные по назначению).

Необходимо отметить, что МП не имеет информации об остатке указанных бухгалтерских счетов, так как аналитический учет по указанным счетам (по видам, источникам образования и направлениям использования) не ведется. В ходе проверки руководством предприятия проводилась определенная работа по расшифровке данных сумм, однако в полном объеме разобраться в структуре капитала представляется весьма проблематично из-за запущенности (на протяжении длительного периода времени – порядка более 10-ти лет) рассматриваемых элементов бухгалтерского учета. В результате в течение многих лет имеет место искаженное отражение в отчетности финансовых и имущественных ситуаций. Переданное учредителем имущество с неопределенным названием обусловило ненадлежащую регистрацию Общего плана счетов бухгалтерского учета¹² и НСБУ «Собственный капитал и обязательства»¹³, а описанный порядок учета не обеспечивает полную и правильную регистрацию доли учредителя в имуществе МП и искажает финансовые ситуации о размере собственного капитала. Руководящие лица (как учредителя, так и муниципального предприятия) практически не предприняли в этой связи никаких действий.

Ненадлежащая регистрация в бухгалтерском учете имущества АТЕ, переданного в управление муниципальному предприятию, привела к недостоверному отражению в бухгалтерском учете имущественных ситуаций в аспекте примэрии г. Чадыр-Лунга.

Согласно положениям регламентирующей базы¹⁴, информация о наличии и движении долгосрочных инвестиций в связанные стороны обобщается на субсчете 136 «Долгосрочные инвестиции в связанные стороны», а аналитический учет указанных инвестиций ведется по видам и классам инвестиций, по эмитентам или по предприятиям, в которые были вложены средства. В то же время, в соответствии с положениями ст.17 (1) Закона №113-ХVI от 27.04.2007 года, запрещено владение субъектом активами на любом праве, регистрация источников их происхождения и экономических фактов без документирования и отражения таковых в бухгалтерском учете.

В этом контексте проверка отмечает, что, в нарушение данных положений, примэрия г. Чадыр-Лунга не зарегистрировала в бухгалтерском учете и не отразила в балансе исполнения бюджета публичного учреждения стоимость уставного капитала и публичного имущества, переданного в управление созданному МП «ЖКХ г. Чадыр-Лунга» в размере **86667,3** тыс.лей, тем самым исказив финансовый отчет по состоянию на 01.01.2016 года. Указанные недостатки являются результатом несоблюдения положений действующих нормативных актов, отсутствия надлежащего учета публичного имущества, необеспечения полной регистрации права на него и порядка отчетности его использования, что создает предпосылки потери имущества как такового.

СОСТОЯНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ

Первоначальная стоимость основных средств, по со-

стоянию на 01.01.2015 года, составляла **121889,8** тыс.лей, износ – **35194,8** тыс.лей (28,9%), балансовая стоимость – **86695,1** тыс.лей. Поступило в течение 2015 года 12,0 тыс.лей (мотоблок). На 01.01.2016 года первоначальная стоимость – **121901,8** тыс.лей; износ – **35234,6** тыс.лей, балансовая – **86667,3** тыс.лей.

В 2016 году МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» передало на баланс примэрии жилой фонд (на основании распоряжении примэрии за №2952 от 08.02.2016 года, в соответствии с решением Чадыр-Лунгского городского Совета №Х/3.30 от 01.03.2016 года): количество домов – 96 единиц, первоначальная стоимость – **114368,9** тыс.лей, балансовая стоимость – **82751,0** тыс.лей, износ – **31617,9** тыс.лей (27,6%).

В 2016 году (согласно решению городского Совета за №VIII/3 от 24.12.2015 года) было передано оборудование городской бани ОА «Глория» (акт б/н от 05.01.2015 года - безвозмездного приема-передачи оборудования в пользование ОА «Глория» сроком на 3 года) – 4 ед. балансовой стоимостью **85,1** тыс.лей.

На 01.01.2017 г. первоначальная стоимость основных средств составила **3831,2** тыс.лей, износ – **36,0** тыс.лей, балансовая стоимость – **3795,2** тыс.лей. Структура основных средств (по балансовой стоимости) на рассматриваемую дату выглядит следующим образом: здания – 7,2 тыс.лей, специальные конструкции – 3740,2 тыс.лей, оборудование и передаточные устройства – 22,0 тыс.лей, транспорт – 25,9 тыс.лей.

Учет основных средств ведется по месту их хранения материальными лицами, с которыми администрацией заключены договора о полной материальной ответственности.

В ходе настоящей проверки установлено, что ежегодная инвентаризация элементов актива и обязательств, проводится формально, с нарушением Положения о порядке проведения инвентаризации¹⁵.

- В нарушение требований п.3, администрация предприятия в 2016 году инвентаризацию не проводила, в то время как обязана проводить не реже одного раза за отчетный период (как правило, в конце отчетного периода). Следует отметить, что в результате смены материально-ответственных лиц, в связи с реструктуризацией предприятия, инвентаризация имущества также не проводилась.

- Проинвентаризированные элементы не отражаются в типовых формах (ИНВ1-10), чем нарушены требования п.23 Положения.

- В нарушение требований п.42, основные средства, не используемые по некоторым причинам и/или не подлежащие восстановлению, не вносятся в отдельную инвентаризационную опись с указанием причин, приведшим к их неспособности к использованию (порча, полный износ и т.д.), и не передаются руководителю МП с предложением мер по их продаже, списанию или переоснащению.

- Финансовые отчеты составляются без использования достоверных данных проведенной общей инвентаризации с целью подтверждения подлинности и состояния элементов актива и обязательств, чем нарушены требования п.91 положения.

Как следствие, на момент настоящей проверки проверяемое предприятие не располагает в полном объеме необходимой информацией о действительном фактическом количестве и состоянии активов и обязательств, в соответствии с п.8 Положения.

В ходе проверки были выборочно проверены основные средства предприятия, техническое состояние которых следующее:

- **Здание городской бани:** – ввод в эксплуатацию 1967 год, первоначальная стоимость – 695,9 тыс.лей, износ – 688,7 тыс.лей, балансовая стоимость – 7,2 тыс.лей. Находится в неудовлетворительном техническом состоянии, к использованию по назначению не пригодно.

- **Здание бани по ул.К.Маркса 55:** - срок ввода в эксплу-

¹² Общий план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Министерства финансов №119 от 06.08.2013.

¹³ НСБУ «Собственный капитал и обязательства», утвержденный Приказом Министерства финансов №118 от 06.08.2013.

¹⁴ П.128 Инструкции, утвержденной Приказом министра финансов №94 от 19.07.2010 (аннулирована Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015).

¹⁵ Положение о порядке проведения инвентаризации, утверждено Приказом Министра финансов за №60 от 29 мая 2012 года.

атацию 2011 год, кадастровый номер – 9602218210, стоимостные показатели не определены, находится в технически исправном состоянии, используется по назначению.

- Административное здание по ул. Ломоносова 8: срок ввода не определен, кадастровый номер 960221028601, первоначальная стоимость 96,6 тыс. лей, износ -100%. Требуется проведения капитального ремонта: замена окон, полов, отстойки, отопления с заменой котлов, и др.

- Топливный склад: 1982 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость 591,4 тыс. лей, износ – 100%; требуется проведения капитального ремонта крыши, потолков, электропроводки, отстойки, и др. В здании расположены: материальный склад, электросварочный цех, подсобные помещения. В помещении материального склада (аналогично и в других) отсутствует надлежащий санитарный порядок; несмотря на то, что имеются стеллажи, в большинстве своем товаро-материальные ценности хранятся навалом, без рассортировки на новые или бывшие в употреблении, а также по физико-химическим свойствам; отсутствуют товарные ярлыки).

- Мотопомпа: 2008 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость 4,4 тыс. лей, износ - 100%. Находится в технически исправном состоянии, используется по назначению для выкачки воды.

- Микроавтобус Mazda Econovan XLT GE AC 768: 1989 года ввода в эксплуатацию, первоначальной стоимостью 30,0 тыс. лей, износ – 100,0%; технически не исправен, восстановлению не подлежит, разуконплектован; согласно решению городского Советам №X/3.26 от 01.03.2016 года подлежит списанию, однако до настоящего времени числится в бухгалтерском учете.

- Самосвал СА3 3507, CG AD 654: 1987 года ввода в эксплуатацию, первоначальной стоимостью 4,1 тыс. лей, износ – 100,0%; технически не исправен, восстановлению не подлежит, разуконплектован; согласно решению городского Советам №X/3.26 от 01.03.2016 года подлежит списанию, однако до настоящего времени числится в бухгалтерском учете.

- Ассенизаторская машина ГАЗ-53 CG AC 034: 1990 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость 46,6 тыс. лей, износ – 100%, технически исправна, используется по назначению.

- Самосвал СА3 3507, GE BA 496: 2011 года ввода в эксплуатацию (приобретена у частного лица), первоначальная стоимость – 18,7 тыс. лей, износ – 0,7 тыс. лей (показан неправильно, так как, сумма износа за месяц равна 78,13 лей); балансовая стоимость – 18,0 тыс. лей; находится в технически исправном состоянии, используется по назначению.

- Генератор: 2009 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость 6,4 тыс. лей, износ – 0,1 тыс. лей, балансовая стоимость – 6,3 тыс. лей, находится в технически исправном состоянии.

- Каток уплотнитель К-701 GE C 213: 1990 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость – 225,0 тыс. лей, износ – 100%. Передан ООО «Viyaz Kerez» г. Чадыр-Лунга во временное пользование взамен бульдозера марки ДТ-75 (договор взаимной аренды спецтехники за №3 от 31.01.2012 года), на срок 5 лет (с 01.02.2012 года до 01.02.2017 года).

- Трактор Т-16 GE A 589: 1989 года в эксплуатацию, первоначальная стоимость 25,7 тыс. лей, износ – 100%. Технически исправен.

- Трактор МТЗ-80 GE A 590: 1988 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость 27,3 тыс. лей, износ – 100%. В технически исправном состоянии.

- Экскаватор GE A 588: 1988 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость 0,5 тыс. лей, износ – 100%. В технически исправном состоянии.

- Покрасочная машина: 2001 года в эксплуатацию, первоначальная стоимость 10,0 тыс. лей, износ – 100%. В технически исправном состоянии.

- Трактор Т-40 с прицепом 2ПТС-4 GE RT 728: 1991 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость – 47,0

тыс. лей, износ – 100%. В технически исправном состоянии. Во время проверки (17.02.2017 года) трактор передан в пользование АО «Апэ-Термо», в соответствии с решением городского Совета за №XXIV/5.19 от 07.02.2017 года.

- Мотоблок ХС1050Е: 2015 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость 12,0 тыс. лей, износ – 1500 лей, балансовая стоимость – 10,5 тыс. лей. Технически исправен.

- Прицеп 2-х осный 2ПТС 4 GE RT 005: 1984 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость – 5,4 тыс. лей, износ – 100%. Технически исправный.

- Библиобус Кубань на базе ГАЗ-53 GE AB 656: 1990 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость – 5,4 тыс. лей, износ – 100%, технически не исправен, восстановлению не подлежит, разуконплектован; согласно решению городского Советам №X/3.26 от 01.03.2016 года подлежит списанию, однако до настоящего времени числится в бухгалтерском учете.

- Автомашинa СА3 CG AD 280 (рег. № изменен на GE AW 156): 1986 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость – 21,4 тыс. лей, износ – 100%. В технически исправном состоянии. Во время проверки (17.02.2017 года) автомобиль передан в пользование АО «Апэ-Термо», в соответствии с решением городского Совета за №XXIV/5.19 от 07.02.2017 года.

- Автомашинa ГАЗ 53 GE AT 327: в 2008 году приобретена у частного лица, первоначальная стоимость – 15,2 тыс. лей, износ – 7,3 тыс. лей, балансовая стоимость – 7,8 тыс. лей. Технически неисправна, разуконплектована, восстановлению не подлежит.

- Жижик ВР: 1980 года ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость 4,0 тыс. лей, износ – 100%. Технически не исправен, используется только в качестве емкости для стационарного хранения воды.

Характеризуя долгосрочные активы предприятия, следует отметить, что основным формирующим фактором являются основные средства, которые используются недостаточно. В настоящее время предприятие располагает технологическим и транспортным оборудованием морально и физически устаревшим, эксплуатация которого не способна обеспечить снижение затрат на оказываемые услуги. В условиях высокого уровня цен на новые средства производства предприятию не удается обеспечить достаточный уровень обновления основных средств.

Кроме рассмотренного выше, на предприятии числятся:
- Нематериальные активы (программное обеспечение): на 01.01.2015 г. – 7,5 тыс. лей; поступило – 7,8 тыс. лей (1с новая); списан износ – 11,2 тыс. лей, остаток на 01.01.2017 года – **4,1** тыс. лей.

- Незавершенное строительство: на 01.01.15 г. – **93,6** тыс. лей без изменения до 01.01.17 г. Год образования – 2013. Структура: строительство сцены в парке – 71,0 тыс. лей, детская площадка «Волшебный городок» - 15,0 тыс. лей, скульптура – 4,6 тыс. лей (находится в складе – не установлена), гараж – 3,0 тыс. лей.

Менеджмент МП в проверяемом периоде не был заинтересован в достижении уставных задач с учетом принципов эффективных затрат.

ОМПУ г. Чадыр-Лунга не проанализировали причины, генерирующие убытки на созданном МП, с утверждением плана исправления ситуации. В результате анализа финансовых отчетов МП «ЖКХ г. Чадыр-Лунга» установлено, что предприятие в 2015 году получило убытки от осуществляемой деятельности на общую сумму **233,0** тыс. лей, в 2016 году – соответственно **873,0** тыс. лей. Вместе с тем отмечается, что и за предыдущие годы финансово-хозяйственная деятельность предприятия была убыточна. Справочно: за 2014 год убытки составили 420,9 тыс. лей.

Накопленные по этому разделу проверочные доказательства свидетельствуют, что:

- В соответствии с требованиями законодательных положений¹⁶, местный Совет утверждает по предложению при-

¹⁶ Ст.14 (2) l) Закона № 436-XVI от 28.12.2006.

мара структуру и штатное расписание примэрии, структур и общественных служб, подведомственных местному совету, а также условия оплаты труда их работников. В нарушение указанного, Чадыр-Лунгский городской Совет штатное расписание на 2015 год вообще не рассматривал и не утверждал. Данные документы были утверждены и.о. директора предприятия (г-жой Н.Помоголовой) и согласованы с профсоюзным комитетом предприятия:

- со сроком действия январь-апрель 2015 года – в количестве 75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 191,3 тыс.лей (при этом за основу была взята минимальная тарифная ставка для 1-го квалификационного разряда в сумме 1650 лей);

- со сроком действия май-декабрь 2015 года – в количестве 74,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 208,7 тыс.лей (соответственно – 1900 лей).

Проверке было представлено решение городского Совета (за №XLIII/2 от 03.12.2013 года), согласно которому была утверждена предельная численность штатов проверяемого предприятия в количестве 72 штатных единиц. Данное решение взято за основу при разработке штатного расписания на 2015 год. Превышение утвержденной штатной численности обусловлено следующим: по административно-управленческому аппарату - +1,0 штатная единица (+0,5 ставки бухгалтер-кассир; +0,5 ставки – техника); кассир-банщик - +1,0 штатная единица, оператор бани - +1,0 штатная единица. Тем самым, годовой фонд оплаты труда был превышен на 97,4 тыс.лей (техника - +850*4=3400 лей, +950*8=7600 лей; механик - +1815*4=7260 лей, +1940*8=15520 лей; кассир-банщик - +2695*4=10780 лей, +2900*8=23200 лей; оператор бани - +2300*4=9200 лей, 2550*8=20400 лей). Следует также отметить, что решением городского Совета за №IV/1 от 29.09.2015 года, в целях повышения эффективности работы и совершенствования организации труда МП «ЖКХ г.Чадыр-Лунга», укомплектованию ее наиболее востребованными кадрами, необходимыми для осуществления основных работ предприятия, в связи с необходимостью сокращения расходов на заработную плату управленческого персонала и увеличения заработной платы рабочим предприятия, оптимизации и рационализации организационной структуры предприятия, были внесены изменения в штатное расписание МП, согласно которым штатная численность предприятия должна была составить 68 единиц с месячным фондом оплаты труда 208,6 тыс.лей. *Указанное решение руководством предприятия исполнено не было (обязанности по исполнению были возложены на директора г-на П.Меше – п.4 данного решения).*

На 2016 год штатное расписание было утверждено решением городского Совета за №VIII/2 от 24.12.2015 года (п.3 было принято считать утратившим силу вышеуказанное решение №IV/1 от 29.09.2015 года), штатной численностью 74 единицы с месячным фондом оплаты труда 214,9 тыс.лей. С 04.03.2016 года в штат предприятия были переведены с примэрии 2 штатные единицы инженера по электроснабжению города (решение городского Совета за №X/3.29 от 01.03.2016 года) с месячным фондом оплаты труда 6061 лей, с учетом которых штатная численность составила 76 единиц с месячным фондом оплаты труда 221,0 тыс.лей. В результате проведенной реорганизации были уволены по сокращению штатов 3 работника, которым было выплачено выходное пособие в общей сумме 15,8 тыс.лей.

Структура предприятия до 01.01.16 г. выглядела следующим образом (согласно решению Совета):

- Административно-управленческий персонал - 7 штатных единиц (согласно штатному расписанию по предприятию – 8).

- Жилищный отдел – 15 штатных единиц.

Отдел санитарной очистки плюс городская свалка – 21 + 3 штатных единиц.

- Отдел благоустройства – 26 штатных единиц.

- Городская баня – в решении Совета не указано (в штатном расписании предприятия – 2).

- С 01.01.2016 года структура была изменена соответствующими решениями Совета:

- Административно-управленческий персонал – 9 штатных единиц.

- Отдел благоустройства и санитарной очистки – 42 штатные единицы.

- Работники МП «ЖКХ г.Чадыр-Лунга» содержание которых компенсируется за счет средств городского бюджета – 23 плюс 2 (с марта 2016 года) = 25 штатных единиц.

В результате понесенные в 2015 году расходы на оплату труда персонала составили 2333,5 тыс.лей, а с учетом начисленной суммы взносов обязательного государственного социального страхования (23%) – 536,7 тыс.лей, а также взносов в бюджет обязательного медицинского страхования (4%) – 91,7 тыс.лей, в целом расходы на содержание персонала составили 2961,9 тыс.лей. В 2016 году рассматриваемые расходы составили соответственно 2278,5 тыс.лей, 524,1 и 89,6 тыс.лей, или в общей сложности – 2892,2 тыс.лей. В этой связи отмечается, что расходы, связанные с оплатой труда персонала, занимают существенную долю в структуре расходов в целом и имеют преимущественное влияние на формирование тарифа. Тем не менее, ГС не соблюдал положения законодательной базы об оплате труда персонала предприятия, не осуществлял мониторинг деятельности предприятия и не запросил финансовые отчеты для анализа порядка администрирования имущества, переданного в управление, а также качества оказываемых услуг. Непредставление соответствующих отчетов учредителю, отсутствие ревизий финансово-хозяйственной деятельности МП со стороны учредителя, приводят к незнанию реальной ситуации по оплате труда персонала предприятия и, как следствие, непринятию адекватных решений по ее исправлению. В результате, деятельность предприятия завершалась в проверяемом периоде только убытками. *Справочно: Последний отчет директора МП «ЖКХ г.Чадыр-Лунга» о работе за январь-октябрь 2013 года был заслушан на заседании городского Совета в декабре 2013 года (решение за №XLIII/4 от 03.12.2013 года).*

Расходы на эксплуатацию и ремонт автотракторного парка осуществлялись с несоблюдением принципов транспарентности и экономичности.

Остаток горюче-смазочных материалов (ГСМ), по состоянию на 01.01.2015 года, составлял в стоимостном выражении – 2,9 тыс.лей, в течение 2015 года приход составил 327,0 тыс.лей, расход – 325,5 тыс.лей; в 2016 году – соответственно 300,7 и 301,8 тыс.лей, остаток на 01.01.2017 года – 0,4 тыс.лей (должен быть 3,3 тыс.лей – разница удержана с заработной платы бывшего директора г-на П.Меше за взятый в подотчет бензин, без отчета об его использовании).

МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» является юридическим лицом публичного права, созданное и наделенное имуществом г. Чадыр-Лунга. В МП отсутствуют внутренние положения о порядке закупки различного вида товаров, работ и услуг с установлением уровней ответственности по осуществлению данных закупок, что увеличивает риск покупки неэффективных товаров, работ и услуг и/или по завышенным ценам. Так, в 2015-2016 годах предприятием на поставку ГСМ были заключены договора с ООО «Лукойл-Молдова». Указанная фирма являлась основным поставщиком топлива, при этом, в нарушение требований Закона РМ №96-XVI от 13.04.07 г¹⁷ (с 01.05.16 г. – Закона №131 от 03.07.2015 года¹⁸), законодательно оговоренные процедуры закупок не были применены.

В проверяемом периоде ежемесячно велись лимитно-заборные карты на получение топлива водителями и реестры данных по путевым листам. В нарушение приказа Министерства транспорта и дорожного хозяйства РМ №172 от

¹⁷ Закон РМ «О государственных закупках» за №96-XVI от 13.04.2007 года.

¹⁸ Закон РМ «О государственных закупках» за №131 от 03.07.2015 года.

09.12.2005 года¹⁹, на предприятии не были разработаны нормы расхода горюче-смазочных материалов. В проверяемом периоде ГСМ списывались произвольно (по путевым листам и актам произвольной формы) в зависимости от количества осуществленных рейсов, без установления пройденного километража, по причине неработающих спидометров. В нарушение требований Инструкции о порядке заполнения и обработки путевых листов, утвержденной приказом Департамента статистических и социологических исследований РМ №108 от 17.12.1998 года, в путевых листах не заполнялись все необходимые данные (реквизиты, данные о работе автотранспорта, марка топлива, не заполнена оборотная сторона, отсутствуют все необходимые подписи ответственных должностных лиц, не указаны объемы перевезенных грузов, и пр.). Более того, приложенные к путевым листам справки о проделанной работе также не оформлены надлежащим образом, а именно не указаны маршруты, объемы вывезенного мусора, пройденный километраж, отсутствуют подтверждающие подписи ответственных должностных лиц, и др. Вышеуказанные «документы» не содержат полезной информативной нагрузки и, как следствие, начисленные на их основании затраты и расходы не отражают действительного состояния дел. Следует отметить, что в соответствии с п.1 указанной Инструкции №108, путевой лист является обязательным документом для хозяйствующих субъектов, для которых перевозка грузов относится к одному из видов их предпринимательской деятельности, со всеми вытекающими из этого последствиями.

Согласно графику работы отдела санитарной очистки МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» по вывозу мусора на 2017 год (аналогичные графики на 2015-2016 годы не представлены), определены сроки, сектора и транспортные средства по вывозу бытового мусора, а также расход топлива. Так, на услуги самосвала и трактора за один час выдается 5л топлива; вывоз мусора с частного сектора в летнее и зимнее время из расчета на один рейс - соответственно 7,5 и 10,0 литров; вывоз мусора мусоровозом с частного сектора по заявкам на 1 рейс (12 контейнеров) – 12,5 литров, тоже – с коммунального сектора (13 контейнеров) – 10 литров; рекультивация городской свалки ежемесячно – 250 литров. При этом, подтверждающие документы, обосновывающие указанный расход топлива, в разрезе протяженности маршрутов и единиц автотракторного парка (по маркам и техническим характеристикам), в проверяемом периоде администрацией предприятия разработаны не были. Справедливости ради следует отметить, что на основании приказа по предприятию за №60 от 26.07.2016 года, в целях рационального использования топлива, комиссией предприятия 27.07.2016 года был проведен хронометраж 3-х единиц автотракторной техники с установлением фактического расхода топлива, в зависимости от количества рейсов и маршрутов (без указания километража), о чем свидетельствует акт (без номера и указания даты составления). Однако практического применения данный документ в дальнейшем не получил.

В проверяемом периоде предприятием были заключены договоры аренды легкового автотранспорта (за №03 от 03.07.2015 года, №46 от 04.01.2016 года), при этом со стороны «арендо/наймодателя» выступал директор МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» г-н П.Меше, со стороны проверяемого предприятия («арендатор/наниматель») – главный бухгалтер г-жа В.Петрова. Согласно условиям указанных договоров, арендатор производит ремонт автомобиля за свой счет, а также обязуется обеспечивать арендодателя топливом (бензин марки А-95) - ежемесячно объемом до 100 литров, согласно договору №3 со сроком аренды с 03.07. по 31.12.2015 года; на 2016 год количество не лимитировано. Арендуемый автомобиль, принадлежащий директору МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» г-ну П.Меше – мар-

ки «Мерседес 230Е» GE AD 825. Условия аренды данного автомобиля с учредителем предприятия не согласованы. В 2015 году (за период с июля по декабрь) затраты на его эксплуатацию составили в общей сложности 14,3 тыс.лей (бензин А-95 – 495 литров стоимостью 7162,75 лей; масло моторное – 10 литров 529,17 лей; запасные части – 6601,67 лей); в 2016 году (за период с января по апрель) – 6,1 тыс. лей (бензин А-95 – 458,52 литров стоимостью 5768,71 лей; запасные части – 371,67 лей). Следует отметить, что в 2016 году, кроме указанного, с бывшего директора г-на П.Меше было удержана сумма 3380,15 лей, которая ранее была выдана ему в отчет на приобретение 259,1 литров бензина.

На текущий ремонт автотракторного парка было приобретено и израсходовано запасных частей: в 2015 году – поступило на общую сумму 37,8 тыс.лей (при остатке на 01.01.2015 года – 14,2 тыс.лей), израсходовано – 43,5 тыс. лей; в 2016 году – соответственно 28,3 и 28,6 тыс.лей, остаток на 01.01.2017 года – 6,4 тыс.лей. В нарушение норм действующего законодательства, на ремонтные работы не были составлены дефектные ведомости; акты приема-сдачи выполненных работ не оформлялись.

Кроме сказанного, в проверяемом периоде предприятием приобретались авто/тракторные скаты и аккумуляторы. В 2015 году их было приобретено и установлено на транспортные единицы на общую сумму 20,4 тыс.лей; в 2016 году – приобретено на сумму 27,0 тыс.лей, установлено – 21,0 тыс.лей, на 01.01.2017 года остаток на складе – 6,0 тыс.лей (4 ската). Одновременно с этим были списаны старые и отнесены на расходы – соответственно на 5,7 и 27,0 тыс.лей. Учет аккумуляторов и скатов ведется в разрезе единиц техники с оформлением соответствующих актов установки их.

Значительные расходы на эксплуатацию и ремонт автотракторного парка в большой степени обусловлены неудовлетворительным техническим состоянием большинства составляющих его единиц (см. соответствующий раздел отчета), которые усугубляются отсутствием надлежащего контроля со стороны руководства предприятия над эффективным и рациональным его использованием.

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

Устойчивое развитие МП и оказание им качественных публичных услуг тесно связано с тарифной политикой, применяемой учредителем предприятия (ГС), который (согласно законодательным положениям²⁰) утверждает в соответствии с законом специфические нормы и тарифы для подведомственных публичных учреждений и общественных служб местного значения. В этой связи отмечаем, что МП «ЖКХ г.Чадыр-Лунга» не располагает точными/исчерпывающими внутренними положениями относительно: порядка исчисления тарифов для каждого вида оказываемой услуги; порядка определения себестоимости оказываемых услуг; периодичности проверки соответствия тарифов реально понесенным расходам.

В ходе проверки установлено, что тарифы на услуги, оказываемые МП «ЖКХ г.Чадыр-Лунга», были рассмотрены (по ходатайству администрации предприятия – письмо за №1865/1 от 28.11.2013 года) и утверждены решением Чадыр-Лунгского городского Совета за №XLIII/5 от 03.12.2013 года. Вследствие чего, начиная с 01.01.2014 года, действовали следующие тарифы:

- *За техническое обслуживание и квартплате:* за 1 кв.м приватизированной площади – 0,88 лей; за 1 кв.м неприватизированной площади – 1,00 лей.

- *За вывоз мусора:* коммунальный сектор – 8 лей с 1 человека; частный сектор – 24 лей, льготный тариф – 18 лей, за использование контейнера – 38 лей; экономические агенты, предприятия, учреждения и организации – 70 лей

²⁰ Ст.14 (2) q) Закона №436-XVI от 28.12.2006.

¹⁹ Приказ Министерства транспорта и дорожного хозяйства РМ №172 от 09.12.2005 года «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

за 1 мусорный контейнер (без НДС).

- *За пользование городской свалкой* – 45 лей (без НДС) за 1 мусорный контейнер.

Хотя МП представило учредителю расчеты тарифов на оказываемые услуги по состоянию на 01.01.2014 года, они не аргументированы надлежащим образом, с предоставлением полного и верного изображения структуры тарифа; не регламентирован порядок распределения общих и административных расходов при формировании тарифов на виды услуг. Необходимо отметить и то, что МП не имеет внутренних положений, которые бы показывали, расходы каких подразделений напрямую включаются в себестоимость работ и услуг и расходы каких подразделений возмещаются из прибыли и, как следствие, положений о порядке определения размера прибыли. Более того, по предприятию не ведется раздельный учет доходов и расходов в разрезе видов деятельности, в результате чего не представляется возможным выявить истинную прибыльность/убыточность тарифов, а также возможность перекрестного субсидирования (компенсации тарифов на некоторые услуги за счет других тарифов). В результате, за 2014-2016 годы предприятие получило убытки от всех видов оказываемых услуг, однако не представило учредителю соответствующие расчеты, обосновывающие соответствие тарифов реально понесенным затратам, и не запросило изменение действующих тарифов. В контексте изложенного отмечается, что отрицательный результат финансово-экономической деятельности спровоцирован тем, что определенные МП затраты не соответствуют реальности.

Кредиторская задолженность МП за 2016 год увеличилась на 166,7 тыс.лей, или в 1,2 раза.

На 01.01.2015 года кредиторская задолженность предприятия составляла **887,0** тыс.лей, на 01.01.2016 года – **800,8** тыс.лей, на 01.01.2017 года – **967,5** тыс.лей.

Структура кредиторской задолженности на 01.01.2017 года:

Коммерческие обязательства внутри страны (сч.52) – **81,1** тыс.лей, уменьшились по отношению с состоянием на 01.01.2015 года (**212,5** тыс.лей) на **131,4** тыс.лей.

Текущие начисленные обязательства (сч.53) – **865,7** тыс.лей, увеличилась по отношению с состоянием на 01.01.15 года (**664,4** тыс.лей) на **201,3** тыс.лей, или в **1,3** раза. В разрезе субсчетов:

- **Обязательства по оплате труда (531.1) – 717,0 тыс.лей (+520,5 тыс.лей).**

- Обязательства депонентам (531.2) – 0,5 тыс.лей (-25,3 тыс.лей).

- Обязательства подотчетным лицам (532.1) – не числятся (на 01.01.2015 года – 4,8 тыс.лей).

- Обязательства персоналу по другим операциям (532.2) – 23,7 тыс.лей (на 01.01.15 г. не числились).

- Обязательства БГСС 23% (533.11) – 42,0 тыс.лей (- 28,6 тыс.лей).

- Обязательства БГСС 6% (533.12) – 23,6 тыс.лей (-3,3 тыс.лей).

- Обязательства фондам ОМС (533.2) – 4,9 тыс.лей (-25,8 тыс.лей).

- Обязательства по подоходному налогу от оплаты труда (534.2) – 13,9 тыс.лей (не числились).

- Обязательства по подоходному налогу, удержанному у источника выплаты (534.3) – 0,05 тыс.лей (- 2,65 тыс.лей).

- Обязательства по налогу на добавленную стоимость (534.4) – 15,2 тыс.лей (-81,1 тыс.лей).

- Обязательства по налогу на недвижимое имущество (534.11) – не числятся (не числились).

- Обязательства по другим налогам и сборам (534.6) – 10,4 тыс.лей (не числились).

- Обязательства по начисленным штрафам и пени (534.7) – не числятся (на 01.01.2015 года – 254,4 тыс.лей, списаны согласно решений ГНИ).

- Прочие текущие доходы будущих периодов (535.2) – 14,5 тыс.лей (не числились).

- Прочие текущие начисленные обязательства (сч.54) –

20,6 тыс.лей (+10,5 тыс.лей).

Анализируя изменение кредиторской задолженности предприятия в динамике, следует отметить, что в течение 2015 года она относительно уменьшилась на 86,2 тыс.лей (в основном за счет списания с МП суммы начисленных пени и штрафов по решению ГНИ – **254,4** тыс.лей), однако по состоянию на 01.01.2017 года соответственно увеличилась на **166,7** тыс.лей (**в 1,2 раза**). Определяющим при этом явилась величина кредиторской задолженности по оплате труда, которая по отношению к началу проверяемого периода увеличилась на **520,5** тыс.лей, или более, чем в 3,6 раза. *В удельном отношении кредиторская задолженность по оплате труда на 01.01.17 года составила 74,1% ко всем обязательствам предприятия на указанную дату.* Задолженность МП перед персоналом по оплате труда составляет порядка 3,5 месяцев.

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

На 01.01.15 г. дебиторская задолженность предприятия составляла **1353,7** тыс.лей, на 01.01.16 года – **1472,5** тыс.лей, на 01.01.2017 года – **1097,6** тыс.лей. Структура на 01.01.2017 года представлена ниже:

- Коммерческая и начисленная дебиторская задолженность (сч.22) – 1097,4 тыс.лей (-255,6 тыс.лей к уровню на 01.01.2015 года). В разрезе субсчетов:

- **Коммерческая дебиторская задолженность внутри страны (221.1) – 1025,4 тыс.лей (-221,3 тыс.лей).**

- Дебиторская задолженность по подоходному налогу (225.1) – не числилась (на 01.01.15 г. – 19,7).

- Дебиторская задолженность по другим налогам и сборам (225.4) – 1,0 тыс.лей (-32,4 тыс.лей).

- Прочая дебиторская задолженность бюджета (225.5) – не числилась (на 01.01.15 года – 4,0 тыс.лей).

- Дебиторская задолженность подотчетных лиц (226.1) – 0,4 тыс.лей (-10,4 тыс.лей).

- Краткосрочная дебиторская задолженность по оплате труда (226.5) – не числилась (0,2 тыс.лей).

- Индивидуальные взносы, подлежащие удержанию (226.8) – 70,6 тыс.лей (+32,0 тыс.лей).

- Прочая текущая дебиторская задолженность (сч.23) по доходам (231.4) – 0,1 тыс.лей (-0,6 тыс.лей).

На 01.01.2016 года дебиторская задолженность МП увеличилась на **118,8** тыс.лей, или в 1,1 раза; на 01.01.2017 года – соответственно уменьшилась на **374,9** тыс.лей. В структуре дебиторской задолженности по состоянию на конец проверяемого периода основополагающей является коммерческая дебиторская задолженность юридических и физических лиц за оказанные услуги – **1025,4** тыс.лей, или **93,4%**. Несмотря на то, что за проверяемый период она относительно снизилась (на 221,3 тыс.лей), величина ее на 01.01.2017 года продолжает оставаться значительной. Основной причиной создавшегося положения является непогашенная долгосрочная задолженность физических лиц частного сектора за услуги по ремонту жилого фонда и уборку мусора (на 01.01.2017 года – **857,2** тыс.лей), взыскание которой в полном объеме весьма проблематично по причине просроченного срока с момента образования. Как следствие, *предприятие подвержено высокому риску финансовой неустойчивости, в результате фактического превышения обязательств по сравнению с дебиторской задолженностью.*

Отсутствие реальной производственной программы, обосновывающей, в том числе, штатную численность предприятия и расходы по ее содержанию, а также ненадлежащее взаимодействие дирекции предприятия с руководством примэрии, провоцируют конфликтные ситуации по полноте финансирования МП за счет средств городского бюджета.

В ходе проверки были проанализированы решения Го-

родского Совета касательно проверяемого предприятия за период 2015-2016 годы. В основном данные решения касались вопросов дополнительного финансирования предприятия по погашению просроченной кредиторской задолженности, а также по выполнению различного рода работ разового характера. В большей мере указанные решения учредителя исполнялись, однако определенная часть их остались полностью/частично не выполненными. Так:

Решение ГС за №LVII/3.13 от 09.12.2014 года:

п.3: Предусмотреть в бюджете г.Чадыр-Лунга на 2015 год 500,0 тыс.лей на погашение имеющейся кредиторской задолженности Отдела благоустройства МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» за счет ассигнований раздела 15 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Исполнено в сумме 260,0 тыс.лей, решение Совета за №LIX/5.13 от 17.02.15 г. Разница – 240,0 тыс.лей не была исполнена (не подтверждена документально).

Решение ГС за №LXI/2.5 от 30.04.2015 года:

п.3: Выделить МП «ЖКХ» на приобретение топлива – 6,0 тыс.лей (исполнено).

п.5: Администрации МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» представить отчет об использовании топлива на очередное заседание Городского Совета (отчет не представлен).

Решение ГС за №V/1.13 от 27.10.2015 года:

п.1: Выделить МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» на оплату работ по устройству автостоянки по ул.Ломоносова 33, денежные средства в сумме 21,0 тыс.лей, поступившие на счета примэрии г.Чадыр-Лунга в качестве спонсорской помощи на данные нужды. Исполнено: 12,0 тыс.лей, разница – 9,0 тыс.лей. Предприятием представлены: договор подряда, сметы, акты выполненных работ – датированные январем 2016 года.

Решение ГС за №V/10 от 27.10.2015 года:

п.1: Разрешить МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» вырубку деревьев, согласно приложения, после получения разрешения Экологической службы Чадыр-Лунгского района.

п.2: МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» оприходовать спиленные деревья как дрова и реализовать социально-уязвимым семьям, согласно распоряжения примара. Никаких документов, подтверждающих выполнение данных работ, на предприятии нет. Более того, на момент проведения настоящей проверки в производстве суда Комрат находится на стадии подготовки дела к судебному разбирательству гражданское дело №2-52/17 по исковому заявлению г-на Жадан А.А. к МП «ЖКХ» о взыскании единовременного пособия в сумме 309,2 тыс.лей (в т.ч., материальный ущерб – 209,2 тыс.лей, моральный ущерб – 100,0 тыс.лей), по компенсации последствий несчастного случая, произошедшего с ним при выполнении указанных работ.

Решение ГС за №VI/6.10 от 15.12.2015 года:

п.1: Примэрии г.Чадыр-Лунга изыскать средства и подсыпать дорогу к городской свалке строительно-бутовым мусором до 31.12.2015 года. Не исполнено. Документы, подтверждающие выполнение предприятием указанных работ, с указанием и обоснованием понесенных затрат проверке не представлены.

Решение ГС за №VI/6.8 от 15.12.2015 года:

п.1: Выделить на поощрение работников МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» согласно прилагаемому списку денежные средства в сумме 3,2 тыс.лей. Не исполнено.

Решение ГС за №VIII/4 от 24.12.2015 года:

п.1: Выделить на приобретение спецодежды работникам МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» денежные средства в сумме 20,0 тыс.лей. Не исполнено.

Решение ГС за №IX/1 от 19.01.2016 года:

п.4. Примару изучить возможность получения кредита с целью приобретения 1 единицы техники для обеспечения работ по вывозу мусора. Исполнено за счет средств резервного фонда Исполкома.

Решение ГС за №X/3.30 от 01.03.2016 года:

п.1. Перевести работников примэрии г.Чадыр-Лунга, занимающих штатные единицы «инженер по электроснабжению города и подведомственных учреждений» и «охранники парка» в МП «ЖКХ».

п.2. Ввести в штатное расписание МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» следующие штатные единицы: электрик – 2 единицы; охранник-дворник – 2 единицы. Исполнено. Не определены расходы на содержание указанных единиц и источники финансирования.

Решение ГС за №X/3.26 от 01.03.2016 года:

п.1. Разрешить МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» списать следующие основные средства: автобус ГАЗ-53 GE AB 656; Автомашина ГАЗ-53 GE AD 654; Автофургон Mazda Econovan XLT GE AC 768; Котел газовый – 2 шт.

п.2. МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» оформить все необходимые для списания документы. Не исполнено.

Решение ГС за №XII/1.16 от 19.04.2016 года:

п.2. Для ЖКХ – 10,0 тыс.лей на автомашины – исполнено; 10,0 тыс.лей на приобретение спецодежды – не исполнено; 10,0 тыс.лей в качестве компенсации затрат на организацию месячника по благоустройству (структура и фактически понесенные расходы проверке не представлены) – не исполнено.

Решение ГС за №XIII/2.2 от 28.04.2016 года:

п.1. Выделить на приобретение запасных частей денежные средства в сумме 2,5 тыс.лей (на трактор, оказывающий услуги по благоустройству города). Не исполнено. Номенклатура запасных частей и обоснование расходов на их приобретение и установку не представлены.

Решение ГС за №XVI/3.9 от 05.07.2016 года:

п.1. Рекомендовать МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» действовать в рамках действующего законодательства в сфере оплаты труда, с учетом финансовых возможностей предприятия. Обращение администрации МП, в связи с увеличением с мая 2016 года минимального размера заработной платы до 2100 лей. Не выполнено.

Решение ГС за №XIX/3.11 от 25.10.2016 года:

п.1. Освободить ПУ «Дом престарелых Ярдымнык» от уплаты за услуги по вывозу мусора, оказываемые МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» с 01.11.2016 года. Исполнено. В данном решении не указаны размеры и компенсация (за счет каких источников) затрат.

Решение ГС за №XIX/3.9 от 25.10.2016 года:

В связи с обращением администрации МП «ЖКХ» выделить: техосмотр транспорта ЖКХ - 1,5 тыс.лей, дорожный налог ЖКХ – 12,0 тыс.лей. Не исполнено.

Решение ГС за №XIX/3.1 от 25.10.2016 года:

п.1. Выделить МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» денежные средства в сумме 5,0 тыс.лей на приобретение инвентаря и материалов на осенне-зимний период; п.2 – выделить 21,6 тыс.лей на приобретение автомобильных шин, скатов и запчастей; п.3 – выделить 5,0 тыс.лей на подготовку к празднику «Касым» (п.3 – не исполнено).

Решение ГС за №XX/3.12 от 08.12.2016 года:

п.1. Выделить МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» денежные средства в сумме 3,0 тыс.лей на проведение работ по рекультивации городской свалки; п.2 – выделить 5,765 тыс.лей на приобретение аккумуляторов; п.3 – выделить 4,0 тыс.лей на компенсацию затрат по подготовке к празднику «Касым» 08.11.2015 года. Не исполнено. Предприятием не представлены калькуляции с обоснованием понесенных затрат.

Решение ГС за №XX/3.16 от 08.12.2016 года:

Примэрии г.Чадыр-Лунга изыскать денежные средства на погашение задолженности МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» по услугам экскаватора и чистке дорожных покрытий в зимний период 2015-2016 годов. Не исполнено. Предприятием были представлены соответствующие расчеты задолженности, объемы выполненных работ (письмо на имя примара и председателя ГС за №343 от 14.10.2016 года). Общая сумма задолженности перед поставщиками услуг за уборку дорог от снега – 31,1 тыс.лей.

Решение ГС за №XX/17 от 08.12.2016 года:

О работе комиссии по изучению ситуации в МП «ЖКХ».

п.1. Провести реорганизацию МП путем разделения отделов санитарной очистки и отдела благоустройства, передав отдел благоустройства в ведение примэрии г.Чадыр-Лунга с 01.01.2017 года. Документы по передаче ма-

териально-технической базы не оформлены.

п.2. МП «ЖКХ» провести оптимизацию штатного расписания с учетом финансовых возможностей предприятия и перевода отдела благоустройства в ведение примэрии. На 2017 год представлено штатное расписание (утверждено директором ЖКХ – приказ №02 от 02.01.2017 года) с численностью 23 единицы (в т.ч., административно-управленческий персонал – 4 единицы), с годовым фондом оплаты труда (включая отчисления) – 1178,0 тыс.лей.

п.3. Рекомендовать примэрии г.Чадыр-Лунга в кратчайшие сроки оказать финансовую поддержку МП в погашении имеющейся задолженности. Не указано в какой сумме и за счет каких источников.

п.4. Обязать МП «ЖКХ» предпринять все меры по погашению в кратчайшие сроки имеющейся задолженности по выплате заработной платы, в том числе активизировать работу по взысканию дебиторской задолженности предприятия. Не выполнено. За счет каких средств? Не представлен анализ дебиторской задолженности по срокам образования и реальности ее погашения.

п.5. Полученную технику использовать строго для нужд города без права передачи третьим лицам. На момент проверки переданы в пользование «Апэ-Термо» г.Чадыр-Лунга сроком на один год 2 единицы автотракторной техники (согласно решению ГС за №XXIV/5.19 от 07.02.2017 года).

п.6. МП «ЖКХ» разработать перечень услуг и тарифов на услуги МП «ЖКХ» и представить на утверждение городскому Совету. Выполнено, однако, на момент настоящей проверки ГС указанные документы не рассмотрены.

В проверяемом периоде имеют место и разовые случаи финансирования услуг предприятия, а также изменения штатного расписания, согласно локальных распоряжений примара. Так, например:

Распоряжение примара г.Чадыр-Лунга г-на Г.Орманжи за №271 от 02.03.2015 года: Освободить в порядке перевода в МП «ЖКХ Чадыр-Лунга с 02.03.2015 года»: Ворникова Г.К. – заведующего питомника; Кывыржик К.М., Дан И.И., Губогло Н.Д. – рабочих питомника. Выполнено. При этом не указан фонд оплаты труда, размер и источники компенсации затрат на содержание указанных единиц.

Распоряжение примара (Топал А.) за №851р от 31.07.2015 года «О ремонте крыши»: в целях осуществления своевременной и качественной подготовки к зимнему сезону, директору МП (Меше П.) произвести работы по ремонту крыш домов №4 по ул.А.Руссо, №№1,5 по ул. Юбилейная, №23/3 по ул.Ленина. Срок исполнения – до 15.11.2015 года. Поступило в ЖКХ – вх.№40 от 21.01.2016 года. Работы выполнены частично, при этом имеет место конфликт интересов (см. соответствующий раздел отчета).

Распоряжение примара (Топал А.) за №1..? от 26.01.16 года: Освободить в порядке перевода в МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» с 22.01.2016 года Максим Г.В., Мошул К.П. – охранников площадки парка «40 лет ВЛКСМ». Директору МП принять работников в порядке перевода с 22.01.2016 года. Выполнено. При этом не указан фонд оплаты труда, размер и источники компенсации затрат на содержание указанных единиц.

Распоряжение примара (г-на А.Топал) №604 от 22.04.16 г. о выделении средств на приобретение дизельного топлива и бензина: в связи с проведением общегородского субботника 22.04.2016 года выделить МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» - 193 лея для приобретения дизельного топлива и 886 лей – бензина А-92. Документов, подтверждающих целевой расход выделенных средств, предприятием не представлено.

Распоряжение примара (г-на А.Топал) за №881 от 01.08.2016 года «О выделении дизтоплива МП ЖКХ Чадыр-Лунга»: В связи с ликвидацией последствий стихийного бедствия, прошедшими ливневыми дождями 13-16 июня 2016 года, выделить МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» 220 литров бензина А-92, за выкачку подтопленных территорий домовладений в городе, сбор и вывоз намывов ила, грунта и грязи в черте города, в результате ливневых дождей. Не исполнено. В свою очередь предприятием не

представлены документы, подтверждающие выполнение указанных работ.

Резюмируя представленные выше примеры, следует отметить, что в результате некачественной подготовки по принятию отдельных решений ГС, а также распоряжений примара, имеют место конфликтные ситуации между дирекцией предприятия и руководством примэрии в вопросах полноты финансирования предприятия учредителем. Наиболее существенная из них, компенсация затрат на работников предприятия, содержание которых производится за счет средств городского бюджета, согласно утвержденного ГС штатного расписания на 2016 год (23 единицы с годовым фондом оплаты труда, включая соответствующие отчисления в БГСС и ОМС, - в общей сложности 903,6 тыс.лей). Предприятие в свою очередь просит компенсировать за счет городского бюджета сумму 847,1 тыс.лей (письмо от МП за №396 от 05.12.2016 года), исходя из фактически занятых 18 единиц, в том числе на оплату труда – 553,6 тыс.лей, отчисления – 152,3 тыс.лей, НДС – 141,2 тыс.лей. Первичные документы (помесячные) подтверждающие объемы выполненных работ и понесенные фактические затраты контролеру представлены не были. В контексте сказанного выше, следует отметить, что примэрией г.Чадыр-Лунга на оказание услуг по санитарной очистке и благоустройству в 2016 году были проведены открытые торги, в результате которых рабочей группой по закупкам было решено заключить соответствующие договора подряда с МП «ЖКХ Чадыр-Лунга». В частности:

- Протокол №14 от 18.12.2015 года заседания рабочей группы примэрии г.Чадыр-Лунга по закупке услуг по санитарной очистке г.Чадыр-Лунга на 2016 год, на открытых торгах №1011/15 от 16.12.2015 года, опубликованный в БГЗ за №92/15 от 01.12.2015 года. Заключен договор с МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» за №12 от 12.02.2016 года по закупке указанных услуг на общую сумму 1500,0 тыс.лей (1499953,80 лей – один миллион четыреста девяносто девять тысяч девятьсот пятьдесят три лея, 80 бань). В сумму вошли услуги, оговоренные в 17-ти лотах, в т.ч., и по благоустройству (по кронированию деревьев; посадке черенков деревьев; обслуживанию парков, в том числе, спортивных площадок; обслуживанию кладбищ; строительно-малярные работы, услуги по очистке линейной водоотводящей системы, в том числе, вывоз мусора; побелка бордюров и деревьев; и др.).

- Протокол №15 от 08.08.2016 года заседания рабочей группы примэрии г.Чадыр-Лунга по закупке услуг по транспортировке бытовых отходов на 2016 год по г.Чадыр-Лунга, на открытых торгах №404/16 от 05.08.2016 года, опубликованный в БГЗ за №53/16 от 15.07.2016 года. Заключен договор с МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» за №125 от 22.08.2016 года по закупке указанных услуг на общую сумму 1195,3 тыс.лей (1195281,61 лей – один миллион сто девяносто пять двести восемьдесят один лей, 61 бань). В сумму вошли услуги, оговоренные в 2-ух лотах: по транспортировке бытовых отходов с улиц частного сектора 1 раз в неделю, транспортировка бытовых отходов с улиц коммунального сектора 3 раза в неделю.

Таким образом, общая сумма услуг, оказываемых проверяемым предприятием и финансируемых примэрией, составила на 2016 год 2695,3 тыс.лей. Вместе с тем, согласно представленных проверке актов сверки взаимных расчетов между «ЖКХ Чадыр-Лунга» и примэрией г.Чадыр-Лунга, кредиторская задолженность примэрии перед МП, по состоянию на 01.01.2015 года, составляла 84,7 тыс.лей. В течение 2015 года предприятием были предъявлены счета за выполненные работы и услуги на общую сумму 1387,5 тыс.лей; оплачено примэрией – 1339,3 тыс.лей, в результате чего, кредиторская задолженность последней составила на 01.01.2016 года 132,9 тыс.лей. В 2016 году примэрия г.Чадыр-Лунга оплатила предприятию 2808,9 тыс.лей, при сумме обязательств – 2746,5 тыс.лей; кредиторская задолженность примэрии, по состоянию на 01.01.2017 года, составила соответственно 70,5 тыс.лей. Вышеуказанные расчеты подтверждены документально

(с той и другой стороны) соответствующими налоговыми накладными и платежными поручениями. Все остальные претензии предприятия документально не подтверждены и, как следствие, юридически не правомочны.

Справочно: Начиная с 01.01.2017 года, служба благоустройства переведена с МП «ЖКХ» в примэрию г.Чадыр-Лунга, со всеми вытекающими из этого финансовыми последствиями. В результате проведенных примэрией открытых торгов по закупке услуг на транспортировку бытовых отходов на 2017 год, проверяемое предприятие было признано выигравшим только по лоту №2 (транспортировка бытовых отходов с улиц коммунального сектора 3 раза в неделю), сумма договора по которому составляет **232,2** тыс.лей, включая НДС. По лоту №1 (транспортировка бытовых отходов с улиц частного сектора 1 раз в неделю) было признано победителем АО «Апэ-Термо» г.Чадыр-Лунга, сумма договора по которому составляет **1088,6** тыс.лей, включая НДС.

В «ЖКХ Чадыр-Лунга» имел место конфликт интересов, определенный требованиями Закона РМ за №16 от 15.02.2008 года²¹.

В соответствии со статьей 2 указанного закона, конфликт интересов - конфликт между исполнением обязанностей занимаемой должности и личными интересами указанных в статье 3 лиц, который может повлечь ненадлежащим образом на объективное и беспристрастное выполнение возложенных на них законом полномочий и обязанностей. В свою очередь, согласно определению понятий данного закона, личный интерес – любой интерес, материальный или нематериальный, указанных в статье 3 лиц, вытекающий из их личных потребностей или намерений, из действий, которые могли бы быть законными в их положении как частных лиц, из отношений с их близкими или с юридическими лицами независимо от вида собственности. Близкие лица – супруг (супруга), родственники по крови или посредством усыновления (родители, дети, братья, сестры, деды и бабки, внуки, племянники, дяди, тети) или свойственники (шурин, деверь, золовка, свояченица, тесть, теща, свекр, свекровь, зять, невестка). В соответствии с требованиями ст.3 закона, субъектами декларирования конфликта интересов (наряду с другими лицами) являются руководители в муниципальном предприятии (ч1, лит с). В соответствии с требованиями ч.2 указанной статьи Закона, положения настоящего закона применяются также к лицам, уполномоченным принимать решения относительно имущества, находящегося в собственности государства или административно-территориальных единиц, включая денежные средства, либо наделенным правом распоряжения таким имуществом.

Исходя из вышеперечисленных требований закона, директор МП «ЖКХ» г-н П.Меше находился в конфликте интересов со своим отцом – г-ном И.Меше, который является директором «SRL M&R COM», заключив с последним договор о закупке услуг небольшой стоимости за №38 от 04.11.2015 года. Стоимость работ, согласно данного договора по оказанию услуг по выполнению ремонтных работ мягкой кровли по адресу А.Руссо №4, составила **48,0** тыс.лей с учетом НДС. Согласно представленных документов, указанные в договоре работы были выполнены, о чем свидетельствует акт приемки выполненных работ от 22.12.2015 года (подписанный со стороны МП ЖКХ комиссией, под председательством директора г-на П.Меше). Основанием для расчетов служит налоговая накладная подрядной организации (J10255275 от 29.02.2016 года), подписанная вышеуказанными лицами, на сумму **48,0** тыс.лей. По состоянию на 01.01.2017 года, согласно акту сверки, предприятием было перечислено **35,0** тыс.лей (платежное поручение №130 от 07.04.2016 года на сумму **20,0** тыс.лей; платежное поручение №308 от 11.10.2016 года на сумму **15,0** тыс.лей – была компенсирована примэрией г.Чадыр-Лунга, согласно решению ГС за №XVII/4.13 от

20.09.2016 года); кредиторская задолженность МП «ЖКХ» на указанную дату составила **13,0** тыс.лей. Общая сумма затрат по данному объекту с учетом приобретенных материалов, транспортных и накладных расходов, составила **103,6** тыс.лей с учетом НДС ($55,6 + 48,0 = 103,6$).

Аналогично предыдущему, данным должностным лицом был заключен договор о закупке услуг небольшой стоимости с «SRL M&R COM» за №28 от 20.10.2015 года на производство ремонтных работ мягкой кровли по адресу Юбилейная, №1, подъезд 1, на общую сумму **27,0** тыс.лей. Согласно акту приемки выполненных работ (без номера и даты), подписанному со стороны заказчика директором г-ном П.Меше, зарегистрированному на предприятии под вх. №301 от 17.10.2016 года, подрядчиком, принятые на себя обязательства, были исполнены. Однако, налоговая накладная (J1 0255283 от 17.08.2016 года, подписанная г-ном П.Меше) на сумму **16,9** тыс.лей, предприятием не была принята к исполнению, с рекомендацией к подрядчику (письмо МП за №335 от 07.10.2016 года) переадресовать ее к фондодержателю на момент ее представления, а именно, к примэрии г.Чадыр-Лунга. Общая сумма затрат по данному объекту, с учетом приобретенных материалов, транспортных и накладных расходов, составила **39,5** тыс.лей ($22,6 + 16,9 = 39,5$).

Кроме вышеуказанного, в 2015 году «SRL M&R COM» оказывала проверяемому предприятию различного рода услуги (в основном транспортные), что подтверждается соответствующими налоговыми накладными (J10223980 от 31.07.2015 года – на сумму 918,0 лей; J10223981 от 06.08.2015 года – 1900,0 лей; J10223983 от 21.08.2015 года – 3751,20 лей; J10223988 от 21.10.2015 года – 6000,0 лей) и актами выполненных работ (со стороны заказчика подписаны единолично директором предприятия г-ном П.Меше). В общей сложности данной фирмой было оказано услуг на общую сумму **12,6** тыс.лей, по состоянию на 01.01.2016 года вся сумма МП «ЖКХ» была погашена.

В нарушение ст.9 закона, руководитель предприятия не информировал в письменном виде вышестоящий орган в своей заинтересованности в принятии указанных решений, согласно компетенции.

Следует также отметить, что в 2015 году строительные материалы, необходимые для ремонта крыш жилых домов, предприятием приобретались от FC «Vadina» SRL, расположенном в м.Кишинев; всего за указанный год – на сумму **91,9** тыс.лей. Транспортные услуги по доставке которых производила «SRL M&R COM». При этом, в нарушение требований Закона РМ №96-XVI от 13.04.07 г (с 01.05.16 г. – Закона №131 от 03.07.2015 года), законодательно оговоренные процедуры закупок не были применены.

В результате наличия несовершенного менеджмента, имеет место ухудшение финансово-экономической ситуации проверяемого МП.

Анализ основных финансово-экономических показателей по предприятию за проверяемый период приведен в таблице.

тыс.лей

Наименование	За 2015 год	За 2016 год	Откл +/-
Доход всего	3533,2	2677,1	-856,1
Затраты всего, в том числе:	4071,1	3635,5	-435,6
<i>Материальные затраты и расходы, в том числе:</i>	<i>759,1</i>	<i>546,9</i>	<i>-212,2</i>
Материалы, запасные части	433,6	245,2	-188,4
Топливо	325,5	301,7	-23,8
<i>Затраты на услуги оказан. сторон. лицами, в т.ч.:</i>	<i>158,1</i>	<i>116,6</i>	<i>-41,5</i>
Услуги связи	9,4	10,7	1,3
Транспортные услуги	7,4	30,0	22,6
<i>Амортизация долгосрочных активов</i>	<i>46,9</i>	<i>42,6</i>	<i>-4,3</i>
<i>Затраты и расходы на оплату труда</i>	<i>2333,5</i>	<i>2278,5</i>	<i>-55,0</i>
<i>Отчисления на социальное и медицинское страхование</i>	<i>628,4</i>	<i>613,6</i>	<i>-14,8</i>
<i>Другие операционные затраты</i>	<i>145,1</i>	<i>37,3</i>	<i>-107,8</i>

За проверяемый период результат от операционной деятельности был отрицательным. В частности, в 2015 году убытки составили 538,0 тыс.лей, в 2016 году – соответственно 872,5 тыс.лей. Обусловлено создавшееся положение превышением затрат над полученным доходом: в 2015 году на 537,9 тыс.лей, или в 1,15 раза; в 2016 году – на 958,4 тыс.лей, или в 1,35 раза. Более того, в 2016 году получен-

²¹ Закон РМ «О конфликте интересов» за №16 от 15.02.2008 года (отменен Законом РМ за №133 от 17.06.2016 года).

ные доходы составили 2677,1 тыс.лей, что на 856,1 тыс.лей меньше уровня предыдущего года, в то время как затраты составили 3635,5 тыс.лей (соответственно уменьшились всего на 435,6 тыс.лей). В структуре затрат наибольший удельный вес приходится на расходы по оплате труда и соответствующие отчисления на социальное и медицинское страхование: в 2016 году – 79,6% (по отношению к 2015 году увеличились на 6,8 процентных пунктов); в денежном выражении рассматриваемые затраты уменьшились незначительно – (-69,8 тыс.лей к уровню 2015 года). Следует также отметить, что расходы на топливо практически остались на одинаковом уровне: в 2015 году – 325,5 тыс.лей, в 2016 году – 301,7 тыс.лей (-23,8). По услугам связи и транспортным услугам, оказанным сторонними лицами, затраты увеличились соответственно на 1,3 и 22,6 тыс.лей. По причине неэффективного менеджмента, в 2016 году ухудшилось финансово-экономическое положение предприятия, которое и без того было неблагоприятным. В частности, вместо валовой прибыли (основного показателя эффективности управления) в 2016 году были получены убытки - (-436,6) тыс.лей, в то время как, в 2015 году данный показатель был положительным – (+114,4) тыс.лей. Как следствие, в результате операционной деятельности предприятия в 2015 году были получены убытки в сумме 538,0 тыс.лей, в 2016 году – соответственно 872,5 тыс.лей.

Анализируя финансовые отчеты предприятия по состоянию на 01.01.2016 года на и на 01.01.2017 года, проверка отмечает, что непокрываемые убытки предыдущих лет постоянно растут. Так, на 01.01.2016 года они были зарегистрированы в суммах **7,11** млн.лей. Причиной сложившегося положения является не проведение (и, следовательно, их отсутствие) обширных анализов финансово-экономической деятельности МП с принятием соответствующих решений, что привело в конечном счете к ненадлежащему администрированию проверяемым предприятием публичного имущества. Из-за недостаточной озабоченности руководящих лиц, как предприятия, так и учредителя, за эффективное и надлежащее управление публичным имуществом *не были приняты меры по выявлению всех резервов дополнительных источников доходов и возможности минимизации затрат и расходов.* Среди причин, обусловивших получение убытков от осуществляемой деятельности, были: неизменение собственных тарифов на оказываемые услуги в соответствии с понесенными затратами; увеличение заработной платы персонала МП без учета принципов эффективных расходов; необоснованно завышенная штатная численность предприятия; нерациональное и неэкономное расходование финансовых и материальных ресурсов; недостаточная работа по снижению дебиторской задолженности потребителей за услуги, оказанные в предыдущие годы; и др. Все изложенное связано и с отсутствием инвестиционной политики, предназначенной обеспечивать эффективность и результативность деятельности МП, а также и с тем, что учредитель не принимал своевременные меры для обеспечения соответствующей деятельности МП.

Менеджмент управления публичным имуществом не соответствует требованиям законодательной базы. В настоящее время деятельность МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» генерирует одни лишь убытки и является абсолютно не-

рентабельной, вследствие чего имущественные ресурсы не используются в соответствии с общественными интересами. Необходимы кардинальные меры по срочной реструктуризации данного предприятия. С целью улучшения отмеченных ситуаций предоставляем рекомендации для полного устранения недостатков и, соответственно, для снижения выявленных рисков.

Рекомендации:

ОМПУ г. Чадыр-Лунга и руководству МП.

- Юридически обосновать и подтвердить величину и состав публичного имущества, переданного из собственности г.Чадыр-Лунга на баланс МП, с одновременным отражением в балансе Примэрии как «долгосрочные инвестиции в связанные стороны».

- Обеспечить пересмотр устава МП и приведение его положений в соответствие с действующей законодательной базой и принципами эффективного, законного и прозрачного управления публичным имуществом.

- Пересмотреть индивидуальный трудовой договор с руководителем МП путем включения в него отдельных положений об ответственности менеджмента предприятия за обеспечение рационального и эффективного управления материальными и финансовыми ресурсами публичной собственности; об оплате труда и стимулировании руководства в соответствии с результатами и эффективностью финансово-экономического менеджмента управляемого МП.

- Разработать годовые и среднесрочные бизнес-планы и среднесрочные прогнозы, ориентированные на принцип снижения затрат за счет повышения эффективности использования материальных, финансовых ресурсов и повышения производительности труда.

- Установить основные показатели финансово-экономической деятельности предприятия и усилить контроль над их выполнением.

- Обеспечить исчерпывающее проведение инвентаризации публичного имущества, переданного в управление предприятию, а также зарегистрировать его надлежащим образом в бухгалтерском учете, в том числе прав на него, с внедрением ряда эффективных процедур внутреннего контроля.

- Разработать и предложить для утверждения городским Советом порядок поставки публичных услуг коммунального хозяйства с целью эффективного управления публичным имуществом в соответствии с законодательством.

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

- Внедрить надлежащую и эффективную систему внутреннего публичного контроля, имеющего цель предотвращать финансовые несоответствия и дезинтеграцию имущества, управляемого МП.

Настоящий отчет составлен в двух экземплярах, один из которых вручен директору МП «ЖКХ Чадыр-Лунга» г-же М.Кулевой.

Старший государственный контролер

В.ШЕВЕРНОВ.

Директор МП «ЖКХ Чадыр-Лунга»

М.КУЛЕВА.

Главный бухгалтер МП «ЖКХ Чадыр-Лунга»

В.ПЕТРОВА.