



Официальный бюллетень Гагаузии EKSXPRES-KANON

№34-35 (205-206)

Приложение к региональной газете «Вести Гагаузии»

11 декабря 2015 года

1275 ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

**по итогам проверки законности, эффективности
и целесообразности использования бюджетных средств,
выделенных Главному управлению экономического развития,
торговли и сферы услуг АТО Гагаузия за 2013-2014 годы**

Счетная палата, руководствуясь ст. 19 Закона о Счетной палате №12-XI/1 от 28.06.1996 г, рассмотрела Отчет по итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению экономического развития, торговли и сферы услуг АТО Гагаузия за 2013-2014 годы.

Проверка была проведена на основании ст. 14, 15 и 16 Закона о Счетной палате и в соответствии с Программой работы Счетной палаты на 2015 год с целью проверки соблюдения руководством Главного Управления экономического развития нормативно-законодательной базы, связанной с исполнением смет расходов, а также по формированию/управлению бюджетными расходами; администрированию и сохранности публичного имущества, состояния учета, отчетности и внутреннего контроля.

В ходе проверки, доказательства были получены путем: оценки отчетов об исполнении смет расходов, финансовых отчетов, бухгалтерских регистров; проверки первичных документов; анализа показателей и некоторых существенных данных; прямых наблюдений, а также посредством изучения объяснений ответственных лиц проверяемого учреждения. Также были проанализированы приказы начальника и другие внутренние документы.

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

Расходная часть сметы ГУЭР на 2013 год, была уточнена в сумме 1469,7 тыс. лей, в том числе: средства резервного фонда - 33,5 тыс. лей; специальные средства - 55,8 тыс. лей. Кассовые расходы исполнены на уровне - 1415,1 тыс. лей, или 96,3% к уточненному плану, из них наибольший удельный вес (87,4%) составили расходы по оплате труда и связанные с ними выплаты.

На 2014 год расходная часть сметы ГУЭР по всем компонентам была уточнена и исполнена на уровне 1677,5 тыс. лей, в том числе: средства резервного фонда - 15,6 тыс. лей; специальные средства - 200,9 тыс. лей. Текущие расходы составили 1660,5 тыс. лей, капитальные расходы - 17,0 тыс. лей. Наибольший удельный вес в общей структуре кассовых расходов Управления в 2014 году, также как и в предыдущем, составили расходы по оплате труда и связанные с ней выплаты 75,3%.

Доказательства, полученные в рамках проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению экономического развития АТО Гагаузии за 2013-2014 годы, показали что, несмотря на проводимую Управлением работу по обеспечению соответствия исполнения расходов, управления публичным имуществом, проверка выявила наличие серьезных несоответствий. Так,

- по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год, было допущено превышение фактических расходов над уточненными планами, на 4,1 тыс. лей.

- отсутствие сэкономленных средств фонда оплаты труда и без учета необходимости оценки вклада каждого в достижение положительных конечных результатов, были предоставлены единовременные премии в связи с разными праздниками, на общую сумму: в 2013 году - 244,7 тыс. лей, в 2014 году - 266,2 тыс. лей. В то же время, в годовых отчетах (формы №2) фактические расходы, связанные с премированием персонала, были сокрыты и отражены с существенными искажениями. Так в 2013 году они составили всего 11,1 тыс. лей, а в 2014 году - 17,1 тыс. лей.

- В нарушение регламентирующих положений аппарат ГУЭР допустил дробление закупки услуг путем заключения отдельных договоров на общую сумму 76,3 тыс. лей.

- В нарушение регламентирующих положений, в ходе регистрации товарного знака «Gagauz Mallari», расходы, понесенные ГУЭР, были отнесены на ст. 113.45 «Товары и услуги, не отнесенные к другим подстатьям», т.е. вместо капитальных расходов, были осуществлены текущие. Более того, до настоящего времени не определен порядок учета данного нематериального актива, и орган за которым в дальнейшем он будет закреплен. Подтверждается данный факт тем, что товарный знак «Gagauz Mallari», до сих пор нигде не оприходован, несмотря на то, что сумма средств, затраченных на его регистрацию составила 22,3 тыс. лей.

- Приобретенные в 2014 году три компьютера на общую сумму 17,0 тыс. лей, были ошибочно отнесены к основным средствам.

- При заполнении отчетов о движении основных средств, была искажена общая сумма списанных основных средств на 4,4 тыс. лей и вместо 83,8 тыс. лей в отчете было указано 88,2 тыс. лей.

Исходя из вышеизложенного, на основании ст. 19 Закона о Счетной палате Гагаузии №12-XI/1 от 28.06.1996 г., Счетная палата постановляет:

1. Утвердить Отчет по итогам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению экономического развития, торговли и сферы услуг АТО Гагаузия за 2013-2014 годы.

2. Начальнику Главного Управления экономического развития: **разработать мероприятия по устранению всех отмеченных в отчете недостатков, недоработок и упущений с определением сроков выполнения и ответственных лиц.**

3. Настоящее Постановление направить председателю Исполнительного Комитета для ознакомления и принятия мер, согласно своих полномочий.

4. Начальнику Главного Управления экономического развития о результатах выполнения настоящего Постановления проинформировать Счетную палату АТО Гагаузия в течение одного месяца, со дня его получения.

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

Председатель Счетной палаты Гагаузии
№ 15/307

М. ГРЕКУ.

5 октября 2015 года

ОТЧЕТ

о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению экономического развития, торговли и сферы услуг АТО Гагаузия за 2013-2014 годы

ВВЕДЕНИЕ

Счетная палата АТО Гагаузия, руководствуясь ст.19 Закона «О Счетной Палате» за №12-Х/І от 28 июня 1996 года¹ и программой деятельности на 2015 год², инициировала проверку законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных Главному управлению экономического развития, торговли и сферы услуг АТО Гагаузия за 2013-2014 годы.

Цель проверки состоит в получении резонных доказательств относительно того, что финансовые отчеты проверяемого учреждения за 2013-2014 годы, по всем значимым аспектам, представляют реальное и верное отражение финансового и имущественного состояния Главного управления экономического развития, торговли и сферы услуг АТО Гагаузия (далее по тексту - Управление экономического развития, ГУЭР или Управление), а использование средств, выделенных из бюджета АТО Гагаузия, и осуществленные финансовые операции являются правильными и соответствуют законодательным положениям.

Специфические цели, установленные для надлежащей поддержки основной цели проверки:

- подтверждение наличия эффективной системы финансового менеджмента и внутреннего контроля;
- обеспечение регламентированного мониторинга управления публичным имуществом;
- подтверждение соответствия оплаты труда;
- подтверждение соответствия процесса государственных закупок (товаров, работ и услуг);
- подтверждение соответствия других расходов.

Проверка произведена государственным контролером Н.Сакалы, на основании распоряжения Председателя Счетной палаты АТО Гагаузия за №16/342 от 22.06.2015 года, в период с 22 июня по 22 июля 2015 года.

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являлись: с правом первой подписи на банковских и кассовых документах – начальник управления г-н В.Кюркчу – за весь проверяемый период; с правом второй подписи – главный бухгалтер г-жа Т.Кыльчик – за весь проверяемый период.

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

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

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

Банковские реквизиты: казначейский счет №220101100156878, МФО TREZMD2X в центральном казна-

чействе Министерства финансов; специальный счет – 220511345687801.

Фискальный код: 1007601000311.

Юридический адрес: Республика Молдова, АТО Гагаузия, м.Комрат, ул.Ленина, 194.

Тел. 0 (298) 2-26-52, 2-34-54, 2-23-97

ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Краткая характеристика проверяемого объекта.

Управление экономического развития, является структурной единицей Исполкома Гагаузии. Деятельность Главного Управления направлена на выполнение задач в области экономических реформ, торговли, сферы услуг, общественного питания, государственных закупок и привлечения инвестиций. В своей деятельности ГУЭР руководствуется Конституцией Республики Молдова, Законом РМ «Об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери) и Уложением Гагаузии, другими законодательными документами Республики Молдова и Народного Собрания Гагаузии, а также собственным Положением.

Главное Управление экономического развития имеет: статус юридического лица, собственную печать с изображением Государственного герба Гагаузии, штамп на молдавском, гагаузском и русском языках, бланки и иные реквизиты, казначейский счет. Финансирование Управления осуществляется за счет средств регионального бюджета Гагаузии.

Основными задачами Главного Управления являются:

- определение стратегии стабильного социально-экономического развития автономно-территориального образования, отдельных его населенных пунктов и рациональных путей ее реализации;

- содействие в создании на территории региона, всех входящих в его состав городов и сел, многоукладной рыночной экономики, способной всемерно воспринимать достижения научно-технического прогресса, рационально использовать местные ресурсы – материальные, финансовые, трудовые, позволяющие обеспечивать всех жителей автономии равными экономическими и другими возможностями для реализации ими своих прав и свобод, обусловленных в Конституции РМ и Уложении Гагаузии;

- анализ финансово-экономической ситуации на территории АТО Гагаузия, содействие экономическим агентам в деле повышения эффективности производства, снижения себестоимости продукции; рационального использования имеющихся на местах ресурсов развития;

- разработка совместно с отраслевыми главными Управлениями и органами местного публичного управления АТО Гагаузия стратегий и программ, прогнозов и практических мер, направлений экономического развития производственного сектора;

- разработка политики рационального размещения на территории автономии производительных сил и производственных мощностей с учетом целесообразной специализации; определение Стратегии развития внешнеэкономических связей Гагаузии;

- разработка и продвижение мер по улучшению инвестиционного климата на территории АТО Гагаузия; и др.

Выполнение замечаний и нарушений по результатам предыдущих проверок.

Последняя проверка ГУЭР была проведена Счетной палатой Гагаузии (отчет от 15.03.13 г.) за период четвертый квартал

2010 года и 2011-2012 годы, в результате которой были выявлены некоторые несоответствия и недочеты, допущенные руководством управления в администрировании финансовыми средствами и управлении публичным имуществом. На момент настоящей проверки, несмотря на то, что руководством проводилась определенная работа по их устранению, отдельные из них продолжают иметь место (подробнее в соответствующих разделах данного отчета).

КОНСТАТАЦИИ, ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Проверка соблюдения нормативных положений при разработке и утверждении (уточнении) бюджета ГУЭР.

В соответствии с Законом №4-IV/V от 21.12.2012 года³ и Законом №24-XVII/V от 17.12.2013 года⁴, бюджет Главного Управления экономического развития, был утвержден в структуре центрального бюджета АТО Гагаузии в суммах 1430,3 тыс. леев и 1451,2 тыс. леев соответственно. Согласно функциональной классификации расходов бюджета, за отчетный период в ГУЭР финансирование осуществлялось по двум основным группам, а именно 01 группа «Государственные услуги общего назначения» и 20 группа «Деятельность и услуги, не отнесенные к другим основным группам».

Структура утвержденных бюджетных ассигнований по ГУЭР за проверяемый период представлена в следующей таблице.

Таблица №1

Структура бюджета ГУЭР за 2013-2014г.

Бюджетный год	Основная группа/ группа. Государственные услуги общего назначения /органы управления (01.10)	Основная группа/ группа. Деятельность и услуги, не отнесенные к другим основным группам/прочие расходы (20.09)	Итого
2013 год	1414,7 тыс. лей	15,6 тыс. лей	1430,3 тыс. лей
2014 год	1426,9 тыс. лей	24,3 тыс. лей	1451,2 тыс. лей

В процессе разработки и утверждения бюджета ГУЭР за период 2013-2014 годы, отмечаются недочеты и отклонения от положения законодательных/нормативных актов, которые напрямую повлияли на размер утвержденных бюджетных ассигнований. Исходя из того, что разработка бюджета Главных Управлений базируется на средних расходах по обеспечению деятельности одной единицы органов местного публичного управления утвержденных в Методологических указаниях по разработке бюджетов Главного управления финансов АТО Гагаузии на соответствующий год. Исполнительный комитет АТО Гагаузии, Постановлением №6/5 от 26.04.2011г.⁵, утвердил структуру и штатную численность ГУЭР на 2013 в количестве 19,75 штатных единиц, которая представлена в таблице №2.

Таблица №2

Структура аппарата Главного управления экономического развития, торговли и сферы услуг в 2013 году

Наименование структурного подразделения/должностей	Количество штатных единиц
Начальник Главного управления	1
Заместитель начальника главного управления	1
Главный бухгалтер	1
Отдел мониторинга, анализа и прогноза	5
Отдел торговли, общественного питания, государственных закупок и развития малого бизнеса	5
Отдел привлечения инвестиций и внешнеэкономических связей	4
Служба технического обслуживания зданий и подразделений	2,75
ИТОГО	19,75

В течение отчетного периода, Постановлениями Исполкома АТО Гагаузии №11/8 от 29.06.2013 года и №4/6 от 06.03.2014 года, штатная численность ГУЭР утверждалась в количестве 20 единиц, т.е. с добавлением 0,25 единиц службе по техническому обслуживанию зданий и подразделений Управления.

В Методологических указаниях по разработке проектов бюджета, разработанных МФ на 2013 год, норматив расхода для обеспечения деятельности одной единицы аппарата был рекомендован в размере 70573,42 лей. В разделе прочих расхо-

дов (гр. 20) рекомендовалось придерживаться средней стоимости расходов на содержание одного сотрудника обеспечивающего деятельность служб по обслуживанию зданий, утвержденной в размере 20840,54 леев. На 2014 год, было рекомендовано использовать нормативы 75097,47 леев и 24320,20 леев соответственно.

В ходе заседания рабочие группы по составлению бюджетов на 2013 год (Протокол от 25.09.2012г.) в соответствии со ст.6 п.4 Закона №48 от 22.03.12 года⁶, норматив на содержание 1-го государственного служащего, для подразделений Исполнительного Комитета и Народного Собрания Гагаузии были пересмотрены и утверждены в других лимитах. Главному Управлению экономического развития, норматив на содержание одной единицы аппарата в 2013 году, был утвержден на уровне – 74456,9 леев, что на 3883,48 лей больше чем первоначальный норматив. Расходы на содержание единицы сотрудника обеспечивающего деятельность служб по обслуживанию зданий остались неизменны.

Следует отметить что, из-за неоднозначного толкования ответственными лицами ГУЭР и ГУФ определения «служба по техническому обслуживанию зданий и подразделений», при составлении бюджетов на 2013 и 2014 годы, расходы на содержание должностей водителя и секретаря управления, которые согласно утвержденной структуре входят в состав вышеупомянутой службы были рассчитаны исходя из норм на содержание одной единицы аппарата. В свою очередь, утвержденные суммы 15,6 тыс. лей в 2013 году и 24,3 тыс. лей в 2014 году (см. табл. №1) по 20 группе (Деятельность и услуги, не отнесенные к другим основным группам), предусматривали расходы по содержанию лишь уборщика служебных помещений.

Рекомендации

- **Руководству Главного управления экономического развития, торговли и сферы услуг АТО Гагаузии** пересмотреть структуру аппарата управления и внести изменения, во избежание несоответствий при разработке проектов бюджета.

- **Главному управлению финансов АТО Гагаузии** рассмотреть возможность устранения недочетов указанных в данном разделе, путем разработки отдельного норматива для служащих обслуживающих подразделения в соответствии с составом расходов, которые он должен покрыть.

- **Исполнительному комитету АТО Гагаузии** рассмотреть на заседании Исполкома выявленные несоответствия.

Проверка исполнения расходной части бюджета ГУЭР на соответствие положениям действующих законодательных нормативных актов

Расходная часть бюджета ГУЭР на 2013 год, по всем компонентам, была уточнена в сумме 1469,7 тыс. лей, в том числе: средства резервного фонда – 33,5 тыс. лей; специальные средства – 55,8 тыс. лей. Кассовые расходы были на уровне – 1415,1 тыс. лей, или 96,3% к уточненному плану, из них наибольший удельный вес (87,4%) составили расходы по оплате труда и связанные с ними выплаты. Фактические расходы составили 1411,4 тыс. лей, из которых: средства резервного фонда – 33,5 тыс. лей; специальные средства – 38,5 тыс. лей.

На 2014 год расходная часть бюджета ГУЭР по всем компонентам была уточнена и исполнена на уровне 1677,5 тыс. лей, в том числе: средства резервного фонда – 15,6 тыс. лей; специальные средства – 200,9 тыс. лей. Текущие расходы составили 1660,5 тыс. лей, капитальные расходы – 17,0 тыс. лей. Наибольший удельный вес в общей структуре кассовых расходов Управления в 2014 году, также как и в предыдущем, составили расходы по оплате труда и связанные с ней выплаты 75,3%. Фактические расходы в свою очередь были исполнены на уровне – 1681,6 тыс. лей, или на 4,1 тыс. лей больше уточненного плана.

Превышение фактических расходов над утвержденными показателями говорит о том, что ответственные лица ГУЭР в 2014 году уклонились от предписаний п.3 ст.7 Закона №397 от

16.10.2003 года⁷, согласно которому расходы, утвержденные (уточненные в течение бюджетного года) в бюджетах, являются максимальными величинами, которые не могут быть превышены.

Пояснительная записка, приложенная к годовому отчету, объясняет возникновение данной ситуации тем, что «по смете за год планируется выплата заработной платы с декабря по ноябрь, а начисление с января по декабрь текущего года, при этом выплата за декабрь производится 15 января 2015 года». Вдобавок, согласно объяснениям ответственных лиц, Управление понесло и незапланированные расходы по оплате труда, (ст.111,00) на общую сумму 9,5 тыс. лей, в том числе:

- выплата выходного пособия Н.Н.Порк-Грас в сумме – 8,9 тыс. лей в связи с выходом на пенсию;

- выплата надбавки начальнику управления В.И.Кюркчу в сумме – 0,3 тыс. лей за звание заслуженного экономиста;

- выплата надбавки Ж.П.Курдогло в сумме 0,3 тыс. лей за звание заслуженного работника промышленности сферы услуг.

Дебиторская задолженность на 01.01.2014 года составила 14,3 тыс. лей, существенную часть из которой занимали «Взносы в бюджет государственного социального страхования» – 6,3 тыс. лей и «Оплата товаров и услуг» – 5,5 тыс. лей. На 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила 18,4 тыс. лей, в том числе «Оплата товаров и услуг» – 17,3 тыс. лей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года составила 53,1 тыс. лей, в основном по статье «Оплата труда» - 53,0 тыс. лей. На 01.01.2015 года общая сумма кредиторской задолженности ГУЭР составила 62,7 тыс. лей, в том числе по статье «Оплата труда» - 53,9 тыс. лей и по статье «Взносы в бюджет государственного социального страхования» – 8,8 тыс. лей.

Исполнение в целом бюджетов Главного управления экономического развития, торговли и сферы услуг АТО Гагаузии по экономической классификации за 2013- 2014 годы представлено в Таблицах №3 и №4.

Таблица №3

Анализ исполнения сметы расходов ГУЭР по всем компонентам за 2013 год

(тыс. лей)

Наименование расходов	Ст.	Утвер план	Уточн план	Касса исполн	%	Удельн вес %	Факт исполн	%	Задолжен на 01.01.2014	
									Дт	Кт
Оплата труда: в том числе,	111	1004,6	985,9	985,8	100,0%	69,7%	985,2	99,9%	1,5	53,0
Должностной оклад	1	771,6	752,9	*	*	*	767,7	102,0%		
Надбавки к должн. окладу	2	145,3	145,3	*	*	*	145,0	99,8%		
Дополн. оплата к должн. окладу	3	0,8	0,8	*	*	*	0,8	100,0%		
Материальная помощь	6	71,2	71,2	*	*	*	60,6	85,1%		
Премии	7	15,7	15,7	*	*	*	11,1	70,7%		
Взносы в бюдж. гос. соц. страх.	112	216,8	217,3	217,3	100,0%	15,4%	216,5	99,6%	6,3	
Оплата товаров и услуг, в т. ч.,	113	171,9	220,0	165,8	75,4%	11,7%	163,7	74,4%	5,5	0,1
Канц. принадл. матер. хоз. целей	3	18,7	15,7	5,5	35,0%	0,4%	6,7	42,7%	1,7	
Книги и периодические издания	6	7,0	7,0	4,5	64,3%	0,3%	4,8	68,6%		
Услуги связи	11	27,0	27,0	15,0	55,6%	1,1%	16,5	61,1%	2,9	
Аренда и содерж. собств. трансп.	13	35,4	35,4	29,0	81,9%	2,0%	27,8	78,5%		0,1
Текущий ремонт оборудования и инвентаря	18	8,0	8,0	2,0	25,0%	0,1%	2,0	25,0%		
Аренда имущества	19	69,9	34,7	33,5	96,5%	2,4%	29,9	86,2%		
Информационно-вычисл. работы	30	3,9	3,9	3,9	100,0%	0,3%	3,6	92,3%	0,9	
Товары и усл. не отнес. др. подст.	45	2,0	88,3	72,4	82,0%	5,1%	72,4	82,0%		
Командировки в служ. целях	114	1,0	4,1	3,8	1,7	0,3%	3,8	1,7		
Командировки внутри страны	1	1,0	1,0	0,7	70,0%	0,0%	0,7	70,0%		
Командировки за границу	2		3,1	3,1	100,0%	0,2%	3,1	100,0%		
Медицинское страхование	116	33,0	33,0	33,0	100,0%	2,3%	33,0	100,0%	1,0	
Текущие трансферты населению	135	3,0	9,4	9,4	100,0%	0,7%	9,2	97,9%		
Итого	*	1430,3	1469,7	1415,1	96,3%	100,0%	1411,4	96,0%	14,3	53,1

Таблица №4

Анализ исполнения сметы расходов ГУЭР по всем компонентам за 2014 год

(тыс. лей)

Наименование расходов	Ст.	Утвер план	Уточн план	Касса исполн	%	Удельн вес %	Факт исполн	%	Задолжен на 01.01.2014	
									Дт	Кт
Оплата труда: в том числе,	111	1009,4	1009,4	1009,4	100,0%	60,2%	1019,1	101,0%	0,9	53,9
Должностной оклад	1	760,6	760,6	*	*	*	770,3	101,3%		
Надбавки к должн. окладу	2	153,2	153,2	*	*	*	153,2	100,0%		
Дополн. оплата к должн. окладу	3	1,5	1,5	*	*	*	1,5	100,0%		
Материальная помощь	6	77,0	77,0	*	*	*	77,0	100,0%		
Премии	7	17,1	17,1	*	*	*	17,1	100,0%		
Взносы в бюдж. гос. соц. страх.	112	216,1	216,1	216,1	100,0%	12,9%	225,3	104,3%		8,8
Оплата товаров и услуг, в т. ч.,	113	159,1	356,9	356,9	100,0%	21,3%	341,7	95,7%	17,3	
Канц. принадл. матер. хоз. целей	3	24,1	30,1	30,1	100,0%	1,8%	13,5	44,9%	4,6	
Книги и периодические издания	6	6,0	5,2	5,2	100,0%	0,3%	5,2	100,0%		
Услуги связи	11	30,0	23,5	23,5	100,0%	1,4%	21,2	90,2%	8,6	
Аренда и содерж. собств. трансп.	13	31,0	31,0	31,0	100,0%	1,8%	33,4	107,7%	3,8	
Текущий ремонт оборудования и инвентаря	18	7,5	4,0	4,0	100,0%	0,2%	3,0	75,0%		
Аренда имущества	19	50,0	34,3	34,3	100,0%	2,0%	34,3	100,0%		
Информационно-вычисл. работы	30	7,5	10,5	10,5	100,0%	0,6%	8,1	77,1%	0,3	
Товары и усл. не отнес. др. подст.	45	3,0	218,3	218,3	100,0%	13,0%	223,0	102,2%		
Командировки в служ. целях	114	2,0	31,1	31,1	100,0%	1,9%	31,1	100,0%		
Командировки внутри страны	1	2,0	0,4	0,4	100,0%	0,0%	0,4	100,0%		
Командировки за границу	2		30,7	30,7	100,0%	1,8%	30,7	100,0%		
Медицинское страхование	116	37,6	37,6	37,6	100,0%	2,2%	39,5	105,1%	0,2	
Текущие трансферты населению	135	10,0	9,4	9,4	100,0%	0,6%	7,9	84,0%		
Приобретение основных средств	242	17,0	17,0	17,0	100,0%	1,0%	17,0	100,0%		
Итого	*	1451,2	1677,5	1677,5	100,0%	100,0%	1681,6	100,2%	18,4	62,7

Рекомендации

- Руководству Главного управления экономического развития, торговли и сферы услуг АТО Гагаузии обеспечить надлежащее исполнение запланированных расходов в пределах утвержденных (уточненных) лимитов, с соблюдением положений действующего законодательства.

Оплата труда

Согласно представленным в ходе проверки, сетевым отчетам, среднегодовая численность штатов, обслуживавших ГУЭР в 2013 году, составляла 13,75 единиц. Следовательно, на протяжении всего 2013 года, вакантными оставались, по меньшей мере, 6 ставок. Несмотря на существенный недостаток персонала в 2013 году, кассовые расходы на оплату труда и относящиеся к ней платежи были исполнены на общую сумму 1236,1 тыс. лей, удельный вес в структуре расходов учреждения составил 87,4%. Фактические расходы были на уровне 1234,7 тыс. лей или 98,0% по отношению к первоначально утвержденному плану.

В 2014 году кассовые расходы на оплату труда и относящиеся к ней платежи были исполнены на 100% или 1263,1 тыс. лей, удельный вес в общей структуре расходов составил 75,3%. Вместе с тем, фактические расходы на оплату труда и относящиеся к ней платежи, превысили уточненный план на 20,8 тыс. лей и составили 1283,9 тыс. лей, несмотря на то, что вакантными к концу года, были как минимум 2 ставки.

Наличие значительного количества вакантных должностей позволяло создавать экономии фонда оплаты труда, которая в проверяемом периоде использовалась на выплату премий, в нарушение требований п.13 Единых условий оплаты труда работников бюджетной сферы⁸, согласно которым, в этих целях используются и сэкономленные по фонду оплаты труда средства, за исключением сумм от вакантных должностей на период более двух недель. Вследствие

чего, в отсутствие сэкономленных средств фонда оплаты труда и без учета необходимости оценки вклада каждого в достижение положительных конечных результатов, приказами начальника управления были предоставлены единовременные премии в связи с профессиональными и иными праздниками, на общую сумму: в 2013 году – 244,7 тыс. лей, в 2014 году – 266,2 тыс. лей.

Так, в 2013 году, единовременные премии начислялись: к Международному женскому дню «8-е Марта» и дню защитника Отечества – 19,2 тыс. лей; за содействие в разработке Стратегии развития населенных пунктов – 42,2 тыс. лей; за организацию IV молдо-немецкого форума, а также к Пасхе – 42,8 тыс. лей; за организацию конкурса «Лучший предприниматель 2012 года» – 42,4 тыс. лей; ко дню государственного служащего – 21,2 тыс. лей; ко дню экономиста – 10,7 тыс. лей; к национальному празднику «Касым» – 21,3 тыс. лей; ко дню образования АТО Гагаузия – 44,9 тыс. лей.

В 2014 году, единовременные премии начислялись: за эффективное участие в работе Twinning-проекта «усовершенствование навыков в сфере регионального развития РМ» - 44,9 тыс. лей; по случаю майских праздников (Пасха, 1 мая, День Победы) – 49,8 тыс. лей; ко дню государственного служащего – 49,3 тыс. лей; за организацию конкурса «Лучший предприниматель 2013 года» – 43,2 тыс. лей; ко дню экономиста – 40,9 тыс. лей; за организацию III Международного экономического форума «Инвестиции в Гагаузию – вектор развития» - 19,5 тыс. лей; ко дню образования АТО Гагаузия – 18,6 тыс. лей.

Проверка отмечает, что в некоторых случаях, премии начислялись без согласования с вышестоящей организацией. Так, например: отсутствуют распоряжения на премирование за содействие в разработке Стратегии развития населенных пунктов и за организацию конкурса «Лучший предприниматель 2013 года»,

Полученные в ходе проверки доказательства, свидетельствуют о том, что в отчетном периоде руководством Главного управления экономического развития проводилась постоянная работа по привлечению новых сотрудников, были объявлены конкурсы на замещение вакантных должностей, по результатам которых было принято 5 человек. Вместе с тем, проверка отмечает высокую текучесть кадров, особенно среди принятых на работу новых специалистов.

Постоянное наличие вакантных должностей, а в связи с этим и экономии по заработной плате наталкивает на размышления о целесообразности утвержденных штатных единиц в структуре ГУЭР. Так, исходя из анализа полугодовых отчетов о деятельности, ГУЭР справляется с поставленными перед ним задачами, несмотря на дефицит кадров, все отделы и службы в структуре ГУЭР получали оценку «очень хорошо» и «хорошо», показатели выполнялись четко, оперативно и своевременно, что позволило выплачивать предусмотренные законодательством полугодовые и годовые премии, сумма которых в 2013 году, составила – 116,0 тыс. лей, а в 2014 году – 77,9 тыс. лей.

Следует также отметить и то, что в годовых отчетах, представляемых Управлением (форма №2), фактические расходы, связанные с премированием персонала в 2013 году составили всего 11,1 тыс. лей, а в 2014 году – 17,1 тыс. лей, что существенно исказило представление о стимулировании работников ГУЭР.

Рекомендации

- **Руководству Главного управления экономического развития, торговли и сферы услуг АТО Гагаузия** обеспечить внедрение процедур контроля для обеспечения строгого соблюдения законодательных актов, регламентирующих оплату труда в бюджетной сфере.

Государственные закупки

Законом РМ №96-XVI от 13.04.2007 года⁹, а также другими нормативными документами в области государственных закупок предусмотрено, что закупающие органы обязаны обеспечить законность и эффективность государственных закупок.

Согласно представленной информации, в 2013 году, был заключен 21 договор и 1 дополнительное соглашение на общую сумму 171,1 тыс. леев, все договора небольшой стоимости.

В 2014 году, было заключено 29 договоров и 4 дополнительных соглашения на общую сумму 299,9 тыс. леев, при этом все договора, как и в предыдущем году, были небольшой стоимости.

Проверкой установлено, что руководство ГУЭР, в качестве закупающего органа предприняло существенные меры по повышению эффективности процесса государственных закупок. Приказом №62 от 21.10.2011 года была создана рабочая группа по закупкам, которая организовывала и осуществляла процедуры государственных закупок в отчетном периоде. Были разработаны годовые и квартальные планы государственных закупок. Каждое полугодие ГУЭР составляло и предоставляло Агентству по государственным закупкам отчеты о договорах государственных закупок небольшой стоимости, заключенных и зарегистрированных в данный период. Тем не менее, отсутствие должного внутреннего контроля со стороны некоторых ответственных лиц ГУЭР относительно мониторинга процесса государственных закупок привело к нарушению положений действующих нормативных актов, что скомпрометировало надлежащее управление бюджетными средствами. Так,

В соответствии с положениями ст.69 (1) Закона №96-XVI от 13.04.2007 года, а также п.5 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №148 от 14.02.2008 года¹⁰, закупающий орган не вправе дробить закупку путем заключения отдельных договоров с целью применения другой процедуры закупок, отличной от процедуры, которая была бы применена в соответствии с регламентированными положениями в случае, если закупка не была раздроблена. Однако в нарушение указанных положений аппарат ГУЭР допустил дробление закупки услуг путем заключения отдельных договоров, на общую сумму 76,3 тыс. лей, в ходе проведения III Международного экономического форума «Инвестиции в Гагаузию - вектор развития».

Согласно Пояснительной записке бухгалтера, отклонение от норм, утвержденных законодательством, вызвано тем фактом, что ни один из расположенных в мун. Комрат ресторанов, не может вместить 700 и более человек для одновременного обслуживания.

Рекомендации

- **Руководству Главного управления экономического развития, торговли и сферы услуг АТО Гагаузия** осуществлять процедуры закупок в строгом соответствии с нормативными актами, регламентирующими данную область.

Расходы по услугам связи

В 2013 году на услуги связи и почтовые услуги (ст.113.11), было уточнено 27,0 тыс. лей, профинансировано 15,0 тыс. лей. Фактически расходы составили 16,5 тыс. лей или 61% от уточненного плана.

В 2014 году данная статья была профинансирована в сумме 23,5 тыс. лей. Фактические расходы составили 21,2 тыс. лей или 90,2% от уточненного плана.

В целях обеспечения ГУЭР стационарной связью в 2013 году, были заключены договора с АО «Молдтелеком» на общую сумму 27,9 тыс. лей, мобильная связь обеспечивалась посредством приобретения переносимых карт, на основании договора приобретенного с ООО «Chehlebag» общей суммой 3,0 тыс. лей.

В 2014 году, сумма договора с АО «Молдтелеком» со-

ставила 29,9 тыс. лей, а на обеспечение мобильной связью, был заключен договор с мобильным оператором «Orange» на общую сумму 2,8 тыс. лей.

В 2013 году ГУЭР обслуживало четыре стационарных телефона и один мобильный (находился у начальника). В 2014 году, количество стационарных телефонов увеличилось и составило семь единиц, количество мобильных осталось неизменным.

Проверка соответствия количества абонентов служебных стационарных телефонов, а также факсов по ГУЭР отклонений от требований Постановления Правительства РМ №1362 от 22.12.2005 года, не выявило. Тем не менее, до настоящего времени остается нерегламентированным использование мобильных телефонов, порядок использования которых, должен быть утвержден соответствующим Постановлением вышестоящей организации, т.е. Исполнительным комитетом Гагаузии.

Следует отметить, что согласно Приложению №1 к Приказу Начальника управления №81 от 30.12.2010 года по ГУЭР были утверждены собственные нормативы на стационарную (200 лей/1чел/1месяц) и мобильную связь (300лей/1мес), которые за отчетный период не пересматривались. Ежемесячно бухгалтером проводился анализ по стоимости телефонных переговоров в разрезе каждого телефонного номера (по расшифровкам), в проверяемом периоде случаев использования телефонов в личных целях не установлено.

Расходы на содержание автотранспорта

В отчетном периоде, Главное управление экономического развития АТО Гагаузия в своей деятельности использовало один служебный легковой автомобиль «CHEVROLET AVEO» государственный номер GE-AX-177. Уточненный план финансирования по данному компоненту расходов на 2013 год составил – 35,4 тыс. лей, кассовое исполнение было на уровне – 29,0 тыс. лей или 81,9% по отношению к уточненному плану. Фактические расходы составили 27,8 тыс. лей или 78,5%.

В 2014 году, расходы на содержание собственного автотранспорта по кассе составили 31,0 тыс. лей или 100% от уточненного плана. Фактические расходы – 33,4 тыс. лей или 107,7% к уточненному плану.

Были заключены договора купли-продажи на 2013 год с ООО «Фортресс» (№6 от 19.02.2013г. и №26 от 04.06.2013 г.) на поставку бензина, на общую сумму 25,2 тыс. лей и на 2014 год также с фирмой ООО «Фортресс» (№1 от 04.02.2014 г. и №11 от 12.06.2014 г.) на общую сумму 20,9 тыс. лей.

Расходы, связанные с техническим обслуживанием, диагностикой, приобретением запасных частей, а также страхованием служебного автомобиля в 2013 году согласно накладным составили 14,9 тыс. лей, в 2014 году – 11,2 тыс. леев.

Постановлением Исполкома №3/5 от 27.02.2012 года «О порядке использования органами местного публичного управления АТО Гагаузия служебного легкового автотранспорта», Главному Управлению экономического развития установлен годовой лимит пробега на автомобиль 23000 км. В 2013 году служебный легковой автомобиль «CHEVROLET AVEO» согласно путевым листам проехал 17381 км, в 2014 году 21424 км. Таким образом, норматив, утвержденный Исполнительным комитетом в отчетном периоде, соблюдается.

В течение 2013 года на данный транспорт было израсходовано бензина Аи-95 в количестве 1060 литров на сумму 18,0 тыс. лей, в течение 2014 года - 1315 литров на сумму 23,0 тыс. лей. Путевые листы, на основании которых, производилось списание в расход бензина, оформлялись в соответствии с требованиями Инструкции «О порядке заполнения и обработки путевых листов легкового автомобиля» (утвержденной Приказом Департамента статистических и

социологических исследований РМ за №108 от 17.12.1998 года). Ведется журнал учета и выдачи путевых листов, который пронумерован, прошнурован, заверен печатью и подписями. При эксплуатации собственного служебного автомобиля списание бензина проводилось на основании норм расхода на 100 км, указанных в технической характеристике автомобиля.

Во время проверки в присутствии ответственных лиц были сняты показания спидометра автомобиля принадлежащего Главному управлению экономического развития. Спидометр находится в рабочем состоянии. Отклонений от требований Инструкции утвержденной Приказом Национального бюро статистики РМ №108 от 17.12.1998 года¹¹ не обнаружено.

Командировочные расходы

За отчетный период ГУЭР, исполнило фактические расходы на командирование руководства и сотрудников в сумме 3,8 тыс. лей и 31,1 тыс. лей соответственно. Из них 3,1 тыс. лей и 30,7 тыс. лей компенсация расходов на командировки за пределы страны. В ходе проверки контролёром были детально рассмотрены документы, подтверждающие командировки руководства ГУЭР и ее сотрудников за пределы страны.

Оформление документов по командировкам осуществлялось в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Правительства РМ № 10 от 5 января 2012 года¹², издавались приказы, выдавались командировочные удостоверения. Для командирования начальника управления издавались распоряжения вышестоящей организацией.

Проверка соответствия расходов, понесенных в ходе осуществления командировок в отчетном периоде, нарушений не выявила.

Формирование и использование внебюджетных средств

В проверяемом периоде специальный счет формировался за счет спонсорских взносов и был направлен на финансирование мероприятий проводимых ГУЭР.

Так, в 2013 году при плане поступления специальных средств 36,7 тыс. лей, фактически поступило 37,6 тыс. лей или 102,4%. Расходы периода составили 41,6 тыс. лей или 74,6% по отношению к плановым 55,8 тыс. леям. Остаток на начало 2013 года составлял 19,2 тыс. лей, по итогам года средства на специальном счете ГУЭР составили 15,2 тыс. лей.

- В целях пропаганды достижений экономических агентов в социально-экономическом развитии Гагаузии согласно Постановлению Исполнительного комитета №4/2 от 11.03.2013 года был проведен ежегодный конкурс «Лучший Предприниматель Гагаузии 2012 года» утверждены сметы расходов и положение на проведении конкурса. Согласно смете, сумма необходимая для подготовки и проведения данного конкурса составила 38,0 тыс. лей, по факту же было израсходовано 36,5 тыс. лей, что подтверждается соответствующими документами.

- Остальная часть средств – 5,1 тыс. лей, была израсходована ГУЭР, на приобретение зеленой карты для автомобиля управления, страхования, а также оплаты командировочных расходов начальника управления в Республику Беларусь (Распоряжение Башкана №123 от 17.09.2013 года).

В 2014 году при плане поступления специальных средств в размере 185,7 тыс. лей, фактически поступило 221,5 тыс. лей или 119,3%. Расходы по специальному счету в свою очередь, были уточнены и фактически исполнены на уровне 200,9 тыс. лей. Остаток на конец периода составил 35,8 тыс. лей.

- На проведение ежегодного конкурса «Лучший предприниматель Гагаузии 2013 года» Постановлением Исполкома Гагаузии №6/5 от 31.03.2014 года была утверждена смета расходов в сумме 42,2 тыс. лей. Поступило от спон-

соров 47,2 тыс. лей, а израсходовано 39,9 тыс. лей или 94,5% по отношению к утвержденной смете.

- Постановлением Исполкома Гагаузии №15/13 от 01.09.2014 года был создан организационный комитет и утверждена смета расходов на проведение III Международного экономического форума «Инвестиции в Гагаузию - вектор развития». Общая сумма средств необходимая для организации и проведения данного мероприятия была утверждена в сумме 477,6 тыс. лей. В свою очередь, сумма средств поступивших от спонсоров составила 174,7 тыс. лей или 36,6% от запланированных в смете расходов. Фактические расходы были исполнены в размере 161,0 тыс. лей или 92,2% от поступивших спонсорских средств.

Расходы, связанные с организацией и вышеупомянутых мероприятий в 2014 году, подтверждены накладными и другими документами.

Использование средств, выделенных из резервного фонда

В отчетном периоде Главному управлению экономического развития, торговли и сферы услуг, выделялись средства Резервного фонда Исполкома Гагаузии.

В 2013 году сумма выделенных средств первоначально составила 39,7 тыс. лей, в том числе:

- на регистрацию Товарного знака АТО Гагаузия в Государственном агентстве по интеллектуальной собственности Республики Молдова (AGEPI), согласно Постановлению Исполкома №1/8.1 от 21.01.2013 года было выделено 23,8 тыс. лей.

- на оплату регистрационного сбора экономических агентов из АТО Гагаузия, участников XII Национальной выставки «Произведено в Молдове», согласно Постановлению Исполкома №1/8.2 от 21.01.2013 года было выделено 15,9 тыс. лей.

В ходе осуществления расходов на регистрацию Товарного знака, был заключен Договор №31/1 от 29.10.2013 года с Государственным агентством по интеллектуальной собственности на сумму 17,6 тыс. лей, что привело к корректировке выделяемой суммы на 6,2 тыс. лей, в сторону уменьшения. Данный факт подтверждается накладной серией МА №2680953 от 01.11.2013 года.

Исполняя расходы на оплату регистрационного сбора, ГУЭР заключило Договор №3 от 29.01.2013 года с филиалом Торгово-промышленной палаты РМ по Гагаузии, на вышеупомянутую сумму, что подтверждается накладной серией WA 1153111 от 04.02.2013 года.

Таким образом, в 2013 году, общая сумма средств Резервного фонда, исполненная Главным управлением экономического развития, составила - 33,5 тыс. лей.

В 2014 году, было выделено 25,4 тыс. лей, в том числе:

- на оплату регистрационного сбора экономических агентов из АТО Гагаузия, участников XIII Национальной выставки «Произведено в Молдове», согласно Постановлению Исполкома №2/17.4 от 13.02.2014 года в сумме 10,9 тыс. лей.

- на возмещение командировочных расходов начальнику Управления Кюркчу В. И в составе делегации АТО Гагаузия с 24 по 27 марта 2014 года в Московскую область (Российская Федерация), согласно Постановлению Исполкома №7/17.1 от 07.04.2014 года, в сумме 9,7 тыс. лей;

- на оплату сертификата товарного знака «Gagauz Mallari», согласно Постановлению Исполкома №11/8 от 09.06.2014 года, в сумме 4,7 тыс. лей.

Проверкой установлено, что в ходе осуществления расходов средств Резервного фонда с филиалом Торгово-промышленной палаты РМ по Гагаузии был заключен Договор №1 от 28.02.2014 года и отписана налоговая накладная серия JA № 2377173 от 01.03.2014 года на всю сумму, выделенную для этих целей.

Расходы, связанные с командировкой начальника Управления, были исполнены в полном объеме, что подтвержда-

ется соответствующим командировочным удостоверением и представленным авансовым отчетом, с приложенными к нему документами.

Проверка использования средств резервного фонда на оплату сертификата товарного знака «Gagauz Mallari» подтвердила их исполнение в полном объеме, о чем свидетельствуют подтверждающие документы (накладная серия WH №0987959).

Оценка состояния бухгалтерского учета и анализ эффективности управления публичным имуществом

Требования и механизмы регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в публичных учреждениях Республики Молдова регулируются положениями Закона №113-XVI от 27.04.2007¹³, Национальными Стандартами бухгалтерского учета (НСБУ), Инструкцией утвержденной приказом Министра финансов №93 от 19.07.2010¹⁴ и другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет в Главном управлении экономического развития, торговли и сферы услуг АТО Гагаузия, организован и ведется главным бухгалтером в единственном лице. Исполнения смет расходов осуществляется по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета. Бухгалтерский цикл состоит из составления первичных и сводных документов, признания элементов бухучета, отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, составление оборотных ведомостей, составление мемориальных ордеров, заполнение главной книги.

Во второй половине 2014 года, Управлением экономического развития, было приобретено программное обеспечение «1-С бухгалтерия», таким образом, на момент проверки бухгалтерский учет полностью автоматизирован.

Согласно отчету о величине и движении имущества по состоянию на 01.01.2013 года на балансе ГУЭР числились основные средства в сумме 309,4 тыс. леев. В течение 2013-2014 годов имело место поступление основных средств на общую сумму 17,0 тыс. лей. Общая сумма выбытия основных средств согласно отчетам, составила 88,2 тыс. лей.

Проверка данного компонента выявила некоторые отклонения от норм. Так, приобретенные в 2014 году, три компьютера на вышеуказанную сумму, были ошибочно отнесены к основным средствам, несмотря на то, что стоимость единицы составляла чуть более 5,6 тыс. лей. Объяснения, взятые с ответственных лиц, в связи с этим, указывают на то, что в ходе планирования расходов по ст. 242 «Приобретение основных средств», ГУЭР намеревалось приобрести всего 2 компьютера, однако из-за недостатка электронно-вычислительной техники, было приобретено 3 единицы, что и повлекло за собой данное несоответствие. Следует отметить, что на момент проверки, приобретенные компьютеры, были переведены в состав МБП.

Согласно методическим указаниям по применению экономической классификации расходов бюджета, утвержденным Приказом Министра Финансов № 91 от 20 октября 2008 года, расходы, связанные с приобретением торговых знаков и других нематериальных активов, должны быть отнесены на ст. 262 «Приобретение нематериальных активов». В нарушение регламентирующих положений, в ходе регистрации товарного знака «Gagauz Mallari», расходы, понесенные ГУЭР, были ошибочно отнесены на ст.113.45 «Товары и услуги, не отнесенные к другим подстатьям», т.е. вместо капитальных расходов, были осуществлены текущие.

Более того, до настоящего времени не определен порядок учета данного нематериального актива, и орган за которым в дальнейшем он будет закреплен. Подтверждается данный факт тем, что товарный знак «Gagauz Mallari», до сих пор нигде не оприходован, несмотря на то, что сумма средств затраченных на его регистрацию составила 22,3 тыс. лей. На момент проверки сертификат находился в сейфе

ГУЭР.

В ходе проверки, контролеру были представлены, Приказы на создание комиссий по списанию ОС, МБП и материалов за №69 от 20.11.2013 года и №120 от 26.11.2014 года, а также акты списания на общую сумму 126,5 тыс. лей.

Проверка соответствия, данных списаний также выявила некоторые недочеты. Так, при заполнении отчетов о движении основных средств за 2013-2014 годы, была допущена ошибка, что исказило общую сумму списанных основных средств на 4,4 тыс. лей и вместо 83,8 тыс. лей в отчете было указано 88,2 тыс. лей.

Износ основных средств определялся за полный календарный год в соответствии с установленными нормами и по состоянию на 01.01.2015 года, составил в сумме 218,2 тыс. лей, или 91,6% от стоимости всех основных средств.

Учет основных средств отражен на 010-019 счетах и ведется по месту их хранения материальными лицами, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках (форма ОС-6) по каждому инвентарному объекту (предмету, комплексу).

Согласно ст.24 Закона №113 от 27.04.200715 года и на основании внутренних приказов №69 от 20.11.2013 года и №120 от 26.11.2014 в конце года проводилась инвентаризация имущества. Отражение результатов инвентаризации оформлено в сличительных ведомостях. Недостач и излишков за отчетный период не обнаружено.

В 2013 году ГУЭР исполнило кассовые расходы по

ст.113.19 «Аренда имущества» в сумме 33,5 тыс. лей, что составило 2,4% в общей структуре расходов. Фактические расходы составили 29,9 тыс. лей. В 2014 году, кассовые и фактические расходы составили 34,3 тыс. лей. Между Исполкомом Гагаузии (арендодатель) и ГУЭР (арендатор) на 2013 и 2014 год были заключены договора по возмещению стоимости коммунальных услуг по нанимаемым помещениям в административном здании Исполкома Гагаузии. К договору приложены расчеты стоимости коммунальных услуг. Согласно условиям договора, Исполком Гагаузии предоставляет товарно-транспортную накладную с расчетами фактических начислений для оплаты коммунальных услуг.

Рекомендации

- **Руководству Главного управления экономического развития, торговли и сферы услуг АТО Гагаузия** обеспечить порядок поступления и выбытия основных средств в строгом соответствии с положениями действующего законодательства, с внедрением соответствующих процедур внутреннего контроля и устранением всех выявленных проверкой недостатков.

- **Исполнительному комитету АТО Гагаузия** рассмотреть на заседании Исполкома выявленные несоответствия, с целью дальнейшего принятия соответствующих решений, в том числе касательно Товарного знака.

Настоящий отчет составлен в двух экземплярах, один из которых вручен начальнику Главного Управления экономического развития, торговли и сферы услуг М. Борденюк.

Государственный контролер

Н.САКАЛЫ.

*Начальник Главного Управления
экономического развития, торговли и сферы услуг*

М. БОРДЕНЮК.

Главный бухгалтер

Т.КЫЛЬЧИК.

*22.07.2015 года
м.Комрат*

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

²Программа контрольной деятельности Счетной палаты Гагаузии на 2015 год.

³Закон АТО Гагаузия №4-IV/V от 21.12.2012 года «О бюджете АТО Гагаузия на 2013 год»

⁴Закон АТО Гагаузия №24-XVII/V от 17.12.2013 года «О бюджете АТО Гагаузия на 2014 год»

⁵Постановление Исполнительного комитета АТО Гагаузии №6/5 от 26.04.2011г. «Об утверждении предельной численности и структуры аппарата подразделений Исполнительного комитета Гагаузии»

⁶Закон №48 от 22.03.2012 «О системе оплаты труда государственных служащих»

⁷Закон РМ «О местных публичных финансах» за №397-XV от 16.10.2003 г.

⁸Единые условия оплаты труда работников бюджетной сферы, утвержденные Постановлением Правительства №381.

⁹Закон о государственных закупках №96-XVI от 13.04.2007 (далее – Закон №96-XVI от 13.04.2007).

¹⁰Положение о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденное Постановлением Правительства №148 от 14.02.2008г.

¹¹Приказ Национального бюро статистики №108 от 17.12.1998 «Об утверждении Инструкции по заполнению и обработке путевых листов для автомобилей».

¹²ПОСТАНОВЛЕНИЕ №10 от 05.01.2012 года «об утверждении Положения об откомандировании работников субъектов Республики Молдова»

¹³Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007 (далее – Закон №113-XVI от 27.04.2007).

¹⁴Инструкция о бухгалтерском учете в публичных учреждениях, состоящих на бюджете, утвержденная Приказом министра финансов №93 от 19.07.2010 (далее – Инструкция, утвержденная Приказом министра финансов № 93 от 19.07.2010).

¹⁵Закон «О бухгалтерском учете» №113 от 24.04.2007 г.

1276 П О С Т А Н О В Л Е Н И Е С ч е т н о й П а л а т ы Г а г а у з и и

по отчету о результатах проверки полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходования финансовых ресурсов и управления публичным имуществом примэрией с.Бешгиоз за 4 квартал 2013 года, 2014 год и первое полугодие 2015 года

Счетная палата Гагаузии, в присутствии примара с.Бешгиоз г-на Н.Готишан, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІ/І от 28.06.1996 г., рассмотрела отчет о результатах проверки полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом с.Бешгиоз за 4-ый квартал 2013 года, 2014 год и первое полугодие 2015 года.

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

- ОМПУ с.Бешгиоз в отчетном периоде не соблюдали сроки рассмотрения и утверждения бюджетов (на 2013 и 2015 годы), чем нарушены требования ст.20 (1) и (6) Закона №397-ХV от 16.10.2003 года (не позднее 10 декабря текущего года).

- Процесс прогнозирования и планирования собственных доходов является несовершенным и требует существенных корректировок. Данные несоответствия обусловили не взятие в расчет при планировании и уточнении поступлений доходной части, в 2013 году на общую сумму как минимум 269,5 тыс.лей; в 2014 году - 308,1 тыс.лей. Институциональная неспособность, отмеченная низкой эффективностью деятельности ОМПУ по надлежащему взысканию неналоговых поступлений, привела к искажению и, соответственно, не поступлению доходов, сумма которых на начало 2015 года составила 201,2 тыс.лей.

- Порядок прогнозирования подоходного налога с заработной платы не соответствует требованиям и нуждается в существенном улучшении. Доходы, поступившие с превышением запланированных показателей, в 2014 г. (+39,6 тыс.лей), за I полугодие 2015 г. (+19,9 тыс.лей), свидетельствуют о необоснованной недооценке собственных доходов, а полученные средства являются неучтенным резервом, которые напрямую влияют на реальность отчетов об исполнении бюджета села, а также на размер трансфертов из государственного бюджета, утверждаемых для АТЕ.

- Отсутствие объективной информации о налогооблагаемой базе не позволило ОМПУ осуществить прогнозирование прочих подоходных налогов. В отсутствие плановых показателей, в 2013 году, по данной статье фактически поступило – 27,7 тыс.лей; в 2014 году – 18,7 тыс.лей; а за I полугодие 2015 года – 49,8 тыс.лей.

- ОМПУ не продемонстрировали соответствующей заинтересованности по достоверной и убедительной оценке налогов на собственность, допустив искажение расчетных показателей при планировании бюджета АТЕ. Так: налог на земли сельхоз назначения – в 2014 году исполнен с превышением плановых показателей на 21,1 тыс.лей, за I полугодие 2015 г. исполнено всего лишь на 8,8% от запланированной на год суммы; налог на земли несельскохозяйственного назначения – в 2013 году поступило в 2 раза больше плана, в 2014 году – соответственно в 1,5 раза; и др.

- ОМПУ не продемонстрировали необходимую ответственность по оценке и сбору всех собственных доходов, поступающих от управления землями публичной собственности, допустив не взятие в расчет, а затем и неисполнение доходов предусмотренных договорами. В результате, только по аренд-

ной плате за земли сельхоз назначения, общая сумма задолженности экономических агентов на начало 2015 года составляла 201,2 тыс.лей.

- В нарушение требований законодательства, в отдельных случаях допущено превышение фактических расходов над уточненными планами, которые в бюджете примэрии являются максимальными величинами и не могут быть превышены. Так: в 2014 году по государственным услугам превышение составило 8,1 тыс.лей; на коммунальное хозяйство – соответственно 21,8 тыс.лей. В разрезе статей данные нарушения характерны для расходов за счет текущих трансфертов – (+11,9 тыс.лей), а также на капитальный ремонт – (+59,6 тыс.лей).

- В течение 2014 года примэрией с.Бешгиоз допущено увеличение кредиторской задолженности на 299,5 тыс.лей, или в 2,9 раза.

- Доплаты за неблагоприятные условия труда отдельным категориям работников производились в отсутствие обосновывающих документов. Общая начисленная сумма по указанной надбавке составила за 2014 год – 23,8 тыс.лей, за 6-ть месяцев 2015 года – 11,9 тыс.лей.

- Необходим мониторинг питания детей в дошкольном учреждении с.Бешгиоз и приведение финансовых и натуральных норм в соответствие с требованиями законодательства. За проверяемый период не было обеспечено соблюдение финансовых норм питания детей: в 2013 году - на 9,8 тыс.лей, в 2014 году - 87,9 тыс.лей, за 6 месяцев 2015 года - 19,8 тыс.лей. Нормативы рациона питания по основным 5 продуктам из меню детей (мясо, рыба, молоко, овощи и фрукты) находятся в диапазоне 30-70%, в то время как, по крупам – 170-220%.

- Основные средства первоначальной стоимостью 1491,1 тыс.лей до настоящего времени не переданы на баланс МП «Темиз Су», чем нарушены требования п.14 Устава предприятия.

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

- Одним из негативных факторов, негативно влияющих на сохранность публичной собственности, является не регистрация ряда объектов в ТКО, что также не способствует его целостности и сохранности. На момент проверки объекты (в количестве 25-ти) первоначальной стоимостью 3753,8 тыс.лей (32,7% от первоначальной стоимости всех основных средств) подлежат регистрации.

- На 01.07.2015 года отставание от графика погашения кредита, в рамках Программы развития услуг по обеспечению питьевой водой, по примэрии с.Бешгиоз составило порядка 215,0 тыс.лей. В случае неплатежеспособности ОМПУ, на территориях которых реализовывался данный проект, расходы по возмещению кредита, процентов по нему и прочих платежей будут ложиться на центральный бюджет автономии, что в настоящее время уже частично происходит.

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

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

1. Утвердить отчет о результатах проверки полноты и обоснованности формирования доходной части бюджета, эффективности и целесообразности расходов финансовых ресурсов и управления публичным имуществом с.Бешгиоз за 4-ый квартал 2013 года, 2014 год и первое полугодие 2015 года.

2. Местному Совету с.Бешгиоз:

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

3. Примару с.Бешгиоз г-ну Н.Готишан:

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

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

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

4. О результатах проведенной проверки проинформировать Чадыр-Лунгскую районную администрацию и Главное управление финансов Гагаузии.

Председатель Счетной палаты

М.ГРЕКУ.

05 октября 2015 года

№ 16/307а

1277

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной Палаты Гагаузии

По отчету по итогам проверки законности и эффективности управления публичным имуществом МП «Темиз Су» за 2013-2014 и восемь месяцев 2015 года

Рассмотрев результаты проверки и заслушав представленный Отчет, а также пояснения ответственных лиц,

Счетная палата установила:

- выявленные предыдущей проверкой недостатки и упущения, допущенные руководством МП Темиз Су, в основном, не устранены, в том числе оставлены без внимания вопросы проведения полной инвентаризации эксплуатируемых долгосрочных активов, начисление износа по долгосрочным активам используемых в производственном процессе. Указанное грубое нарушение своих полномочий Директором Д.Стояновым и бухгалтером Н.Братан, привели к искажению финансовых отчетов за 2012-2014гг. На день проверки, МП Темиз СУ использует в производственные цели долгосрочные активы на общую сумму 11814,2 тыс.лей, по которым износ не начисляет, в бухгалтерском учете не отражены и право собственности в Кадастровом органе не зарегистрированы;

- корпоративный и финансовый менеджмент в рамках МП признан бессистемным, неэффективным и не ориентированным на результативность и эффективность. За проверяемый период наблюдается значительный рост операционных (текущих) расходов, что характеризует работу предприятия с отрицательной стороны. Если добыча воды в 2014 году выросла по сравнению с 2012 годом всего на 1,3% (с 36003м.куб до 36198 м.куб), то рост затрат составил более 24% (с 290,4 тыс.лей до 360,4 тыс.лей). Данная тенденция сохранилась и в первом полугодии 2015 года;

- Ненадлежащий уровень финансово-хозяйственной деятельности по управлению публичными фондами свидетельствует об отсутствии должной ответственности и действенного надзора со стороны руководства МП;

- накопленные потери воды обнаруженные в июне 2015 г (руководитель предприятия находился в отпуске) на уровне 43,8% от количества добытой воды дали повод усомниться в точности показателей потерь за предыдущие периоды. Руководствуясь ст.225(f) Налогового кодекса РМ, в которой предписано право косвенного расчета используемых в производстве сырья и материалов, был произведен перерасчет добытой воды за 2014 год и первое полугодие 2015 г, в соответствии с фактическим расходом электроэнергии и фактическими показателями ее расхода на добыче 1 м. куб., установленных в ходе контрольных измерений. В результате, по расчетам, количество добытой воды должна составить: 70755 метр куб

В отчетность количество добытой воды за данный период показана на уровне 56035 метр куб. Полученная разница в 14720 м.куб. является, прямым сокрытым ущербом для предприятия, т.е. упущенная выгода или недополученные доходы, которые только за 2014 г и первое полугодие 2015г составили 238,4 тыс. лей.

С учетом вышеизложенного, фактические потери за 2014г и

первое полугодие 2015 г составили около 30%, а не 6-7%, что указывает на то, что представленные данные на рассмотрение Совету были недостоверными и вводили в заблуждение учредителей, которые не могли принять адекватные, согласно создавшему положению, решений.

- установлены большие недоработки в индивидуальном учете абонентов. Комиссией при осмотре состояния приборов учета потребления воды с 27 по 30 июля с.г. обнаружено что в 166 дворах или у 21,9% абонентов показатели потребления воды за июль составили ноль м. куб., у одиннадцати абонентов приборы учета вообще не опломбированы, у восьми абонентов установлены свинцовые пломбы, а пломбиратор находится, бесконтрольно, у слесаря Учет пломб и пломбирования приборов учета, ведется по усмотрению слесаря, без составления соответствующих актов (протоколов), без указания причин и без подписи абонентов

- финансово-бухгалтерский менеджмент не способствует консолидации финансовой дисциплины и не обеспечивает сохранности публичного имущества, управляемого МП. За весь период проверки не проводилась ни одна инвентаризация эксплуатируемого недвижимого имущества, находящегося в ведении МП, что является следствием игнорирования положений ст.101 и ст.11 Закона №121-XVI от 4.05.2007 о проведении инвентаризации имущества публичной собственности и разграничении их по сферам (публичная/частная). В финансовых отчетах МП показывает что работало с прибылью, тогда как на самом деле предприятие получало ежегодно убытки от 3,2 тыс лей до 46,1 тыс лей. Имущество переданное в хозяйственное ведение в бухгалтерском учете и в балансе не отражена, но МП регулярно отчитывается перед ГНИ (отчет Ф ВП-1 от 21.01.14, от 23.01.15) о наличии недвижимого имущества в 2014г в сумме 291,9 тыс. лей, в 2015 г- 244,2 тыс.лей, а также в органах статистики (Ф№1(годовой) Aheducte-canalizare, вводя в заблуждение госорганы.

- В контексте вышеизложенного и на основании Закона о Счетной палате Гагаузии №12-XI/ от 28 июня 1996 Счетная палата **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Отчет по итогам проверки законности и эффективности управления публичным имуществом МП «Темиз Су» за 2013-2014 и восемь месяцев 2015 года, приложенный к настоящему постановлению.

2. С целью оздоровления ситуации и устранения, установленных проверкой нарушений и несоответствий по администрированию настоящей постановление и Отчет проверки направить:

2.1) **Местному Совету Бешгиоз** и рекомендовать рассмотреть в установленном порядке причины и эффекты, порождающие выявленные отклонения, а также утвердить соответствующие меры по безусловному улучшению режима функционирова-

ния МП и особенно по недопущению впредь грубых нарушений со стороны руководства МП;

2.2) **Примару с Бешгиоз** для ознакомления и потребовать:

2.2.1) организовать и провести совместно с руководством МП Темиз Су. достоверную инвентаризацию имущества публичной собственности, в том числе переданного в хозяйственное управление МП;

2.2.2) 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;

2.3) **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;

2.4) **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.

3. Руководству МП Темиз Су, в месячный срок, представить информацию об устранении отмеченных в Отчете нарушений и упущений.

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

Председатель Счетной Палаты Гагаузии

М.ГРЕКУ.

№17/308

от 05.10.2015 г.

Утвержден

Постановлением Счетной палаты

№ 17/308 от 05.10.2015 г.

ОТЧЕТ

по итогам проверки законности и эффективности управления публичным имуществом МП «Темиз Су» за 2013-2014 и восемь месяцев 2015 года

Счетная палата АТО Гагаузия, руководствуясь ст.19 Закона «О Счетной Палате» за №12-Х/І от 28 июня 1996 года¹ и программой деятельности на 2015 год², инициировала проверку законности, эффективности и целесообразности использования муниципального имущества 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.

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; соблюдения принципов законности, соответствия, эффективности и прозрачности, в разработке формализованных процедур по предупреждению и выявлению фактов мошенничества и ошибок.

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

Проверкой были охвачены деятельность и мероприятия, проведенные в 2013-2014 и 8 м-цев 2015 года 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 отслежива-

ния 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.

Характеристика объекта исследования

МП «Темиз Су» является субъектом предпринимательства со статусом юридического лица, созданным Бешгиозским Сельским Советом (в качестве учредителя) Решением № 6/6 от 21.04.2010 г, исключительно на базе местной публичной собственности, для удовлетворения потребностей административно-территориальной единицы и обеспечения социально-экономических интересов жителей села.

Основные виды деятельности - эксплуатация инфраструктуры и обеспечение населения водой, оказание услуг по сбору и удалению мусора и оказание помощи при чрезвычайных обстоятельствах.

Уставный капитал предприятия составляет 5400 лей.

Деятельность МП регламентирована Гражданским кодексом³, Законом №121-XVI от 4.05.2007, Законом №436-XVI от 28.12.2006⁴, Законом №523-XIV от 16.07.1999⁵, Законом №845-XII от 3.01.1992⁶, Примерным положением, утвержденным Постановлением Правительства №387 от 6.06.1994⁷, Положением, утвержденным Постановлением Правительства №580 от 8.05.2008⁸, Уставом МП утвержденным Решением Совета с. Бешгиоз №6/6 от 21.04.2010 и др.

Констатации, выводы и рекомендации Выполнение предписаний по итогам предыдущей проверки

Предыдущая проверка была осуществлена Счетной палатой АТО Гагаузии в 2012 году, по итогам которой было принято Постановление за №38/223 от 25.07.12 г и которая была направлена в адрес Примэрии письмом №37/222 от 25.07.12 г для принятия мер согласно компетенции, а также директору МП «Темиз Су» Д. Стоянова для исполнения.

Упомянутое выше Постановление было рассмотрено на заседании Местного Совета от 14.09.12 г и в решении Совета №8/1 поставлены конкретные задачи по исправлению обнаруженных проверкой недоработок.

Советниками, непосредственно, проведена значительная работа по своим округам, по заключению договоров на оказание услуг, по водоснабжению и вывозу мусора, решен вопрос по установке приборов учета на выходах со скважин и по оплате услуг населением через почту, неоднократно рассматривались на заседании Совета вопросы связанные с финансово-хозяйственной деятельностью МП.

Одновременно, настоящая проверка, показала что выявленные предыдущей проверкой недостатки и упущения, допущенные руководством МП Темиз Су, в основном, не устранены, в том числе оставлены без внимания вопросы проведения полной инвентаризации эксплуатируемых долгосрочных активов, начисление износа по долгосрочным активам используемых в производственном процессе и более того, состояние учета и финансовой отчетности еще более ухудшилось.

Кроме того, на дополнительный запрос Счетной палаты по вопросам выполнения Постановления СП №38/223 от 27.07.12 г был получен официальный ответ за подписью директора МП Стоянова Д.М. датированный 26.02.13 г (без исходящего номера), в котором указывается что «основные средства переданные учредителем предприятию в безвозмездное пользование, в сумме 1247,1 тыс.лей, оформляются и регистрируются в государственном регистре и находятся на стадии передачи в хозяйственное ведение, т. е. на баланс МП Темиз Су.»

Однако, спустя еще 2,5 года данный вопрос так и не разрешен и упомянутое выше письмо носило формальный характер и по существу являлось лишь отпиской.

Более детальное описание недоработок и упущений, подлежащих иметь место, будут приведены ниже.

Материальная основа деятельности МП

Согласно п.11 Примерного положения, утвержденного ПП №387 от 6.06.1994, публичное имущество, переданное учредителем предприятию, принадлежит ему лишь в пределах права хозяйственного ведения.

Исходя из данного положения, Решением Бешгиозского местного Совета №6/6 от 21.04.10, МП Темиз Су были переданы в безвозмездное пользование две артскважины - 1601 и ОТФ первоначальной стоимостью соответственно 515,4 тыс.лей и 304,2 тыс.лей, которые до начала настоящей проверки в бухгалтерском учете предприятия не отражены. Водопроводные сети, первоначальной стоимостью 272,6 тыс. лей, числящиеся в бухгалтерском учете Примэрии на счете 012, также эксплуатируются МП с момента своего образования.

Одновременно, следует отметить, что в проверяемом периоде за счет гранта и кредита ЕБРР были проложены в селе Бешгиоз 25,5 км водопроводных сетей, установлена новая баш-

ня и два резервуара, а также осуществлена реабилитация трех скважин (720, 1255 и 1601). Общая сумма вложенных средств в строительство и монтаж упомянутых долгосрочных активов составило 10722 тыс.лей. Названные основные средства эксплуатируются также МП «Темиз Су», однако в бухгалтерском учете они не отражены и в Кадастровом органе не зарегистрированы.

Таким образом, на день проверки, МП Темиз СУ использует в производственные цели долгосрочные активы на общую сумму 11814,2 тыс.лей, по которым износ не начисляет, в бухгалтерском учете не отражены и право собственности в Кадастровом органе не зарегистрированы, чем грубо нарушаются требования Закона №113-XVI от 27.04.2007 «О бухгалтерском учете», Постановление Счетной палаты Гагаузии за №38/223 от 25.07.12 г и Решение Местного Совета от 14.09.12 г №8/1.

Согласно ст.3 б) Закона №523-XIV от 16.07.1999, объектом права собственности АТЕ является имущество МП с публичной формой собственности. Одновременно, МП имеют право передавать в хозяйственное ведение, как имущество частной сферы (сети водопровода построенных за счет средств населения), так и имущество публичной сферы административно-территориальной единицы (АТЕ) (на которое не может быть обращено взыскание или секвестр). То есть, МП не располагают отдельным, полностью принадлежащим им имуществом, поскольку имущество публичной сферы, находящееся в их управлении, является собственностью АТЕ, которая согласно ст.11 (1) отмеченного выше закона является неотъемлемой, не подлежит экспроприации и не может быть предметом реальных гарантий; эта собственность может сдаваться в управление или внаем в соответствии с законом. Вместе с тем, согласно положениям ст.20 (1) и (2) Закона №845-XII от 3.01.1992, МП учреждаются и наделяются имуществом органами местного публичного управления, являются юридическими лицами и отвечают по своим обязательствам всем имуществом предприятий. Органы местного публичного управления (ОМПУ) не несут ответственности по обязательствам МП, а данные предприятия не отвечают по обязательствам ОМПУ. Также, согласно ст.55 Гражданского кодекса, юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, а согласно ст. 179 того же кодекса.

В связи с этим, следует отметить, что во избежание риска ненадлежащего отчуждения публичной собственности считаем целесообразным передать все эксплуатируемые долгосрочные активы МП в качестве долгосрочных инвестиций основываясь на то, что ведение бухгалтерского учета в рамках ОМПУ регламентировано Законом №113-XVI от 27.04.2007⁹ и Инструкцией, утвержденной Приказом министра финансов №94 от 19.07.2010¹⁰, а также другими актами нормативного характера. Согласно п.127 и 128 названной инструкции, четко предписано, что ОМПУ в качестве учредителя МП отражает движение долгосрочных инвестиций, вложенных в капитал других предприятий, организаций на субсчете 135 «Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны» (до 20% инвестиционной собственности) и на субсчете 136 «Долгосрочные инвестиции в связанные стороны» (более 20% в уставный капитал других предприятий).

Отрицательно сказывается на работу МП 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.

Рекомендации учредителю (местному совету) и руководству МП

1) Рассмотреть вопрос о регистрации в кадастре и пе-

редачи используемого имущества в хозяйственных целях МП Темиз Су, с включением его стоимости в уставный капитал предприятия и одновременным отражением в балансе При-мэрии как «долгосрочные инвестиции в связанные стороны»

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

3) Пересмотреть индивидуальные трудовые договоры с руководителями

МП путем включения в них отдельных положений об ответственности менеджмента предприятия за обеспечение рационального и эффективного управления материальными и финансовыми ресурсами муниципальной собственности; об оплате труда и стимулировании руководства в соответствии с результатами и эффективностью финансово-экономического менеджмента управляемой МП.

4) Разрабатывать 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

Основные показатели

хозяйственно-финансовой деятельности

МП Темиз Су по представлению услуг по водообеспечению приводятся в нижеприведенной таблице:

Показатели	2012		2013		2014		2015 I полугод	
	Ср м-ц	Ср м-ц	Ср м-ц	Ср м-ц	Ср м-ц	Ср м-ц	Ср м-ц	
1 Доходы от продаж	293140,	24428,3	301603	25133	369366	30780	173654	28942
Себестоимость продаж, расходы операционной								
2 деятельности	290403,1	24200,3	259483	21624	360399	30033	169499	28249
3 Прибыль(убыток)	2736,9	228,1	42120	3510	8967	747	4155	692

1 К-во добытой воды (м.куб)	36 003,0	3 000,3	35201	2933,4	36198	3016	19837	3306
2 К-во реализованной воды (м.куб)	29 314,0	2 442,8	26468	2205,7	33540	2795	16296	2716
3 Потери (м.куб)	6 689,0	557,4	8733	727,7	2659	222	3541	590
4 Сумма аккумуляции (лей) (по кредиту ЕБРР)	102 599,0	8 549,9	110513	9202	21875	17656		
5 нарастающим итогом	114 464,0	8176	224977	8653	430852	11496		
6 Перечисленно (лей)	56 326,5		99088		208678			
7 Остаток к перечислению (лей)	58 137,5		69563		72759			

1 ГСМ (лей)	1 673,3	139,4	6090	507,5	7542	628	5039	839
2 Оплата труда и отчисления (лей)	139561	11630	157828	13152	166645	13887	95903	15983
3 Материалы, МБП (текущий ремонт)	15224	1 268,7	11665	972,08	20213	1684	4555	759
4 Электроэнергия Услуги экологии	116253	9687,73	103282	8606,8	115429	9619	59244	9874
5 СЭС (пена)	3710,0	309,2	2137,1	178,09	348	29		
6 Амортизация (износ)	2 052,7	171	2052,7	171	2328	194	1164	194
7 Налоги	3433,4	286,1	4091,6	340,9	3697	308	728	
8 Услуги почты, связи, банка, прочие	8578	714,83	9887,68	823,97	24411	2034	14013	2335
9 Канцелярские расходы	2603,29	216,94	2979	248,25	5486	457	5838	973

Данные для заполнения таблицы использованы из программы 1С-бухгалтерия, первичных документов, отчетности представленной Совету, финансовой и статистической отчетности.

Как видно из приведенных цифр, резких колебаний производственных показателей в пересчете на месяц не наблюдается. Количество реализованной воды в среднем за месяц за последние 3,5 года увеличилось всего на 11%, выручка на 18%.

Опережающий темп роста выручки, над темпом роста количества реализованной воды объясняется ростом цен. Следует отметить, что цена на воду утверждается Советом по затратному методу, с одновременным включением в нее, согласно заключенному контракту, доли для оплаты кредита ЕБРР, которая в настоящее время составляет 6,2 лей на 1 куб. м.

Указанное положение привело к тому, что цена на воду в с. Бешгиоз составляет 16,20 лей и выше чем в большие города Молдовы практически в 1,5 раза, что вызывает неоднозначное толкование среди

населения.

Одновременно, следует отметить, что за проверяемый период наблюдается значительный рост операционных (текущих) расходов, что характеризует работу предприятия с отрицательной стороны и указывает на низкий уровень корпоративного менеджмента.

К примеру: если добыча воды в 2014 году выросла по сравнению с 2012 годом всего на 1,3% (с 36003 м.куб до 36198 м.куб), то рост затрат составил более 24% (с 290,4 тыс.лей до 360,4 тыс.лей). Данная тенденция сохранилась и в первом полугодии 2015 года.

Главным образом, рост затрат произошел по статье «Зарплата с начислениями». Среднемесячный фонд зарплаты с отчислениями в 2012 г составлял 11,6 тыс. лей, в 2014 г-13,8 тыс. лей или на 19% больше, а в первом полугодии 2015г-20,2 тыс.лей или на 74% больше чем в 2012 г. Приведенные цифры показывают, что рост зарплаты значительно превышает рост производительности труда, которая за рассматриваемый период выросла всего на 15,2%.

Все расчеты с населением, за оказанные услуги по воде и вывозу мусора осуществляются через почту, в связи с чем в 3,2 раза, по сравнению с 2012 годом, выросли стоимость среднемесячных услуг оказываемым почтой.

При анализе количественных показателей потери воды, было установлено, что согласно первичным документам и отчетам в 2014 г они составили 7,3%, что по сравнению с нормами потерь утвержденных на других предприятиях аналогичного профиля, являются несколько выше, но допустимо. Следует подчеркнуть, что собственных, утвержденных норм технологических потерь воды МП «Темиз Су» не имеет.

За период с 1 января по 31 мая 2015 г потери составили также от 6% до 7,4%, однако потери воды выявленные в июне месяце, во время отсутствия директора МП, вызвали некоторые сомнения в точности данного показателя за предыдущие периоды.

При добычи в этом месяце 6003 м.куб потери составили 2629 м. куб. что составляет 43,8%. Директор предприятия Стоянов Д.М. находился в отпуск без содержания с 13.05.15 г по 15.06.15г, т. е. в июне работал только полмесяца. В июле отработал 4 дня, а 6.07.15 г было подано заявление об освобождении от занимаемой должности «в связи с несовместимостью должности директора МП Темиз Су и мандата советника» с 7.07.15 г по 5.08.15 г находился в отпуск по болезни.

В связи с этим, большинство внешних отчетов за июнь и второй квартал подписаны бухгалтером Братан Н.П., в т.ч. и «Отчет по сборам за природные ресурсы» форма TRN 15 представленный в ГНИ 21.07.2015 г, в котором допущены серьезные ошибки - уменьшена количество добытой воды на 3831 м. куб. и соответственно потери, чем вызвано недоначисление сборов на сумму 1149,30 лей.

Анализ помесечного использования электроэнергии выявил что в июне 2015 г, на работу насосов по добыче воды израсходовано наибольшее количество квт. в месяц, за все время существования МП -12887 квт.

Чтобы рассеять сомнения в отношении эффективности использования электроэнергии, точности расчетов потерь воды и ее добычи, председателем Счетной палаты Гагаузии Греку М И в присутствии председателя Совета села Панайтова Ф.В., примара Готишан Н.Г. и ИО директора МП Темиз Су Чолак Ф.Д., 11 сентября с.г. с 11 по 12 часов 50 минут, было осуществлено фактическое измерение количества затраченной электроэнергии на добыче одного куб. метра воды.

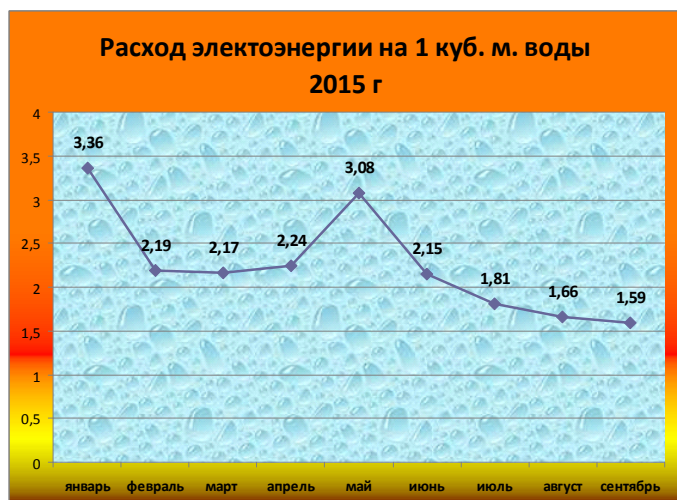
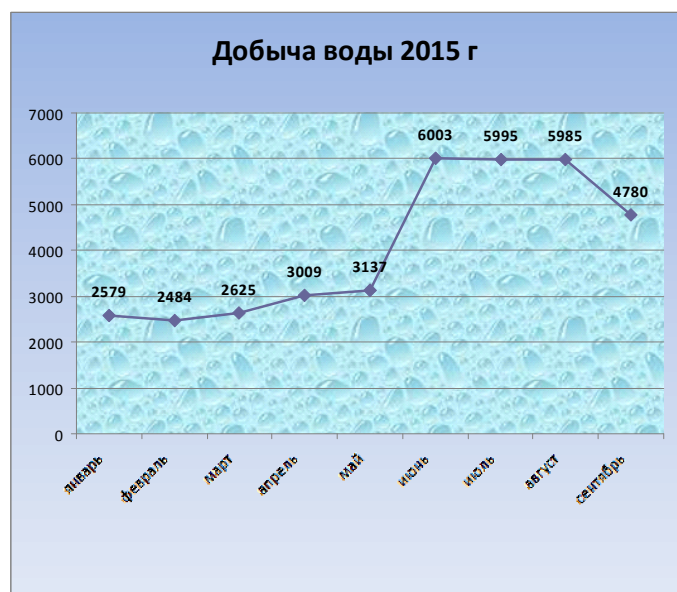
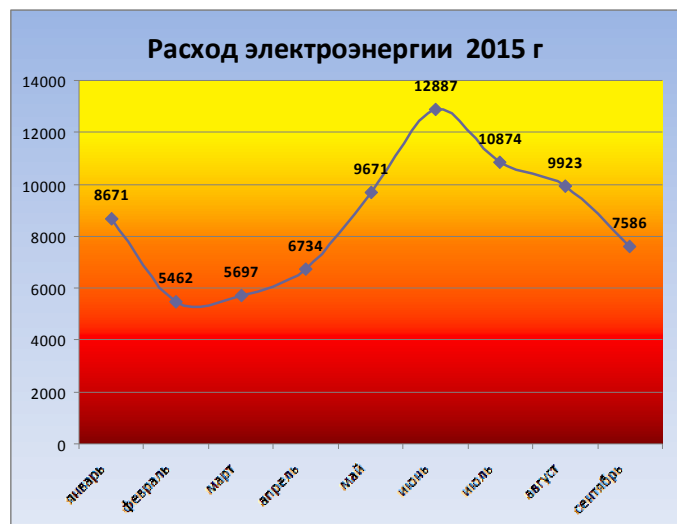
Для точности, вода перекачивалась через счетчики в привлеченную дополнительную емкость в объеме 3640 литра. Контроль производился на действующие скважины 1255 и на скважине 1601. В результате было установлено что на прокачки из скважин 7280 л воды было потрачено 13,22 квт, т.е для добычи 1 м. куб. воды в среднем израсходовано 1,816 квт.

Все показания электросчетчиков и водомеров были зафиксированы, а для убеждения в том что расчеты расходования электроэнергии на добычи одного м. куб. воды точны 15.09.15 г, в 12 часов, по инициативе председателя Счетной палаты, показания счетчиков были сняты заново.

О повторном снятии показаний никто не был проинформирован заранее. В результате определения разницы по счетчикам установлено, что за четыре прошедшие сутки добыто 736 м. куб. воды и израсходовано 1335,87 квт., что на один куб. составляет 1,815 квт. и что подтверждает измерения проведен-

ные 11.09.15 г.

Для наглядности, ниже приводятся на графике помесечные расходы электроэнергии, том числе на 1 м. куб, а также добыча воды



Как видно из приведенных графиков в июне-июле-августе 2015 годы, добыча воды оказалась почти на одном уровне, а показания расхода электроэнергии значительно разнятся.

Накопленные потери воды обнаруженные в июне 2015 г (руководитель предприятия находился в отпуске) на уровне 43,8% от количества добытой воды дали повод усомниться в

точности показателей потерь за предыдущие периоды.

В связи с этим, руководствуясь ст.225(f) Налогового кодекса РМ в которой предписано право косвенного расчета используемых в производстве сырья и материалов, был произведен перерасчет добытой воды за 2014 год и первое полугодие 2015 г, в соответствии с фактическим расходом электроэнергии и фактическими показателями расхода на добыче 1 м. куб. установленных в ходе контрольных измерений.

В результате, по расчетам, количество добытой воды должна составить: 128775 квт : 1,82 квт/метр куб.= 70755 метр куб

В отчетность количество добытой воды за данный период показана на уровне 56035 метр куб. Полученная разница в 14720 м.куб. является, прямым сокрытым ущербом для предприятия, т е упущенная выгода или недополученные доходы предприятием, которые только за 2014 г и первое полугодие 2015г составили 238,4 тыс. лей.

Данные выводы подтверждаются и тем, что после назначения нового руководства резко увеличились доходы от реализации воды. К примеру в июле 2015 года доходы превышают уровень достигнутый за июнь на 31,3 тыс.лей или на 57,3%, за август на 21,1 тыс.лей. Рост наблюдается если сравнить и с соответствующими месяцами 2014 года - рост за июль - 34,4 тыс.лей или 66,7%, за август - на 18 тыс.лей или 31,1%. Исходя из этого, считаем целесообразным увязать материальное стимулирование руководства МП с достигнутыми показателями доходами предприятия.

С учетом вышеизложенного, фактические потери за 2014г и первое полугодие 2015 г составили около 30% (14720 +6200):70755, что указывает на то, что представленные данные на рассмотрение Совету были недостоверными и вводили в заблуждение учредителей, которые не могли принять адекватные, согласно создавшему положению, решения.

Следует отметить что, вентиль установленный под водометром на скважине 1255 не опломбирован комиссионно и дает возможность перекачивать воду в системе, минуя счетчик, причем если даже все три вентиля открыты, то наибольшее количество воды проходит по наименьшему сопротивлению помимо водометра.

Учет пломб и пломбирования приборов учета потребителей, ведется по усмотрению слесаря, без составления соответствующих актов (протоколов), без указания причин и без подписи абонентов, что представляет определенную опасность при судебных разбирательствах, и не дает уверенности в законности их замены.

Следует отметить, что 13 июля 2015 г, распоряжением примара за №81, в целях наведения порядка в учете потребления воды, была создана совместная рабочая комиссия состоящая из семи работников примэрии и МП Темиз Су. С 27 по 30 июля комиссией был проведен осмотр счетчиков, у всех 759 абонентов расположенных на территории села с одновременным съемом показаний водометров. В журнале контроля показателей водометров подписывались все члены комиссии и абоненты. Однако, подписать общий «Акт итогов работы Рабочей Группы» от 03.08.15г контролерами Стоянова М.В., Ефтени В.Д и слесарем Арабаджи Д.М. отказано, вследствие того, что отчасти выявленные комиссией недоработки и упущения касались качества их работы, а кроме того присутствовал конфликт интересов - один из этих работников является родственником директора МП, по прямой линии.

В результате проверки, установлено, что в 166 дворах или у 21,9% абонентов показатели потребления воды за июль составили ноль м. куб., у одиннадцати абонентов приборы учета вообще не опломбированы, у восьми абонентов установлены свинцовые пломбы, а пломбиратор находится, бесконтрольно, у слесаря Арабаджи Д.М. и не передан новому руководству, даже до окончания настоящей проверки.

Следует отметить, что в МП имелись в наличии и имеются достаточное количество одноразовых пластиковых пломб, стро-

гой отчетности, с заводскими номерами.

Итоги приведенной выше проверки, а также анализа работы МП были заслушаны на заседании Местного Совета от 18.08.15 г, на которой работу предприятия признано неудовлетворительной и принято решение за №3/1 предусматривающая меры по устранению допущенных грубых нарушений со стороны работников МП, а также поручено Примару уволить директора МП. Вновь назначенному директору поручено уволить работников допустившие упомянутые выше нарушения, в т ч бухгалтера Братан Н.П., контролеров Стоянова М.В. и Ефтели В.П.

Рекомендации учредителю (местному совету) МП

1) Установить строгий контроль за отчетностью МП Темиз Су, с целью недопущения его искажения и введения в заблуждение потребителей;

2) Рассмотреть и утвердить норматив расхода электричества на добычу одного куба воды а также норму потери воды;

Регистрация, учет и отчетность по публичному имуществу, находящемуся в управлении МП

Накопленные доказательства в ходе настоящей проверки показывают, что в Информационную систему „ISC-contabilitate” не правильно вводятся или вообще не вводились остатки по счетам и другие данные из первичных документов по всем процессам и финансовым операциям (например: не введены остатки счетов по расчетам с дебиторами и кредиторами по состоянию на 1.10.14 г; неправильно и не на тех счетах списываются материалы, ГСМ; на расходы периода относятся потери воды, не начисляется износ по всем эксплуатируемым долгосрочным активам), что не позволяет программе генерировать финансовые ситуации.

Собранные доказательства свидетельствуют о ненадлежащем состоянии финансово-бухгалтерского менеджмента, выраженного путем недостоверного учета и отчетности, который не представляет истинное отражение имущества, находящегося в управлении МП. Указанная ситуация была обусловлена:

- частотой смены бухгалтерских кадров в МП - за пять лет существования предприятия сменилось четыре бухгалтера;
- незнанием законодательных положений в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, неправильной интерпретацией законодательных требований, а также недостаточной подготовкой персонала, трудоустроенного в данной сфере;
- отсутствием надлежащего учета публичного имущества и достоверной отчетности имущественных ситуаций;
- не охватом при проведении инвентаризации всех имущественных элементов, а также и не(пере)оценкой соответствующим образом основных активов с целью надлежащего отражения в учете их стоимости;
- несоблюдением регламентированных положений, что приводит к ненадлежащей регистрации проведенных экономических операций, владению материальными ценностями без соответствующего отражения в бухгалтерском учете их стоимости, недостатками в учете расчетов, а также неправильным отражением в отчетности имущественных ситуаций;
- нерегистрацией в установленном порядке в Регистре недвижимого имущества имущественных прав в территориальных кадастровых органах;
- неприятием соответствующих мер по устранению установленных ошибок и недостатков согласно рекомендациям предыдущих проверок, что усиливает недисциплинированность и несоответствие.

В результате проведенных проверок государственные контролеры установили следующее:

Согласно финансовым отчетам по состоянию на 1.01.2015 МП управляло долгосрочными активами в сумме 6,9 тыс. леев, однако фактически данному предприятию еще в 2010 году были переданы в «безвозмездное пользование» две скважины - 1601

и ОТФ первоначальной стоимостью, 515,4 тыс.лей и 304,2 тыс.лей, и с того же момента управляет водопроводными сетями расположенными на территории села, первоначальной стоимостью 272,6 тыс. лей, которые в бухгалтерском учете предприятия не отражены.

В проверяемом периоде за счет гранта и кредита ЕБРР на территории села были проложены 25,5 км водопроводных сетей, установлена новая башня и два резервуара, а также осуществлена реабилитация трех скважин (720, 1255 и 1601). Общая сумма вложенных средств в строительство и монтаж упомянутых долгосрочных активов составило 10722 тыс.лей. Названные основные средства эксплуатируются МП «Темиз Су», однако на учет в предприятии не поставлены.

В соответствии с требованиями п.5 Положения, утвержденного ПП №688 от 9.10.1995¹¹, «передача предприятий, их подразделений и отдельных объектов производится вместе с документами, подтверждающими право владения и пользования земельным участком, на котором они расположены, либо право собственности на него, а в случае отсутствия этих документов они должны быть составлены (восстановлены) в установленном порядке». Вместе с тем положения ст.5 Закона №1543-ХІІІ от 25.02.1998 устанавливает обязательность регистрации объектов недвижимого имущества в кадастровом органе. Однако в нарушение указанных регламентированных положений руководство МП не приняло никаких действий по урегулированию данной ситуации и постановки на учет названных объектов.

Причем, несмотря на то, что имущество переданное в хозяйственное ведение в бухгалтерском учете и в балансе не отражено, МП регулярно отчитывается перед ГНИ (отчет Ф ВІІ-І от 21.01.14, от 23.01.15) о наличии недвижимого имущества в 2014г в сумме 291,9 тыс. лей, в 2015 г - 244,2 тыс.лей, а также в органах статистики (Ф№1(годовой) Aheduce-canalizare, вводя в заблуждение госорганы.

Необходимо отметить и не обеспечение со стороны ответственных лиц, директора Д. Стоянова и бухгалтера Н.Братан, выполнения своих функциональных обязанностей, не проведение в установленном порядке инвентаризации недвижимого имущества используемого в производственном процессе, в том числе построенного за счет средств населения, а также не проведение взаимных проверок с кадастровыми органами. Таким образом, были допущены несоответствия и нарушения, что обуславливает повышенный риск для целостности администрируемого имущества.

Проверкой установлено, что за весь период проверки не проводилась ни одна инвентаризация эксплуатируемого недвижимого имущества, находящегося в ведении МП, что является следствием игнорирования положений ст.101 и ст.11 Закона №121-ХVІ от 4.05.2007 о проведении инвентаризации имущества публичной собственности и разграничении их по сферам (публичная/частная), а также Постановления Счетной палаты по итогам предыдущей проверки.

Рекомендации учредителям – местным советам и руководству МП

1) Внедрить надлежащую и эффективную систему внутреннего публичного контроля, имеющего цель предотвращать финансовые несоответствия и дезинтеграцию имущества, управляемого МП, в том числе путем создания стандартизированных систем, которые обеспечат: передачу недвижимого имущества; надлежащее составление и утверждение соответствующих договоров; составление необходимых актов относительно использования недвижимого имущества.

2) Внедрить в срочном порядке соответствующие процедуры для всех видов деятельности, обеспечивающих, в том числе, ведение бухгалтерского учета в строгом соответствии с действующей законодательно-нормативной базой.

3) Использовать Программу бухгалтерского учета І-С, на всех участках бухгалтерского учета, применительно к

действующей законодательно-нормативной базе.

4) Принимать меры по регистрации недвижимого имущества публичной собственности в кадастре, кадастровой оценке и корректировке стоимости имущества, отраженно в бухгалтерском учете субъекта.

5) Обеспечить проведение исчерпывающей инвентаризации всех ценностей местной публичной собственности (находящихся в ведении МП), с обеспечением одинакового и надлежащего учета имущества, управляемого МП, у них и в Примэрии, в том числе при проведении капитальных вложений.

6) Провести регламентированную и полную инвентаризацию бухгалтерского баланса, с определением реального состояния и стоимости активов и пассивов, релевантности их использования в бизнес-процессах МП.

- Хаотичный учет и недостоверное отражение в отчете информации о начисленном износе долгосрочных активов привело к искажению конечных финансовых результатов МП.

Порядок определения, утверждения и применения тарифов на публичные услуги по водоснабжению, регламентирован Методологией, утвержденной Постановлением НАРЕ №164 от 29.11.2004¹². В нарушение указанной методологии МП не соблюдало соответствие структуры расходов и затрат.

Например, МП не обеспечило включение в расчет тарифов годового износа основных средств в размере 49,2 тыс. леев, что привело к сохранению тарифов на экономически необоснованном уровне, не была возмещена стоимость долгосрочных активов для постепенного включения их в тариф на оказываемые услуги.

Все это привело к тому, что во всех финансовых отчетах МП показывает что работало с прибылью, тогда как на самом

деле предприятие получало ежегодно убытки от 3,2 тыс лей до 46,1 тыс лей.

В нарушение положений п.3 и п.4 Методологии, утвержденной Приказом Министерства окружающей среды №163 от 27.10.1999¹³, МП не разработали нормативы о потерях воды и не представили на утверждение Совету.

Рекомендации руководству МП:

1) Обеспечить разработку/утверждение тарифов на основании исчерпывающей методологии, которая, в свою очередь, обеспечит включение в себестоимость лишь расходов, строго необходимых для оказания услуг

2) Принять меры по недопущению искажения финансовой отчетности, с целью недопущения введения в заблуждение учредителей, а также во избежание конфликтов с ГНИ.

Анализируя управленческую работу в МП, было установлено присутствие неэффективного менеджмента, который привел к ухудшению финансово-экономического положения.

Даже данные формы 2 годовых финансовых отчетов, (несмотря на то что они искажены) доказывают приведенные выводы. К примеру: основной показатель эффективности управления - валовая прибыль за 2014 год уменьшилась по сравнению с 2013 годом в 10,6 раза, с 51,5 тыс. лей до 4,8 тыс. лей.

В результате проверки экономических отношений между МП и потребителями было выявлено, что услуги предоставляются в основном по договорам с потребителями, не обеспечивающие избежание экономических рисков, а именно, в них не предусмотрены ответственность за несохранность пломб на водомерах, сроки уплаты за оказанные услуги, размер пени и штрафных санкций, и т.д.;

Настоящий отчет на 16 страницах подготовлен при участии председателя Счетной палаты группой в составе:

**Старший государственный контролер
Государственный контролер**

**В.ШЕВЕРНОВ.
Н.САКАЛЫ.**

**Сотчетом ознакомлены:
ИО директора МП Темиз СУ
Бухгалтер МП Темиз Су**

**Ф.ЧОЛАК.
Л.КАРАЖА.**

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

² Программа контрольной деятельности Счетной палаты Гагаузии на 2015 год.

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

⁴ Закон о местном публичном управлении №436-XVI от 28.12.2006 (далее – Закон №436-XVI от 28.12.2006).

⁵ Закон о публичной собственности административно-территориальных единиц №523-XIV от 16.07.1999 (далее – Закон №523-XIV от 16.07.1999).

⁶ Закон о предпринимательстве и предприятиях №845-XII от 3.01.1992 (далее – Закон №845-XII от 3.01.1992).

⁷ Примерное положение о муниципальном предприятии, утвержденное Постановлением Правительства №387 от 6.06.1994 (далее – Примерное положение, утвержденное ПП №387 от 6.06.1994).

⁸ Положение о финансовом мониторинге государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом, утвержденное Постановлением Правительства №580 от 8.05.2008 (далее – Положение, утвержденное ПП №580 от 8.05.2008).

⁹ Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007 (далее – Закон №113-XVI от 27.04.2007).

¹⁰ Инструкция о бухгалтерском учете в централизованных бухгалтериях примэрий сел (коммун), городов, утвержденная Приказом министра финансов №94 от 19.07.2010 (далее – Инструкция, утвержденная Приказом министра финансов №94 от 19.07.2010).

¹¹ Положение о порядке передачи государственных предприятий, организаций, учреждений, подразделений, зданий, сооружений, основных средств и других активов, утвержденное Постановлением Правительства №688 от 9.10.1995.

¹² Методология определения, утверждения и применения тарифов на публичные услуги по водообеспечению, канализации и очистке сточных вод, утвержденная Постановлением НАРЭ №164 от 29.11.2004 (далее – Методология, утвержденная Постановлением НАРЭ №164 от 29.11.2004).

¹³ Приказ Министерства окружающей среды №163 от 27.10.1999 „Об утверждении Методики по разработке нормативов технологического потребления воды на предприятиях, оказывающих услуги по водообеспечению и канализации из РМ”.