

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

по проверке законности, целесообразности и эффективности использования финансовых средств, выделенных ПУ ТЛ им.Б.Янакогло за 2023-2024

Счетная палата Гагаузии, в отсутствие директора лицея г-жи Н.Узун и главного бухгалтера г-жи А.Юсумбели, руководствуясь статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-XI/I от 28.06.1996 г, рассмотрела отчет результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования финансовых средств, выделенных ПУ теоретическому лицею им. Б.Янакогло за 2023 - 2024 годы.

Контрольные мероприятия были проведены на основании ст.14, ст.15, ст.16, и ст.17 Закона №12-XI/I от 28.06.1996 года, в соответствии с программой контрольной деятельности Счетной Палаты Гагаузии на 2025 год. Проверка осуществлялась с применением определенных положений внутренней нормативно-законодательной базы, а также с лучшими практиками в этой области.

Для подтверждения мнения, констатаций, формулирования выводов и рекомендаций, соответствующие доказательства были получены путем применения процедур по оценке системы внутреннего контроля и процедур по существу, с использованием различных техник и методов (изучение; наблюдение; подтверждение; интервьюирование и др.), с учетом существенности, уровня материальности и идентифицированных рисков, рассмотрения отчетов об имущественных и финансовых ситуациях, договоров, имеющих имущественный характер, бухгалтерских регистров проверяемого субъекта; проверки первичных документов; анализа показателей и представленных информационных пояснений; прямых наблюдений, а также путем ознакомления и анализа объяснений ответственных лиц проверяемого субъекта.

В результате рассмотрения материалов проверки и полученных объяснений должностных лиц, присутствующих на заседании, Счетная палата **установила:**

- В нарушение ст.8 (5) Закона РМ №397/2000 года в проверяемом периоде учреждение в разрезе отдельных статей расходов допустило превышение фактических расходов над выделенными ассигнованиями на общую сумму 527,8 тыс.леев, в том числе 104,6 тыс.леев в 2023 году и 423,2 тыс.леев в 2024 году, которые в бюджете являются максимальными величинами и не могут быть превышены.

- Не принимая во внимание положения статьи 66 (2) Закона № 181/2014 года, в проверяемом периоде была допущена дебиторская задолженность по расходам на электроэнергию в сумме 62,0 тыс.леев или 82,5% от фактического исполнения за 2023 год и 92,8 тыс.леев в 2024 году (128,2% соответственно); по расходам за газ на конец 2023 года перечислено 43,3% от фактического исполнения или 150,0 тыс.леев и в 2024 году - 94,3% от фактического исполнения за год или 209,1 тыс.леев; за воду и канализацию на конец 2024 года перечислено 105,3 тыс.леев или 14,0 тыс.леев.

- При сверке показателей годового финансового отчета 2024 года выявлено несоответствие показателей задолженности и оборотов в разрезе счетов на 95,0 тыс.леев, что нарушило ст.6 Закона РМ №113/2007 года и п.1.4.3.1 п. с) Приложения №1 Приказа МФ РМ №216/2015 года;

- Размер взносов обязательного государственного социального страхования не соответствовал фонду оплаты труда и начислен на 63,7 тыс.леев меньше за проверяемый период, в том числе: в 2023 году – на 35,6 тыс.леев, в 2024 году – на 28,1 тыс.леев, что нарушило п.(2) ст.6 Закона РМ №113/2007 года;

- В нарушение п. h) ст.13 Закона №113/2007 года имеет место несоответствие годовой финансовой отчетности (FD-044) и ведомости начисления заработной платы (formular №22) Anexa nr.NC-5 anual, в 2023 году отклонение составило 59,1 тыс.леев, в 2024 – 90,5 тыс.леев.

- В нарушении п.1.4.3.1, а) Приложения №1 к Приказу МФ РМ №216/2015 были зафиксированы ежемесячные удержания на строительство храма в отсутствие личных

ежемесячных письменных заявлений (согласий) сотрудников лицея. В 2023 году сумма удержания составила 29,8 тыс.леев, в 2024 году – 32,5 тыс.леев.

- В нарушение Приказа Министерства Образования и Исследований РМ №1310/2022г. не соблюдался финансовый норматив на одного ребенка, в результате, перерасход составил за 2023 год 25,5 тыс.леев.

- В нарушение ПП РМ №10/2012 командировочные удостоверения выписывались на учащихся при выезде на мероприятия на общую сумму 2,8 тыс.леев, из них в 2023 году – 1,9 тыс.леев, в 2024 году – 0,9 тыс.леев, тогда как командировочные расходы предоставляются только сотрудникам лицея.

- В несоблюдение п.18 ПП РМ №1419/2016 год лицей не публиковал планы закупок на собственном веб-сайте на 2023 и 2024 год, что не обеспечивает прозрачность при планировании и использовании финансовых средств.

- В нарушение п.1.4.3.1. а) Приложения №1 к Приказу МФ РМ №216/2015 и ст.19 Закона РМ №113/2007г приказами директора выделялось топливо сторонним физическим лицам на мероприятия такого рода как поездки на олимпиаду, для перевозки учебников, на фестивали, на турниры в 2023 году 253 литра на 5,8 тыс.леев и в 2024 году 301 литр на 6,6 тыс.леев в отсутствие договоров с физическими лицами, подтверждающих документов, данных о пройденном километраже.

- Не соблюдается хронологический порядок, целостность, документация не сброшюрована, что говорит о несоблюдении п.1.4.3.36 Приложения №1 Приказа МФ №216/2015 года; в несоблюдение п.1.4.3.12 Приложения №1 Приказа МФ №216/2015г частично ведутся мемориальные ордера, не соответствуют утвержденным формам, ведутся в свободной форме, присутствуют зачеркивания, исправления и черновики, отсутствуют подписи ответственных лиц.

- В нарушение п. 1.4.3.28, п. 1.4.3.29, п.1.4.3.30 Приложения №1 Приказа МФ №216/2015г. проверке не была предоставлена Главная книга, в которой должны регистрироваться все мемориальные ордера, и которая является обязательным бухгалтерским регистром.

- В нарушение п.3.2.5. Приказа МФ №216/2015 года, ст. 6, п. h) ст.13, Закона №113/2007 года имело место несоответствие годовой финансовой отчетности FD-045 и Реестра учета движения основных средств на конец 2024 года на общую сумму 41,9 тыс.леев, из них по машинам и оборудованию – 16,5 тыс.леев и по хозяйственному инвентарю – 25,4 тыс.леев;

- График документооборота по сдаче документов в бухгалтерию не установлен, что не соответствует п.1.4.1.8. Приложения №1 к Приказу МФ РМ №216/2015 года.

- В неисполнение п.1.4.1.14 Приказа №216/2015г. и рекомендаций прошлых проверок в лицее не автоматизирован учет полностью несмотря на ежегодные расходы на обслуживание программы в 7,2 тыс.леев.

Исходя из вышеизложенного, Счетная палата постановляет:

1. Утвердить «Отчёт о результатах проверки законности, эффективности и целесообразности использования финансовых средств, выделенных теоретическому лицейу им.Б.Янакогло за 2023 - 2024 годы», являющийся составной частью настоящего постановления.

2. Директору учреждения:

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

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

- Обеспечить эффективный менеджмент при использовании финансовых средств, с соблюдением положений действующего законодательства с целью укрепления финансово-бюджетной дисциплины.

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

3. Административному совету учреждения:

- Рассмотреть результаты проверки, с заслушиванием ответственных лиц, с утверждением плана мероприятий по устранению установленных недостатков, недоработок и принятия мер в пределах своей компетенции к лицам, допустившим нарушения.

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

**Председатель Счетной палаты Гагаузии
№17/560 от 29 декабря 2025 года**

Е.Буняну