

**Сводная информация
по результатам тематической проверки
правильности составления и исполнения бюджета
примэрии с. Копчак за 2019-2021 годы, и формирования бюджета
примэрии с. Копчак на 2021 год**

Главным управлением финансов Гагаузии, на основании ч. (1) ст. 35 Закона Республики Молдова «О местных публичных финансах» № 397-XV от 16.10.2003 года, пп. 4 п. 4.1 Положения «О Главном управлении финансов Гагаузии», утвержденного Постановлением Исполнительного Комитета АТО Гагаузия № 7/8 от 04.06.2015 года и приказа Начальника ГУФГ №38-П от 01.07.2021 года, 05.07.2021 года была проведена тематическая проверка правильности составления и исполнения бюджета примэрии с. Копчак за 2019-2021 годы, и формирования бюджета примэрии с. Копчак на 2021 год, в результате которой было установлено следующее:

1. Утвержденный бюджет примэрии с. Копчак на 2019 год составил 22 326,5 тыс. леев, уточненный план доходной части бюджета – 29 090,6 тыс. леев, расходной части бюджета – 29 903,1 тыс. леев, исполнение доходной части бюджета – 28 412,2 тыс. леев (97,7%), расходной части бюджета – 28 802,3 тыс. леев (96,3%).

Следует отметить тот факт, что в рамках исполнения трансфертов специального назначения по учреждениям раннего образования (преддошкольного и дошкольного образования) в 2019 году, ассигнования на расходы на персонал исполнены следующим образом:

Утвержденный план – 7 787,6 тыс. леев,
Уточненный план – 9 507,6 тыс. леев,
Кассовое исполнение – 9 506,4 тыс. леев,
Фактические расходы – 9 520,9 тыс. леев.

Ассигнования на питание детей:

Утвержденный план – 2 137,8 тыс. леев,
Уточненный план – 1 528,2 тыс. леев,
Кассовое исполнение – 1 339,0 тыс. леев
Фактические расходы – 1 473,4 тыс. леев

Финансовая норма по питанию на 1 ребенка в год в учреждениях преддошкольного/дошкольного образования (раннего образования) не соблюдена, утвержденная норма при 12-часовом режиме работы составляла 28,65 лея/ день, по факту – 23 лея на 1 ребенка в день. Это говорит о том, что каждый ребенок недополучил в день продуктов питания на сумму 5,65 леев. В пересчете на количество дней посещения детьми детских садов (107 дней * 5,65 леев/день * 597 детей) на общую сумму – 360,9 тыс. леев.

Справочно: норма на 2019 год на 1 ребенка в учреждениях преддошкольного/дошкольного образования с 12-часовым режимом работы – 28,65 леев в день, из них: 19,1 леев в день из бюджетных средств, 9,55 леев/день – плата за содержание детей в детских учреждениях преддошкольного/дошкольного образования (Совместный приказ Министерства финансов РМ и Министерства образования, культуры и

исследований РМ № 06/13 от 11.01.2019 года «О финансовых нормах на питание детей/учащихся учебных заведений»).

В течение бюджетного 2019 года статья расходов на питание детей в учреждениях преддошкольного/дошкольного образования с.Копчак периодически пересматривалась и, как правило, в сторону уменьшения (утвержденный план - 2 137,8 тыс. леев, уточненный план – 1 528,2 тыс. леев, уменьшено на - 609,6 тыс. леев). Таким образом, ассигнования, предусмотренные сметами расходов учреждений преддошкольного/дошкольного образования с.Копчак были перенаправлены на другие статьи расходов, в том числе на приобретение автотранспорта (456,23 тыс. леев), что подтверждается также результатами тематического финансового инспектирования примэрии с. Копчак относительно правомерности закупки двух автотранспортных средств в 2019 году и расходов на заграничные командировки (Предписание ТУФИ по АТО Гагаузия №25-08-20/20 от 11.05.2021 года прилагается).

В отступление от положений п. г) ст. 33 Закона Республики Молдова «О местных публичных финансах» № 397/2003 года, примэрией с.Копчак не обеспечено использование по назначению утвержденных бюджетных ассигнований на общую сумму 609,6 тыс. леев.

Утвержденный бюджет примэрии с. Копчак **на 2020 год** составил 25 654,2 тыс. леев, уточненный план доходной части бюджета – 29 721,5 тыс. леев, расходной части бюджета – 30 143,9 тыс. леев, исполнение доходной части бюджета – 26 686,5 тыс. леев (89,8%), расходной части бюджета – 26 811,6 тыс. леев (88,9%).

Исполнение бюджета примэрии с. Копчак в разрезе экономической классификации и основных групп расходов прилагается.

В рамках исполнения трансфертов специального назначения по учреждениям преддошкольного/дошкольного образования в 2020 году, ассигнования на расходы на персонал исполнены следующим образом:

Утвержденный план – 9 616,9 тыс. леев,
Уточненный план – 10 735,0 тыс. леев,
Кассовое исполнение – 10 719,3 тыс. леев,
Фактические расходы – 10 859,8 тыс. леев.

Ассигнования на питание детей:

Утвержденный план – 2 042,7 тыс. леев,
Уточненный план – 1 764,4 тыс. леев,
Кассовое исполнение – 1 174,3 тыс. леев,
Фактические расходы – 1 126,4 тыс. леев.

Финансовая норма на питание 1 ребенка снова соблюдена не была. Утвержденная норма при 12-часовом режиме работы составляла 28,65 лея/день, по факту – 25,67 лея на 1 ребенка в день. Каждый ребенок недополучил в день продуктов питания на сумму 2,98 леев. Таким образом, на питание детей не было направлено 130,5 тыс. леев (количество дней посещения садов – 75 дней (пандемия)*584 ребенка*2,98 леев/день).

Справочно: Совместный приказ Министерства финансов РМ и Министерства образования, культуры и исследований РМ № 15/01 от

15.01.2020 года «О финансовых нормах на питание детей/учащихся учебных заведений».

В течение бюджетного 2020 года статья расходов на питание детей в учреждениях дошкольного/дошкольного образования с.Копчак также периодически пересматривалась и, как правило, в сторону уменьшения (утвержденный план - 2 042,7 тыс. леев, уточненный план – 1 764,4 тыс. леев). Таким образом, ассигнования, предусмотренные сметами расходов учреждений дошкольного/дошкольного образования, были перенаправлены на другие статьи расходов. В отступление от положений п. г) ст. 33 Закона Республики Молдова «О местных публичных финансах» № 397/2003 года, примарией с.Копчак не обеспечено использование по назначению утвержденных бюджетных ассигнований на общую сумму 278,3 тыс. леев.

Также, следует констатировать тот факт, что в разрез с требованием Территориального управления финансового инспектирования АТО Гагаузия №27-08-20/38 от 25.06.2019 года, в учреждениях дошкольного/дошкольного образования с. Копчак продолжает действие 12-часовой режим работы. Переход на 10,5 часовой режим работы позволил бы сэкономить бюджетные ассигнования на сумму порядка 1,6 млн. леев в год, которые могли бы быть направлены на улучшение условий для детей и содержание инфраструктуры данных учреждений.

2. В ходе проверки были рассмотрены и проанализированы такие вопросы, как:

- Учет основных средств и материалов;
- Учет фактических доходов и фактических расходов;
- Учет расчетов с поставщиками;
- Ведение учета и учетных регистров в соответствии с Планом счетов и Методологическими нормами по бухгалтерскому учету, утвержденных Приказом №216 от 28.12.2015 года и Законом «О бухгалтерском учете» №113-XVI от 27.04.2007 года.

- Проведение инвентаризации имущества и материальных ценностей;

Исходя из проверенных вышеуказанных вопросов, можно отметить, что бухгалтерский учет исполнения бюджета и учреждений, состоящих на балансе примэрии, осуществляется в едином балансе и ведется вручную в соответствии с методологическими нормами в части плана счетов и бюджетной классификации.

В ходе проверки было выявлено, что инвентарные карточки учета основных средств устаревшего образца, информация о состоянии объекта внесена не в полном объеме, а именно:

- отсутствует информация по осуществлению капитального ремонта;
- отсутствует информация по износу;

Не ведется опись инвентарных карточек ф. MF-5, где регистрируются все инвентарные карточки по учету основных средств.

Учет фактических расходов ведется в разрезе групп и статей бюджетной классификации, что является основанием для составления отчетности.

Учет доходов ведется согласно казначейской выписке в книге учета доходов.

Расчеты с поставщиками ведутся в оборотной ведомости по каждому поставщику в отдельности.

Принятые к учету документы оформляются мемориальными ордерами-накопительными ведомостями, которым присваиваются постоянные номера.

Все мемориальные ордера регистрируются в Главной книге. Главная книга ведется посредством программы «Excel» в разрезе групп счетов.

Однако все учетные регистры ведутся произвольной формы, записи во все учетные регистры производятся не ежедневно, некачественно, то есть не подсчитываются итоги оборотов и не выводятся остатки по субсчетам, что влечет за собой несвоевременное представление отчетности.

Инвентаризация проводится не ежегодно, а один раз в несколько лет, что является нарушением методологических норм и бесконтрольностью за материальными ценностями.

3. Формирование проекта бюджета примэрии с. Копчак на 2021 год по доходной части осуществлялось с учетом фактических поступлений за 2019-2020 годы по каждому виду налога и сборов с учетом специфических особенностей.

Проект бюджета примэрии с. Копчак на 2021 год по расходной части был рассчитан по учреждениям и статьям экономической классификации с учетом фактических расходов за 2019-2020 годы и роста индекса потребительских цен.

Бюджет примэрии с. Копчак на 2021 год был утвержден 28.12.2020 года в нарушение требований части (5) статьи 21 Закона Республики Молдова «О местных публичных финансах» № 397/2003 и аналогично части (4) статьи 33 Закона АТО Гагаузия «О публичных финансах» № 8-VIII/V от 26.03.2013 года.

Утвержденный объем бюджета составил 29 108,8 тыс. леев, в том числе на содержание детских дошкольных/дошкольных учреждений 15 191,9 тыс. леев, что **больше на 1 084,4 тыс. леев** по сравнению с расчетами Главного управления финансов Гагаузии. Примэрия с. Копчак произвела собственные расчеты трансфертов специального назначения на содержание детских дошкольных/дошкольных учреждений с учетом увеличения уточненного плана в декабре 2020 года расходов на персонал.

До 2014 года включительно применялась методика расчетов плановых ассигнований на содержание детских дошкольных/дошкольных учреждений с нормативом на 1 ребенка. Начиная с 2015 года, методика расчета трансфертов специального назначения по детским дошкольным/дошкольным учреждениям изменилась и рассчитывается для каждой административно-территориальной единицы с учетом плановых ассигнований специальных трансфертов, установленных на текущий год с учетом роста увеличения заработной платы на будущий год.

Главным управлением финансов Гагаузии были произведены расчеты на содержание детских дошкольных/дошкольных учреждений следующим образом:

Уточненные плановые ассигнования по трансфертам специального назначения на содержание детских дошкольных/дошкольных учреждений на момент расчета проекта бюджета на 2021 год составляли – 176 303,2 тыс. леев, сумма, предложенная Министерством финансов Республики Молдова к проекту бюджета на 2021 год, составила – 184 650,5 тыс. леев. Коэффициент роста – 1,047346, который был применен ко всем детским дошкольным/дошкольным учреждениям автономии единообразно.

По примэрии с. Копчак уточненные плановые ассигнования по трансфертам специального назначения на содержание дошкольных/дошкольных учреждений составили 12 567,0 тыс. леев. Применяв вышеуказанный коэффициент, сумма проекта бюджета на 2021 год составила 13 162,0 тыс. леев.

Таким образом, сумма трансфертов специального назначения на содержание детских дошкольных/дошкольных учреждений, утвержденная в бюджете примэрии на 2021 год, завышена на 1 084,4 тыс. леев.

Закон АТО Гагаузия «О бюджете на 2021 год» был принят Народным Собранием Гагаузии 07 мая 2021 года и опубликован в «EKSPPRES-KANON» №49-51 от 21 мая 2021 года.

В адрес примарий населенных пунктов было направлено письмо Главного управления финансов Гагаузии № 01/1-11-104 от 21.05.2021 года о необходимости принятия соответствующих мер по приведению местных бюджетов в соответствие с принятым Законом АТО Гагаузия №61-СЗ/VI от 07.05.2021 года «О бюджете на 2021 год».

В нарушение части (1) статьи 37 Закона АТО Гагаузия №8-VIII/V от 26 марта 2013 года «О публичных финансах», примэрией и местным Советом с. Копчак не был приведен бюджет примарии в 30-дневный срок в соответствие с положениями принятого Закона АТО Гагаузия №61-СЗ/VI от 07.05.2021 года «О бюджете на 2021 год».

Как и предыдущие 2019-2020 годы утвержденные ассигнования на питание детей в детских дошкольных/дошкольных учреждениях не соответствуют нормам.

Финансовая норма по питанию на 1 ребенка на 2021 год (норма на 2021 год на 1 ребенка в детских дошкольных/дошкольных учреждениях с 12-часовым режимом работы – 28,65 леев в день, из них: 19,1 леев в день из бюджетных средств, 9,55 леев/день – плата за содержание детей в детских дошкольных/дошкольных учреждениях).

Ассигнования на питание детей за 1 полугодие 2021 года:

Утвержденный план – 2 221,2 тыс. леев,

Уточненный план – 2 221,2 тыс. леев

Кассовое исполнение – 1 202,6 тыс. леев

Фактические расходы – 1 129,9 тыс. леев.

Финансовая норма на питание 1 ребенка по результатам 1 полугодия 2021 года соблюдена не была. Утвержденная норма при 12-часовом режиме работы составляла 28,65 лея/ день, по факту – 22,52 лея на 1 ребенка в день. Каждый ребенок недополучил в день продуктов питания на сумму 6,13 леев.

Таким образом, на питание детей не было направлено 305,3 тыс. леев (83 дня*600 детей*6,13 лея/день)

Справочно: Совместный приказ Министерства финансов РМ и Министерства образования, культуры и исследований РМ № 19/2 от 13.01.2021 года «О финансовых нормах на питание детей/учащихся учебных заведений».

4. На основании пункта 26.3 Инструктивного письма Министерства финансов Республики Молдова, содержащего специфические особенности разработки предложений по бюджету на 2021 год и оценки на 2022-2023 годы примэрия с. Копчак 13.10.20 года представила запрос о выделении дополнительных ассигнований на содержание детских дошкольных/дошкольных учреждений с заполнением соответствующих формуляров. Главным управлением финансов Гагаузии указанный запрос был направлен согласно процедуре в Министерство финансов Республики Молдова для рассмотрения.

Примэрия с.Копчак 13.10.20 года (срок представления 12.10.20 года) представила разногласия по детским дошкольным/дошкольным учреждениям на сумму 2 307,8 тыс. леев, лагерю – 456,7 тыс. леев, спортивной школе – 386,7 тыс. леев, которые были направлены в Министерство финансов РМ незамедлительно.

Министерством финансов Республики Молдова были рассмотрены все представленные примэриями запросы о выделении дополнительных трансфертов специального назначения на содержание детских дошкольных/дошкольных учреждений, летних лагерей и спортивных школ, удовлетворены частично некоторым примэриям.

Суммы, дополнительно запрошенные примэрией с.Копчак, Министерством финансов РМ рассмотрены, но выделены только на лагерь в сумме 294,0 тыс. леев (ответ Министерства финансов РМ – 23.11.20 года).

Таким образом, на 2021 год примэрии с.Копчак причитается трансфертов специального назначения на учреждения дошкольного/дошкольного образования в сумме 13 162,0 тыс. леев.

5. В ходе проверки было установлено, что исполнительным органом примэрии с. Копчак был разработан и представлен на публичные слушания проект бюджета на 2021 год. Бюджет был утвержден местным Советом в двух чтениях 28.12.2020 года.

На основании пункта 4 Инструктивного письма Министерства финансов Республики Молдова, содержащего специфические особенности разработки проекта бюджета на 2021 год и оценки на 2022-2023 годы примэрия с. Копчак внесла утвержденный бюджет в информационную электронную систему BPS 15.01.2021 года с последующей дезагрегацией в модуле GAB «AlocatiiBugetare».

6. Утвержденный бюджет примэрии с. Копчак на 2021 год составил 29 108,8 тыс. леев, уточненный план доходной части бюджета на 30.06.21 года – 29 718,3 тыс. леев, расходной части бюджета – 30 015,5 тыс. леев,

исполнение доходной части бюджета – 15 701,4 тыс. леев (52,8%), расходной части бюджета – 13 634,2 тыс. леев (45,4%).

Исполнение бюджета примэрии с. Копчак в разрезе экономической классификации и основных групп расходов прилагается.

7. В ходе проверки главному бухгалтеру указано на недостатки в учете, оказана методологическая помощь в разъяснении Методологических норм, в проведении инвентаризации имущества и упорядочения программных документов.

Рекомендовано наладить бухгалтерский учет посредством программы 1С, упорядочить учетные регистры.

Выводы:

1. В отступление от положений п. г) ст. 33 Закона Республики Молдова «О местных публичных финансах» № 397/2003 года и ч. (1) ст. 44 Закона АТО Гагаузия «О публичных финансах» № 8/2013, примэрией с.Копчак не обеспечено использование по назначению утвержденных бюджетных ассигнований на питание детей в учреждениях преддошкольного/ дошкольного образования на общую сумму 887,9 тыс. леев, в том числе 2019 год- 609,6 тыс. леев, 2020 год- 278,3 тыс. леев.

2. В нарушение ч. (1) ст. 37 Закона АТО Гагаузия «О публичных финансах» № 8/2013 и ч. (1) ст. 24 Закона Республики Молдова «О местных публичных финансах» №397/2003, примэрией и местным Советом с. Копчак не был приведен бюджет примэрии в соответствие с положениями принятого Закона АТО Гагаузия №61-СЗ/VI от 07.05.2021 года «О бюджете на 2021 год».

3. В отступление от положений п.п. b), d) и f) ст. 33 Закона Республики Молдова «О местных публичных финансах» № 397/2003 и п. а) ч. (1) ст. 45 Закона АТО Гагаузия «О публичных финансах» № 8/2013 не обеспечена правильность и достоверность данных, показателей и другой информации, на базе которых разработан бюджет примэрии с.Копчак на 2021 год.

4. Предложить Счетной палате Гагаузии осуществить проверку формирования и исполнения бюджета примэрии с. Копчак за 2019, 2020 годы и 1 полугодие 2021 года на предмет целевого использования бюджетных средств.

**Начальник отдела по разработке
и администрированию бюджета**

Наталья БУДАК

**Начальник отдела прогнозирования
и управления доходами**

Наталья ТОПАЛ

**Начальник отдела отчетности
и анализа бюджетной системы**

Наталья ТАНУРКОВА