

ОТЧЕТ
о результатах проверки законности, целесообразности и эффективности
использования финансовых средств, выделенных ПУ центру размещения пожилых
людей им.Е.Эрдогана за 2023-2024 годы

30 июля 2025 года

мун. Чадыр-Лунга

I. ВВЕДЕНИЕ

Счетная палата АТО Гагаузия, руководствуясь ст.19 Закона «О Счетной Палате» за №12-XI/I от 28 июня 1996 года¹ и программой деятельности на 2025 год², инициировала проверку законности, целесообразности и эффективности использования финансовых средств, выделенных ПУ Центру размещения пожилых людей (далее по тексту ЦРП) им.Е.Эрдоган за 2023-2024 годы.

Цель проверки состоит в осуществлении независимой, действенной, транспарентной и профессиональной проверки управления финансовыми средствами и публичным имуществом в получении резонных доказательств относительно того, что отчетность проверяемого публичного учреждения ЦРП им.Е.Эрдогана за 2023-2024 годы, по всем значимым аспектам, представляет реальное и верное отражение финансового и имущественного состояния, а использование средств и осуществленные финансовые операции являются правильными и соответствуют законодательным положениям.

Ответственность руководства ЦРП при составлении и представлении финансовых отчетов состоит в соблюдении законодательных положений в финансово-экономической деятельности и соответствии нормативным требованиям; разработке и внедрению 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 соответствие управления публичными средствами и государственным имуществом. Вместе с тем, контролер не несет ответственность за предотвращение хищений и ошибок.

Методология контроля состоит из действий по сбору доказательств путем тестирования первичных документов, бухгалтерских регистров, финансовых отчетов, а также осуществления некоторых наблюдений, опроса, запроса информации.

Проверка произведена старшим государственным контролером Е.Андрушой на основании распоряжения Председателя СПГ за №3/657 от 30.06.2025 года, в период с 09 по 30 июля 2025 года.

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являлись: с правом первой подписи на банковских и кассовых документах директор ЦРП им.Е.Эрдоган г-жа Е.Кожокар с августа 2019 года, с правом второй подписи на банковских и кассовых документах главный бухгалтер г-жа Кройтор Л. – за весь проверяемый период.

Фискальный код: 1003611005917

Казначейский счет: TREZMD2X

Юридический адрес: Республика Молдова, АТО Гагаузия,
мун. Чадыр-Лунга, ул.Ленина, 118

Тел: 0-(291)2-22-93;

E-mail: aziluldebatrini.ceadirlunga@gmail.com

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

²Программа контрольной деятельности Счетной палаты Гагаузии на 2022 год.

II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Публичное учреждение Центр размещения для пожилых лиц им. Емине Эрдоган (далее ЦРП) мун. Чадыр-Лунга оказывает временную или постоянную социальную помощь одиноким престарелым лицам, лицам оставшихся без попечения родных и лицам с функциональными нарушениями. Основная цель учреждения состоит в создании оптимальных условий проживания опекаемых, благоприятного психоэмоционального климата, материального и социального обеспечения опекаемых, реабилитации и медико-социальной помощи в соответствии с их физическими, клиническими, социальными и духовными потребностями. Согласно положениям Устава³ ЦРП обладает всеми правами и обязанностями согласно закону, располагает печатью, собственным финансовым балансом, казначейскими счетами и другими атрибутами юридического лица.

Для выполнения основных задач ПУ осуществляет следующие функции:

- размещает одиноких, престарелых, пожилых людей и лиц оставшихся без попечения детей, лиц с функциональными нарушениями (инвалидов) либо оказавшихся в экстремальной жизненной ситуации на основании ходатайств управлений/отделов социального обеспечения и защиты семьи;
- обеспечивает опекаемых питанием, лечением, одеждой и обувью, нательным и постельным бельем в соответствии с действующими нормативами;
- организует отдых опекаемых, учитывая их возраст и состояние здоровья;
- организует повышение квалификации персонала с целью обеспечения квалифицированного обслуживания опекаемых;
- При осуществлении своих функций ЦРП основывалось на ст.296-303 (с01.03.2019г.) Гражданского Кодекса РМ №1107 от 06.06.2002г., Положение о приеме бенефициаров в ПУ ЦРП, Устав ЦРП и на соответствующее законодательство Республики Молдова.

До конца 2018 года учредителем дома престарелых «Yardimnik» являлась Примэрия мун. Чадыр-Лунга. Со 02 января 2019 года учредительство принято Администрацией Чадыр-Лунгского района и было ПУ переименовано в Центр размещения для пожилых людей «Емине Эрдоган» согласно Решению Администрации Чадыр-Лунгского района №XXI/1 от 27.12.2018 года. Здания и земельный участок ЦРП находятся в собственности примэрии м. Чадыр-Лунга и переданы в безвозмездное пользование ЦРП (Акт передачи №5 от 09.11.2022г и Договор безвозмездного пользования №103/22 от 14.11.2022г).

Проектная мощность нового здания ЦРП составляет 40 мест, количество мест, занятых в проверяемом периоде составило 36-38, что составляет 90-95%. Всего проживающих в ЦРП на начало 2025 года 36 человек.

При определении пожилых людей в центр размещения на каждого постояльца в отдельности заводилось личное дело, где подшиты следующие документы: заявление заявителя, Решение комиссии о приеме в ЦРП, медицинская карта пенсионера, удостоверение личности постояльца, акт обследования жилищно-бытовых условий проживания, размер пенсии на дату поступления пенсионера, договор о предоставлении услуг, заключенный с пожилым человеком или родственником.

В основном здании расположены кабинеты директора, медицинский пункт, жилые помещения для размещения пациентов, столовая для приема пищи. Все помещения оснащены надлежащим оборудованием и техникой. Здание подключено к системам водоснабжения, водоотведения, газификации и электроснабжения. В здании, расположенном рядом с основным корпусом размещены: пищевой блок, складское помещение, прачечная, бухгалтерия, котельная и специализированная комната для

³ Устав Центра временного размещения пожилых людей им.Е.Эрдоган р-он Чадыр-Лунга, утвержден Администрацией р.Чадыр-Лунга №XVIII/3 от 29.09.2020г.

похоронных услуг. Еще отдельно стоящее здание, где требуется капитальный ремонт для дальнейшей эксплуатации.

Огороженная территория всего центра размещения для пожилых людей благоустроена, и застелена тротуарной плиткой.

III. КОНСТАТАЦИИ, ВЫВОДЫ и РЕКОМЕНДАЦИИ

➤ Формирование и исполнение доходной части бюджета ЦРП «Емине Эрдоган»

Доходная часть бюджета ЦРП состояла из:

- собственных доходов в том числе:
 - удержания в размере 75% от пенсионных начислений пенсионеров, проживающих в ЦРП;
 - поступления за содержание в центре размещения пожилых людей из расчета 100 лей за каждый день проживания в ЦРП; с 01.02.2024 года – 5100 леев ежемесячно.
- поступления средств из районного бюджета;
- безвозмездно полученных (спонсорских/гуманитарных) средств.

Также следует отметить положительную работу руководства по поводу привлечения дополнительных средств (денежных, материальных) в виде гуманитарной помощи, что благоприятно влияет на деятельность учреждения.

Ниже представлено исполнение доходной части бюджета ПУ в разрезе по годам за 2023 и 2024 года в таблицах №1 и №2 соответственно.

Таблица №1, тыс.леев

Код	Название доходов	Утверж дено	Уточ нено	Испол нено	Удельный вес, %	Испол нено, %	Факт. испол-е	Испол нено, %	ДЗ на 31.12.2024г	КЗ на 31.12.2024г
142310	Поступления от предоставления платных услуг	600,0	1 660,0	1 767,3	29,9%	106,5%	1 767,1	106,4%	45,8	10,8
149200	Доходы от активов, полученных безвозмездно в рамках бюджетной системы						37,5			
149800	Бюджетное финансирование	4 328,9	4 909,6	4 149,5	70,1%	84,5%	4 149,5	84,5%		
Всего доходов за 2023 год:		4 928,9	6 569,6	5 916,9	100,0%	90,1%	5 954,1	90,6%	45,8	10,8

*составлена согласно данным из финансовой отчетности FD-044 за 2023 год.

Таблица №2, тыс.леев

Код	Название доходов	Утверж дено	Уточ нено	Испол нено	Удельный вес, %	Испол нено, %	Факт испол-е	Испол нено, %	ДЗ на 31.12.2025г	КЗ на 31.12.2025г
142310	Поступления от предоставления платных услуг	800,0	1 100,0	2 172,6	44,3%	197,5%	2 239,6	203,6%	124,6	22,7
144114	Добровольные пожертвования на текущие расходы на внутренних источников для бюджетных учреждений						41,2			
149800	Бюджетное финансирование	5 082,8	4 239,0	2 729,5	55,7%	64,4%	2 729,5	64,4%		
Всего доходов:		5 882,8	5 339,0	4 902,1	100,0%	91,8%	5 010,2	93,8%	124,6	22,7

*составлена согласно данным из финансовой отчетности FD-044 за 2024 год.

Финансовые средства полученные из бюджета составили в 2023 году 4149,5 тыс.леев, в 2024 году – 2729,5 тыс.леев. Общая сумма доходов от предоставления платных услуг в 2023 году составила 1767,1 тыс.леев, в 2024 году – 2239,6 тыс.леев. Получено безвозмездно в 2023 году – 37,5 тыс.леев, добровольные пожертвования в 2024 году – 41,2 тыс.леев, которые оформляются в NC-nr.16 с приложенными накладными, актами о

принятии комиссией и оценке гуманитарной помощи (наборы средств гигиены, продукты питания, памперсы и прочее).

Также следует отметить, что бухгалтерией производились начисления на физическое лицо Лазарева А. за обслуживание и содержание в ЦРП за 2019 год в сумме 34,6 тыс.леев. Сумма по накладной в августе 2020 года была отписана Примэрии мун.Чадыр-Лунга, но ими не признана и не принята на учет. Администрацией ЦРП было обращение в Примэрию м.Чадыр-Лунга (письмо №29 от 21.07.2020года). В результате сумма 34,6 тыс.леев числится в учете как безнадежный долг. Также со слов бухгалтера было неоднократное обращение учредителю для разрешения вопроса о погашении долга с привлечением специалистов по юридическим вопросам. И также сумма в размере 9,2 тыс.леев за Примэрией с.Гайдар, начислена за постояльца (за Топал Константина), в декабре 2024 года была погашена.

В кассу учреждения в проверяемом периоде поступали денежные средства в виде 75% пенсий постояльцев, срок хранения наличных денежных средств не превышал один день.

Порядок поступления доходов от предоставления платных услуг от постояльцев осуществлялось за проверяемый период с нарушениями, так как карточки бенефициаров, на которые ТКСС перечисляет денежные средства в виде пенсионного пособия находятся в сейфе у руководителя центра. При перечислении месячных пенсионных выплат на карточки постояльцев, руководителем передавались карточки работнику ЦРП, с которым заключен договор материальной ответственности и который производил съём в размере 75% денежных средств от общей суммы зачисленных денежных средств постояльца. При осуществлении этой операции деньги вносились в бухгалтерию ЦРП, и далее зачислялись на счет учреждения ЦРП. При данном методе поступления сумм от постояльцев не представляется возможным проследить прозрачность внесения данных сумм. Также нет подтвержденного документа с ТКСС о размере назначенной суммы пенсии на соответствующие даты на каждого пациента (пенсионера) для правильности расчета и планирования суммы от поступления платных услуг.

В нарушение ст.33 Закона РМ №397 от 16.10.2003⁴ г. ЦРП не обеспечивает полноту и достоверность данных на базе которых разработаны бюджеты по поступлению доходов от предоставленных платных услуг. Так в 2023 году сумма от ежемесячного удержания 75% от пенсии составила 908,1 тыс.леев, в 2024 году 921,2 тыс.леев.

Руководствуясь ст.11 (1) Закона №206 06.12.2021г. «О бюджете государственного социального страхования на 2022 год», Администрация Чадыр-Лунгского района в качестве учредителя ЦРП им.Е.Эрдогана, обратилась в НКСС РМ (письмо №426 от 20.05.2022г.) с просьбой рассмотрения возможности перечисления 75% от пенсии опекунов. На что был дан ответ от НКСС РМ (письмо №3458 от 26.05.2022г.) о том, что нет законных оснований перечислять центрам остаточную сумму пенсий (75% от пенсий), так как действующее законодательство не предусматривает порядок содержания бенефициаров, размещенных в центрах, учредителем которых является орган публичного управления.

Для разрешения данного вопроса директором ЦРП было направлено письмо (№56 от 12.06.2024г.) в Администрацию, с подробными расчётами об установлении фиксированного тарифа за проживание бенефициаров, находящихся в центре на платной основе без каких-либо удержаний с пенсий или пособий по инвалидности. На что Администрацией был дан ответ (№448 от 11.07.2024г), о том, что это не представляется возможным так как согласно ст.17 Закона РМ №173 от 19.12.2019г удержание 75% с пенсии бенефициаров является обязательным. Однако контролёром отмечается что, во-первых, вышеуказанная статья и закон действовали в 2020 году и на момент обращения ЦРП актуальна была ст.11 Закон №419 от 22.12.2023г, исходя из ответа Администрации.

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

Во-вторых, данная статья не указывает на то, что удержание 75% от пенсии бенефициаров является обязательным, а в ней говорится что данное условие выполняется если получатели пенсии проживают в центрах где Министерство труда и социальной защиты выступает в качестве учредителя. Администрация, как учредитель, отнеслась формально к разрешению данного вопроса и не предлагает других альтернатив. Требуется в срочном порядке Администрации совместно с ЦРП разработать метод удержания от бенефициаров платы за содержание в ЦРП с последующей актуализацией в Положении о принятии бенефициаров в ПУ ЦРП им.Е.Эрдоган, так как процедура по удержанию 75% с пенсии пожилых является не законной, не прозрачной и не безопасной.

Подводя итог обоснованности планирования и исполнения доходной части бюджета ЦРП следует отметить: отсутствие и неприменение аналитических инструментов и положений о выявлении, оценке, прогнозировании показателей собственных поступлений.

Рекомендации

Учредителю и Директору ПУ:

- Внедрить процедуры, обеспечивающие эффективное взаимодействие всех уполномоченных лиц, вовлеченных в процесс планирования, разработки и исполнения доходной части бюджета;
- Разработать и внедрить систему финансового менеджмента и эффективного контроля по поступлению денежных средств за оказываемые услуги по содержанию лиц в центре размещения пожилых людей с соблюдением законодательных положений нормативных требований.
- Центру совместно с учредителем пересмотреть и внести изменения в Положение о принятии бенефициаров в ПУ ЦРП им.Е.Эрдоган.

➤ Исполнение расходной части бюджета ЦРП им.Е.Эрдоган за 2023-2024 годы

Расходная часть бюджета ЦРП на 2023 год (по всем компонентам) была утверждена в сумме 4928,9 тыс.леев, в течение года уточнена до 6569,6 тыс.леев. Кассовое исполнение было на уровне 5860,6 тыс.леев или 89,2% по отношению к уточненному на данный период плану при фактическом – 5343,6 тыс.леев или 81,3% к уточненному плану.

Наибольший удельный вес в кассовых расходах бюджета занимают расходы на персонал – 2789,3 тыс.леев или 47,6%; на покупку продуктов питания приходится 12,6% удельного веса от всех расходов или 739,2 тыс.леев; на оплату услуг – 12,2% или 713,1 тыс.леев (большая доля приходится на электроэнергию и газ); на капитальный ремонт зданий направлено 499,1 тыс.леев или 8,5%; на покупку транспортного средства – 341,0 тыс.леев или 5,8%; на покупку лекарственных средств и санитарных материалов – 280,1 тыс.леев или 4,8%.

Подробное описание исполнения расходной части бюджета ЦРП за 2023 год представлено в таблице №3.

Таблица 1, тыс. леев

Исполнение бюджета по расходам по ЦРП им.Е.Эрдоган за 2023 год										
Наименование расходов	Сч.	Утв план	Уточн план	Касса исп	%	Удел вес %	Факт исполн	%	Задолж на 01.01.2024г.	
									Дт	Кт
РАСХОДЫ ВСЕГО	2	3784,0	3928,4	3511,6	89,4%	59,9%	5343,6	136,0%	27,5	224,2
РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	21	2385,7	2956,1	2789,3	94,4%	47,6%	2823,6	95,5%		222,8
<i>Опл труда: в.тч</i>	<i>211180</i>	<i>1849,4</i>	<i>2291,8</i>	<i>2162,2</i>	<i>94,3%</i>	<i>36,9%</i>	<i>2188,9</i>	<i>95,5%</i>		<i>172,7</i>
<i>Основная заработная плата</i>	<i>211110</i>						<i>1407,4</i>			
<i>Надбавки и доплаты</i>	<i>211120</i>						<i>729,0</i>			

Премия	211140						51,3			
Другие выплаты по заработной плате	211190						1,1			
Взносы в бюдж. гос. соц. страх.	212100	536,3	664,3	627,0	94,4%	10,7%	634,8	95,6%		50,1
РАСХОДЫ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ЗАПАСОВ	221						1099,3			
Расходы на использование топлива и ГСМ	221110						27,6			
Расходы на использование запасных частей	221120						12,2			
Расходы на использование продуктов питания	221130						761,3			
Расходы на использование лекарственных средств и санитарных материалов	221140						218,2			
Расходы на использование хозматер и канц.принад	221160						48,7			
Расходы на использование строительного материала	221170						10,7			
Расходы на использование постельных принадлежностей, одежды и обуви	221180						10,4			
Расходы на использование других материалов	221190						10,3			
УСЛУГИ	222	1388,3	962,3	713,1	74,1%	12,2%	725,5	75,4%	27,5	0,0
Электроэнергия	222110	165,3	165,3	162,5	98,3%	2,8%	162,5	98,3%		
Газ	222120	794,5	609,8	405,2	66,4%	6,9%	418,2	68,6%	24,5	
Вода и канализация	222140	65,0	75,3	75,3	100,0%	1,3%	75,3	100,0%		
Другие коммунальные услуги	222190	15,5	15,5	8,5	54,9%	0,1%	8,3	53,2%	0,3	
Информационные услуги	222210	9,0	10,2	10,1	99,3%	0,2%	9,7	95,6%	0,3	
Телекоммуникационные услуги	222220	2,0	2,0	0,8	39,7%	0,0%	0,8	39,8%		0,0
Транспортные услуги	222400	5,5	5,5	3,9	71,6%	0,1%	3,9	71,6%		
Услуги по текущему ремонту	222500	300,0	40,9	9,9	24,1%	0,2%	9,9	24,1%		
Профессиональная подготовка	222600		4,4	4,4	100,0%	0,1%	4,4			
Услуги охраны	222940	9,0	9,0	9,0	100,0%	0,2%	9,0	100,0%		
Почтовые услуги	222980	4,5	4,5	3,9	87,5%	0,1%	3,9	87,4%	0,0	
Услуги, не отнесенные к другим подстатьям	222990	18,0	20,0	19,6	98,1%	0,3%	19,6	98,2%	2,4	
РАСХОДЫ СВЯЗАННЫЕ С ИЗНОСОМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	231						151,8			
Расходы в связи с износом передаточных устройств	231300						3,3			
Расходы в связи с износом машин и оборудования	231400						56,8			
Расходы в связи с износом орудий и инструментов	231600						90,6			
Расходы в связи с износом других основных средств	231900						1,1			
Компенсации оплачиваемые из финансовых средств работодателя за временную нетрудоспособность	273500	10,0	10,0	9,2	92,5%	0,2%	10,1	100,6%		1,3
Расходы по передаче активов безвозмездно в рамках бюджетной системы	289200						533,3			
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	3	1144,9	2641,2	2349,1	88,9%	40,1%			1,3	0,0
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	31	0,0	1355,0	1186,0	87,5%	20,2%				
Капитальный ремонт зданий	311120		555,7	499,1	89,8%	8,5%				
Капитальный ремонт специальных сооружений	312120		34,3	34,3	100,0%	0,6%				
Покупка машин и оборудования	314110		140,0	137,7	98,4%	2,3%				
Покупка транспортных средств	315110		450,0	341,0	75,8%	5,8%				
Покупка орудий и инструментов, производственного и хоз.инвентаря	316110		175,0	174,0	99,4%	3,0%				
ЗАПАСЫ ОБОРОТНЫХ МАТЕРИАЛОВ	33	1144,9	1286,2	1163,0	90,4%	19,8%			1,3	0,0
Покупка топлива и горюче-смазочных материалов	331110	26,0	29,0	29,0	99,9%	0,5%			1,3	
Покупка запасных частей	332110	17,0	17,0	12,2	71,6%	0,2%				
Покупка продуктов питания	333110	749,6	839,9	739,2	88,0%	12,6%				
Покупка лекарственных средств и санитарных материалов	334110	280,1	280,1	280,1	100,0%	4,8%				
Покупка хоз. материалов и	336110	45,0	55,0	47,4	86,2%	0,8%				

канцеляр. принадлежностей										
Покупка строительных материалов	337110	18,0	13,0	10,6	81,3%	0,2%				
Покупка прочих материалов	339110	9,2	52,2	44,6	85,5%	0,8%				
ВСЕГО	*	4928,9	6569,6	5860,6	89,2%	100,0%	5343,6	81,3%	28,7	224,2

В 2024 году расходная часть бюджета центра размещения для пожилых людей им.Е.Эрдоган была утверждена в сумме 5882,8 тыс.леев, в течение года уточнена уменьшением до суммы 5339,0 тыс.леев, кассовое исполнение составило 4873,9 тыс.леев при фактических расходах – 5038,7 тыс.леев.

В 2024 году наибольший удельный вес в кассовых расходах ЦРП как и в предыдущем году, занимали расходы на персонал – 62% или 3023,6 тыс.леев, на покупку продуктов питания пришлось 17,1% удельного веса или в сумме 834,3 тыс.леев; на услуги было израсходовано по кассе 522,1 тыс.леев (большая часть электроэнергия и газ), что в удельном выражении составило 10,7%; на приобретение хоз.материалов и канцелярских принадлежностей – 254,3 тыс.леев или 5,2%; на покупку лекарственных средств и санитарных материалов 105,9 тыс.леев или 2,2% в общей структуре расходов.

Подробное описание исполнения расходной части бюджета ЦРП за 2024 год представлено в таблице №4.

Таблица 4, тыс. леев

Исполнение бюджета по расходам по ЦРП им.Е.Эрдоган за 2024 год										
Наименование расходов	Сч.	Утв план	Уточн план	Касса исп	%	Удел вес %	Факт исполн	%	Задолж на 01.01.2025г.	
									Дт	Кт
РАСХОДЫ ВСЕГО	2	4448,1	3703,6	3561,1	96,2%	73,1%	5038,7	136,0%	17,9	244,9
РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	21	3139,6	3024,1	3023,6	100,0%	62,0%	3040,5	100,5%		239,7
Опл труда: в.тч	211180	2433,8	2344,3	2343,9	100,0%	48,1%	2357,0	100,5%		185,8
Основная заработная плата	211110						1533,3			
Надбавки и доплаты	211120						749,0			
Премия	211140						49,1			
Другие выплаты по заработной плате	211190						25,5			
Взносы в бюдж. гос. соц. страх.	212100	705,8	679,8	679,7	100,0%	13,9%	683,5	100,5%		53,9
РАСХОДЫ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ЗАПАСОВ	221						1244,2			
Расходы на использование топлива и ГСМ	221110						19,8			
Расходы на использование запасных частей	221120						14,4			
Расходы на использование продуктов питания	221130						820,1			
Расходы на использование лекарственных средств и санитарных материалов	221140						140,2			
Расходы на использование хозматер и канц.принад	221160						196,0			
Расходы на использование строительного материала	221170						21,5			
Расходы на использование постельных принадлежностей, одежды и обуви	221180						13,2			
Расходы на использование других материалов	221190						19,0			
УСЛУГИ	222	1298,5	664,0	522,1	78,6%	10,7%	532,4	80,2%	17,9	0,9
Электроэнергия	222110	170,0	170,0	127,7	75,1%	2,6%	127,7	75,1%		
Газ	222120	700,0	342,0	257,9	75,4%	5,3%	266,5	77,9%	15,8	
Вода и канализация	222140	65,0	84,0	83,7	99,7%	1,7%	83,7	99,7%		
Другие коммунальные услуги	222190	15,5	15,5	9,2	59,3%	0,2%	9,9	63,6%		0,4
Информационные услуги	222210	9,0	9,3	9,2	99,3%	0,2%	9,7	104,1%	0,3	0,5
Телекоммуникационные услуги	222220	2,0	2,0	0,7	36,7%	0,0%	0,7	36,4%		0,0
Транспортные услуги	222400	5,5	5,5	3,6	65,6%	0,1%	3,6	65,6%		

Услуги по текущему ремонту	222500	300,0	4,2	3,5	82,7%	0,1%	3,5	82,7%		
Услуги охраны	222940	9,0	9,0	9,0	100,0%	0,2%	9,0	100,0%		
Почтовые услуги	222980	4,5	4,5	4,5	100,0%	0,1%	4,5	100,0%		
Услуги, не отнесенные к другим подстатьям	222999	18,0	18,0	13,0	72,4%	0,3%	13,6	75,7%	1,8	
РАСХОДЫ СВЯЗАННЫЕ С ИЗНОСОМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	231						190,3			
Расходы в связи с износом передаточных устройств	231300						3,3			
Расходы в связи с износом машин и оборудования	231400						49,8			
Расходы в связи с износом транспортных средств	231500						48,7			
Расходы в связи с износом орудий и инструментов	231600						87,4			
Расходы в связи с износом других основных средств	231900						1,1			
Компенсации оплачиваемые из финансовых средств работодателя за временную нетрудоспособность	273500	10,0	15,5	15,4	99,4%	0,3%	18,3	118,3%		4,3
Прочие расходы бюджетных органов/бюджетных учреждений	289900						12,9			
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	3	1434,7	1635,4	1312,8	80,3%	26,9%			5,4	0,1
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	31	100,8	250,8	38,1	15,2%	0,8%				
Покупка машин и оборудования	314110	50,0	220,0	38,1	17,3%	0,8%				
Покупка орудий и инструментов, производственного и хоз.инвентаря	316110	50,8	30,8							
ЗАПАСЫ ОБОРОТНЫХ МАТЕРИАЛОВ	33	1333,9	1384,6	1274,7	92,1%	26,2%			5,4	0,1
Покупка топлива и горюче-смазочных материалов	331110	26,0	26,0	24,5	94,2%	0,5%			4,7	
Покупка запасных частей	332110	17,0	16,7	14,4	86,3%	0,3%				
Покупка продуктов питания	333110	840,0	876,0	834,3	95,2%	17,1%			0,0	0,1
Покупка лекарственных средств и санитарных материалов	334110	330,1	130,1	105,9	81,4%	2,2%				
Покупка хоз. материалов и канцеляр. принадлежностей	336110	75,0	275,0	254,3	92,5%	5,2%			0,1	
Покупка строительных материалов	337110	8,0	23,0	21,7	94,2%	0,4%			0,1	
Покупка прочих материалов	339110	37,8	37,8	19,7	52,1%	0,4%			0,4	
ВСЕГО	*	5882,8	5339,0	4873,9	91,3%	100,0%	5038,7	94,4%	23,4	245,0

В ЦРП допущено превышение фактических расходов над уточненными планами, которые в бюджете являются максимальными величинами в соответствии с ч.5 ст.8 Закона РМ «О местных публичных финансах» за №397-XV от 16.10.2003 года⁵. Так в 2024 году уточненные плановые показатели были превышены в разрезе счетов на общую сумму 29,7 тыс.леев, что способствовало увеличению задолженности:

- по оплате труда работников (сч.211180) – фактически исполнено в сумме 2357,0 тыс.леев (+12,7 тыс.леев), или 100,5% к уточненному плану 2344,3 тыс.леев.
- по взносам в БГСС – фактически исполнено 683,5 тыс.леев (+3,7 тыс.леев) или 100,5% к уточненному плану 679,8 тыс.леев;
- информационные услуги – факт 9,7 тыс.леев или 104,1% при уточненном 9,3 тыс.леев (+0,4 тыс.леев);
- по компенсации за временную нетрудоспособность – фактически 18,3 тыс.леев (118,3%) при уточнённом в 15,5 тыс.леев (+2,8);
- покупка лекар.средств и санит. материалов – факт 140,2 тыс.леев или 107,8% при уточненном плане 130,1 тыс.леев (+10,1 тыс.леев).

Указанные превышения фактических расходов над уточненными лимитами ассигнований классифицируются как нерациональные расходования бюджетных средств,

⁵ Закон РМ «О местных публичных финансах» за №397-XV от 16.10.2003 г.

которые должны будут оплачены в следующем бюджетном году, как кредиторская задолженность прошлых лет, но без источников их покрытия.

Рекомендации

Директору ПУ:

- Обеспечить эффективный менеджмент при использовании финансовых средств, а также надлежащее исполнение запланированных расходов в пределах, утвержденных (уточненных) лимитов, с соблюдением положений действующего законодательства.

➤ Анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность ЦРП им.Е.Эрдоган в проверяемый период варьировала с 74,5 тыс.леев на 01.01.2024 года до 148,0 тыс.леев на 01.01.2025 год, из которой 15,8 тыс.леев задолженность за газ, 4,7 тыс.леев за покупку топлива и ГСМ. Что касается платы за проживание опекаемых - 34,6 тыс.леев задолженность примарии м.Чадыр-Лунга с 2020 года, 36,4 тыс.леев – внесенный аванс родственниками постояльцев, 53,5 тыс.леев – прочие.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года была зарегистрирована в сумме 235,0 тыс.леев и складывалась из: оплаты труда – 172,7 тыс.леев; взносы в БГС – 50,1 тыс.леев; компенсация за временную нетрудоспособность – 1,3 тыс.леев и 10,8 тыс.леев – переплата за платную услугу оказываемую опекаемым, текущего характера.

В течение 2024 года кредиторская задолженность возросла на 32,6 тыс.леев, тем самым зарегистрированная сумма задолженности составила в общей сложности на 01.01.2025г. 267,6 тыс.леев, в том числе: оплата труда – 185,8 тыс.леев; отчисления в бюджет страхования 53,9 тыс.леев; компенсация за временную нетрудоспособность – 4,3 тыс.леев и поступления от предоставления платных услуг – 10,2 тыс.леев и 12,5 тыс.леев.

Следует также отметить, что не произведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами, тем самым не исполнены требования п.5.3.1 Приказа №216 от 28.12.2015г. и Главы X Приказа №60 от 29.05.2012г.

Рекомендации

Директору ПУ:

- Обеспечить надлежащий внутренний контроль над расчетами по обязательствам, с целью недопущения роста кредиторской и дебиторской задолженностей.

➤ Расходы на оплату труда работников

Расходы на оплату труда работников ЦРП им.Е.Эрдоган за проверяемый период формировались в соответствии с Законом №270 от 23.11.2018 года⁶, Постановление Правительства №1231 от 12.12.2018 года⁷.

Штатные расписания по ЦРП за проверяемый период утверждены Администрацией Чадыр-Лунгского района за 2023 год в количестве 28 единиц с месячным ФОТ в размере 113,7 тыс.леев, за 2024 год утверждены 28 единиц с месячным ФОТ на сумму 128,4 тыс.леев. Распределение штатного персонала по должностям, ступеням, классам и коэффициентам оплаты труда осуществлялось в соответствии с требованиями Закона №270 от 23.11.2018 года.

⁶ Закон РМ № 270 от 23.11.2018 года «О единой системе оплаты труда в бюджетной сфере»

⁷ Постановление Правительства №1231 от 12.12.2018года «О введении в действие положений Закона №270/2018 «О единой системе оплаты труда в бюджетной сфере»-далее ПП1231 от 12.12.2018

На 2023 год утвержденный план расходов на оплату труда работников согласно штату (ст.211180) составил 1849,4 тыс.леев. Данная сумма в течении года была уточнена до 2291,8 тыс. леев, кассовое исполнение составило 2162,2 тыс. леев или 94,3% от уточненного плана, фактическое исполнение составило 2188,9 тыс. леев или 95,5% к уточненному плану.

В 2024 году утвержденный план расходов на оплату труда работников согласно штату (ст.211180) составил 2433,8 тыс.леев, сумма в течении года была уточнена до 2344,3 тыс. леев, кассовое исполнение составило 2343,9 тыс. леев или 100% от уточненного плана. Фактическое исполнение в 2024 году по данной категории расходов составило 2357,0 тыс. леев или 100,5% к уточненному плану.

На 2023 год утвержденный план по сч.212100 «Взносы в бюджет государственного страхования» был утвержден на уровне – 536,3 тыс.леев, уточнение составило – 664,3 тыс.леев, кассовые расходы исполнены в сумме – 627,0 тыс.леев, или 94,4% по отношению к уточненному плану. Фактические расходы на взносы в бюджет государственного страхования составили 634,8 тыс.леев или 95,6% к уточненному плану.

В 2024 году утвержденный план расходов на взносы в БГСС составил 705,8 тыс.леев, уточнено в течении года 679,8 тыс.леев, кассовое исполнение сложилось в сумме 679,7 тыс.леев – 100% в соотношении к уточненному плану, фактические расходы составили 683,5 тыс.леев (100,5%).

Кредиторская задолженность по оплате труда и соответствующим платежам на 01.01.2024 года составила 224,2 тыс.леев, на 01.01.2025 года – 245,0 тыс.леев.

В ходе проверки оплаты труда на соответствие законодательства проверка констатирует следующее:

- Учет использования рабочего времени за проверяемый период осуществлялся в соответствии с ТК РМ за №154-XV от 28.03.2003 года в табелях учета рабочего времени, которые соответствовали образцу, утвержденному Министерством экономики и инфраструктуры⁸;
- В неисполнении ст.12 Закона РМ №270/2018 не составляются акты по присвоению персоналу новой ступени оплаты труда, соответствующей стажу работы;
- При проверке правильности установления классов оплаты труда нарушений не установлено.
- Оценка условий труда на рабочих местах с тяжелыми и особо тяжелыми, вредными и особо вредными условиями труда и предоставление надбавок к заработной плате за это, осуществляется согласно ПП №1335 от 10.10.2002⁹. Отмечается, что, установление надбавок за работу в неблагоприятных условиях не было задокументировано соответствующим образом. Так за проверяемый период было выплачено 40,1 тыс.леев.
- На основании Приложения №4 Постановлением Правительства № 1231 от 12.12.2018 г выплачивались специальные надбавки в 2023 году на сумму 71,3 тыс.леев и в 2024 году – 77,5 тыс.леев. Нарушений в начислении данных надбавок не установлено.
- В проверяемый период были выплачены годовые премии согласно приказов руководителя (№109-23 от 11.12.2023г.) в 2023 году на сумму 51,3 тыс. леев и в 2024 году (№110-24 ОТ 06.12.2024г.) – 48,4 тыс.леев. Нарушений в расчетах данной премии не выявлено.
- В несоблюдении п.3 Приложения №3 Постановления Правительства РМ №1231 в ЦРП не разработан внутренний акт (Положение) о порядке установления надбавки за достижения персоналу. Так выплачивались надбавки за достижения персоналу в 2023 году 114,9 тыс.леев и в 2024 году выплачено 122,4 тыс.леев. Превышений по данной выплате не обнаружено;

⁸ Коллективное соглашение № 17 от 28-02-2020 (национальный уровень) об образце Табеля учета рабочего времени

⁹ПП №1335 от 10.10.2002 „Об утверждении Положения об оценке условий труда на рабочих местах и порядке применения отраслевых перечней работ, на которых могут устанавливаться компенсационные надбавки за работу в неблагоприятных условиях труда”.

- В несоблюдении ст.12¹ Закона РМ №270/2018 сотруднику при работе по совместительству не выплачивалась фиксированная надбавка, которая является составляющей месячной заработной платы и входит согласно ст.10 п. (1) а) вышеупомянутого закона в фиксированную часть месячной заработной платы персонала бюджетных единиц;
- При проверке правильности и законности исчисления отпускных пособий, начислений по листкам по временной нетрудоспособности за счет работодателя нарушений не выявлено.
- На каждого работника ЦРП заведены личные дела (папки) где подшиты документы работника (ИТД, копии документов, идентифицирующие личность, копии трудовой книжки, и другие.) Разработаны, утверждены директором должностные инструкции, где оговариваются общие цели, задачи, функциональные обязанности, полномочия соответствующие должности и доведены до сведения каждого работника под роспись.

Рекомендации

Директору ПУ:

- Обеспечить внедрение процедур контроля с целью обеспечения соблюдения нормативно-законодательных актов, регламентирующих оплату труда.

➤ Проверка соблюдения денежных норм обеспечения лиц, содержащихся в учреждении

Питание:

В проверяемом периоде денежные нормативы расходов на продукты питания для лиц, содержащихся в домах престарелых, регламентировались Постановлением Правительства РМ №520 от 15.05.2006 года «Об утверждении денежных норм расходов на обеспечение лиц, содержащихся в социальных учреждениях».

Расходы на продукты питания (за счет всех компонентов) в бюджете на 2023 год были утверждены в сумме 749,6 тыс.леев, в течение года уточнены на уровне 839,9 тыс.леев и исполнены по кассе 739,2 тыс.леев (88%) по отношению к уточненному плану. В свою очередь фактические расходы составили 761,3 тыс.леев, в том числе: за счет бюджета 746,7 тыс.леев и гуманитарной помощи 14,6 тыс.леев.

Утвержденный (за счет всех компонентов) план расходов на питание в 2024 году составлял 840 тыс.леев, уточнен до 876,0 тыс.леев, исполнен по кассе в сумме 834,3 тыс.леев или 95,2% по отношению к уточненному плану. Фактические расходы на продукты питания в 2024 году составили 820,1 тыс.леев, в том числе за счет средств бюджета 806,9 тыс.леев и гуманитарной помощи 13,2 тыс.леев.

Анализ освоения продуктов в денежном выражении за 2023-2024 года подробно в таблице №5.

Таблица №5

ЦРП им.Е.Эрдогана	Кол-во чел- день план	Кол-во чел- день факт	Плановые расходы	Фактические расходы			Финансовые расходы на 1 чел- день, леев	
				средства из районного бюджета	Гум. помощь	всего	Норма	факт
1	2	3	4	5			8	9
2023 год всего	14600	13408	839,9	746,7	14,6	761,3	72,50	56,8
За 2 месяца	2360	2124	-	121,4	4,1	125,5	58,50	59,1
За 10 месяцев	12240	11284	-	625,3	10,5	635,8	75,29	56,3
2024 год всего	14600	13130	876,0	806,9	13,2	820,1	75,29	62,5
За 2 месяца	2360	2242	--	129,4	4,5	133,9	75,29	59,7
За 10 месяцев	12240	10888		677,5	8,7	686,2	85,37	63,0

За проверяемый период планирование средств на приобретение продуктов питания для ЦРП осуществлялось из расчета 40 койко-мест умноженного на денежный норматив на одного постояльца согласно ПП 520/2006 и на 365 дней в году.

В соответствии с Постановлением Правительства №520/2006 года нормы на продукты питания могут увеличиваться до 20% за счет продуктов питания, полученных в качестве гуманитарной помощи. Однако, проверка констатирует, напротив отсутствие обеспечения необходимого финансового минимума на продукты питания. Так в 2023 году при фактических 13408 чел/день денежный норматив на 1 чел/день составил в среднем 56,8 леев. Экономия составила за 2023 год 213,0 тыс.леев. В 2024 году при фактических 13130 чел/день денежный норматив на 1 чел/день составил в среднем за год 62,5 леев, экономия за год 278,5 тыс.леев.

Гуманитарной помощь, которая поступает в ПУ в виде продуктов питания осуществляется комиссией с составлением акта приема продуктов произвольной формы, утвержденный директором, где указано наименование продуктов, количество и цена, которую устанавливает комиссия.

Учет продуктов питания ведется в бухгалтерии ПУ в количественном и суммовом выражении по наименованиям продуктов. Прием, хранение и отпуск продуктов питания осуществляется завхозом, с кем заключен договор о материальной ответственности. Продукты питания учитываются по стоимости их приобретения и подтверждающими сертификатами качества. Хранятся и используются в соответствии с санитарным регламентом. Списание продуктов питания производилось согласно ежедневного меню, с составлением накопительной ведомости. В конце месяца в накопительной ведомости подводятся итоги, которые служат для определения суммы потребленных продуктов питания исходя из количества проживающих лиц в ЦРП.

В соответствии с п.б) 3.3.92 Приложения №1 Приказа МФ РМ №216/2015 медицинским работником ежедневно составляются меню-раскладки.

При проверке фактического наличия продуктов питания, их соответствия отчетам материально ответственных лиц и учету нарушений установлено не было.

Медикаменты, перевязочные средства и санитарные материалы:

На медикаменты и расходные материалы в 2023 году было утверждено 280,1 тыс.леев. По кассе исполнено также 280,1 тыс. леев. Фактические расходы в свою очередь были на уровне 218,2 тыс.леев. Из них на медикаменты и перевязочные материалы израсходовано 61,0 тыс.леев и на санитарные материалы 157,2 тыс.леев.

В 2024 году на покупку лекарственных препаратов и санитарных материалов было утверждено 330,1 тыс.леев. Фактический расход лекарственных препаратов и санитарных материалов был зафиксирован в сумме 277,5 тыс.леев, из них расходы на медикаменты и медицинские средства составили 80,3 тыс.леев, 197,2 тыс.леев на пеленки, памперсы.

Информация по расходованию медикаментов и санитарных материалов за 2023-2024 года подробно в таблице №6.

Таблица №6

ЦРП им.Е.Эрдоган а	Кол-во чел- день план	Кол-во чел- день факт	Плановые расходы на памперсы и пеленки	Плановые расходы на медикаменты и перевязочный материал	Фактич еские расход памперс ы и пеленки	Фактическ ие расход медикамен ты и перевязочн ый материал	Финансовые расходы на 1 чел-день, леев			
							Норма пампер сы и пеленк и	Факт пампер сы и пеленк и	Норма медикам енты и пер.мат.	Факт медикамен ты и пер.мат.
1	2	3		4		5	8			9
2023 год всего	14600	13408	155,6	124,5	157,2	61,0			9,72	4,6
За 2 месяца	2360	2124		-	20,6	9,2	153,52		9,72	4,3
За 10 месяцев	12240	11284		-	136,6	51,8	197,58		12,51	4,6

2024 год всего	14600	13130	155,6	174,5	197,2	80,3			13,9	6,1
За 2 месяца	2360	2242		-	32,4	16,4	197,58		12,51	7,3
За 10 месяцев	12240	10888		-	164,8	63,9	224,05		14,18	5,9

Так, в нарушении ПП №520/2006 не соблюдались финансовые нормы на 1 постоянльца на медикаменты в 2023 и в 2024 году на общую сумму 202,7 тыс.леев:

- норматив январь-февраль 2023 года был 9,72 леев, а фактически – 4,3 леев, экономия всего – 11,5 тыс.леев.
- норматив с марта по декабрь 2023 года – 12,51 леев, фактически – 4,6 леев, экономия всего – 89,3 тыс.леев;
- норматив январь-февраль за 2024 год – 12,51 леев, фактически – 7,3 леев, экономия всего – 11,7 тыс.леев;
- норматив март-декабрь составлял в 2024 году 14,18 леев, фактически – 5,9 леев, экономия всего – 90,2 тыс.леев.

При проверке установлено, что медицинскими ассистентами данного учреждения ведется амбулаторный журнал на каждый день с указанием количества использованных медикаментов для постояльцев. Медикаменты хранятся в специально отведенных шкафах, и списываются с учета один раз в месяц на основании актов произвольной формы с указанием количества и суммы, которые утверждаются директором и подписываются комиссией в составе врача, медицинских ассистентов и работника бухгалтерии.

Проверка отмечает, что за проверяемый период сумма расходов на медикаменты и санитарные материалы включала в себя расходы на приобретение памперсов, подгузников и прокладок для лежащих пациентов. Учет данных материалов ведется заведующим хозяйством, который отписывает их санитаркам, из расчета каждодневного фактического использования.

Рекомендации

Директору ПУ:

- Разработать и внедрить меры, позволяющие осуществлять питание постояльцев, с соблюдением требований положений законодательства, а также осуществлять мониторинг соблюдения финансовых и натуральных норм питания, а также медикаментов.

➤ Контроль над выполнением работ по текущему и капитальному ремонту

На 2023 год утвержденный план расходов по сч. 222500 «Текущий ремонт» составил 300,0 тыс. леев, уточнено 40,9 тыс.леев, кассовое исполнение и фактическое составило 9,9 тыс.леев или 24,1% (ремонт автомобиля и стиральной машины; наладочные работы системы видео наблюдения, компьютеров). На 2024 год была утверждена сумма 300,0 тыс. леев, уточнена в 4,2 тыс.леев, кассовое и фактическое исполнение составило 3,5 тыс.леев или 82,7% (наладочные работы интернета, компьютеров, системы видеонаблюдения; ремонт автомобиля).

Так же в 2023 году на покупку строительных материалов (ст.337110) было уточнено 13,0 тыс. леев. Расходы по использованию строительных материалов (ст.221170) составили в 2023 году 10,7 тыс. леев или 82,3% от запланированных расходов. На покупку строительных материалов на 2024 г. было уточнена сумма до 23,0 тыс.леев, фактически исполнено 21,5 тыс.леев или 93,5%.

Как в 2023 году, так и в 2024 году, работы по текущему ремонту, выполнялись в основном собственными силами персонала ЦРП.

При проведении выборочного контроля выполнения работ по текущему ремонту, порядка списания израсходованных материалов, а также оформления необходимой документации, установлено:

- в соответствии с п.1.4.3.12 Приложения №1 Приказа МФ №216/2015г. ведутся накопительные ведомости по расходу материалов ф. № NC-13;
- акты по списанию материалов оформляются и подшиваются к первичной документации;
- в соблюдении с п.1.4.3.9 Приложения №1 Приказа МФ РМ №216/2015 с лицом, ответственным за хранение товарно-материальных ценностей, заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В 2023 году по сч. 311120 «Капитальный ремонт зданий» было уточнено расходов на сумму 555,7 тыс. леев, кассовое исполнение составило 499,1 тыс.леев; по сч.312120 «Капитальный ремонт специальных сооружений» было уточнено и исполнено на 34,3 тыс.леев. На 2024 год капитальный ремонт не планировался.

За 2023 год были проведены следующие работы капитального характера:

- Был заключен договор малой стоимости с SRL Sacratia за №19 от 05.07.2023 года на сумму 54,6 тыс.леев включая НДС (сч.311120 – 20,4 тыс.леев, сч. 312120 – 34,3 тыс.леев); срок выполнения 2 месяца и 3 дня с момента получения уведомления о начале выполнения работ. Договор предусматривает строительные работы в щитовой, подстилающий слой из цементного раствора, полы из керамической плитки и устройство покрытия из бетонных тротуарных плиток. Работы выполнены в срок и оплачены н/н №EAI000052294 от 05.07.2023г. на 54,6 тыс.леев, был составлен и подписан акт выполненных работ.

- 15.11.2023г был заключен договор малой стоимости с SC Garant Design SRL на сумму 239,1 тыс.леев, включая НДС (сч.311120). Срок выполнения один месяц и 14 дней с момента получения приказа о начале работ. Предметом договора являлось изготовление и установка маркизов на балконы основного здания центра. Работы выполнены в срок и оплачены н/н №EAL000475872 от 20.12.2023г. на 239,1 тыс.леев. В нарушении п.1.4.3.1 Приложения №1 Приказа МФ РМ №216/2015 не составлен акт выполненных работ.

- 17.11.2023г. был заключён договор малой стоимости с Consultcon Service SRL на сумму 239,6 тыс.леев, включая НДС (сч.311120). Срок выполнения один месяц и 14 дней с момента получения приказа о начале работ. Предметом договора являлось ремонт бухгалтерии продуктового склада. Работы выполнены в срок и оплачены н/н №EAL000437535 от 19.12.2023г. на 239,6 тыс.леев, был составлен и подписан акт выполненных работ.

В нарушении ст. 22 п. f) Закона № 721 от 02.02.1996 года¹⁰ инвестор по договору не обеспечили приемку строительных работ по окончании объекта.

Проведенные работы осуществлялись на основании проектно-сметной документации, разработанной авторизованными юридическими лицами и в соответствии со ст.13 Закона №721 от 02.02.1996г. Все работы были капитализированы, отнесены на сч.311120 и 312120 в том числе и услуги по сметной документации и услуги технического надзора.

Рекомендации

Директору ПУ:

- Проводить ремонтные работы в строгом соответствии с действующим законодательством.

➤ Осуществление процедур государственных закупок товаров, работ и услуг

¹⁰ Закон №721 от 02.02.1996г. «О качестве в строительстве»

¹¹ Закон Республики Молдова №131 от 03.07.2015 года «О государственных закупках»

Согласно требованиям Закона РМ №131 от 03.07.2015 года¹¹, Постановления Правительства РМ №10 от 20.01.2021года¹², Постановление Правительства РМ № 870 от 14.12.2022 года¹⁰ Постановления Правительства РМ №987 от 10.10.2018 года¹¹, Постановления Правительства РМ №1419 от 28.12.2016 года¹², Постановления Правительства РМ №638 от 26.08.2020 года¹³ действовавшими в отчетном периоде, закупающие органы обязаны обеспечить законность и эффективность государственных закупок. В проверяемый период в ходе осуществления хозяйственной деятельности были проведены процедуры государственных закупок методом небольшой стоимости и методом запроса ценовых ofert через АИС, а именно:

- За 2023 год было заключено 22 договора небольшой стоимости на общую сумму 2121,7 тыс. леев, в 2024 году – 16 договоров на 1086,6 тыс.леев.
- В 2023 году были проведены 3 процедуры методом запроса ценовых ofert общей стоимостью 1211,8 тыс. леев, в 2024 году соответственно 2 процедуры на 820,7 тыс.леев.

В центре разрабатывались и утверждались планы по государственным закупкам на каждый год, однако в нарушении п.18 ПП №1419/2016 субъект не практикует изменение утвержденных планов в случае выявления новых потребностей или финансовых ресурсов и в дальнейшем их опубликование. ЦРП не обладает собственным веб-сайтом и не публиковала планы закупок на 2023 и 2024 год в течение 15 дней с даты их утверждения согласно п.18 Постановления Правительства №1419 от 28.12.2016г, что не обеспечивает прозрачность при планировании и использовании финансовых средств.

В противоречии ст. 70 Постановления Правительства РМ №870 от 14.12.2022 года, закупающий орган во втором полугодии 2023 года и первом полугодии 2024 года не представлял посредством АИС «ГРГЗ» информацию о государственных закупках небольшой стоимости ежеквартально до 15 числа следующего месяца.

При осуществлении государственных закупок была создана рабочая группа по закупкам продовольственных товаров и отдельно на закупку транспортного средства согласно ст.14 Закона №131 от 03.07.2015г., однако в несоблюдении п.25 ПП №10/2021 не были установлены функции и обязанности каждого члена рабочей группы.

Проверкой установлено что в нарушение требований ст.76 ч.1 Закона №131/2015, ст.11 Постановления Правительства №870/2022, ст.14 Постановления Правительства №1419/2016 было допущено дробление государственных закупок. Так, во избежание процедуры запроса ценовых ofert, были заключены 3 договора малой стоимости и проведены ремонтные работы полов в щитовой, ремонт в кабинете бухгалтерии, установка козырьков балконов основного здания на общую сумму 499,1 тыс.леев.

При осуществлении государственных закупок небольшой стоимости ПУ не обеспечило эффективного использования финансовых средств, прозрачность, объективность и беспристрастность закупочного процесса, тем самым нарушив п.6 Постановления Правительства №870/2022.

Центром были заключен договор небольшой стоимости №15 от 27.01.2023г., предметом которого являлась закупка подгузников, сумма договора с учетом налога на добавленную стоимость составила 198,8 тыс. леев. Так, в отступление от п.11 Постановления Правительства №665 от 27.05.2016 г, действовавшего на момент подписания договора, закупающий орган должен был применить иную процедуру государственных закупок, установленных законодательством, а именно запрос ценовых ofert, согласно п.8 Постановления Правительства №987 от 10.10.2018 года. Аналогично и

¹⁰Постановление Правительства РМ №870 от 16.12.2022 года «Об утверждении Положения о государственных закупках небольшой стоимости»

¹¹ Постановление Правительства РМ №987 от 10.10.2018г «Об утверждении Положения о закупке товаров и услуг путем запроса ценовых ofert»

¹² Постановление Правительства РМ №1419 от 28.12.2016 года «Об утверждении Положения о планировании договоров о государственных закупках»

¹³ Постановление Правительства РМ №638 от 26.08.2020 года «Об утверждении Положения о государственных закупках»

в 2024 году был заключен договор малой стоимости №13 от 04.03.2024г на 198,8 тыс.леев без применения процедуры ценовых ofert согласно ПП №987/2018г.

За весь проверяемый период по были проведены государственные закупки методом запроса ценовых ofert по продовольственным продуктам и по закупке транспорта через АИС как того требует законодательство.

Выявленные отклонения существенно не повлияли на процесс исполнения соответствующих смет расходов, однако необходимо строгое внедрение мероприятий по укреплению элементов внутреннего контроля на уровне процедур государственных закупок.

Рекомендации

Директору ПУ:

- Процедуры государственных закупок товаров, работ и услуг производить в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- Ввести обязательное участие рабочей группы в процедуры по заключению договоров небольшой стоимости с целью обеспечения конкурентной среды и равных условий для всех потенциальных участников закупки.

➤ Расходы на покупку топлива ГСМ и запасных частей

В 2023 году транспортные услуги (сч.222400) были утверждены в сумме 5,5 тыс. леев, в течение года не уточнялись, кассовое исполнение и фактические расходы сложились на уровне 3,9 тыс. леев или 71,6% по отношению к уточненному плану. Утвержденный план расходов по ст. 331110 «Покупка топлива и ГСМ» составил 26,0 тыс. леев, уточнение в течение года составило 29,0 тыс. леев, кассовое исполнение составило 100% от уточненного плана, фактическое исполнение по расходам на использование топлива и ГСМ (сч. 221110) сложилось на уровне 27,6 тыс. леев или 95,2% по отношению к уточненному плану. Утвержденная сумма бюджетных расходов по сч. 332110 «Покупка запасных частей» составила 17,0 тыс.леев, в течение года не уточнялась, кассовое исполнение сложилось на уровне 12,2 тыс. леев, фактическое исполнение расходов на использование запасных частей (сч.221120) составило 12,2 тыс. леев или 71,8% по отношению к уточненному плану.

В 2024 году транспортные услуги (сч.222400) были утверждены в сумме 5,5 тыс. леев, в течение года не уточнялись, кассовое исполнение и фактические расходы сложились на уровне 3,6 тыс. леев или 65,6% по отношению к уточненному плану. Утвержденный план расходов по сч. 331110 «Покупка топлива и ГСМ» составил 26,0 тыс. леев, уточнения не было, кассовое исполнение составило 94,2% от уточненного плана или 24,5 тыс.леев, фактическое исполнение по расходам на использование топлива и ГСМ (сч. 221110) сложилось на уровне 19,8 тыс. леев или 76,2% по отношению к уточненному плану. Утвержденная сумма бюджетных расходов по сч. 332110 «Покупка запасных частей» составила 17,0 тыс.леев, в течение года уточнена до 16,7 тыс.леев, кассовое исполнение сложилось на уровне 14,4 тыс. леев, фактическое исполнение расходов на использование запасных частей (сч.221120) составило 14,4 тыс. леев или 86,2% по отношению к уточненному плану.

Поставщиком ГСМ в проверяемом периоде являлось «Lukoil-Moldova» SRL, с которым были заключены договора по закупке товаров небольшой стоимости (договор №08 от 23.01.2023г на сумму 25,0 тыс.леев и №12 от 31.01.2024г. на сумму 23,0 тыс.леев).

В отчетном периоде на балансе ЦРП числилось 2 транспортных средства:

- Автомобиль «Renault Kangoo», государственный номер «GE AT 358», 2001 года выпуска;
- Автобус «Renault Express VP» государственный номер «ВТВ 415», 2023 года выпуска.

Расходы топлива и запасных частей за 2023-2024 года представлены в нижеследующей таблице №7.

Таблица №7

**Информация по расходам на транспорт и
ГСМ. ЦРП им.Е.Эрдоган за 2023-2024 года**

№	Марка автомобиля и гос.номер. Находящиеся на балансе. Год выпуска	НОРМА литров на 100 КМ	2023 год			2024 год			запасные части (331110, 332110, 222500)		Списание прочих з/см.материалов -сумма (леи)	
			км	литр	Сумма, тыс.лв	км	литр	сумма	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
1	"RENAULT KANGOO" GEAT358, год выпуска 2008г.	9,9 л. летний период 10,89 зимний период	8613	843,57	21.2	682	74.26	1.7	17.1	-	Диз.топливо на генератор - 4846,45; бензин на тример - 591,10	
2	"RENAULT Express VP" BTV 415, год выпуска 2023г.	7,1л. смешанный	-	-	-	11802	755,41	15,7	-	4,2	-	Диз.топливо на генератор – 909,14;

В целях эффективного контроля над использованием ГСМ, был издан приказ №69 от 01.01.2022г., в котором была установлена норма расхода топлива на один служебный автомобиль Renault Kangoo GE AT 358 в летний период 9.9 литров на 100 км и в зимний период 10.89 литров на 100 км. В 2023 году проехал 8613 км, списано 843,57 литров бензина, на общую сумму 21,2 тыс.лв. В 2024 году пройденное автомобилем расстояние составило 682 км, при этом израсходовано 74,26 литра бензина, на сумму 1,7 тыс.лв. С начала 2024 года автомобиль не эксплуатировался по причине частых и затратных поломок, на момент проверки находится на территории ЦРП.

В декабре 2023 года был приобретен новый служебный автомобиль Renault Express, государственный номер BTV 415. Приказом №10 от 25.01.2024г. была установлена норма расхода топлива 4,6 л на 100 км. Однако при обнаружении перерасхода топлива было принято решение пересмотреть норму и произвести замеры. Приказом №93-24 от 27.09.2024г. была установлена норма 7,1 л на 100 км. В 2024 году пройденное расстояние автомобилем составило 11802 км, израсходовано 755,41 литров на сумму 15,7 тыс.лв. Случаев завышения списания от утвержденной нормы не обнаружено.

Списание ГСМ производилось на основании путевых листов, заполнение которых велось без исправлений с расписанием маршрутов и с движением топлива. Во время проверки, в присутствии ответственных лиц, были сняты фактические показания одометра Renault Express по состоянию на 28.07.2025 года. Проверкой отмечается отсутствие расхождения фактических показателей с показателями путевого листа (Акт №1 от 28.07.2025г.).

Списание запасных частей осуществлялось на основании актов установки, составленных комиссией и утвержденные руководителем, с указанием причин списания, замены или ремонта.

➤ **Учет, списание товароматериальных ценностей, основных средств. Ведение бухгалтерского учета.**

В соответствии с нормативной базой ЦРП в качестве исполнителя бюджета, несет ответственность за исполнение бюджета и обязано организовать бухгалтерский учет в соответствии с Законом №113-XVI от 27.04.2007 г «О бухгалтерском учете», Приказом Министра финансов №216 от 28 декабря 2015 г., Национальными Стандартами

бухгалтерского учета (НСБУ), Инструкциями и положениями, утвержденными Министерством финансов и другими нормативными актами.

Здания и земельный участок ЦРП находятся в собственности примарии м.Чадыр-Лунга. ЦРП пользуется ими на правах хозяйственного ведения.

Первоначальная стоимость основных средств, находящихся на балансе ЦРП, составляла на 01.01.2023 года – 1441,7 тыс. леев; 01.01.2024 года – 2110,5 тыс.леев и на 01.01.2025г. – 2064,7 тыс.леев. Структура основных средств за проверяемый период подробно в таблице №8.

Таблица №8, тыс.леев

Основные средства	Сальдо на 01.01.2023	2023 год		Сальдо на 01.01.2024	2024 год		Сальдо на 01.01.2025
		дт	кт		дт	кт	
Здания		499,1	499,1				
Сооружения		34,3	34,3				
Передаточ. установки	64,1			64,1			64,1
Машины и оборудования	582,1	153,9		735,9	48,1	86,0	698,0
Транспортные средства	80,0	341,0		421,0			421,0
Инструменты и хозяйственный инвентарь	671,0	174,0		845,0		8,0	837,0
Нематериальные активы							
Прочие основные	11,0			11,0			11,0
Незавершенные капитальные вложения в активы	33,4			33,4			33,4
Итого	1441,7	1202,2	533,3	2110,5	48,1	94,0	2064,7

В течение 2023 года увеличение основных средств составило в денежном выражении 1202,2 тыс.леев, в том числе, за счет капитального ремонта 533,3 тыс.леев, приобретения машин и оборудования на 137,7 тыс.леев, безвозмездно получено машин и оборудования на 16,2 тыс.леев, покупка хоз инвентаря на сумму 174,0 тыс. леев, покупка транспорта на 341,0 тыс.леев. Безвозмездно было передано стоимость капитального ремонта здания и специальных конструкций на 533,3 тыс.леев.

В течении 2024 года увеличение основных средств произошло на сумму 48,1 тыс. леев. Основная сумма увеличения пришла на покупку машин и оборудования на 38,1 тыс.леев и спонсорство на 10,0 тыс.леев. Списано машин и оборудования на 86,0 тыс.леев и хоз. инвентарь на 8,0 тыс.леев.

Износ ОС на 01.01.2025 г. составил 890,4 тыс. леев или 43,1% от стоимости основных средств.

Стоимость оборотных активов на 31.12.2023г составляла 435,6 тыс.леев. Поступило 1182,2 тыс.леев, в основном это покупка продуктов питания на 739,1 тыс.леев, медикаментов на 280,1 тыс.леев, хоз материалы на 47,4 тыс.леев. Также были списаны материальные ценности на общую сумму 1099,3 тыс.леев, большая часть из которых это продукты питания на 761,3 тыс.леев и медикаменты на 218,2 тыс.леев.

Стоимость оборотных активов на 31.12.2024г. составляет 493,1 тыс.леев. Согласно годовым отчетам FD-046 поступило материальных ценностей 1301,8 тыс.леев (834,4 тыс.леев - покупка продуктов питания, 254,1 тыс.леев- покупка хоз материалов и канц принадлежностей, медикаменты – 105,9 тыс.леев, гуманитарная помощь продуктами на 13,2 тыс.леев). Также было списание на сумму 1244,2 тыс.леев. Большая часть этой суммы 820,1 тыс.леев представляет с собой продукты питания, 196,0 тыс.леев хоз материалы и канц принадлежности и 140,2 тыс.леев медикаменты.

При проверке наличия и движения материальных активов, а также состояния контроля над их сохранностью и правильным использованием, в соответствии с требованиями действующего законодательства, установлено:

- За проверяемый период, в соответствии с требованиями ст.24 Закона РМ «О бухгалтерском учете»¹⁴, руководством ЦРП (в конце финансового года) проводилась

¹⁴ Закон РМ №113 от 27.04.2007 года «О бухгалтерском учете».

инвентаризация имущества. Согласно Приказа МФ №60 от 29.05.2012г.¹⁵ были оформлены приказы о проведении инвентаризации, а также назначена инвентаризационная комиссия (Приказ №106-23 от 24.11.2023г, Приказ №102-24 от 04.11.2024г.).

- Согласно п.3.3.59 Приложения №1 к Приказу №216/2015 года аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках МФ-2.
- Письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности заключены;
- В соответствии со ст.6 (а, d) Закона РМ №113. и ст. 1.4.3.1. Приказа №216/2015 в ходе проверки расхождений между FD-044, FD-45 и FD-046, а именно по разделу покупка оборотных материалов и основных средств как за 2023 год, так и за 2024 год, расхождения отсутствуют.
- В нарушение п.3.2.5. Приказа МФ №216 от 28.12.2015 года, ст. 6, п. h) ст.13, Закона №113 от 27.04.2007г «О бухгалтерском учете» имело место несоответствие годовой финансовой отчетности FD-044 и formular №22 Anexa nr.NC-5 anual, а именно:
 - В 2023 году отклонение в разрезе счетов: по сч.211110 составило 62,2 тыс.леев, по сч. 211120 – 62,8 тыс.леев, по сч.211190 – 0,6 тыс.леев;
 - В 2024 году отклонение в разрезе счетов: по сч.211110 составило 71,0 тыс.леев, по сч. 211120 – 68,4 тыс.леев, по сч.211140 – 0,7 тыс.леев, по сч.211190 – 1,9 тыс.леев;
- График документооборота по сдаче документов в бухгалтерию не установлен, что не соответствует требованиям п.1.4.1.8. Приложения №1 к Приказу Министра финансов №216 от 28.12.2015 года.
- Политика бухгалтерского учета учреждения разработана что соответствует п. 1.4.1.4. b) Приложения №1 к Приказу Министра финансов №216 от 28.12.2015 года.
- Бухгалтерские документы за проверяемый период сгруппированы в хронологическом порядке и подшиты чем соблюдены требования п.1.4.3.36 Приказа №216/2015;
- Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной системы 1С.

Настоящий отчет составлен в трех экземплярах на 19-ти листах, один из которых, вручен директору Центра размещения пожилых людей им. Е. Эрдоган г-же Е.Кожокар.

Старший государственный контролер

Е.Андрушой

Директор ЦРП

Е.Кожокар

Главный бухгалтер

Л.Кройтор

Отчет получен «30» июля 2025 г.

¹⁵ Приказа МФ №60 от 29.05.2012г об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации