



БЮЛЛЕТЕНЬ

официальных документов Гагаузии

№2-3(104-105)

Приложение к региональной газете «Вести Гагаузии»

1 апреля 2011 года

699

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Народного Собрания Гагаузии

О законе АТО Гагаузия «О внесении изменений в закон АТО Гагаузия «Об Исполнительном Комитете Гагаузии» №31-XXXII/I от 09.07.1998г.

Народное Собрание Гагаузии принимает настоящее постановление:

1. Принять закон АТО Гагаузия «О внесении изменений в закон АТО Гагаузия «Об Исполнительном Комитете Гагау-

зии» №31-XXXII/I от 09.07.1998г.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня принятия.

*Исполняющий обязанности
Председателя Народного
Собрания Гагаузии*

Д.Н.КАРАСЕНИ

*Комрат, 03 марта 2011г.
№ 310-XXXVII/IV*

700

ЗАКОН АТО ГАГАУЗИЯ

О внесении изменений в закон АТО Гагаузия «Об Исполнительном Комитете Гагаузии» № 31-XXXII/I от 09.07.1998г.

Народное Собрание Гагаузии принимает настоящий закон.
Статья I - В закон АТО Гагаузия «Об Исполнительном Комитете Гагаузии» №31-XXXII/I от 09.07.1998 года, с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения:

1. Статью 20 изложить в следующей редакции:

«Статья 20

В систему отраслевых Главных Управлений Гагаузии входят:

Главное Управление экономического развития, торговли, сферы услуг и внешнеэкономических связей;

Главное Управление финансов;

Главное Управление строительства, развития инфраструктуры и коммуникаций;

Главное Управление АПК, экологии и лесного хозяйства;

Главное Управление здравоохранения, семьи и социальной защиты населения;

Главное Управление государственной налоговой инспек-

ции;

Главное Управление образования;

Главное Управление по делам молодежи и спорта;

Главное Управление культуры и туризма;

Главное Управление внутренних дел;

Главное Управление юстиции;

Главное Управление службы информации и безопасности;

Главное Управление органов местной публичной власти и собственности;

Главное Управление делами Главы и Исполнительного Комитета Гагаузии.

По предложению Главы Гагаузии перечень отраслевых Главных Управлений может быть изменен после утверждения Народным Собранием Гагаузии».

Статья III - Настоящий закон вступает в силу с момента принятия.

*Глава (Башкан)
Гагаузии (Гагауз Ери)*

М.М.ФОРМУЗАЛ

*г. Комрат, 03 марта 2011г.
№ 55-XXXVII/IV*

701

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Народного Собрания Гагаузии Об утверждении структуры Исполнительного Комитета Гагаузии (Гагауз Ери)

На основании п. 6) ст. 51 Уложения Гагаузии (Гагауз Ери), Народное Собрание Гагаузии принимает настоящее постановление:

1. Утвердить структуру Исполнительного Комитета Гагау-

зии (Гагауз Ери) (прилагается).

2. Постановление вступает в силу со дня принятия.

*Исполняющий обязанности
Председателя Народного
Собрания Гагаузии*

Д.Н.КАРАСЕНИ

*г.Комрат, 03 марта 2011г.
№ 311-XXXVII/IV*

Приложение к постановлению
Народного Собрания Гагаузии
№ 311-XXXVII/IV от 03.03 2011г.

СТРУКТУРА

Исполнительного Комитета Гагаузии

1. Первый заместитель Председателя Исполкома
2. Заместители Председателя Исполкома
3. Главное Управление экономического развития, торговли, сферы услуг и внешнеэкономических связей;
4. Главное Управление финансов;
5. Главное Управление строительства, развития инфраструктуры и коммуникаций;
6. Главное Управление АПК, экологии и лесного хозяйства;
7. Главное Управление здравоохранения, семьи и социальной защиты населения;
8. Главное Управление государственной налоговой инспекции;
9. Главное Управление образования;

10. Главное Управление по делам молодежи и спорта;
11. Главное Управление культуры и туризма;
12. Главное Управление внутренних дел;
13. Главное Управление юстиции;
14. Главное Управление службы информации и безопасности;
15. Главное Управление органов местной публичной власти и собственности;
16. Главное Управление делами Главы и Исполнительного Комитета Гагаузии;
17. Председатель Комратского района;
18. Председатель Чадыр-Лунгского района;
19. Председатель Вулканештского района.

702

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Народного Собрания Гагаузии Об утверждении состава Исполнительного Комитета Гагаузии

На основании ч.(2) ст.16 закона Республики Молдова «Об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери)» №344-ХІІІ от 23.12.1994 г., ч.(2) ст.72 Уложения Гагаузии и ст. 4 закона АТО Гагаузии «Об Исполнительном Комитете Гагаузии» №31-XXXII от 09.07.1998 г.

Народное Собрание Гагаузии принимает настоящее постановление:

1. Утвердить Исполнительный Комитет Гагаузии в следующем составе:

Яниогло Валерий Фёдорович - первый заместитель Председателя Исполкома

Стоянов Николай Макарович - заместитель Председателя Исполкома

Крецу Иван Павлович -заместитель Председателя Исполкома

Кюркчу Виталий Иванович - заместитель Председателя Исполкома, начальник Главного Управления экономического развития, торговли, сферы услуг и внешнеэкономических связей

Греку Михаил Ильич - начальник Главного Управления финансов

Златов Пётр Георгиевич - начальник Главного Управления строительства, развития инфраструктуры и коммуникаций.

Топчу Илья Иванович - начальник Главного Управления АПК, экологии и лесного хозяйства

Узун Сидор Петрович - начальник Главного Управления здравоохранения, семьи и социальной защиты населения

Фролов Юрий Спиридонович - начальник главного Управления государственной налоговой инспекции

Балова Вера Ильинична - начальник Главного Управления образования

Мавроди Иван Иванович - начальник Главного Управления по делам молодежи и спорта

Камбур Дмитрий Андреевич - начальник Главного Управления культуры и туризма

Гагауз Фёдор Никодимович - начальник Главного Управления внутренних дел

Железогло Михаил Николаевич- начальник главного Управления службы информации и безопасности

Димогло Анатолий Сергеевич - начальник Главного Управления органов местной публичной власти и собственности

Тулба Павел Ильич - начальник Главного Управления делами Главы и Исполкома Гагаузии

Аладов Виталий Васильевич - Председатель Комратского района

Бузаджи Сергей Михайлович - Председатель Чадыр-Лунгского района

Чернев Сергей Афанасьевич - Председатель Вулканештского района

2. Постановление вступает в силу со дня принятия.

*Исполняющий обязанности
Председателя Народного
Собрания Гагаузии*

Д.Н.КАРАСЕНИ

г.Комрат, 03 марта 2011 г. № 312- XXXVII/IV

703 П О С Т А Н О В Л Е Н И Е Народного Собрания Гагаузии

О законе АТО Гагаузия «О продлении срока действия закона АТО Гагаузия №52-XXIV/II от 02.11.2001г. «О программе приватизации на 2001-2005 годы»

Народное Собрание Гагаузии принимает настоящее Постановление:

1. Принять закон АТО Гагаузия «О продлении срока действия закона АТО Гагаузия №52-XXIV/II от 02.11.2001г. «О про-

грамме приватизации на 2001-2005 годы».

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня принятия.

*Исполняющий обязанности
Председателя Народного
Собрания Гагаузии*

Д.Н.КАРСАЕНИ

*г. Комрат, 03.03.2011г.
№ 313-XXXVII/IV*

704 ЗАКОН АТО ГАГАУЗИЯ

О продлении срока действия закона АТО Гагаузия «О программе приватизации на 2001-2005 годы» №52-XXIV/II от 02.11.2001г.

Народное Собрание Гагаузии принимает настоящий закон.

до 31 декабря 2011 года.

Статья 1

Продлить срок действия закона АТО Гагаузия «О программе приватизации на 2001-2005 годы» №52-XXIV/II от 02.11.2001 года

Статья 2

Настоящий закон вступает в силу со дня принятия.

*Глава (Башкан)
Гагаузии (Гагауз Ери)*

М.М.ФОРМУЗАЛ

*г.Комрат, 03 марта 2011г.
№ 55-XXXVII/IV*

705 П О С Т А Н О В Л Е Н И Е Народного Собрания Гагаузии

О представителе АТО Гагаузия в г.Санкт-Петербурге Российской Федерации

В соответствии с частью 3.2 статьи 3 Положения «О Представительствах Гагаузии на территориях других государств и регионов», утвержденного постановлением Народного Собрания Гагаузии «О Положении о Представительстве Гагаузии на территории других государств и регионов» №6-II/II от 22.10.1999г., Народное Собрание Гагаузии принимает настоящее постановление:

1. Дать согласие на сложение полномочий предста-

вителя АТО Гагаузия в г.Санкт-Петербурге Российской Федерации Димитрович Н.И.

2. Дать согласие на назначение Узуна Валерия Георгиевича представителем АТО Гагаузия в г.Санкт-Петербурге Российской Федерации.

3. Постановление вступает в силу со дня принятия.

*Исполняющий обязанности
Председателя Народного
Собрания Гагаузии*

Д.Н.КАРСАЕНИ

*г. Комрат, 03 марта 2011г.
№ 315-XXXVI/IV*

706**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
Народного Собрания Гагаузии****О досрочном прекращении полномочий
депутата Народного Собрания Гагаузии П.П.Влах.**

На основании пункта а) частей (2) и (3) статьи 11 и пункта в) части (1) статьи 13 закона АТО Гагаузия «О статусе депутата Народного Собрания Гагаузии» №5-V/I от 15 ноября 1995 года

Народное Собрание Гагаузии принимает настоящее Постановление:

1. Прекратить досрочно полномочия депутата Народного

Собрания Гагаузии по избирательному округу №2 м.Комрат Влах Петра Петровича.

2. Объявить вакантным мандат депутата Народного Собрания Гагаузии по избирательному округу №2 м.Комрат.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня принятия.

*Исполняющий обязанности
Председателя Народного
Собрания Гагаузии*

Д.Н.КАРАСЕНИ

*г.Комрат, 03.03.2011г.
№316-XXXVII/IV*

707**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
Народного Собрания Гагаузии****Об исполнении закона АТО Гагаузия
«О бюджете на 2010 год»**

Рассмотрев информацию об исполнении закона АТО Гагаузия «О бюджете на 2010 год», представленную М.И.Греку, начальником Главного Управления финансов Гагаузии, Народное Собрание Гагаузии принимает настоящее Постановление:

1. Информацию об исполнении закона АТО Гагау-

зия «О бюджете на 2010 год» по доходам в сумме 337 845,8 тыс. леев и по расходам в сумме 348961,8 тыс. леев принять к сведению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня принятия.

*Исполняющий обязанности
Председателя Народного
Собрания Гагаузии*

Д.Н.КАРАСЕНИ

*г.Комрат, 03.03.2011г.
№317-XXXVII/IV*

708**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
Народного Собрания Гагаузии****О даче согласия на назначение учредителя государственного
предприятия «Дирекция строящегося завода по обработке семян
подсолнечника», расположенного в мун.Комрат**

В соответствии с законом АТО Гагаузия №4-V/II от 25 февраля 2000г. «О собственности» и постановлением Правительства Республики Молдова №45 от 03.02.2010г. «О передаче государственного предприятия», Народное Собрание Гагаузии принимает настоящее постановление:

1. Дать согласие на назначение Главного Управления промышленности, строительства, транспорта и связи Гагаузии учредителем государственного предприятия «Дирекция строящегося завода по обработке семян подсолнечника», расположенного в мун.Комрат.

2. Постановление вступает в силу со дня принятия.

*Исполняющий обязанности
Председателя Народного
Собрания Гагаузии*

Д.Н.КАРАСЕНИ

*г. Комрат, 03 марта 2011г.
№ 318-XXXVII/IV*

709**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
Народного Собрания Гагаузии****О присвоении Авдарминскому теоретическому
лицею имени Дмитрия Челенгира,
первого председателя колхоза села Авдарма**

Рассмотрев обращение примара с. Авдарма и решение сельского совета №5/2-1 от 30.08.2010г, Народное Собрание Гагаузии принимает настоящее постановление:

1. Присвоить Авдарминскому теоретическому лицу имя

Дмитрия Челенгира, первого председателя колхоза села Авдарма.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня принятия.

*Исполняющий обязанности
Председателя Народного
Собрания Гагаузии*

Д.Н.КАРАСЕНИ

*г.Комрат, 03 марта 2011г.
№ 319-XXXVII/IV*

710**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
Народного Собрания Гагаузии****Об объявлении 2011 года
Годом Михаила Чакира и Михаила Губогло**

В связи со 150-летием со дня рождения выдающегося просветителя гагаузского народа, протоиерея Михаила Чакира и 100-летием учёного-этнографа Михаила Губогло, Народное Собрание Гагаузии принимает настоящее постановление:

1. Объявить 2011 год Годом Михаила Чакира, протоиерея, выдающегося просветителя гагаузского народа, и Михаила Губогло, учёного-этнографа

2. Исполнительному Комитету Гагаузии:

- образовать организационный комитет по проведению Года Михаила Чакира и Михаила Губогло и утвердить его состав;

- включить в состав организационного комитета представителей Народного Собрания Гагаузии;

- разработать план основных мероприятий по проведению Года Михаила Чакира и Михаила Губогло с указанием объема и источников финансирования и представить Народному Собранию Гагаузии для утверждения.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на Коваленко Е.К., заместителя Председателя Народного Собрания Гагаузии.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня принятия.

*Исполняющий обязанности
Председателя Народного
Собрания Гагаузии*

Д.Н.КАРАСЕНИ

*г.Комрат, 03 марта 2011г.
№320-XXXVII/IV*

711**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
Народного Собрания Гагаузии****О предварительных заявлениях граждан об отмене
постановления Народного Собрания Гагаузии
№ 286-XXXII/IV от 01.10.2010г.**

Рассмотрев предварительные заявления граждан об отмене постановления Народного Собрания Гагаузии № 286-XXXII/IV от 01.10.2010г. «О назначении выборов Главы (Башкана) Гагаузии (Гагауз Ери)», Народное Собрание Гагаузии принимает настоящее постановление:

1. Отказать в удовлетворении требований, указанных в пред-

варительных заявлениях граждан: Л. Доброва, Ф. Марина, В.Меликьян В. Дулева, П. Чакира, В. Лазарева, П. Патоска, Н. Маринова, Г. Кожокар, К. Пашалы, Д. Маринова, С. Гаста, А.Дели.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня принятия.

*Исполняющий обязанности
Председателя Народного
Собрания Гагаузии*

Д.Н.КАРАСЕНИ

*г.Комрат, 03 марта 2011г.
№ 321-XXXVII/IV*

712

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Народного Собрания Гагаузии

О даче согласия на передачу публичной библиотеки г. Чадыр-Лунга

Рассмотрев обращение работников публичной библиотеки г. Чадыр-Лунга, Народное Собрание Гагаузии принимает настоящее постановление:

1. Дать согласие на передачу здания публичной библиотеки, расположенной в г. Чадыр-Лунга, ул. Ленина, 127/1, с баланса примэрии г. Чадыр-Лунга на баланс отдела культуры районной администра-

ции.

2. Финансовые средства, запланированные для содержания публичной библиотеки г. Чадыр-Лунга в 2011 году, перевести из бюджета примэрии в Чадыр-Лунгский районный бюджет.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня принятия.

*Исполняющий обязанности
Председателя Народного
Собрания Гагаузии*

г. Комрат, 03 марта 2011г. № 323-XXXVII/IV

Д.Н.КАРАСЕНИ

713

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной палаты Гагаузии

по проверке финансово-хозяйственной деятельности Публичного Учреждения здравоохранения «Центр семейных врачей Чадыр- Лунгского района» за 2008 – 2009 годы.

Счетная палата Гагаузии, рассмотрев результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности Публичного учреждения здравоохранения «Центр семейных врачей Чадыр-Лунгского района» за 2008 – 2009 годы, в присутствии директора г-жи В. Константиновой, главного бухгалтера г-жи Л. Манастырлы, заместителя директора по экономике г-жи Т. Ворниковой, представителя Чадыр-Лунгской райадминистрации г-жи Л. Кочанжи, представителя территориального отделения Национальной медицинской страховой компании г-на К. Яниогло, начальника Главного Управления здравоохранения и социальной защиты Гагаузии г-на И. Виеру,

установила:

Публичное медико-санитарное учреждение «Центр семейных врачей Чадыр-Лунгского района» (в дальнейшем – ПУЗ ЦСВ) оказывает услуги первичной медицинской помощи по принципу семейной медицины и пользуется всеми правами юридического лица публичного права.

Учредителем ПУЗ ЦСВ является Администрация Чадыр-Лунгского района. Органом руководства и надзора за работой ПУЗ является Административный совет.

Следует отметить, что в 2008 году все заседания совета были проведены в первом полугодии, чем нарушены требования Положения о ПУЗ ЦСВ, согласно которых плановые заседания совета должны проводиться ежеквартально. В целом за проверяемый период деятельность административного совета соответствовала требованиям Положения о ПУЗ ЦСВ.

Учреждение финансируется в основном за счет обязательного медицинского страхования, а также за счет спецсредств и безвозмездных поступлений.

Средства обязательного медицинского страхования.

На 2008 год уточненный план доходной части по средствам ОМС составил 12309,9 тыс. лей. Поступило по кассе в течение года 11938,5 тыс. лей (96,6% к уточненному плану). Остаток денежных средств на начало 2008 года составил 166,7 тыс. лей.

Кассовые расходы составили за год 11818,8 тыс. лей (94,7% к уточненному плану 12476,6 тыс. лей) при фактических – 12307,6 тыс. лей (98,6%).

В структуре расходов наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда. В общей сложности (с учетом резервного фонда) кассовые расходы на оплату труда за счет средств ОМС составили в 2008 году 6930,5 тыс. лей, или 58,1% от всех кассовых поступлений; фактические расходы – 7222,1 тыс. лей (60,5%). При этом норматив вышеназванных расходов составляет не более 60,0% от поступлений.

На приобретение медикаментов в 2008 году было израсходовано по кассе 1130,4 тыс. лей, что составляет 115,6% к уточненному плану 977,8 тыс. лей; фактически – 919,6 тыс. лей (94,0%).

По другим расходам уточненный план составил 4074,9 тыс. лей. Кассовое исполнение произведено в сумме 3782,0 тыс. лей (92,8%) при фактических расходах – 4200,4 тыс. лей (103,0%).

На 2009 год уточненный план доходной части составил 15367,7 тыс. лей. В течение года поступило всего средств на общую сумму

15376,7 тыс. лей (100,1%).

Уточненный план расходной части по средствам ОМС на 2009 год составил 15606,0 тыс. лей. Кассовое исполнение по расходам составило 15109,5 тыс. лей, или 96,8% к уточненному плану; фактическое – соответственно 14742,8 тыс. лей (94,4%).

В 2009 году расходы на оплату труда (с учетом резервного фонда) за счет средств ОМС составили по кассе 9313,7 тыс. лей, или 60,5% от кассовых поступлений; фактические расходы – 8892,6 тыс. лей (57,9%).

Уточненный план на приобретение медикаментов на 2009 год составлял 1583,9 тыс. лей; кассовые расходы составили 1371,6 тыс. лей (86,6%), фактические – 1320,6 тыс. лей (83,4%).

На горючие материалы (нефтепродукты, газ) в 2009 году было израсходовано по кассе 792,3 тыс. лей (114,8% к уточненному плану 689,7 тыс. лей); фактически – 789,4 тыс. лей (114,5%). На электроэнергию профинансировано 289,0 тыс. лей (103,6%), факт – 287,9 тыс. лей (103,2%).

В 2009 году по учреждению за счет средств резервного фонда было профинансировано 389,8 тыс. лей (35,2% к уточненному плану); фактические расходы при этом составили 413,5 тыс. лей (37,3%). При проверке расчетного счета по резервному фонду установлено, что в 2008 году на нем были аккумулированы денежные средства (перечислены с основного расчетного счета по ОМС) в сумме 28,1 тыс. лей, а расход составил 24,3 тыс. лей; в 2009 году – соответственно 303,0 и 283,4 тыс. лей. Тем самым, в 2008 году денежные средства резервного фонда в сумме 83,7 тыс. лей, в 2009 году – в сумме 106,4 тыс. лей были перечислены по назначению непосредственно с основного расчетного счета по ОМС. Тем самым, в нарушение требований нормативных документов по формированию и расходованию средств резервного фонда, не выполнены надлежащим образом решения Административного Совета.

Остатки денежных средств по ОМС составляли на 01.01.2010 года – 553,7 тыс. лей (в том числе, резервный фонд – 23,4 тыс. лей).

Специальные средства.

Доходная часть по специальным средствам в ПУЗ ЦСВ формируется из доходов от оказания платных услуг (медицинских, коммунальных) и доходов от реализации медикаментов (платной аптеки). Утвержденный план доходов по спецсредствам на 2008 год составлял 392,0 тыс. лей; в течение года план по доходам не уточнялся. Поступления спецсредств в течение года составили 467,5 тыс. лей (119,3%).

Планирование поступлений спецсредств от оказания медицинских услуг производится на основании предложений руководителей центров здоровья и заведующих отделениями, что довольно субъективно. Типовых рекомендаций по планированию доходной части от платных медицинских услуг в целом по РМ не разработано, как следствие, администрация планирует эти доходы самостоятельно, при этом, плановые показатели в течение года не уточняются.

На 2008 год доходы от оказания платных услуг были запланированы в сумме 236,0 тыс. лей, в том числе, от медицинских услуг – 193,6 тыс. лей, от аренды и коммунальных услуг – 42,4 тыс. лей (из них, ком-

мунальные услуги по ЦЗ с.Копчак – 30,0 тыс.лей). Поступило в течение года от оказания вышеуказанных услуг 345,6 тыс.лей (146,4% к плану). Доходы от реализации медикаментов (за счет торговой надбавки) составили в общей сложности 117,6 тыс.лей (75,4%).

Расходы спецсредств на 2008 год были запланированы в сумме 405,8 тыс.лей; кассовое исполнение произведено в сумме 430,6 тыс.лей (106,1%), факт – 420,0 тыс.лей (103,5%).

Расходы на оплату труда (в том числе) были запланированы в сумме 256,4 тыс.лей, что составляет 63,2% от всех планируемых доходов. Кассовое исполнение произведено в сумме 252,3 тыс.лей (98,4% к плану) при фактическом – 216,6 тыс.лей (84,5%). Кроме сказанного, по данной статье профинансированы расходы на выплату компенсаций молодым специалистам и материальной помощи пенсионерам в сумме 56,1 тыс.лей. При этом кассовые расходы составили 66,6% от фактически накопленных доходов, фактические расходы – соответственно 58,9%. Тем самым, нарушены требования п.17 Положения о порядке формирования и расходования специальных средств медико-санитарных учреждений всех уровней (утверждено Постановлением Правительства РМ за №928 от 13.08.2007 года), согласно которым, конкретный размер фонда оплаты труда работников публичных медико-санитарных учреждений за счет спецсредств может быть установлен в размере до 50% фактически накопленных доходов.

План поступлений спецсредств на 2009 год составлял 560,1 тыс.лей; поступило по кассе в течение года – 411,8 тыс.лей (73,5%). Следует отметить, что по сравнению с предыдущим годом объем поступлений спецсредств по кассе уменьшился в целом на 55,7 тыс.лей. Определяющим фактором сложившейся ситуации являются поступления доходов от реализации медикаментов, которые в 2009 году на 37,3 тыс.лей меньше объема предыдущего года.

План расходной части по спецсредствам составлял (с учетом остатка на начало 2009 года) 597,0 тыс.лей; кассовое исполнение произведено в сумме 443,9 тыс.лей (74,4%), при фактическом – 436,0 тыс.лей (73,0%). Наибольший удельный вес в структуре кассовых и фактических расходов составляют расходы на оплату труда, а именно, соответственно 206,5 и 197,4 тыс.лей. Следует отметить, что (аналогично 2008 году) кассовые расходы на оплату труда составили 54,9% к объему фактически накопленных доходов, фактические расходы – соответственно 52,9% (при нормативе не более 50,0%).

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления представляют собой материальные ценности, полученные ПУЗ ЦСВ в качестве гуманитарной помощи; оборудование, здания и сооружения, МБП, переданные на баланс учреждения в хозяйственное пользование; целевые денежные средства (пособия молодым специалистам). За 2008 год общая стоимость поступлений составила 1752,3 тыс.лей, за 2009 год – 3861,3 тыс.лей.

Основные средства по состоянию на 01.01.2008 года составили 8910,3 тыс.лей, на 01.01.2010 года – 11544,4 тыс.лей. В 2008 году поступило основных средств на сумму 702,5 тыс.лей, в 2009 году – 1931,6 тыс.лей. Износ ОС на 01.01.2010 года – 4367,2 тыс.лей, или 37,8% от их первоначальной стоимости.

В ходе проверки, проведена выборочная инвентаризация ОС на общую сумму 7050,4 тыс.лей. Было установлено, что техническое состояние основных средств в основном находится в удовлетворительном состоянии. Вместе с тем, из основных средств, находящихся в ЦЗ с.Копчак, шесть единиц на общую сумму 71,8 тыс.лей имеют износ 100,0%, капитальному ремонту не подлежат. По центру здоровья с.Баурчи установлено, что при разделении ПУЗ районной больницы было передано на баланс Центру семейных врачей здание рентгенотделения стоимостью 71,1 тыс.лей, которое находится одновременно и на балансе примэрии с.Баурчи. Данное здание в настоящее время непригодно к эксплуатации, находится в полуразрушенном состоянии и требует дорогостоящего капитального ремонта.

По центру здоровья с.Гайдары был передан (с баланса ПУЗ Чадыр-Лунгской РБ на баланс Центру семейных врачей) в хозяйственное ведение комплекс зданий детского сада №3 (состоит из 5-ти зданий-домиков) на общую сумму 1312,2 тыс.лей. Фактически ЦЗ с.Гайдары задействованы только три здания, что значительно ухудшает и сдерживает обслуживание больных в селе, а два здания (на момент проверки находятся в захлапленном состоянии и не эксплуатируются) числятся и на балансе примэрии.

В связи с завершением реконструкции хирургического корпуса и передислокацией в него ряда служб ПУЗ РБ, администрация района дала согласие на передачу здания лечебного корпуса №1 (стоимостью 5938,8 тыс.лей) с балансом ПУЗ Чадыр-Лунгская районная больница на баланс ПУЗ «Центр семейных врачей». В настоящее время документы находятся в стадии оформления. Техническое состояние вышеуказанного здания неудовлетворительно в результате аварийного состояния кровли. Руководством ПУЗ ЦСВ принимаются определенные меры по ведению капитального ремонта хозяйственным способом (своими си-

лами) 3-го этажа, однако этого недостаточно.

В 2008 году затраты и расходы всего составили 14353,0 тыс.лей, в 2009 году – 18578,5 тыс.лей.

На 01.01.2009 года остаток товаро-материальных ценностей составлял 763,1 тыс.лей, на 01.01.2010 года – 910,3 тыс.лей. Наибольший удельный вес составляют медикаменты, которые в 2008 году поступили на общую сумму 2334,5 тыс.лей, израсходовано – 1641,8 тыс.лей, в 2009 году – соответственно 3444,7 и 3274,3 тыс.лей, остаток на 01.01.2010 года – 863,0 тыс.лей.

На 2008 год по дневному стационару было запланировано пролечить 2453 случая, при этом расход медикаментов согласно сметы составлял 558,1 тыс.лей (на один случай – 227,5 лей). Фактически исполнено 2455 случаев (на 2 больше плана) на сумму 577,3 тыс.лей, средняя стоимость одного случая при этом составила 235,17 лей (на 7,67 лей больше запланированного).

Плановые показатели на 2009 год – 4776 случаев на общую сумму 1083,5 тыс.лей (стоимость одного случая – 226,87 лей); исполнено – 4776 случаев на сумму 1018,6 тыс.лей, при этом стоимость одного случая составила 213,27 лей (на 13,6 лей меньше запланированного).

Расходы на топливо (нефтепродукты и газ) составили в 2008 – 2009 годах соответственно 751,7 и 792,3 тыс.лей; за электроэнергию – 297,6 и 285,2 тыс.лей.

За проверяемый период в ПУЗ ЦСВ работало фактически тринадцать автомашин, которые имеют общий пробег 307,3 тыс.километров, израсходовано топлива 46,3 тыс.литров на сумму 490,1 тыс.лей.

При заполнении путевых листов водители руководствовались требованиями Инструкции «О порядке заполнения и обработки путевого листа легкового автомобиля», утвержденной Приказом Департамента статистических и социологических исследований РМ №108 от 17.12.1998 года. В нарушение вышеуказанной инструкции и приказа по учреждению, на момент проверки в путевых листах допускались исправления, не подтвержденные ответственным лицом; не всегда заполнялись реквизиты (не указано - какое выдано топливо, марка бензина и пр.); в строке «движение горючего» не всегда указывалось количество заправленного топлива, его остаток и фактический расход.

Запасные части в 2008 году были приобретены на сумму 28,3 тыс.лей, израсходовано – 14,4 тыс.лей; в 2009 году – 19,2 и 11,4 тыс.лей; остаток на 01.01.2010 года – 21,8 тыс.лей. В нарушение действующего законодательства на ремонтные работы автомашин не составлялись дефектные ведомости, акты приема-сдачи после ремонта.

Строительные материалы в 2008 году были приобретены на сумму 95,4 тыс.лей, израсходованы – 67,8 тыс.лей; в 2009 году – 37,5 и 62,0 тыс.лей соответственно; остаток на 01.01.2010 года – 2,9 тыс.лей. В нарушение действующего законодательства, списание проведено актами произвольной формы, без указания нормативной базы (дефектных актов, обоснований цен, без применения производственных норм расхода строительных материалов).

Учет материалов и МБП в ЦСВ Чадыр-Лунгского района ведется в количественном и стоимостном выражении, что соответствует требованиям ч.5 ст.17 Закона РМ «О бухгалтерском учете» за №113 от 27.04.2007 года. Хранение ТМЦ производится в соответствии с требованиями законодательства.

Прочие материальные затраты, составили за проверяемый период 267,2 тыс.лей и 270,1 тыс.лей соответственно (МБП, мягкий инвентарь, моющие средства, хозяйственный инвентарь, бланки, канцелярские товары и пр.). Следует отметить, что было списано малоценных и быстроизнашивающихся предметов на общую сумму 147,0 тыс.лей с нарушением действующего законодательства, а именно: в актах на списание с баланса белья, постельных принадлежностей, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря не указывались сроки службы; МБП списывались все вместе одним актом, при том, что сроки эксплуатации разные.

В 2008 году на услуги связи было израсходовано 59,2 тыс.лей, за 2009 год – 74,8 тыс.лей. В учреждении функционировало двадцать три стационарных телефонных номера с выходом на междугороднюю связь, в том числе один факс, три номера интернета. Приобретены два мобильных телефона фирмы Unite, оба задействованы. Лимиты на переговоры не устанавливались.

Всего должностей в штатном расписании ПУЗ ЦСВ на 2008 год, включенных в систему ОМС, было запланировано в количестве 338,25 единиц; соответственно по специальным средствам – 8,0 единиц. По штатному расписанию на 2009 год, включенных в систему ОМС, было предусмотрено 361,25 единиц; по специальным средствам – 8,0 единиц.

В связи с изменениями численности работников учреждения на 2008 год, штатная численность персонала, включенная в систему ОМС, была сокращена на 6,0 единиц и составила 332,25 единиц. Изменения утвержденного штатного расписания на 2008 год осуществлялись на основании локальных приказов без согласования на заседаниях с членами Административного Совета. Фактически было занято должностей, вклю-

ченых в систему ОМС, в среднем 324,25 ставки за 2008 год или 97,6% от уточненного плана. Количество фактически занятых должностей, включенных в систему ОМС, в среднем за 2009 год составило 352,0 ставок (97,4%). Штатное расписание учреждения на 2009 год по специальным средствам, на основании приказа ПУЗ ЦСВ за №54 от 03.08.2009 года, было сокращено на 4,0 единицы.

Необходимо отметить, что в нарушение ч.(3) ст.7 Закона Республики Молдова за №102-ХV от 13 марта 2003 года «О занятости населения и социальной защиты лиц, находящихся в поиске работы», во внутренних документах учреждения были предусмотрены должности, не соответствующие Классификатору занятий Республики Молдова, утвержденным Постановлением Молдова-Стандарт №336-СТ от 20 января 1998 года. Так, согласно штатным расписаниям по Центрам Здоровья сел Чадыр-Лунгского района, были предусмотрены на 2008 год должности «Завхоз с нагрузкой рабочего времени по ремонту зданий», на 2009 год – должности «Заведующий Центром Здоровья со 100 % нагрузкой семейного врача», «Сестра хозяйка - завхоз», которые в Классификаторе занятий отсутствуют.

Приказом по учреждению (за №8 от 25.01.2008 года) была создана тарификационная комиссия для установления коэффициентов увеличения индивидуально по каждой должности. Однако в учреждении отсутствуют протокола заседаний тарификационной комиссии (за исключением протокола №2 от 30.07.2008 года). Кроме того, при поступлении на работу новых работников вносились изменения в основные тарификационные списки, в то время как, должны были заводиться дополнительные. Также, при принятии на работу временных работников (с определенным сроком), тарификационные листы на временного работника не заводились. По изменениям присвоенных квалификационных категорий медицинским работникам, дополнительные тарификационные листы также не заводились, а в большинстве случаев изменения были внесены в карандаше в основные тарификационные листы путем вычеркивания прежних записей. Кроме указанного, в тарификационных списках имеются неоговоренные исправления и вычеркивания; отсутствуют наименования должностей, фамилий, имени и подписи лиц, ответственных за осуществление и отражение экономических показателей. Заполненные тарификационные списки не утверждались директором учреждения и не подписывались ответственным должностным лицом.

В ПУЗ ЦСВ отсутствует механизм работы с совместителями (внешними и внутренними), который должен оговариваться в Коллективном договоре учреждения. В нарушение статьи 267 Трудового кодекса Республики Молдова за №154-ХV от 28.03.2003 года, при приеме на работу внутренних совместителей не оформлялись отдельные трудовые договоры о работе по совместительству, не оговаривалось рабочее время работы по совместительству, издавались только локальные приказы о приеме на работу совместителя. Также, в нарушение части (2) статьи 155 ТК РМ, на совместителя не заводились дополнительные тарификационные списки, где должны были устанавливаться тарифные ставки, выплаты надбавок, доплат и других вознаграждений, предусмотренных условиями оплаты труда для остальных работников.

В ПУЗ ЦСВ за проверяемый период, производился отзыв работников из ежегодного оплачиваемого отпуска без использования оставшихся дней указанного отпуска, вследствие чего было нарушено требование части (3) статьи 122 Трудового кодекса.

Необходимо отметить, что за 2008 - 2009 года не соблюдался механизм премирования медицинских работников ПУЗ ЦСВ (в нарушение раздела III Положения о премировании). Фактически премирование работников учреждения оформлялось приказом директора ПУЗ ЦСВ без согласования с профсоюзным комитетом. Так, на основании приказов учреждения, работники получали премии ко Дню медицинского работника, Дню защитника отечества, международного женского дня, юбилею и достижениям пенсионного возраста и прочие премии, общая сумма которых за 2008 год составила 687,6 тыс.лей, за 2009 год - 213,8 тыс.лей. Также, согласно внутреннему приказу за №93«а» от 10.12.2008 года, работникам учреждения были произведены выплаты материальной помощи (в размере 100% от должностного оклада) по итогам работы за 2008 год в сумме 286,5 тыс.лей, при этом протокол заседания тарификационной комиссии (№4 от 10.12.2008 г.) имеется, но экономические расчеты, список работников с положенными суммами отсутствуют. Согласно приказу за №92«а» от 25.11.2008 г., работникам были выплачены премии в размере 100% от должностного оклада по итогам работы за 9 месяцев 2008 года в сумме 294,4 тыс.лей, но экономические расчеты и список работников с положенными суммами отсутствуют.

Кроме этого, в учреждении отсутствует положение об единовременной дополнительной материальной помощи в связи с тяжелыми материальными обстоятельствами, по случаю чрезвычайных обстоятельств,

тяжелой болезни сотрудника и прочих подобных обстоятельств. В зависимости от произошедшего случая (для исключения дискриминации по указанным выплатам, вне зависимости от занимаемой должности) в данном положении должна оговариваться в денежной форме сумма материальной помощи. Без учета вышесказанного, за 2008 год была выплачена материальная помощь в сумме 2,1 тыс.лей, за 2009 год - 1,0 тыс.лей.

Книги учета расчетов по оплате труда ПУЗ ЦСВ Чадыр-Лунгского района велись в разрезе структурных подразделений учреждения. Таблица учета использования рабочего времени в большинстве случаев оформлены надлежащим образом. В отдельных случаях, в книгах учета расчетов по оплате труда и табелях учета использования рабочего времени, в нарушение требований ст.42 Закона РМ «О бухгалтерском учете» №113-ХVI от 27.04.2007 года, допускались внесения неоговоренных исправлений, которые не подтверждены документально и подписью ответственных лиц с указанием даты поправки.

Ведение кассовых операций в ПУЗ ЦСВ в целом соответствует Правилам ведения кассовых операций в народном хозяйстве РМ (Постановление Правительства РМ за №764 от 25.01.1992 года). При проведении в ходе проверки внезапной инвентаризации кассы излишек и недостач наличных денежных средств не установлено. Вместе с тем, в нарушение требований п.1 Постановления Правительства РМ за №474 от 28.04.1998 года «О применении контрольно-кассовых машин с фискальной памятью при расчетах наличными» (с последующими изменениями), за проверяемый период все платные услуги предоставлены без применения контрольно-кассовых машин.

За проверяемый период по учреждению просматривается устойчивая тенденция снижения кредиторской задолженности. Так, на 01.01.2009 года обязательства учреждения составляли 1145,8 тыс.лей, на 01.01.2010 года – 476,0 тыс.лей, т.е., уменьшились в 2,4 раза.

Обязательства учреждения по торговым счетам (в том числе) составляли на 01.01.2009 года 380,4 тыс.лей, на 01.01.2010 года – 268,0 тыс.лей; по заработной плате – соответственно 855,3 и 320,6 тыс.лей; соцфонду – 249,6 и 128,0 тыс.лей; по расчетам с бюджетом – 40,3 и 26,7 тыс.лей.

Дебиторская задолженность составляла на 01.01.2009 года 12,4 тыс.лей, на 01.01.2010 года – 46,9 тыс.лей. Вся кредиторская (дебиторская) задолженность является краткосрочной.

В 2009 году объем чистых продаж составил 16606,1 тыс.лей, что превысило показатели предыдущего периода на 3313,4 тыс.лей. В 2008 году себестоимость (от объема чистых продаж) составила 88,9%, в 2009 году – 78,2%, что значительно повлияло на объем валовой прибыли в сторону увеличения.

Чистая прибыль в 2008 году составила 461,1 тыс.лей, за 2009 год – 376,5 тыс.лей. Следует отметить, что за проверяемый период чистая прибыль сложилась в основном за счет централизованного поступления оборудования и гуманитарной помощи.

Чистые активы на 01.01.2009 года составили 5721,8 тыс.лей, а на 01.01.2010 г. – 7922,0 тыс.лей. Соотношение между чистыми активами и капиталом учреждений превышает единицу (1,05 -1,1), что соответствует требованиям действующего законодательства. Активы предприятия покрывают краткосрочные обязательства.

Счетная палата Гагаузии, в соответствии со статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХI/1 от 28 июня 1996 года, **п о с т а н о в л я е т :**

1. Директору ПУЗ ЦСВ Чадыр-Лунгского района г-же В.Константиновой:

- довести материалы проверки до учредителя ПУЗ ЦСВ;
- разработать мероприятия по устранению выявленных недостатков;
- расходы на оплату труда производить в пределах установленных нормативов;
- списание ТМЦ и МБП производить в соответствии с требованиями законодательства;
- платные услуги предоставлять с применением кассового аппарата;
- оформление документов по оплате труда проводить в соответствии с законодательством;
- усилить контроль за формированием и расходованием специальных средств, а также средств резервного фонда.

2. О выполнении п.1 постановления проинформировать Счетную палату Гагаузии в течение одного месяца.

3. О результатах проведенной проверки проинформировать Народное Собрание и Исполком Гагаузии.

4. Настоящее постановление обязательно для исполнения и может быть обжаловано в установленном законом порядке.

714 ПОСТАНОВЛЕНИЕ Счетной палаты Гагаузии

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Чадыр-Лунгского публичного стоматологического учреждения за 2007-2009 годы.

Счетная палата Гагаузии, рассмотрев результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности Чадыр-Лунгского публичного стоматологического учреждения за 2007-2009 годы, в присутствии главного врача г-на С.Ворникова, главного бухгалтера г-жи Л.Семенович, представителя Народного Собрания Гагаузии г-жи Л.Васильевой, представителя Администрации Чадыр-Лунгского района г-на П.Курудимова, начальника Главного Управления здравоохранения и социальной защиты населения Гагаузии г-на И.Виеру, представителя Национальной медицинской страховой компании г-на К.Яниогло,

установила:

Чадыр-Лунгское публичное стоматологическое учреждение было создано для оказания стоматологической помощи населению Чадыр-Лунгского района. Учреждение функционирует на основании Устава, который необходимо привести в соответствие с требованиями Положения «О государственных медико-санитарных учреждениях, включенных в систему обязательного медицинского страхования» от 06.04.2006 года. Так, в частности:

* В нарушение п.10 Положения, до настоящего времени не создан Административный совет, который должен осуществлять управление и надзор за деятельностью учреждения в соответствии с исключительными полномочиями, оговоренными в п.14 Положения;

* В нарушение требований п.11 Положения, учредителями (согласно Уставу) являются Администрация Чадыр-Лунгского района и Управление здравоохранения и социальной защиты населения АТО Гагаузия, в то время как, учредителем государственного медико-санитарного учреждения районного уровня должна быть только райадминистрация; и др.

В нарушение требований Закона РМ «Об оценке и аккредитации в системе здравоохранения» за №552-ХV от 18.10.2001 года, учреждение до настоящего времени не прошло аккредитацию в установленный (приказом МЗ РМ за №447 от 03.12.2008 года) срок – до августа 2009 года.

В соответствии с требованиями НСБУ-1, учреждением разработано Положение об учетной политике. В нарушение требований п.6 Комментарий по применению НСБУ-1 «Учетная политика», руководством ПСУ не проводилось уточнение учетной политики к началу каждого отчетного года, как следовало, в вышеназванной учетной политике имеют место отдельные неточности нормативно-законодательной базы по бухгалтерскому учету. Следует отметить, что Министерство здравоохранения совместно с Министерством финансов утвердили модель финансовой политики публичных медико-санитарных учреждений (письмо МЗ РМ за №02-12/261 от 03.06.2009 года), однако на момент проверки учетная политика Чадыр-Лунгского ПСУ не приведена в соответствие с вышеназванными рекомендациями.

Учреждение осуществляет финансово-хозяйственную деятельность за счет двух источников прибыли, которые в нарушение требований законодательства, аккумулируются на одном расчетном счету.

Средства обязательного медицинского страхования.

На 2007 год утвержденный план доходной части финансирования за счет средств ОМС составил 260,8 тыс.лей. В течение года плановые показатели не изменялись. Согласно отчету учреждения по итогам работы за 2007 год (в нарушение требований законодательства по бухгалтерскому учету заполнен в карандаше), объем выполненных услуг составил 260,8 тыс.лей, который был профинансирован на 100,0%.

Кассовые расходы в течение года произведены в сумме 251,9 тыс.лей (96,6% к плану), фактические – 251,8 тыс.лей (96,5%). Расходы на оплату труда (в том числе) составили по кассе 141,2 тыс.лей (98,4% к плану), фактически – 143,5 тыс.лей (100,0%). Удельный вес расходов на оплату труда по отношению к объему финансирования не превысил установленный норматив (не более 55,0%). На приобретение медикаментов профинансировано 45,5 тыс.лей (87,2%), факт – 47,4 тыс.лей (90,8%). Другие расходы были исполнены по кассе в сумме 66,6 тыс.лей (102,1%), фактически – 69,0 тыс.лей (105,8%).

На 2008 год, НМСК с ПСУ Чадыр-Лунга был заключен договор на общую сумму 371,5 тыс.лей (в течение года не уточнялась). Поступления денежных средств составили по кассе 258,7 тыс.лей (69,6%).

Кассовое исполнение по расходам средств ОМС составило 264,9 тыс.лей (69,6%), фактическое – 295,7 тыс.лей (77,7%). Расходы на оплату труда (в том числе) исполнены по кассе в сумме 167,7 тыс.лей (82,1%), фактически – 185,5 тыс.лей (90,8%). Тем самым, учреждением израсходовано по кассе 64,8% по отношению к объему финансирования, фактически – 70,1% (при нормативе не более 55,0%). В тоже время расходы на приобретение медикаментов, при плане 74,3 тыс.лей, исполнены по кассе и фактически в сумме 10,7 тыс.лей (14,4%). Другие расходы: касса - 106,5 тыс.лей (104,6%), факт – 99,5 тыс.лей (97,7%).

На 2009 год утвержденный план поступлений составлял 503,2 тыс.лей; уточненный - 452,8 тыс.лей (уменьшен за невыполнение показателей качества); профинансировано на сумму 408,3 тыс.лей (90,2%).

Первоначальный план расходов составлял 503,2 тыс.лей, уточненный – 452,8 тыс.лей; израсходовано по кассе – 368,9 тыс.лей (81,5%),

фактически – 424,7 тыс.лей (93,8%). На оплату труда (в том числе) кассовые расходы составили 243,1 тыс.лей (97,6%); фактические – 260,2 тыс.лей (104,5%). Аналогично 2008 году, удельный вес расходов на оплату труда по отношению к поступлению финансовых средств (по кассе – 59,5%, по факту – 64,7%) превысил норматив. Расходы на приобретение медикаментов составили по кассе и фактически 27,2 тыс.лей (37,7%). Другие расходы составили по кассе 98,7 тыс.лей (74,9%), фактически – 137,4 тыс.лей (104,3%). На 2009 год был запланирован резервный фонд в размере 5,0% от объема финансирования в сумме 25,2 тыс.лей, который руководством учреждения не был сформирован, однако в годовом отчете по состоянию на 01.01.2010 года он показан в остатке средств.

Специальные средства

За 2007 год поступления спецсредств (от оказания платных медицинских услуг) составили 58,7 тыс.лей, за 2008 год – 15,8 тыс.лей, за 2009 год – 6,5 тыс.лей. Планирование поступлений и расходование специальных средств по Чадыр-Лунгскому ПСУ не производится, в то время как, порядок формирования и расходования специальных средств медико-санитарных учреждений утвержден Постановлением Правительства РМ за №791 от 07.07.2006 года. В частности, для ПСУ он определен в Положении (Приложение №1 к вышеназванному постановлению). В нарушение требований пункта 6.6 положения, полученные доходы не обеспечивают покрытие затрат, связанных с предоставлением услуг, в связи с чем, финансирование их производилось за счет средств ОМС. Согласно требованиям п.16 положения, бухгалтерский учет специальных средств должен осуществляться в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и инструкциями по ведению бухгалтерского учета в публичных учреждениях, утвержденными Министерством финансов, что в проверяемом периоде администрацией учреждения не выполнялось. В нарушение требований п.17 положения, учреждением не представлялись соответствующим органам отчеты о получении и использовании специальных средств.

В ходе проверки в периоды с 25 по 28 мая и с 31 мая по 04 июня проводился контроль за оказанием платных услуг. В результате установлено:

* За период с 25 по 28 мая сотрудниками учреждения оказаны платные услуги на сумму 1526 лей (за соответствующий период прошлого года поступило 410 лей);

* За период с 31 мая по 04 июня поступило 1049 лей (за соответствующий период прошлого года – соответственно поступлений не было).

Из этого следует, что учреждение располагает большими потенциальными возможностями для увеличения объемов финансирования за счет специальных средств, которые по причине не надлежащего контроля со стороны руководства ПСУ в проверяемый период использовались далеко не в полной мере.

Стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2007 года составила 53,4 тыс.лей (в проверяемом периоде не менялась). На момент проверки, в бухгалтерском учете числится отопительная система стоимостью 32,8 тыс.лей (которая по объяснениям сотрудников учреждения была демонтирована во время ремонта здания и вывезена), в то время как, газовый котел первоначальной стоимостью 9,9 тыс.лей имеется в наличии, а остальная сумма 22,8 тыс.лей, израсходованная на приобретение материалов и монтажно-строительные работы, представляет собой недостачу основных средств.

В нарушение требований Приказа Министерства финансов РМ №26 от 12.03.2007 года, на момент проверки не переведены основные средства (стоимостью до 3,0 тыс.лей) в МБП на сумму 15,6 тыс.лей.

В нарушение НСБУ-12 «Износ долгосрочных материальных активов», износ ОС не начислялся в течение четырех лет (с 01.01.2006 по 01.01.2010 годы). До 2005 года износ составил 7,1 тыс.лей (17,9%); на момент проверки сумма износа по главной книге осталась без изменения, а в годовом балансе - 8,3 тыс.лей.

В нарушение требований Закона РМ «О бухгалтерском учете» за №113-ХVI от 27 апреля 2007 года, руководством предприятия ежегодная инвентаризация имущества и расчетов не проводилась. В ходе проверки, при проведении инвентаризации было установлено, что техническое состояние большинства основных средств требует проведения капитального ремонта, а в отдельных случаях – списания с баланса. В ходе проверки была проведена инвентаризация МБП в эксплуатации на сумму 6,0 тыс.лей, которые находятся в изношенном состоянии и подлежат списанию. Также проведена инвентаризация медицинского инструментария на сумму 26,8 тыс.лей, из которого не пригодный к эксплуатации - 16,9 тыс.лей (63,1%). Договора с материально-ответственными лицами не были заключены. Материальные отчеты в проверяемом периоде не составлялись, чем нарушены требования Закона «О бухгалтерском учете».

В нарушение законодательства, списание стройматериалов производилось (при выполнении ремонтных работ хозяйственным способом) без каких-либо актов, без указания нормативной базы (дефектных ак-

тов, обоснований цен, без применения производственных норм расхода). Таким образом за проверяемый период списано стройматериалов на сумму 18,0 тыс. лей.

В 2008 году транспортные расходы составили 1,3 тыс. лей. На данную сумму был приобретен бензин АИ-95 в количестве 100 л, который был списан на расходы без соответствующих обоснований.

Расходы на услуги связи за 2008 год в отчете ф.5-С показаны в сумме 1,2 тыс. лей, а по первичным документам они составили 2,3 тыс. лей; в 2009 г. – соответственно 3,6 и 3,3 тыс. лей. На переподготовку кадров в 2009 году было израсходовано 1,0 тыс. лей, при этом, приказы, командировочные удостоверения и авансовые отчеты отсутствуют, однако затраты отнесены на расходы.

В части расходов на оплату труда, за проверяемый период был нарушен порядок управления финансовыми ресурсами учреждения, оговоренный Положением о государственных медико-санитарных учреждениях, включенных в систему ОМС, № 03/20-99 от 06.04.2006 год (далее – Положение № 03/20-99):

1) В нарушение пункта 1) статьи 12, учредителем учреждения не были установлены должностные оклады, порядок и условия оплаты труда директора ЧПСУ.

2) В нарушение п. е) ст. 14, в связи с тем, что не был сформирован Административный совет учреждения, штатные расписания и тарифные ставки работников учреждения не были им утверждены.

Сводное штатное расписание на 2007 год (без расшифровки источников финансирования) было предусмотрено в количестве 14,0 единиц (подписано только главным врачом); фактически было занято должностей, в рамках ОМС, в количестве 10,0 единиц. Соответственно, на 2008 год было предусмотрено 26,0 единиц (ОМС – 12,0 единиц и спецсредств – 14,0 единиц); фактически было занято в рамках ОМС – 12 единиц. На 2009 год было предусмотрено 14,0 единиц (ОМС – 11,0 единиц, специальные средства – 3,0 единиц); фактически было занято должностей (в рамках ОМС) 10,0 единиц.

Примечание: Тарификационный список работников на 2009 год, за счет спецсредств отсутствует.

В нарушение Положения об оплате труда работников государственных учреждений здравоохранения, включенных в систему ОМС за №1593 от 29.12.2003 г. (далее – Постановление №1593), за проверяемый период были тарифицированы должности, которые отсутствуют в штатных расписаниях учреждения, а именно: «главный врач», «главный бухгалтер», «медицинская сестра хирурга», и др.

В нарушение положения Примечания к Приложению №3 Постановления №1593, не были установлены коэффициенты увеличения руководящему персоналу (главному врачу) его учредителем. В штатных расписаниях за проверяемый период должность главного врача не предусмотрена, в свою очередь тарификация и начисление оплаты труда производилось по должности главного врача. В результате чего, г-ну Ворникову С.К. бухгалтер излишне начислила оплату труда в сумме 56,9 тыс. лей.

В нарушение Приложения №2 к Постановлению №1593, в 2009 году бухгалтер установила себе незаконно завышенный коэффициент увеличения к тарифной ставке для I квалифицированного разряда (в размере 4,5), вместо, соответствующему должности главного бухгалтера, коэффициенту - 3,75. Бухгалтер, не заведя дополнительный тарификационный список, с октября 2009 года в книге по оплате труда начисляла себе заработную плату из расчета коэффициента в размере 3,83 (также вместо - 3,75). В результате, бухгалтер г-жа Манастырлы М.В. за 2009 год излишне начислила себе заработную плату, отпускные пособия и пособие по временной нетрудоспособности на сумму 5502,44 лей. Кроме этого, бухгалтер в нарушение п. 11 Постановления №1593, в одностороннем порядке, начиная с ноября 2009 года, уменьшила должностной оклад всем работникам учреждения.

В нарушение подпункта а) пункта 12 Постановления №1593, бухгалтер учреждения производила начисление надбавки за квалификационную категорию работникам без наличия у них подтверждающих документов. Так: в 2007 году - г-ну С.Ворникову, врачам-стоматологам г-жам Т.Кобзак и Е.Карафизи (рассчитать сумму переплаты не представляется возможным из-за отсутствия табелей учета использования рабочего времени - январь, март, июнь, декабрь 2007 года); в январе 2008 года - врачу Т.Кобзак (517,0 лей).

В нарушение подпункта г) пункта 12 Постановления №1593, бухгалтер в тарификационном списке за 2008 год производила ежемесячную надбавку за работу в неблагоприятных условиях труда в процентах к должностному окладу. Хотя, согласно Постановлению Правительства РМ №152 от 19.02.2004 года, данная надбавка должна устанавливаться в фиксированном размере к должностному окладу. В результате, бухгалтер за 2008-2009 года излишне начислила врачу-хирургу г-же Тукан Н.А. в сумме 2627,79 лей.

В нарушение Постановления №1593, г-ну С.Ворникову необоснованно ежемесячно производилось начисление надбавки за руководство в размере 25% к должностному окладу. В результате, бухгалтер за 2008 год излишне начислила г-ну С.Ворникову в сумме 2,3 тыс. лей.

В нарушение п.п. 7 и 11 Постановления №1593, не заводились дополнительные тарификационные списки работников в случае изменения тарифных ставок для I квалифицированного разряда. Так, Постановлением Правительства №298 от 14.03.2007 года с 1 апреля 2007 года была увеличена тарифная ставка с 415 лей до 515 лей, в тарификационных списках ЧПСУ не были изменены должностные оклады.

В нарушение Методических норм формирования сметы доходов и расходов и распределения финансовых ресурсов ПМСУ, работающих в системе ОМС (далее – Методические нормы): при тарификации работников не была создана постоянная тарификационная комиссия; не про-

водилась аттестация работников; тарификационные списки не были утверждены Административным советом (из-за отсутствия данного совета), директором учреждения; при поступлении на работу новых работников не были заведены дополнительные тарификационные списки; и др.

В 2007 году был нарушен порядок формирования и расходования спецсредств, полученных от предоставления платных стоматологических услуг, оговоренных Положением о порядке формирования и расходования специальных средств МСУ и учреждений социального обеспечения всех уровней за №791 от 07.07.2006 года (далее – Положение №791): отсутствуют смета расходов и план финансирования спецсредств; фактический размер фонда оплаты труда превышал лимитированный размер расходов.

Согласно п. 6.9. Положения №791, конкретный размер фонда оплаты труда работников за счет спецсредств должен был установлен в размере до 50% фактически накопленных доходов от предоставления стоматологических услуг при условии покрытия остальных расходов, связанных с оказанием услуг, согласно их доле, которая должна была оговариваться в смете расходов и планах финансирования. В нарушение сказанного, за проверяемый период за счет специальных средств было необоснованно начислено заработной платы работникам учреждения на сумму 34,2 тыс. лей. Выплата данных начислений производилась и за счет средств ОМС, чем нарушен п.5.1 Контракта НМСК №01-3-0114 от 23.02.2007 г.

В нарушение ст. 106 Трудового Кодекса РМ за №154 XV от 28.03.2003 г. (далее – ТК РМ), в ПСУ не велся в установленном порядке учет рабочего времени, фактически отработанный каждым работником. Табеля учета использования рабочего времени оформлены неполно (отсутствуют подписи табельщика, в табеле за май, август 2007 года отсутствуют подписи руководителя, табеля за январь, март, июнь, декабрь 2007 года отсутствуют, и др.). По врачу-стоматологу г-ну Ю.Кушка, работающему в рамках спецсредств учреждения, в табелях не велся учет фактически отработанного времени по всем месяцам 2007 г., хотя г-н Ю.Кушка году ежемесячно представлял Дневник учета работы врача-стоматолога (ф. №039 2/е).

При сверке документов и операций за проверяемый период, относящихся к оплате труда работников учреждения, выявлены массовые нарушения. Так, например:

- Согласно пункту 2 приказа №17 от 27.12.2006 г., врач-стоматолог Т.Кобзак находилась в отпуске без содержания по 06.01.2007 года, бухгалтер произвела начисление заработной платы, как за полный отработанный месяц. В результате, в январе 2007 г. г-же Т.Кобзак было излишне начислено 301,90 лей.

- Согласно приказу №2 от 06.01.2007 г., был предоставлен отпуск без содержания зубному технику г-же В.Курдогло, бухгалтер начислила заработную плату как за полностью отработанный месяц. В результате, в январе 2007 года г-же В.Курдогло было излишне начислено 152,0 лей.

- Согласно табелю за февраль 2007 года, врач-стоматолог г-жа Бабова Т.Д. (Кобзак Т.Д.) находилась в отпуске за свой счет с 19.02. по 23.02., но в книге по оплате было произведено начисление заработной платы как полностью отработанный месяц. В результате, в феврале месяце 2007 года г-же Т.Кобзак было излишне начислено заработной платы в сумме 396,25 лей.

- В июне месяце 2007 года бухгалтер необоснованно произвела начисление заработной платы врачу стоматологу Тукан Н.А. в сумме 2314,0 лей.

- С 20.08. по 25.09. г-же Манастырлы М. был предоставлен оплачиваемый отпуск (п.5 приказа №9 от 18.08.2007 г.). В августе она отработала 13 рабочих дней, заработная плата была начислена как за полный отработанный месяц. В результате, в августе 2007 года было излишне начислено 771,05 лей.

- Бухгалтер г-жа Манастырлы М. в сентябре 2007 года необоснованно произвела доначисление заработной платы работникам ЧПСУ, финансируемых из средств ОМС, в сумме 10,3 тыс. лей. Основания и расчеты доначисления заработной платы отсутствуют.

- В декабре 2007 года в рамках ОМС, необоснованно произвела начисление заработной платы работникам учреждения в сумме 8,5 тыс. лей.

- Бухгалтер в марте 2009 года (в отсутствии приказа) медицинской сестре хирурга г-же Аврамогло Е.З. необоснованно начислила надбавку к основной заработной плате в сумме 1547 лей.

- Согласно листку о медицинском отпуске №125935 бухгалтер г-жа М.Манастырлы находилась в медицинском отпуске по 03.07.2009 года. В табеле за июль 2009 года, по бухгалтеру были необоснованно отмечены условные обозначения о явке на работу в дни нахождения в отпуске. В результате, бухгалтер себе излишне начислила заработную плату за июль 2009 года на сумму 929,35 лей.

Кроме вышеперечисленного имеются и многочисленные другие нарушения.

В нарушение принципов бухгалтерского учета, бухгалтер незаконно и необоснованно переносила суммы начисленных и выплаченных заработных плат работников из одного на другой источники финансирования, списывала суммы обязательств персоналу по оплате труда. Так:

- В сентябре 2007 года без указания основания и расчетов, бухгалтер произвела сторнирование (списание) заработной платы по спецсредствам всем работникам (кроме себя) в сумме 39,6 тыс. лей.

- В сентябре 2007 года бухгалтер г-жа М.Манастырлы, по специальным средствам увеличила заработную плату работникам учреждения в сумме 14,7 тыс. лей, а по средствам ОМС – соответственно уменьшила.

Бухгалтерские проводки по указанным экономическим фактам отсутствуют; и др.

При проверке регистров синтетических счетов в части расходов на оплату труда и правильности отражения в них бухгалтерских счетов, выявлены нарушения принципов и качественных характеристик бухгалтерского учета (ст. 6 Закона №113-ХVI), т. е., информация, отраженная в главной книге, финансово отчете носит недостоверный, несопоставимый, не понятный, не качественный характер. Например:

- В июле 2007 года дебетовая разница между суммами, отраженными в главной книге и книге по оплате труда, составила 28,82 лей (11785,67 лей – 11756,85 лей). Начисление заработной платы, согласно книге по оплате труда, составило 16545,00 лей; в главной книге – соответственно 16929,00 лей.

- В сентябре 2007 года дебетовый итог по счету 531 «Обязательства по оплате труда» в главной книге составил 2776,65 лей, в книге по оплате труда – 5747,84 лей; в октябре 2007 года – соответственно 14426,52 и 11454,15 лей; и др.

Переходящие остатки кредиторской задолженности учреждения по оплате труда на конец предыдущего и на начало следующего периода не идентичны. Так:

- Задолженность учреждения по оплате труда (специальные средства) перед бухгалтером на 31.12.2007 года составляла 17470,18 лей, на 01.01.2008 год бухгалтер г-жа М.Манастырлы данную задолженность отразила в сумме 17920,18 лей, или на 450 лей больше, чем должно было быть.

- Задолженность учреждения по оплате труда (специальные средства) перед бухгалтером на 31.12.2008 года составляла 14420,28 лей, на 01.01.2009 года бухгалтер данную задолженность отразила в сумме 15425,35 лей, или на 1005,07 лей больше, чем должно было быть.

- Задолженность учреждения по оплате труда (специальные средства) перед г-жой Т.Микалкоу на 31.12.2008 года составляла 3270,92 лей, на 01.01.2008 года – 3770,92 лей, или на 500 лей больше.

- На 31.07.2009 года бухгалтер недостоверно отразила задолженность по своей заработной плате (ОМС), увеличив необоснованно ее в сторону увеличения. В июне 2009 года вышеуказанное лицо находилось в медицинском отпуске, начислила пособие по временной нетрудоспособности в июле в сумме 3523 лей. Задолженность учреждения по оплате труда (ОМС) перед бухгалтером г-жой М.Манастырлы на 31.07.2009 года должна была составлять 2945,73 лей, она же отразила ее в сумме 6468,73 лей, или на 3523 лей больше, т. е., бухгалтер себе дважды начислила вышеуказанное пособие.

В нарушение ст.117 ТК РМ и Порядка исчисления заработной платы за №426 от 26.04.2004 (далее – Постановление №426), бухгалтер неверно исчисляла отпускные пособия, в ряде случаев и не исчисляла их. Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска по должностям не регламентирована. Например:

- На основании пункта 1 приказа №3 от 01.02.2008 года, врачу стоматологу г-же Т.Кобзак был предоставлен очередной отпуск с 01.02.2008 года. Вышеуказанное лицо использовало отпуск, но бухгалтер ему не начислила и не выплатила отпускное пособие. Аналогичная ситуация и по врачу хирургу Н.Тукану (приказ №3, 01.02.2008), врачу-стоматологу В.Бэдрэу (приказ №8, 12.05.2008), медицинской сестре стоматолога г-же П.Кочанжи (приказ №7, 01.05.2008).

- Пунктом 1 приказа №15 от 31.07.2008 года бухгалтер Манастырлы М. был предоставлен очередной отпуск с 01.08.2008 года. Бухгалтер использовала свой отпуск, но неверно начислила себе отпускные пособия, вместо 2201,08 лей, начислила их в сумме 2678,00 лей. В результате, в 2008 году бухгалтер излишне начислила себе отпускные пособия на сумму 476,92 лей.

- Пунктом 3 приказа №21 от 22.12.2008 года был предоставлен главному врачу г-ну С.Ворникову очередной отпуск с 24 декабря по 31 января (на 35 календарных дней). Фактически он находился в отпуске с 24.12.2008 по 14.01.2009 г., т.е., 19-ть вместо 35 календарных дней. Приказ на отзыв из отпуска отсутствует (статья 122 ТК РМ). Бухгалтер начислила отпускное пособие за все 35 календарных дней (их расчет отсутствует) и заработную плату за дни, которые он находился в отпуске. Кроме этого, согласно таблице за январь 2009 года, г-н С.Ворников работал во время отпуска (с 15.01. по 30.01.) неполный рабочий день (по 3 часа 15 минут). В результате, г-ну С.Ворникову бухгалтер незаконно начислила заработную плату за январь 2009 года на сумму 2587 лей; и мн. др.

В нарушение статьи 120 ТК РМ работникам, ушедшим в отпуск без содержания, бухгалтер начисляла и выплачивала отпускные пособия. Так, в 2008 году бухгалтер необоснованно начислила отпускные пособия на общую сумму 2,7 тыс.лей. Проверить правильность начисления расчетных при увольнении работников ЧПСУ невозможно из-за отсутствия первичных документов. Необходимо отметить, что в распорядительной части приказов учреждения имеются искажения изложения терминов действий, относящихся к дополнительной оплате труда персонала.

- Пунктом 2 приказа №14 от 01.07.2008 года, санитарке г-же Вылковой Л.А. предусмотрена доплата к заработной плате в размере 0,5 ставки по совместительству на время отпуска Тукану Н.К. Хотя, согласно абзацу (1) пункта 14 Положения №1593 и статьи 156 ТК РМ, предусмотренный термин должен был гласить как надбавка за совмещение должностей и исполнение трудовых обязанностей временно отсутствующего работника, ее размер не может быть ниже 50 процентов тарифной ставки (должностного оклада) по совмещаемой должности. Бухгалтер начислила указанную надбавку от должностного оклада г-жи Вылковой Л.А. в размере 538,0 лей, вместо должностного оклада совмещаемой должности г-жи Тукану Н.К. в сумме 430,5 лей. В результате, излиш-

не начислено г-же Л.Вылковой в размере 107,5 лей.

- Пунктом 3 приказа №7 от 15.06.2009 года, санитарке г-же Вылковой Л.А. было предоставлено 50% надбавки за совмещение должности санитарки Тукану Н.К. (на время отпуска). Бухгалтер в июне – июле 2009 года начислила г-же Вылковой Л.А. надбавку за совмещение в размере 1573 лей, вместо 643,65 лей. В результате, бухгалтер излишне начислено г-же Л.Вылковой за июнь – июль 2009 года 929,35 лей; и др.

Бухгалтер в приказе за №15 от 23 декабря 2009 года (без подписи руководителя, в книге регистрации приказов ЧПСУ – «задним числом») за весь 2009 год произвела записи по предоставлению работникам дополнительных оплат, очередных отпусков, отпусков без содержания. Так, в течение 2009 года врачу стоматологу г-же Е.Карафизу в книге по оплате труда производилось начисление заработной платы с учетом надбавки 50% к должностному окладу за увеличение объема работ. В пункте 2 приказа №15 от 23.12.2009 г. отражено предоставление указанной надбавки к основному окладу, начиная с 01.01.2009 г.

В нарушение ч.(2) ст.123 ТК и п.23 Положения об условиях назначения, порядке исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности и других пособий социального страхования за №108 от 03.02.2005 г. (далее – Постановление №108), бухгалтер неверно производила расчет пособий. Кроме этого, бухгалтер начисляла заработную плату работникам, которые находились в медицинском отпуске.

- Бухгалтер ЧПСУ г-жа М.Манастырлы с 08.06.2009 года по 03.07.2009 года находилась в медицинском отпуске. Имеется листок о медицинском отпуске (№125935). В табелях имеется отметка о нахождении указанного лица в медицинском отпуске. В свою очередь бухгалтер, нарушив положения пункта 23 Постановления №108, рассчитала себе по неверной методике пособие по временной нетрудоспособности, которое составило 3523 лей, вместо 2209,76 лей. В результате, в июле 2009 года бухгалтер излишне начислила себе пособие по временной нетрудоспособности на 1313,24 лей.

- Врач стоматолог г-жа Е.Карафизу находилась в медицинском отпуске с 17.08.2009 по 09.10.2009 года (согласно табелям за август, сентябрь, октябрь и листку о медицинском отпуске №190926). Бухгалтер г-же Карафизу Е.И. начислила заработную плату за сентябрь 2009 года, хотя в данном периоде Карафизу Е.И. находилась в медицинском отпуске. В результате, излишне начислено 3375 лей.

- В декабре 2009 года медицинская сестра стоматолога г-жа Желяпова И.Г., согласно листку о медицинском отпуске за №317043, находилась в медицинском отпуске с 09 по 31 декабря 2009 г. Отработала в декабре 6 рабочих дней (табель за декабрь). Бухгалтер г-жа М.Манастырлы, произвела расчет пособия по временной нетрудоспособности в сумме 1500 лей, вместо 1236,84 лей. Кроме этого, бухгалтер начислила заработную плату г-же Желяповой И.Г. за время нахождения в медицинском отпуске (за период с 09 по 31.12.). За декабрь 2009 г. по г-же Желяповой И.Г. излишне начислено 1469,86 лей; и др.

За весь проверяемый период был нарушен порядок исчисления, удержания и перечисления в бюджет подоходного налога, удержанного у источника выплат, регламентированный разделом II Налогового Кодекса (далее – НК РМ). Также были нарушены положения Инструкции Министерства Финансов РМ за №14 от 19.12.2001 года «Об удержании подоходного налога у источника выплаты».

- В нарушение пункта 8 Инструкции №14, в 2007 году бухгалтер осуществляла выплату заработной платы работникам без удержания из этих выплат и перечислений в бюджет подоходного налога с заработной платы и других выплат, осуществленных в пользу работников. Только в декабре 2007 года за весь год, бухгалтер произвела начисление и выплату подоходного налога с заработной платы.

- В нарушение пункта 15 Инструкции №14, на работников не были заведены личные карточки учета доходов в виде заработной платы и других выплат, осуществленных работодателем в пользу работника.

- В нарушение ст.88 НК РМ и п.15 Инструкции №14, отсутствуют Заявления работников о предоставлении освобождений по подоходному налогу, удержанному из зарплаты (далее – Заявление).

- В нарушение пункта 25 Инструкции №14, в ЧПСУ отсутствуют подтверждающие документы на представление льготного личного освобождения.

В частности, по г-же М.Манастырлы за 2007 год освобождение на иждивенца составило 1440 лей; за проверяемый период сумма супружеского освобождения – 18900 лей (2007 год – 5400 лей, 2008 год – 6300 лей, 2009 год – 7200 лей), без заявления и приложения к нему подтверждающих документов.

В нарушение статей 20 и 25 Закона о государственной системе социального страхования за №489 от 08.07.1999 г., ЧПСУ получало с расчетного счета, открытого в АО «Банка де Экономий» К.Б. филиал г.Чадыр-Лунга, денежные средства для оплаты труда без одновременной оплаты взносов социального страхования. Таким образом была выплачена заработная плата в апреле и сентябре 2007 года, в декабре 2008 года, в 2009 году – апрель, июнь, август, сентябрь, октябрь, декабрь.

В нарушение статьи 12 Закона о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования за №1593-ХV от 26.12.2002 года, ЧПСУ получало денежные средства с расчетного счета для оплаты труда без одновременной оплаты взносов обязательного медицинского страхования, а именно: апрель и сентябрь 2007 г.; декабрь 2008 г.; апрель-май, август-октябрь 2009 года.

Невыплаты и несвоевременные выплаты вышеуказанных удержаний из заработной плат работников, фондов оплаты труда учреждения, привели к большим увеличениям задолженности ЧПСУ перед бюджетом, Социальным фондом, по медицинскому страхованию. Так: обязательства по подоходному налогу с работников увеличились в течение 2009 года с 2,4 до 10,2 тыс.лей; обязательства по индивидуальным взносам на

обязательное государственное соцстрахование с работников ЧПСУ – с 3,6 до 13,4 тыс. лей, тоже с ЧПСУ – с 14,2 до 40,1 тыс. лей; обязательства по страховым взносам на обязательное медицинское страхование с работников ЧПСУ – с 0,1 до 6,7 тыс. лей, тоже с ЧПСУ – с 0,2 до 6,8 тыс. лей.

Также, в нарушение ч.(1) ст.5 Закона РМ «О государственной системе социального страхования» №489-ХIV от 8.07.1999 года (далее – Закон №489), за проверяемый период в ЧПСУ отсутствуют декларации о поименном учете застрахованных лиц (работников), с данными о взносах в бюджет социального страхования по каждому работнику. В нарушение статьи 8 Закона №489, на работников ЧПСУ отсутствуют индивидуальные коды социального страхования.

В нарушение п.1 Приложения №3 к Законам РМ №271–ХVI от 07.12.2007 года «О бюджете государственного социального страхования на 2008 год» и №262–ХVI от 11.12.2008 года «О бюджете государственного социального страхования на 2009 год», за 2008 – 2009 годы бухгалтер с заработной платы работников (специальные средства) незаконно удерживала взносы в государственное социальное страхование, плательщиком которых является работодатель. Так: в 2008 году с заработной платы работников были незаконно начислены указанные платежи в размере 24 процента и в сумме 0,3 тыс. лей, в 2009 году – в размере 23 процента и в сумме 1,3 тыс. лей.

В нарушение ст.5 Закона РМ №268-ХVI от 07.12.2007 года «О фондах обязательного медицинского страхования на 2008 год» и части (1) статьи 4 Закона РМ №237-240 от 31.12.2008 года «О фондах обязательного медицинского страхования на 2009 год», за 2008 – 2009 годы бухгалтер с заработной платы работников (специальные средства) незаконно удерживала взносы в государственное медицинское страхование, плательщиком которых является работодатель. Так: в 2008 г. с заработной платы работников, незаконно удержано – в размере 3% и в сумме 0,1 тыс. лей; в 2009 г. – 3,5% и в сумме 0,2 тыс. лей.

Итого за проверяемый период бухгалтер ЧПСУ г-жа М.Манастырлы излишне начислила заработную плату, отпускные пособия, пособия по временной нетрудоспособности работникам учреждения в сумме 103,1 тыс. лей, из которых в 2007 году – 28,9 тыс. лей, 2008 году – 22,4 тыс. лей, 2009 году – 51,8 тыс. лей; недоначислила в сумме 1,9 тыс. лей, из которых в 2007 году – 0,5 тыс. лей, 2008 году – 0,4 тыс. лей, 2009 году – 1,0 тыс. лей. Вышеприведенные данные являются не полными по причине отсутствия ряда первичных документов по оплате труда.

В нарушение пункта i) части (2) статьи 10 ТК РМ, за проверяемый период в ЧПСУ не был заключен коллективный трудовой договор, то есть отсутствует правовой акт, регулирующий социально – трудовые отношения в коллективе учреждения.

В нарушение части (1) статьи 198 ТК РМ, за проверяемый период в ЧПСУ отсутствует правовой акт, регулирующий правила внутреннего распорядка предприятия. В связи с чем, положения, касающиеся трудовой дисциплины в учреждении, режима (продолжительность рабочего времени) и оплаты труда, юридически не оформлены и не закреплены.

В нарушение части (1) статьи 56 ТК РМ, между работодателем и работниками учреждения индивидуальные трудовые договоры не заключались. Также, в ЧПСУ отсутствует регистр учета трудовых договоров, на обязательность которого указывает часть (3) статьи 56 ТК РМ.

В нарушение пункта 83 Постановления Правительства РМ №1449 от 24.12.2007 года «О трудовых книжках», в ЧПСУ отсутствуют книги учета бланков и по учету движения трудовых книжек.

Ведение кассовых операций в Чадыр-Лунгском ПСУ не соответствует Правилам ведения кассовых операций в народном хозяйстве РМ за №764 от 25.01.1992 года. В проверяемом периоде обязанности кассира исполняла главный бухгалтер г-жа М.Манастырлы.

На 01.01.2007 года остаток денежных средств по кассе составлял 229,40 лей; остаток на 01.01.2008 года – 1406,0 лей. Следует отметить, что в декабре 2007 года главный бухгалтер г-жа М.Манастырлы дает фиктивную справку о том, что было ошибочно начислено в выручку сумма 1406,0 лей, в том числе, в апреле 2007 года – 750,0 лей, в марте 2007 года – 456,0 лей. В результате данная сумма отражается «по красному» и списывается. При проверке установлено, что данная бухгалтерская операция не правомочна, а сумма 1406,0 лей представляет собой недостачу по кассе денежных средств на конец 2007 года. На 01.01.2009 г. остаток денег в кассе должен был составить 1963 лей, а по кассовой книге он составил 715 лей, разница (1248 лей) представляет собой недостачу по кассе денежных средств на конец 2008 года. Остаток денежных средств по кассовой книге на 01.01.2010 года показан в сумме 20 лей, а должен быть 4839 лей. Недостача по кассе денежных средств на конец 2009 года – 4819 лей.

В ходе проверки выявлены многочисленные нарушения вышеуказанных Правил.

В нарушение требований п.2 Правил, в ряде случаев расчеты учреждения по своим обязательствам осуществлялись не в безналичном порядке через банк, а наличными денежными средствами из кассы. Так: Расходный кассовый ордер за №52 от 30.08.2007 года на сумму 154 лей – оплата за услуги связи Молдтелеком – не заполнены все реквизиты, нет подписи руководителя, не указаны ФИО получившего, не заполнена расписка о получении, нет подписи кассира, не приложены оправдательные документы об оплате. Аналогично, РКО за №3 от 29.01.2007 год на сумму 195 лей. Аналогично, за электроэнергию – РКО №4 от 30.01.2007 года на сумму 1018 лей. Аналогично, ООО «Гагауз-газ» РКО №6 от 09.02.2007 года на сумму 16-83 лей, №5 от 09.02.2007 года на сумму 1682-92 лей; и др.

В нарушение требований п.10 Правил, учреждением выдавались наличные деньги под отчет, при этом не указывались цели и сроки, которые должны определяться руководителем; лица, получившие налич-

ные деньги под отчет, не предъявляли в бухгалтерию учреждения отчет с приложением подтверждающих документов об израсходованных суммах. Так:

* РКО за №19 от 04.07.2008 года на г-жу М.Манастырлы, на командировочные расходы 100 лей – не подписан руководителем, сумма списана на расходы в отсутствие подтверждающих документов.

* РКО за №11 от 20.02.2007 года (в подотчет г-жи Е.Аврамогло) на сумму 90,0 лей – не заполнены все реквизиты, отсутствует подпись лица получившего деньги, отсутствует подпись кассира, данная сумма сразу отнесена на расходы без приложения авансового отчета и оправдательных документов.

* Согласно кассовой книги в октябре 2009 года выдано в подотчет 2270 лей, при этом РКО отсутствует, подтверждающие документы об использовании данной суммы также отсутствуют.

* Согласно РКО №26 от 25.11.2009 года на сумму 2434 лей выписано в подотчет г-ну С.Ворникову, документ не заполнен надлежащим образом, не указано на какие цели выдана в подотчет данная сумма, отсутствуют подписи руководителя, не заполнена расписка о получении денежных средств; отсутствует подпись лица, получившего деньги. Отсутствуют документы, подтверждающие расход вышеуказанных денежных средств. Факт получения суммы 2434 лей г-н С.Ворников не признает; и др.

В нарушение требований п.11 Правил, в ряде случаев кассовые операции не оформлялись документами, типовые межведомственные формы которых утверждены Департаментом статистических и социологических исследований по согласованию с Министерством финансов. В нарушение требований п.13 Правил, выдача наличных денег из кассы учреждения в большинстве случаев производилась по расходным кассовым ордерам или другим документам (платежным ведомостям), которые не оформлялись надлежащим образом. В нарушение п.17 Правил, во многих случаях на титульном листе платежных ведомостей отсутствует разрешительная надпись о выдаче денег за подписью руководителя. Так:

* платежные ведомости: (без номера) за декабрь 2008 года, срок выплаты 17.03.2008 года, на сумму 4650 лей; №6 за апрель 2008 года на сумму 500 лей; (без номера) за май 2008 года на сумму 12210 лей; №13 за июнь 2008 года на сумму 12000 лей; и многие другие – отсутствует подпись руководителя.

* платежная ведомость №13 за (период не указан) июль 2007 года на сумму 6415 лей (выдача зарплаты за счет спецсредств) – нет подписи руководителя, выданная сумма – 6419 лей;

* платежные ведомости за февраль 2009 г. №7 на сумму 9000 лей, №3 за декабрь 2008 г. на сумму 13134 лей – вызывает сомнение (за исключением г-жи М.Манастырлы) подлинность подписей; и др.

В нарушение требований п.14 Правил, при выдаче денег по расходному кассовому ордеру в нем не записывались наименование и номер документа, удостоверяющего личность получателя, кем и когда он был выдан; не заполнялась расписка получателя. В нарушение требований п.15 Правил, в отдельных случаях выдача денег производилась лицу (без доверенности), не указанному в расходном ордере. Так:

* Платежная ведомость №2 за январь-февраль 2007 года на сумму 25400 лей – отсутствуют подписи о получении г-жи Т.Микалюк – 1160 лей, г-на Ю.Кушка – 605 лей.

* Согласно расходному ордеру за №39 от 22.12.2008 года на сумму 2000 лей была выдана по платежной ведомости №25, которая в бухгалтерских документах отсутствует. Сам расходный ордер не заполнен надлежащим образом, нет подписи руководителя и кассира. Данная сумма разнесена в книге по заработной плате на г-на И.Готишан в декабре 2008 года.

* Платежная ведомость №2 за декабрь 2008 года (написано за декабрь 2009 года) на сумму 9412 лей (дата выдачи – 20.01.2009 года) – фамилии и суммами написаны одними чернилами, итоги написаны другими чернилами. Согласно ведомости, г-жа Е.Аврамогло – одними чернилами написана сумма 807 лей, а перед этой суммой другими чернилами проставлена цифра 1, вследствие чего получается, что она получила 1807 лей. Аналогично, г-жа Л.Вылкова – перед суммой 608 лей проставлена другими чернилами 1, как следствие, к выдаче – 1608 лей. По объяснениям сотрудников они такие суммы не получали; и др.

В нарушение требований п.18 Правил, бухгалтером в платежных ведомостях не соблюдался порядок оформления депонированных сумм. В нарушение требований п.19 Правил, в расходных кассовых ордерах и заменяющих их документах (платежных ведомостях) не заполнены все необходимые реквизиты; допускается заполнение их различными чернилами; допускаются помарки и исправления. Так, например:

* Платежная ведомость №7 за май 2008 года на сумму 2000 лей – отсутствует подпись руководителя, сумма 1059,0 лей (М.В.Манастырлы) депонирована по неизвестной причине (запись о депонировании данной суммы исправлена).

* Платежная ведомость №9 за май 2008 года на сумму 4785 лей – отсутствует подпись руководителя, сумма на получение 3635 лей г-жи М.Манастырлы – исправлена.

* Платежная ведомость б/номера за июль 2009 года на сумму 16130 лей, дата выдачи – 12.08.2009 года – не подписана руководителем, первоначально была закрыта на 10 человек на сумму 16130 лей, в том числе, 2270 лей (г-жа Л.Вылкова) и 2000 лей (г-н С.Ворников) – депонировано; далее дописано другими чернилами под номером 11 г-жа М.Манастырлы – 1870 лей и указан итог 13730 лей. При этом депонированная сумма на лицевой стороне ведомости не указана. Напротив фамилии Гайдаржи А.И. на сумму 1760 лей подпись – Ангелънева; и др.

В нарушение требований п.20 Правил, приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы не подписаны кассиром, а приложенные к ним документы не погашены штампом или надписью

«Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года). В проверяемом периоде выручку от платных услуг принимала г-жа Л.Вылкова, при этом приказа на выполнение этих обязанностей нет, договор о материальной ответственности с ней также не был заключен. В нарушение требований п.23 Правил, кассовая книга учреждения не прошнурована и не отпечатана мастичной печатью; количество листов в кассовой книге не заверено подписью руководителя; допускаются в ней неогороженные исправления. В нарушение требований п.27 Правил, в отдельных случаях допускалась выдача денег, не подтвержденная распиской получателя в расходном кассовом ордере или в другом заменяющем его документе (платежной ведомости). Как следствие, эти суммы считаются недостаточными и подлежат к взысканию. Так например:

* В кассовой книге (за период сентябрь 2007 года – февраль 2010 года) на листе 17, касса за период 15-30 мая 2008 года, в итоге показано, что выдано на заработную плату 12768,0 лей, в то время как, на зарплату выдано 10700,0 лей, сдано на расчетный счет в банк – 2068,0 лей. Расходный кассовый ордер за №15 от 12.06.2008 года на сумму 300,0 лей, согласно приказа №10 от 10.06.2008 года (в связи с празднованием дня медицинского работника), не подписан руководителем, ФИО получившего не указаны, денежные средства списаны на расходы без составления авансового отчета и оправдательных документов.

* В кассовой книге (лист 19) период 01.07.2008 года – 28.07.2008 года, первый экземпляр в кассовой книге не соответствует второму экземпляру в первичных документах; сумма расхода в первом экземпляре 17891,0 лей, во втором – 16891,0 лей.

* В кассовой книге за 2008 год, период с 13.11. по 30.11.2008 года (лист 23) по расходному ордеру №36 показана в расходе сумма 1244,0 лей, которая якобы была сдана на расчетный счет в банк. При проверке первичных документов установлено, что под этим номером данного расходного ордера в ноябре месяце нет, а в декабре под этим номером от 05.12.2008 года сдана выручка в банк на сумму 1738,0 лей. В выписках банка сумма 1244,0 лей отсутствует. За вышеназванный период по кассе расходная сумма – 17984,0 лей, а по главной книге – 16740,0 лей (на 1244 лей меньше).

* В главной книге оборот по кассе за декабрь 2008 года не разнесен. Согласно кассовой книги приход по кассе в декабре 2008 года составил 18704 лей, расход – 20442 лей, остаток на 01.01.2009 года составил 715 лей, а должен быть 1963 лей; В годовом балансе за 2008 год остаток денежных средств показан в сумме 3697 лей (без учета декабря месяца) по состоянию на 01.12.2008 года.

* В сентябре 2009 года расход денежных средств по кассе превышает расход плюс остаток. Так, остаток денежных средств в кассе на 01.09.2009 года составлял 6214 лей, поступило – 18205 лей, расход – 24522 лей, остаток на 01.10.2009 года – (-103 лей). По кассовой книге остаток показан в сумме 103 лей.

* В октябре приход по кассе составил 19299 лей, расход – 19980 лей, остаток на 01.11.2009 года – (-784 лей). По кассовой книге остаток показан неразборчиво; и др.

В нарушение требований п.29 Правил, учреждение не имеет для осуществления расчетов наличными деньгами специально оборудованное и изолированное помещение кассы. В нарушение требований п.37 Правил, не проводились ежеквартальные ревизии кассы. Для проведения ревизии кассы приказом руководителя не назначена комиссия.

На момент проверки обязанности кассира приказом по учреждению возложены на г-жу Л.Вылкову, с которой заключен договор о полной материальной ответственности. При проведении в ходе проверки внезапной инвентаризации кассы излишек и недостач наличных денежных средств не установлено.

Примечание: Оригиналы платежных ведомостей и ряд других кассовых документов изъяты сотрудником Центра по борьбе с коррупцией и экономическими преступлениями для установления идентичности и правомочности подписей лиц, получивших деньги.

В нарушение требований Закона о бухгалтерском учете в ряде случаев отсутствуют первичные документы, в оборотных ведомостях имеют место ошибки. Так например:

* В журнале-ордере по 242 счету за март месяц по кредиту не указана сумма 20,0 лей (платежное поручение №1 от 17 марта 2008 года – на сумму 20,0 лей за составление платежных поручений).

* Отсутствует платежное поручение за №51 от 05.08.2008 года на сумму 798,6 лей.

* Отсутствуют товаро-транспортные накладные с П «GAINA N. SIT», которые оказывает услуги по опылению коронок; и др.

В проверяемом периоде бухгалтером в большинстве случаев медикаменты списывались необоснованно. В марте 2007 года учреждением были получены медикаменты от ООО «Медтехфарм-медик» на сумму 12169,52 лей, в этом же месяце были списаны медикаменты на сумму 16510,52 лей в отсутствие остатка на начало месяца. Следует отметить, что согласно главной книги за 2006 год, по состоянию на 01.01.2007 года остатка по медикаментам не числилось, а в главной книге за 2007 год, на 01.01.2007 года показан дебетовый остаток медикаментов на сумму 4341 лей, который и списывается в марте месяце 2007 года. При этом никаких подтверждающих документов на списание медикаментов не оформлено. В журнале-ордере за май месяц 2007 года было оприходовано медикаментов на сумму 8034,62 лей, акты на списание отсутствуют, необоснованно отнесены на расходы.

За 2008 год медикаменты были приобретены на сумму 3469 лей, которые также были списаны сразу на расходы без оформления всех необходимых расходных документов. Следует отметить, что в годовом отчете по средствам ОМС сумма расходов на медикаменты составила по кассе и фактически 10,7 тыс.лей, тем самым, не подтверждены первичными бухгалтерскими документами 7,2 тыс.лей.

Согласно первичным документам за 2009 год было приобретено медикаментов (от 3-х фирм) на общую сумму 25,1 тыс.лей, оплачено – 25,5 тыс.лей; в то время как, по годовому отчету расходов средств ОМС кассовое и фактическое исполнения показаны в сумме 27,2 тыс.лей. С аналогичными нарушениями были списаны медикаменты в январе 2009 года на сумму 1492,34 лей, в феврале 2009 года – на сумму 2011,61 лей, в июне 2009 года – на сумму 1256,64 лей, в сентябре – на сумму 1553,11 лей, в декабре – на сумму 18000,0 лей (списаны на расходы без подтверждающих документов).

При проверке медицинской документации, количества и качества оказываемых услуг установлено:

* Медицинская документация, амбулаторные карточки и другие журналы сохраняются в картотеке учреждения и в кабинетах врачей. Записи в амбулаторных карточках не полные, диагнозы не обосновываются.

* При проверке оформления регистров (ф. №1-03/с) за 2009 год установлено, что оформление записей в журналах не соответствует установленной форме.

* Отсутствует внутренний аудит, который должен был быть организован во исполнение приказа Министерства здравоохранения №519 от 29.12.2008 года.

* Дневник учета работы врача-стоматолога по оказанию медицинской помощи застрахованным лицам по ф. №039-6/е (утверждена приказом МЗ РМ за №166 от 18.04.2008 года не ведется, несмотря на то, что данные формы в учреждении имеются в наличии. Фактически все врачи вели дневник по старой форме 039/е-2007 года, при проверке которых установлено следующее: допускаются исправления ежемесячных отчетов; врачи не подписывают дневники; оформляются не ежедневно, а в конце месяца никем не проверяется их достоверность.

* Проверке были подвергнуты договора на поставку медикаментов. Было выявлено, что контракт оформлен не на должном уровне (не указывается контрактная сумма, отсутствует спецификация товара, срок действия, не указывается срок действия контракта). Лицензия на фирму «M-Inter-Farma» просрочена, отсутствуют авторизация, экстракт и другая документация. В нарушение требований Закона РМ «О государственных закупках» №96-XVI от 13 апреля 2007 года, а также Положения о деятельности рабочей группы по закупкам №1380 от 10 декабря 2007 года, рабочая группа по осуществлению процедур государственных закупок для нужд Чадыр-Лунгского ПСУ не создана, вследствие чего, в данном направлении работа не проводилась.

* За 2009 год ежеквартально были проверены выполнение показателей уровня качества труда медработников; показатель профосмотра беременных женщин, профосмотра среди детей до 18 лет и лечение детей до 18 лет у стоматолога. За весь год показатели критериев качества по ПСУ не выполнены и недействительные. Медицинская документация, подтверждающая выполнение вышеперечисленных показателей (накопительные данные) не представлена; и др.

Исходя из сказанного выше, можно сделать вывод, что объемы оказанных учреждением медицинских услуг (за счет средств ОМС) по причине не надлежащего учета недостоверны.

Кредиторская задолженность учреждения по торговым счетам на 01.01.2010 года составляла 8,9 тыс.лей, дебиторская – 0,4 тыс.лей. Свернутое сальдо (кредиторская – дебиторская = сальдо) составило 8,5 тыс.лей, в то же время в годовом отчете показана сумма 6,3 тыс.лей.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Чадыр-Лунгском ПСУ велся с грубыми нарушениями требований Правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности на основе Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ). В нарушение требований Закона РМ «О бухгалтерском учете» за №113-XVI от 27.04.2007 года, руководством учреждения не было обеспечено ведение бухгалтерского учета надлежащим образом. Учреждением не соблюдался бухгалтерский цикл, в результате при ведении бухгалтерского учета не обеспечено документальное подтверждение, юридическое обоснование, полнота и непрерывность всех хозяйственных операций, осуществленных в отчетный период. Учреждением не качественно составлялись (либо не составлялись) бухгалтерские регистры, в которых должны отражаться, накапливаться и обрабатываться данные первичных и сводных документов. В нарушение требований ч.6 ст.23 закона, бухгалтером не велся (либо велся не качественно) обязательные бухгалтерские регистры – оборотный баланс и главная книга. В большинстве случаев данные аналитического учета не соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, не обеспечена тождественность дебиторских и кредиторских остатков на первое число каждого месяца.

Финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, счета результатов, счета убытков и прибылей, приложения) и порядок ее представления не соответствуют требованиям Закона РМ «О бухгалтерском учете». За проверяемый период финансовая отчетность составлялась с грубым нарушением основополагающих принципов: непрерывность, постоянство и начисление. Вследствие чего, годовые финансовые отчеты предприятия (за 2007 – 2009 годы) составлены в нарушение требований настоящего закона и стандартов бухгалтерского учета и не дают реального и точного представления об элементах бухгалтерского учета субъекта (с.6 ст.29 закона). В нарушение требований лит. е), части 4, ст.29 закона, учреждением не представлялась пояснительная записка к годовому отчету, которая должна была быть составлена в соответствии с требованиями ст.30 закона.

Главным бухгалтером учреждения не сдавались своевременно в установленные сроки отчеты. В частности, в ТКСС г.Чадыр-Лунга не были предоставлены квартальные отчеты ф. 4БАСС за 2, 3 и 4 кварталы 2009 года, а также поименные декларации застрахованных лиц (REV-5) за период 2004-2009 годы. Аналогично, в налоговое бюро по Чадыр-

Лунгскому району: отчеты о сумме выплаченного дохода и о подоходном налоге, удержанном из этого дохода за период 1-12 месяцы 2009 г., а также за 1 месяц 2010 года (IRV 08, IRV 09); информация о заработной плате и других выплатах, осуществленных работодателем в пользу работников, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат за 2009 год (IAL 08); и др.

Учреждением тем самым, в нарушение требований лит. а) части 1, ст.6 закона не выдержан один из основополагающих принципов бухгалтерского учета – непрерывность деятельности. В нарушение требований ст.44 закона, виновные должностные лица учреждения не привлекались к ответственности.

Следует отметить, что Чадыр-Лунгское ПСУ размещено в помещениях, арендуемых у ПУЗ РБ (в настоящее время это здание передается на баланс ПУЗ ЦСВ), которые не приспособлены для использования их по назначению. В частности, все помещения смежные, площадь их недостаточна; отсутствует кабинет руководителя. По данной причине в проверяемом периоде не было оборудовано рабочее место бухгалтера (г-жа М.Манастырлы), которая вела бухгалтерские документы по месту жительства. Вследствие сказанного, представляется целесообразным учредителю (администрации Чадыр-Лунгского района) решить вопрос о предоставлении ПСУ дополнительных помещений.

По итогам работы за проверяемый период в целом получен отрицательный финансовый результат. За проверяемый период чистые активы имеют отрицательные значения (-35,3 тыс.лей по состоянию на 01.01.2010 года), как следствие, они не покрывают краткосрочные обязательства, что ведет к банкротству.

Счетная палата Гагаузии, в соответствии со статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-ХІІ от 28 июня 1996 года, **п о с т а н о в л я е т :**

1. Учредителю – и.о. председателя Чадыр-Лунгской районной администрации г-ну А.Кочанжи:

- рассмотреть материалы проверки и принять меры по наказанию виновных в нарушениях должностных лиц;
- рассмотреть вопрос о соответствии занимаемой должности главного врача ПСУ г-на С.Ворникова;
- создать Административный совет Чадыр-Лунгского ПСУ;
- привести Устав ПСУ в соответствие с требованиями Положения о государственных медико-санитарных учреждениях за №03/20-99 от 06.04.2006 года;
- решить вопрос о предоставлении Чадыр-Лунгскому ПСУ дополнительных помещений;
- усилить контроль за деятельностью Чадыр-Лунгского ПСУ, обратить особое внимание на финансирование учреждения за счет спецсредств от оказания платных услуг.

2. Главному врачу Чадыр-Лунгского ПСУ г-ну С.Ворникову:

- довести материалы проверки до учредителя;
- разработать мероприятия по устранению выявленных недостатков;
- пересмотреть и утвердить штатное расписание и тарификационные списки на заседании Административного совета;
- произвести удержание излишне начисленных сумм бывшему главному бухгалтеру г-же М.Манастырлы по всем эпизодам, выявленным в ходе проверки;

- оформление документов по оплате труда проводить в соответствии с законодательством;
- расходы на оплату труда производить в пределах установленных нормативов;
- списание ТМЦ и МБП производить в соответствии с требованиями законодательства;
- ведение кассовых операций производить в строгом соответствии с требованиями Правил за №764 от 25.01.1992 года;
- усилить контроль за формированием, поступлением и расходованием специальных средств;
- сформировать резервный фонд;
- навести надлежащий порядок по ведению нормативной медицинской документации;
- закупки ТМЦ производить в соответствии с требованиями Закона РМ №96-ХVI от 13.04.2007 г.;
- ведение бухгалтерского учета, составление и предоставление финансовой отчетности привести в соответствие с требованиями Закона РМ «О бухгалтерском учете».

3. Национальной страховой компании – директору Комратского филиала г-ну К.Яниогло:

- обратить внимание на не рациональное использование средств ОМС в данном медицинском учреждении;
- усилить контроль за использованием средств ОМС строго по назначению.

4. Материалы проверки в отношении бывшего главного бухгалтера г-жи М.Манастырлы передать в Центр по борьбе с коррупцией и экономическими преступлениями и в Прокуратуру Гагаузии по фактам:

- недостачи основных средств на сумму 22,8 тыс.лей;
- излишне начисленной заработной платы, отпускных пособий, пособий по временной нетрудоспособности работникам учреждения в сумме 103,1 тыс.лей, из которых в 2007 году – 28,9 тыс.лей, 2008 году – 22,4 тыс.лей, 2009 году – 51,8 тыс.лей;
- недостач денежных средств по кассе учреждения на общую сумму 7473,0 лей, в том числе, за 2007 год – 1406,0 лей, за 2008 год – 1248,0 лей, за 2009 год – 4819 лей;
- денежных средств в сумме 5194,0 лей, выданных должностным лицам в подотчет и списанных в отсутствие оправдательных документов;
- приобретения и необоснованного списания медикаментов за 2007 год на сумму 24,5 тыс.лей, за 2008 год – 3,5 тыс.лей, за 2009 год – 25,5 тыс.лей;
- нарушений принципов бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности.

5. Принять к сведению, что оригиналы платежных ведомостей и ряд других кассовых документов изъяты сотрудником Центра по борьбе с коррупцией и экономическими преступлениями для установления идентичности и правомочности подписей лиц, получавших деньги.

6. О выполнении п.п. 1, 2, 3 постановления проинформировать Счетную палату Гагаузии в течение одного месяца.

7. О результатах проведенной проверки проинформировать Народное Собрание и Исполком Гагаузии.

8. Настоящее постановление обязательно для исполнения и может быть обжаловано в установленном законом порядке.

*Председатель Счетной
палаты Гагаузии
22 июля 2010 года №10/181*

Е.ПЕЕВА

715 П О С Т А Н О В Л Е Н И Е Счетной палаты Гагаузии

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Публичного учреждения здравоохранения Чадыр-Лунгская районная больница за 2008 – 2009 годы.

Счетная палата Гагаузии, рассмотрев результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности Публичного учреждения здравоохранения Чадыр-Лунгская районная больница за 2008 – 2009 годы, в присутствии главного врача г-на Н.Калын, главного бухгалтера г-жи Л.Семеновой, заведующей экономическим отделом г-жи С.Караман, представителя Чадыр-Лунгской райадминистрации г-жи Л.Кочанжи, представителя территориального отделения Национальной медицинской страховой компании г-на К.Яниогло, начальника Главного Управления здравоохранения и социальной защиты Гагаузии г-на И.Виеру, **у с т а н о в и л а :**

Чадыр-Лунгская районная больница является публичным учреждением здравоохранения районного уровня. Учредителем ПУЗ является Администрация Чадыр-Лунгского района. Органом руководства и надзора за работой ПУЗ является Административный Совет.

Учреждение организационно состоит из консультативного и стационарного отделений. В 2008 году стационар в целом по району располагал 237 койко-мест (в том числе, филиал в с.Копчак – 17 коек); в 2009 году – соответственно 224 койко-мест, в целях оптимизации отделения гинекологии и патологии беременных были сокращены 13 койко-мест.

Учреждение располагает центром перинатологии 2-го уровня (единственный в автономии), который организован на базе акушерского отделения.

Консультативное отделение оказывает консультативную медицинскую помощь (в том числе, и центру семейных врачей). На момент проверки работают 28 врачей различной специализации.

Финансирование учреждения осуществляется за счет финансовых средств обязательного медицинского страхования и оказания платных услуг, а также безвозмездных целевых поступлений (как в денежном, так и в натуральном выражениях).

Средства обязательного медицинского страхования.

На 2008 год, Национальной медицинской страховой компанией с ПУЗ Чадыр-Лунга, на оказание медицинских услуг в рамках системы ОМС, был заключен договор на общую сумму 13296,6 тыс.лей. С учетом банковского процента (39,9 тыс.лей) первоначально утвержденный план составил 13336,5 тыс.лей. Уточненный план по доходам на 2008 год составил 14860,2 тыс.лей.

За 2008 год учреждением получено от страховой компании (по кассе) в общей сложности 14400,0 тыс.лей, что составляет 96,9% к

уточненному плану. Фактически доходы (за пролеченные случаи согласно контракта) составили 14602,7 тыс. лей (98,3%).

Уточненный план расходов на 2008 год составил 14888,5 тыс. лей; кассовое исполнение составило 14316,6 тыс. лей (96,2%), фактическое – 16690,2 тыс. лей (112,1%). При этом, кассовое исполнение по расходам на оплату труда произведено в сумме 8476,3 тыс. лей (112,7%), при фактических расходах – 8523,2 тыс. лей (113,4%). Удельный вес вышеуказанных расходов (при нормативе: стационар – 50,0%; консультативное отделение – 55,0%) составил по кассовому исполнению 59,2%; по факту – 51,1%.

Кассовые расходы на приобретение медикаментов произведены в сумме 897,4 тыс. лей (41,1% к уточненному плану), фактические – 2183,6 тыс. лей (99,96%). Вследствие чего, кредиторская задолженность по данной статье составила на 01.01.2009 года 1304,9 тыс. лей (48,1% от всей суммы задолженности). Данная ситуация обусловлена недостаточностью финансовых средств (в связи с увеличением с 01.01.2008 года тарифной ставки для 1-го квалификационного разряда с 515 до 615 лей для работников государственных учреждений здравоохранения). Согласно представленным расчетам дефицит средств в 2008 году составлял 808,9 тыс. лей, которые страховой компанией не были возмещены. Как следствие, расходы на оплату труда значительно превысили плановые показатели, в то время как, кассовые расходы на приобретение медикаментов были исполнены только на 41,1%.

Кассовые расходы на приобретение продуктов питания произведены в сумме 761,8 тыс. лей (92,4%), фактические – 831,2 тыс. лей (100,8%).

Кассовое исполнение по другим расходным статьям составило 4181,1 тыс. лей (95,9%); фактические расходы – 5152,2 тыс. лей (118,1%). Остатки денежных средств по ОМС на 01.01.2009 года – 111,7 тыс. лей.

На 2009 год уточненный план доходов по ОМС составил 19287,1 тыс. лей; за год получено (по кассе) всего – 19450,9 тыс. лей; фактические доходы (согласно пролеченным случаям, согласно контракта) составили 19177,8 тыс. лей.

Уточненный план расходов за счет средств ОМС составил 19398,9 тыс. лей; кассовые расходы составили за 2009 год 18972,4 тыс. лей (97,8%), при фактических расходах – 19249,8 тыс. лей (99,2%). В разрезе статей расходов в основном наблюдается недовыполнение показателей уточненного плана, за исключением расходов на приобретение медикаментов, кассовые расходы по которым составили 137,5% к уточненному плану (в связи с погашением кредиторской задолженности предыдущего года).

В структуре расходов наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда. В общей сложности кассовые расходы (с учетом резервного фонда) в 2009 году составили 10193,1 тыс. лей, что составляет 53,5% от суммы контракта; фактические – соответственно 10315,3 тыс. лей (54,1%). В основном средства резервного фонда в сумме 537,3 тыс. лей были израсходованы на оплату труда работников стационарного отделения. В результате кассовые расходы на оплату труда (с учетом резервного фонда) составили по стационарному отделению 8569,3 тыс. лей, или 53,3% от кассовых поступлений по контракту (при нормативе – 50,0%), по консультативному отделению – 1623,8 тыс. лей, или 54,6% (при нормативе – 55,0%); фактические – 8681,4 тыс. лей (54,0%) и 1633,9 тыс. лей (54,9%). Соответственно увеличились пропорционально и расходы на отчисления в БГСС и ОМС.

На приобретение медикаментов израсходовано по кассе 3186,1 тыс. лей (16,8% от всех кассовых расходов), фактически – 2306,5 тыс. лей (12,0% от всех фактических расходов); на приобретение продуктов питания – 746,2 тыс. лей (3,9%) и 774,3 тыс. лей (4,0%) соответственно. По остальным статьям расходов: на электроэнергию израсходовано 571,1 тыс. лей (3,0%) и 555,1 тыс. лей (2,9%), на природный газ – 666,8 тыс. лей (3,5%) и 688,2 тыс. лей (3,6%), за воду и водоотведение – 244,7 тыс. лей (1,3%) и 295,0 тыс. лей (1,5%), и др.

За счет резервного фонда израсходовано в 2009 г. по кассе и фактически 692,6 тыс. лей (из них – на заработную плату – 547,5 тыс. лей). На 01.01.2010 г. остаток средств резервного фонда – 196,7 тыс. лей, в то время как, должен был составить 249,0 тыс. лей. Разница использована на погашение кредиторской задолженности по другим статьям расходов без соответствующего решения Административного Совета.

Специальные средства.

На начало проверяемого периода остаток средств по специальному счету составлял 81,0 тыс. лей. Доходная часть по спецсредствам формировалась от доходов по оказанию платных медицинских услуг, доходов от коммунальных услуг и доходов от аренды. За 2008 год поступило доходов – 1914,7 тыс. лей (100,0% к уточненному плану). Уточненный план расходов по спецсредствам составлял 1995,6 тыс. лей; кассовые расходы составили – 1989,7 тыс. лей (99,7%), фактическое исполнение – 1347,2 тыс. лей (67,5%). Превышение кассовых расходов над фактическими связано в основном с погашением кредиторской задолженности за предыдущий период.

Уточненный план доходов по спецсредствам на 2009 год составил 1633,9 тыс. лей, исполнение произведено на 100,0%. Кассовые расходы по спецсредствам за 2009 год составили 1634,4 тыс. лей, при фактических – 1627,3 тыс. лей.

Учет специальных средств ведется в соответствии с требованиями

«Положения о порядке формирования и расходования специальных средств медико-санитарных учреждений всех уровней (утверждено Постановлением Правительства РМ за №928 от 13.08.2007 года).

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления (как финансовые, так и в натуральном выражении) из других источников составили в стоимостном выражении за 2008 год 6289,9 тыс. лей, за 2009 год – 38300,5 тыс. лей. Из них, поступило основных средств – 4087,4 и 36674,3 тыс. лей соответственно; деньги на погашение исторических долгов (выделены районной администрацией) – 1231,4 и 50,0 тыс. лей; деньги центра семейных врачей за погашение долга по суду – 201,3 тыс. лей (в 2008 году); и др.

Основные средства на 01.01.2008 года составили в сумме 47716,6 тыс. лей, на 01.01.2010 года – 79284,4 тыс. лей. В 2008 году оприходовано основных средств на сумму 2007,3 тыс. лей; за 2009 год – 39310,7 тыс. лей (за счет ввода объекта «Реконструкция главного корпуса хирургического отделения»). Износ основных средств на 01.01.2010 года – 16644,5 тыс. лей, или 21,0% от их первоначальной стоимости.

В ходе проверки, при проведении выборочной инвентаризации было установлено, что техническое состояние основных средств находится в удовлетворительном состоянии, хотя по большинству зданий требуется проведение капитального ремонта.

На 01.01.2010 года остаток товарно-материальных ценностей (в основном – медикаменты) составил 656,8 тыс. лей. На 2008 год расход медикаментов на один койко-день составлял согласно плану 30,2 лей (по всем отделениям); фактическая стоимость превысила плановую на 2,23 лей. В общей сложности на медикаменты в 2008 году было израсходовано 2082,7 тыс. лей, тем самым вышеуказанные расходы превысили плановую сумму по фактическим случаям на 143,3 тыс. лей.

На 2009 год планируемая стоимость медикаментов на один койко-день составляла в целом по учреждению в среднем 35,60 лей; фактическая стоимость медикаментов составила 31,93 лей. Фактическое количество пролеченных случаев составило в общей сложности 8762, количество койко-дней – 66682. Исходя из плановых расходов на один койко-день сумма расходов на медикаменты должна была составить 2252,8 тыс. лей; фактически израсходовано – 2129,2 тыс. лей, т.е., на 123,5 тыс. лей меньше.

На 01.01.2008 года остаток топлива составлял в стоимостном выражении 3,1 тыс. лей, поступило в течение 2008 года – 174,7 тыс. лей, израсходовано – 176,2 тыс. лей; в 2009 году – соответственно 154,1 и 153,4 тыс. лей.

В ходе проверки проведена инвентаризация талонов на ГСМ (хранятся в кассе учреждения). Фактическое количество соответствует данным бухгалтерского учета. За проверяемый период было израсходовано на ремонт автомашин запасных частей в сумме 53,8 тыс. лей, в том числе, в 2008 году – 12,5 тыс. лей, в 2009 году – 41,3 тыс. лей. В нарушение действующего законодательства на ремонтные работы автомашин не составлялись дефектные ведомости, акты приема-сдачи после ремонта.

Остаток продуктов питания на 01.01.2008 года составлял 31,7 тыс. лей, поступило в течение года – 895,2 тыс. лей, израсходовано – 881,8 тыс. лей; в 2009 году – соответственно 832,6 и 828,5 тыс. лей. В ходе проверки была проведена выборочная инвентаризация продуктов питания. По состоянию на 02.03.2010 года излишек и недостач продуктов не выявлено. Вместе с тем, следует отметить, что взвешивание продуктов производится на товарных рычажно-гиревых весах (РП-200), которые последний раз поверялись (метрологической лабораторией филиала Центра стандартизации и метрологии РМ) в июле 2007 года, в то время как, поверка их должна производиться ежегодно. Взвешивание на данных весах продуктов в малых количествах не обеспечивает надлежащей точности, в результате чего, имеют место погрешности по отдельным позициям (в одну, либо другую сторону) в пределах 100 – 200 грамм.

Персоналом пищеблока осуществляется приготовление пищи по всем затребованным столам (в том числе, и диетическим) на основании меню-требований. Проверкой правильности закладки продуктов при приготовлении продуктов нарушений не установлено. Следует отметить, что при приготовлении пищи используется широкий ассортимент продуктов питания, вследствие чего, пища разнообразна. Жалоб и претензий к качеству и ассортименту пищи со стороны больных (при устном опросе их) не установлено.

В 2008 году расходы на продукты питания планировались из расчета 11,5 лей на один койко-день; фактическое исполнение составило 12,3 лей; на 2009 год – соответственно 13,0 и 11,3 лей.

Учет ТМЦ и МБП ведется в количественном и стоимостном выражении, что соответствует требованиям ч.5 ст.17 Закона РМ «О бухгалтерском учете» за №113 от 27.04.2007 года. Хранение ТМЦ производится в соответствии с требованиями законодательства. Договора с материально-ответственными лицами заключены, однако периодически (в связи с изменениями условий) не пересматриваются.

Ведение кассовых операций в ПУЗ в целом соответствует Правилу ведения кассовых операций в народном хозяйстве РМ (Постановление Правительства РМ за №764 от 25.01.1992 года). При проведении в ходе проверки инвентаризации кассы излишек и недостач наличных

денежных средств не установлено. Вместе с тем, в нарушение требований п.1 Постановления Правительства РМ за №474 от 28.04.1998 года «О применении контрольно-кассовых машин с фискальной памятью при расчетах наличными», за проверяемый период все платные услуги предоставлены без применения контрольно-кассовых машин (на момент проверки приобретен кассовый аппарат).

В 2008 году затраты и расходы всего составили 19396,9 тыс.лей, в 2009 году – 24108,6 тыс.лей.

За проверяемый период списано строительных материалов (при выполнении ремонтных работ хозяйственным способом) в 2008 году на сумму 27,9 тыс.лей, в 2009 году – 52,0 тыс.лей. В нарушение действующего законодательства, списание произведено актом произвольной формы, без указания нормативной базы (дефектных актов, обоснований цен, применения производственных норм расхода).

В проверяемом периоде фирмой АО «Технический центр» выполнены работы по монтажу насосов ЭЦВ 6х10х235, ЭЦВ6х4х190, проведение профилактических измерений в электроустановках, на общую сумму 17,1 тыс.лей. В актах выполненных работ в обосновании цен указано составление калькуляций, которые к актам не представлены.

В апреле, ноябре 2008 года фирмой SC «TOCSUPERSERVICE» выполнены работы по ремонту и наладке трансформатора и установке разъединителя на ЗТП на общую сумму 23,2 тыс.лей, составлена сметная документация, однако в нарушение действующего законодательства, цены применены договорные.

В актах на списание с баланса белья, постельных принадлежностей, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря не указывались сроки службы эксплуатации. МБП списывались все вместе одним актом, притом, что сроки эксплуатации их разные. В данных актах на списание включены телевизоры «Альфа», без заключений специалистов об их непригодности.

В соответствии с требованиями Закона РМ «О государственных закупках» №96-XVI от 13 апреля 2007 года, а также Положения о деятельности рабочей группы по закупкам (утверждено Постановлением Правительства РМ за №1380 от 10 декабря 2007 года), была создана рабочая группа по осуществлению процедур государственных закупок для нужд ПУЗ Чадыр-Лунгской РБ.

Необходимо отметить, что учреждением был заключен договор №83 от 12.02.1998 года на поставку электроэнергии, который не пересматривался и действует до настоящего времени. К данному договору не представлены следующие документы: приложение №1 (дифтарифный акт); акт о разграничении электроустановок Поставщика и электроустановок Потребителя на основе права собственности и ответственности за их эксплуатацию; неогорожен режим работы устройств компенсации реактивной мощности; технологических потерь; параметры поставки электрической энергии; параметры измерительного оборудования. В остальных договорах, по их оформлению нарушений не выявлено.

Структура и штатное расписание ПУЗ Чадыр-Лунгская РБ ежегодно утверждались Административным Советом. Всего должностей в штатном расписании на 2008 год, включенных в систему ОМС, было запланировано в количестве 420,5 единиц; соответственно по специальным средствам - 3,0. По штатному расписанию на 2009 год, включенных в систему ОМС, было предусмотрено 456,75 единиц; по специальным средствам - 1,5 единиц. В течение 2009 года штатное расписание учреждения в рамках ОМС уточнялось и на конец года составило 448,25 единиц. Фактически было занято 445,25 ставок; на конец года численность составила 430,0 физических лиц.

На основании п.11 «Положения об оплате труда работников государственных учреждений здравоохранения, включенных в систему ОМС», утвержденного Постановлением Правительства Республики Молдова за №1593 от 29.12.2003 года (далее - Положение №1593), размеры тарифных окладов работников ПУЗ Чадыр-Лунга РБ устанавливались тарификационной комиссией ежегодно в зависимости от финансовых возможностей учреждения и в пределах вилок заработной платы.

Выборочная проверка правильности установления тарифной ставки, доплат и надбавок к основной заработной плате выявила отклонение от норм Положения №1593. Так, приложение №2 к Положению №1593, для административно-хозяйственного персонала предусматривает диапазон коэффициента увеличения к тарифной ставке для I квалифицированного разряда, в зависимости от имеющегося у работника образования. Для административно-хозяйственного персонала медицинского учреждения, не имеющих высшего и средне-специального образова-

ний, коэффициент увеличения должен быть установлен в пределах от 1,0 до 2,0. В нарушение вышеуказанного, бухгалтеру по питанию г-же Кутуковой В.М. (работнику со средним образованием), на 2008 и 2009 года были установлены коэффициенты увеличения в размере 2,5 (вместо максимально допустимого коэффициента увеличения в размере 2,0).

При выборочной проверке правильности начисления основной и дополнительной заработной плат работникам учреждения тарификационному списку отклонений не выявлено.

На 01.01.2010 г. кредиторская задолженность перед работниками по оплате труда составила 897,0 тыс.лей. Расчеты с персоналом по оплате труда в проверяемом периоде осуществлялись без задержки.

Обязательства по социальному страхованию на 01.01.2008 г. составляли 336,0 тыс.лей, погашено в 2008 году 3274,0 тыс.лей, при начисленной сумме – 3154,9 тыс.лей; в 2009 году – 3852,2 и 3887,4 тыс.лей, задолженность учреждения на 01.01.2010 г. – 252,1 тыс.лей. Вся задолженность краткосрочная (текущая).

Учреждение своевременно рассчитывается по расчетам с бюджетом. На 01.01.2008 г. обязательства ПУЗ по налогам составляли 29,4 тыс.лей, в 2008 году начисленная сумма составляла 361,5 тыс.лей, уплачено – 362,2 тыс.лей; в 2009 г. – 462,7 и 444,5 тыс.лей, задолженность на 01.01.2010 г. – 47,0 тыс.лей.

Обязательства учреждения по торговым счетам составляли на 01.01.2009 года – 1875,0 тыс.лей, на 01.01.2010 года – 1357,5 тыс.лей. Дебиторская задолженность по торговым счетам на начало проверяемого года составляла 698,4 тыс.лей, на 01.01.2010 года – 695,6 тыс.лей. Вся вышеуказанная дебиторская задолженность числится краткосрочной, в то время как, она представляет собой долгосрочную (со сроком образования порядка 10-ти лет). Данная задолженность является фактически безнадежной, так как представляет собой задолженность населения за отопление и взыскание ее невозможно по ряду объективных причин, основной из которых является истечение срока давности.

В бухгалтерском учете числится также дебиторская задолженность (как краткосрочная), которая представляет собой долгосрочную задолженность райадминистрации перед ПУЗ. На начало 2008 года она составляла 1686,7 тыс.лей, на 01.01.2010 года – 310,2 тыс.лей.

Дебиторская задолженность по аренде составляла на 01.01.2010 года 122,6 тыс.лей, в том числе, центр семейных врачей – 96,4 тыс.лей. В основном вся задолженность является краткосрочной, со сроком образования один – два месяца. Вместе с тем, по отдельным экономическим агентам дебиторская задолженность в сумме 15,7 тыс.лей числится (без движения) с 2006 – 2007 годов. Так например, ИП «Губогло» - 6,5 тыс.лей (срок образования – сентябрь 2006 года), ООО «Гаяза Тутюн» - 6,1 тыс.лей (январь – декабрь 2006 года), и др.

Бухгалтерский учет в ПУЗ Чадыр-Лунгская РБ ведется в соответствии с требованиями Правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности на основе Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ), утвержденного Приказом Министерства финансов РМ №147 от 25.12.1997 г.

За проверяемый период, благодаря целенаправленной работе руководства и коллектива учреждения, имеет место устойчивая положительная тенденция улучшения финансово-экономических результатов.

Счетная палата Гагаузии, в соответствии со статьей 19 Закона «О Счетной палате Гагаузии» №12-XI/I от 28 июня 1996 года, **п о с т а н о в л я е т :**

1. Главному врачу ПУЗ Чадыр-Лунгская РБ г-ну Н.Калын:
 - довести материалы проверки до учредителя ПУЗ РБ;
 - разработать мероприятия по устранению выявленных недостатков;
 - провести уточнение учетной политики учреждения;
 - расходы на оплату труда производить в пределах установленных нормативов;
 - пересмотреть и установить коэффициент увеличения к тарифной ставке г-жи В.Кутуковой;
 - списание ТМЦ и МБП производить в соответствии требованиями законодательства;
 - принять меры по уменьшению (либо списанию) долгосрочной дебиторской задолженности;
2. О выполнении п.1 постановления проинформировать Счетную палату Гагаузии в течение одного месяца.
3. О результатах проведенной проверки проинформировать Народное Собрание и Исполком Гагаузии.
4. Настоящее постановление обязательно для исполнения и может быть обжаловано в установленном законом порядке.

Председатель Счетной палаты Гагаузии

Е.ПЕЕВА

14 мая 2010 года №6/177

Республика Молдова,
г. Комрат, ул. Ленина, 200,
т. 2-28-93, 2-34-96.

ГЛ. РЕДАКТОР
Д. МАРИНОВ.

Официальные документы могут быть опубликованы в других СМИ только со ссылкой на «Бюллетень официальных документов Гагаузии».

Отпечатано в типографии «PRAG-3».