

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 14
от 12 марта 2013 года

**об утверждении Отчета о деятельности
Счетной палаты за 2012 год**

В соответствии со ст.7, ст.8 (2), ст.15 и ст.16 Закона о Счетной палате №261-XVI от 05.12.2008, Счетная палата

постановляет:

1. Утвердить Отчет о деятельности Счетной палаты за 2012 год и представить Парламенту Республики Молдова.
2. Настоящее Постановление и Отчет о деятельности Счетной палаты за 2012 год опубликовать в Официальном мониторе Республики Молдова.

Серафим УРЕКЯН
Председатель Счетной палаты

Перевод

Утвержден
Постановлением Счетной палаты
№14 от 12 марта 2013 года

**Отчет о деятельности
Счетной палаты за 2012 год**

Содержание

Список аббревиатур

Предисловие

Миссия и задачи

Организация и функционирование

Аудиторская деятельность

Результаты деятельности

Отклонения и несоответствия

Внедрение рекомендаций

Значимые аудиты

Относящаяся к аудиту деятельность

Юридическая деятельность

Человеческие ресурсы

Другие виды деятельности

Международное сотрудничество

Профильные организации

Двустороннее сотрудничество

Обеспечение транспарентности

Консультативный совет

Сотрудничество с гражданским обществом

Доступ к информации

Финансовое управление

Сотрудничество с Парламентом

Перспективы и вызовы

Приложение №1. Список материалов, направленных правовым органам

Приложение №2. Показатели для оценки аудиторской деятельности

Список аббревиатур

ЦПО – центральные публичные органы

МПО – местные публичные органы

БГСС – бюджет государственного социального страхования

ВБ – Всемирный банк

ГБ – государственный бюджет

ЦБЭПК – Центр по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией
(в настоящее время Национальный центр антикоррупции – **НЦА**)

СПРМ – Счетная палата Республики Молдова

СНГ – Сообщество независимых государств

ФОМС – фонды обязательного медицинского страхования

ВОА – высший орган аудита

МП – муниципальное предприятие

ГП – государственное предприятие

ГП „АИС” – Государственное предприятие „Aeroportul Internațional Chișinău”

НБАШ – Национальное бюро аудита Швеции

ПСР – План стратегического развития

ПРООН – Программа развития Организации Объединенных наций

АО – акционерное общество

ИТ – информационные технологии

АТЕ – административно-территориальная единица

Предисловие

С удовольствием представляю Вам Годовой отчет о деятельности Счетной палаты за 2012 год.

Отраженная в Отчете информация дает в целом представление о проводимой высшим органом аудита республики деятельности и о полученных в 2012 году результатах. Отчет был разработан для транспонирования в практику принципов прозрачности, ответственности, передового европейского опыта и Международных стандартов аудита для высших органов аудита (ISSAI).

В соответствии с положениями Закона о Счетной палате №261-XVI от 05.12.2008, Счетная палата осуществляет контроль над формированием, управлением и использованием публичных финансовых средств и администрированием публичного имущества путем проведения независимых, достоверных, прозрачных и профессиональных аудитов с целью продвижения передовых стандартов публичного финансового менеджмента.

В 2012 году деятельность Счетной палаты была отмечена обеспечением непрерывности процесса по внедрению Плана стратегического развития на 2011-2015 годы. Мы столкнулись с новыми вызовами по консолидации учреждения в процессе перенятия передовых практик в области внешнего аудита, а также обеспечения соотношения эффективной стоимости и дополнительной ценности деятельности учреждения.

Отчет о деятельности за 2012 год представляет результаты специфической аудиторской деятельности, внедрения финансовых политик, достижения в области развития человеческих ресурсов, продвижения имиджа учреждения и обеспечения транспарентности ее деятельности и др. В качестве члена международных профильных организаций (INTOSAI, EUROSAI), Счетная палата была представлена на различных рабочих совещаниях и международных конференциях, краткая информация также представлена в настоящем Отчете.

В 2012 году Счетная палата проверила деятельность за 2011 бюджетный год 369 публичных субъектов, в которых реализовала 35 аудиторских миссий, было принято 35 постановлений, которыми был утвержден 51 отчет аудита. Следующие из этих действий по проверке констатации и выводы Счетной палаты детально представлены в Отчете аудита за 2011 год.

Деятельность учреждения из года в год выявляет систематические проблемы и дисфункциональности. Рекомендации Счетной палаты предоставляют Парламенту и Правительству ощутимые предпосылки для обобщения изменений и постепенного и существенного изменения законодательной и

нормативной базы для улучшения ситуации в области управления публичных средств.

Модернизация и развитие учреждения являются первостепенной целью, что непосредственно приведет к улучшению качества аудиторского труда, созданию эффективных отчетов, выявлению и своевременной проверке областей повышенного риска и публичного интереса.

С уважением, **Серафим УРЕКЯН**

Председатель Счетной палаты

МИССИЯ И ЗАДАЧИ

Миссия

Осуществление независимых, действенных, транспарентных и профессиональных аудитов над управлением финансовыми средствами и публичным имуществом в целях продвижения передовых стандартов финансового менеджмента в пользу граждан Республики Молдова.

Видение

Хороший аудит обеспечивает более высокую ответственность и более эффективное управление публичными финансами.

Ценности

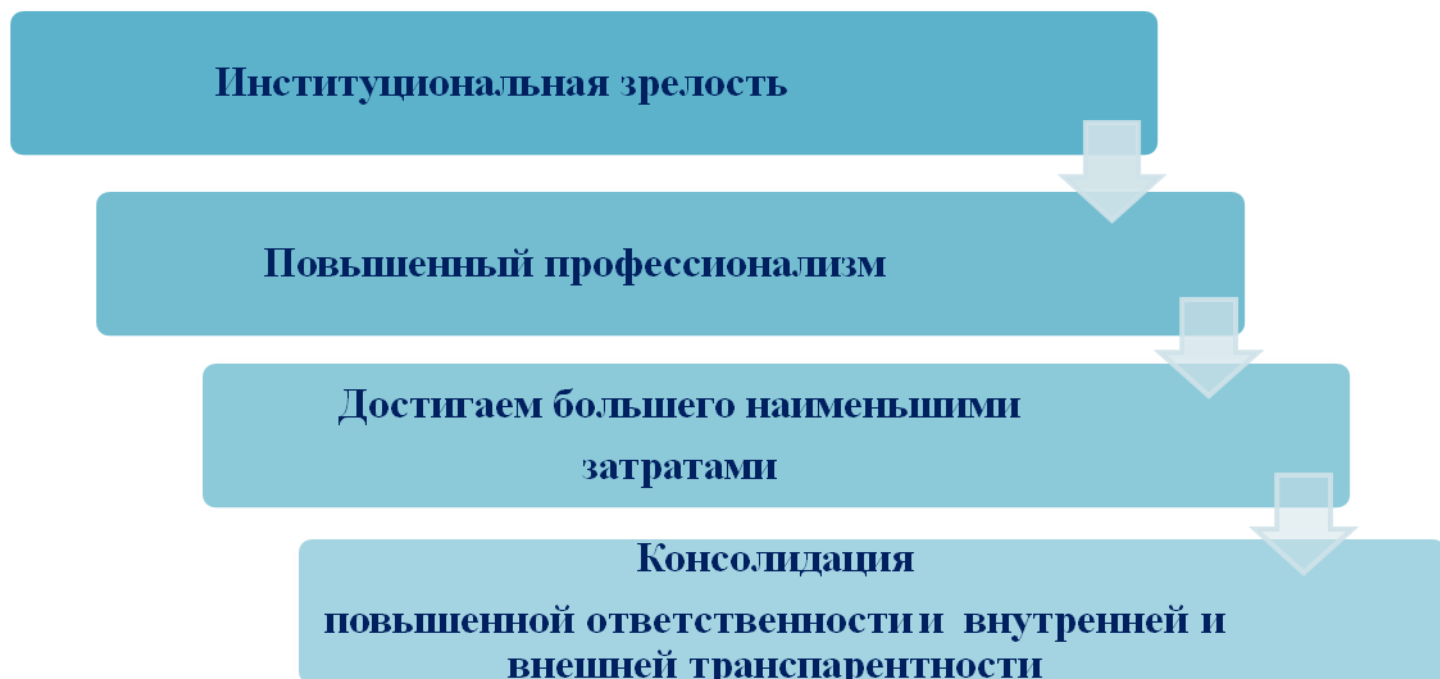
Независимость - Транспарентность - Целостность - Компетентность - Упорство - Динамизм - Сотрудничество - Передача опыта - Эффективность - Уважение личности - Законность.

Принципы

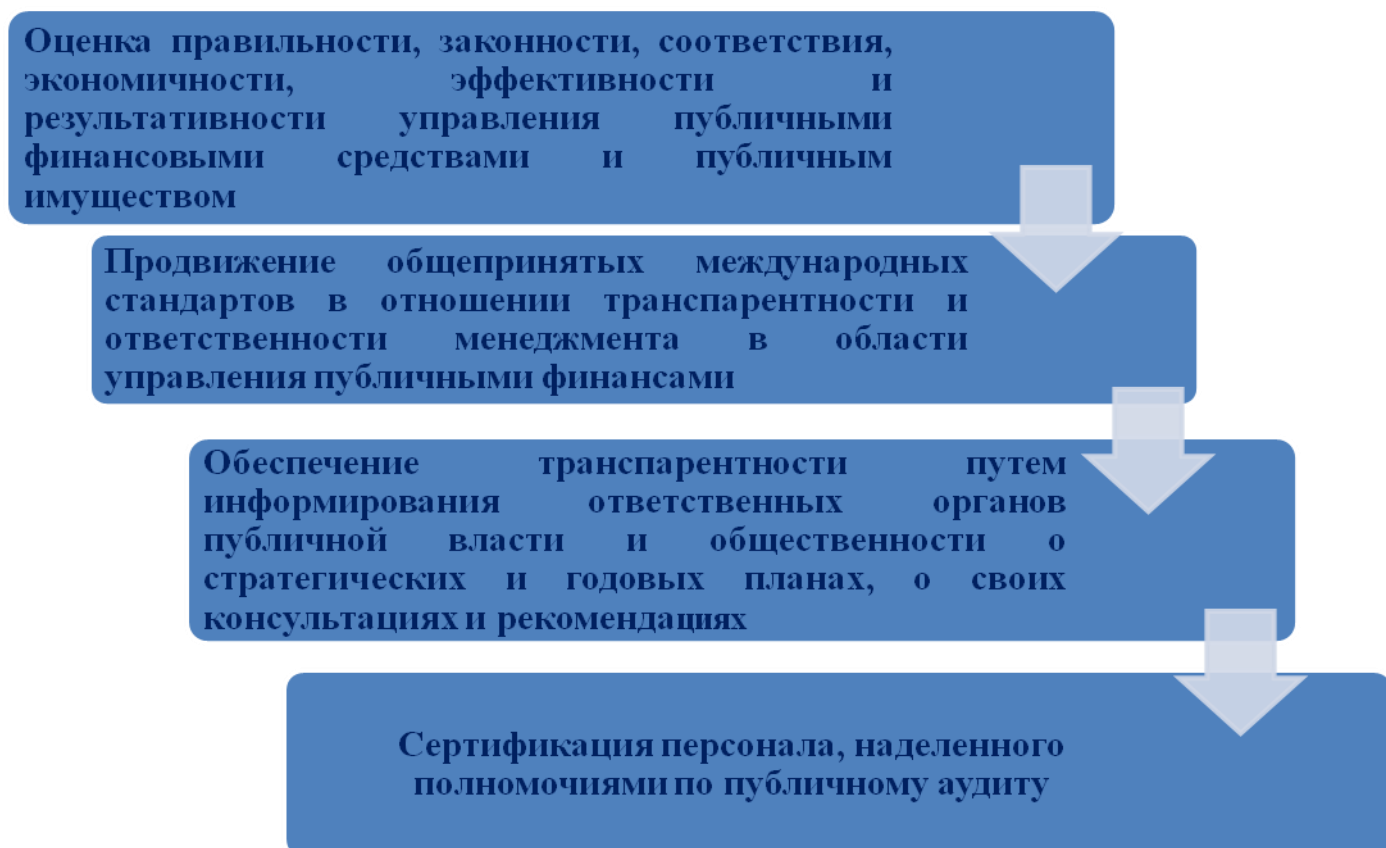
Основные принципы	Принципы поведения	Менеджмент карьеры	Задачи профессии
Верховенство Конституции и закона	Целостность	Подбор кадров	Достоверность информации
Законность	Беспристрастность	Оценка	Конфиденциальность
Объективность	Профессиональная компетентность	Продвижение	Качество деятельности
Независимость	Профессиональная этика	Непрерывная профессиональная подготовка	Доверие и безопасность
Транспарентность	Политическая нейтральность	Профессиональное усовершенствование	Недопущение конфликта интересов

Эффективность и профессионализм	Иерархическая подчиненность	Вознаграждение за эффективность	Отказ от коррупционного поведения
--	------------------------------------	--	--

Стратегические задачи развития



Основные задачи деятельности



ОРГАНИЗАЦИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ

Каким является статус Счетной палаты?

Счетная палата Республики Молдова является единственным публичным органом государства, осуществляющим контроль над формированием, управлением и использованием публичных финансовых средств и администрированием публичного имущества посредством проведения внешнего аудита в публичном секторе.

Счетная палата обладает организационной, функциональной, операционной и финансовой независимостью и не может направляться или контролироваться каким бы то ни было физическим или юридическим лицом.

Какие виды аудитов осуществляет Счетная палата?

- Аудит соответствия
- Аудит эффективности
- Другие виды аудита (аудит ИТ и др.)

Какие области подвергнуты аудиту?

Счетная палата осуществляет ежегодно аудит отчетов Правительства об исполнении за прошедший бюджетный год:

- государственного бюджета;
- бюджета государственного социального страхования;
- фондов обязательного медицинского страхования.

Счетная палата может проверять использование средств, выделенных Европейским Союзом, партнерами по развитию и другими донорами, средства которых были включены в государственный бюджет или в бюджеты административно-территориальных единиц.

Области, подлежащие аудиту:

- формирование и использование средств государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования, бюджетов административно-территориальных единиц, фондов обязательного медицинского страхования, в том числе:
 - формирование и управление публичным долгом, соблюдение правительственных гарантий по внешним и внутренним кредитам;
 - использование публичными учреждениями грантов и финансовых средств, выделенных внешними донорами для реализации программ, в которых участвует Республика Молдова;

- использование бюджетных ассигнований на инвестиции, субсидий и других форм финансовой помощи со стороны государства;
- администрирование и управление публичным имуществом;
- процесс приватизации имущества государства и обеспечение постприватизационной деятельности;
- администрирование и использование природных ресурсов;
- ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности;
- деятельность других органов публичного финансового контроля/ аудита, а также систем внутреннего контроля;
- другие области деятельности, отнесенные органическим законом к компетенции Счетной палаты.

Какие субъекты подлежат аудиту?

- органы центрального и местного публичного управления;
- учреждения и организации, финансируемые из национального публичного бюджета;
- экономические агенты, уставный капитал которых полностью является государственным или доля государства в уставном капитале которых составляет более 50%;
- другие субъекты в соответствии с законодательством.

Как проводятся аудиторские миссии?

Внешний публичный аудит осуществляется в соответствии с законодательством Республики Молдова, внутренними актами, собственными стандартами аудита, разработанными в соответствии с международными стандартами аудита (INTOSAI).

Как представляются результаты аудиторской деятельности?

Утверждение: Отчеты аудита рассматриваются на публичных заседаниях Пленума. Отчеты и постановления Счетной палаты по ним публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова в течение 15 дней после их утверждения/принятия.

Направление: Отчеты аудита направляются аудируемому субъектам, вышестоящим органам, в том числе Президенту Республики Молдова, Парламенту, Правительству, органам уголовного преследования.

Мониторинг: Постановления Счетной палаты по отчетам аудита являются официальными и обязательными для исполнения для всех публичных органов и всех физических и юридических лиц. Проверенные субъекты и другие учреждения, указанные в постановлениях Счетной палаты, обязаны информировать о внедрении рекомендаций и/или выполнении требований в установленный срок.

Как организована Счетная палата?

Счетная палата состоит из руководства, Пленума и аппарата. Счетная палата, при необходимости, может иметь подразделения в автономных территориальных единицах со специальным статусом, определенным в соответствии с Конституцией Республики Молдова.

Руководство

Руководство Счетной палатой осуществляется Председателем Счетной палаты. В случае отсутствия Председателя Счетной палаты его полномочия исполняются заместителем Председателя Счетной палаты.

Председатель

Председатель Счетной палаты назначается Парламентом на срок 5 лет по предложению Председателя Парламента, при голосовании большинства избранных депутатов.

Заместитель Председателя

Заместитель Председателя Счетной палаты назначается Парламентом по предложению Председателя Счетной палаты из числа его членов.

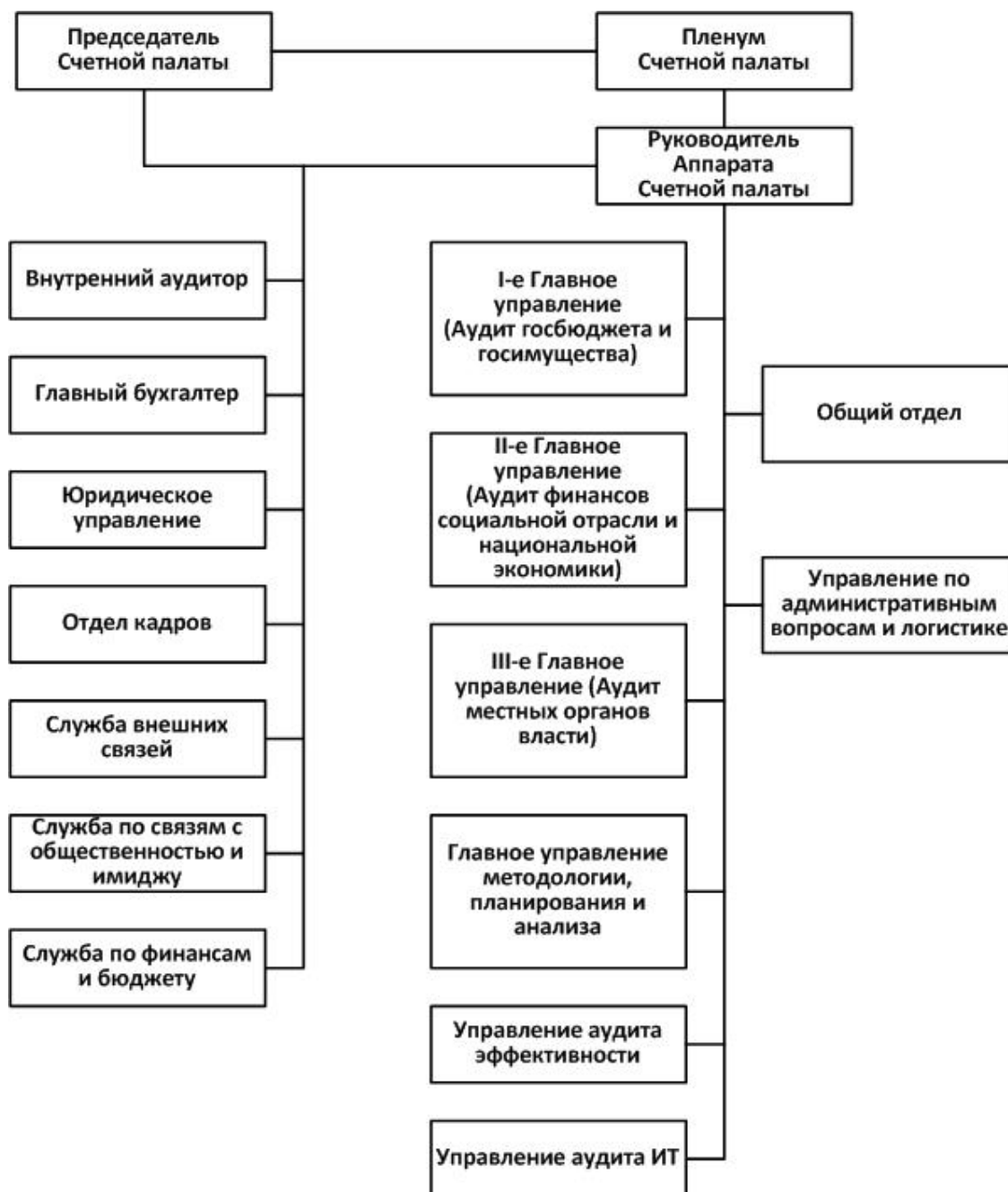
Пленум

Пленум Счетной палаты является коллегиальным органом, состоящим из 7 членов, в том числе Председателя и заместителя Председателя Счетной палаты. Члены Счетной палаты назначаются Парламентом по предложению Председателя Счетной палаты на срок 5 лет, при голосовании большинства избранных депутатов.

Аппарат

Счетная палата осуществляет деятельность посредством персонала, имеющего полномочия публичного аудита, специализированного персонала и технического персонала. Специализированный персонал оказывает помощь персоналу, имеющему полномочия публичного аудита, при исполнении компетенций Счетной палаты. Численность персонала Счетной палаты утверждается Парламентом.

Структура



АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Результаты деятельности

Согласно Программе аудиторской деятельности Счетной палаты за отчетный год было реализовано **35** аудиторских миссий на **369** субъектах, завершившихся утверждением **51** Отчета аудита, из которых:

- **44 отчета аудита соответствия**, которые содержат результаты подтверждения финансовой ситуации аудируемых субъектов, включающих рассмотрение и оценку финансовых отчетов и составление заключений относительно этих отчетов; подтверждения финансовых ситуаций по администрированию публичными средствами в целом, в том числе оценку соответствия с уставом и применяемыми положениями;
- **5 отчетов эффективности**, которые отражают результаты независимой оценки деятельности проверяемых субъектов и/или программы, подход был ориентирован как на полученные результаты в контексте экономичности, эффективности и результативности использования средств, так и на подход по выявленным проблемам;
- **2 отчета аудита**, которые содержат результаты оценки систем ИТ относительно защиты активов субъекта и их использования для обеспечения безопасности и целостности данных, а также для эффективной реализации операционных задач.

Несмотря на то, что число отчетов, утвержденных Счетной палатой, было меньше по сравнению с 2011 годом, сфера аудиторского аудирования была расширена, так, число проверяемых субъектов возросло на **20%** по сравнению с предыдущим годом. Все указанное свидетельствует о более комплексном подходе некоторых реализованных аудитов.

Отчеты по видам аудита	2011	2012
Соответствия	57	44
Эффективности	5	5
ИТ	2	2

Как и в прошлом году, из общего числа проверенных субъектов наиболее значительный удельный вес приходится на местные публичные органы – **52%**, далее следуют публичные учреждения, подведомственные центральным публичным органам – **27%**.

Категории аудируемых субъектов	2011	2012
Центральные публичные органы	30	19
Публичные учреждения	64	99
Местные публичные органы	162	192
Государственные предприятия/акционерные общества	34	40
Другие	33	19
Итого	323	369

Из общего числа проверенных в 2012 году субъектов были подвергнуты аудиту соответствия **329** субъектов, аудиту эффективности – **35** субъектов и аудиту ИТ – **5** субъектов.

Отмечается, что из общего числа аудиторских миссий по запросу парламентских фракций было проведено **2** аудиторские миссии, а согласно взятым перед донорами обязательствам – **2** аудиторские миссии.

Аудиторские заключения

В результате проведенных аудиторских миссий соответствия, аудиторы составили **45** заключений о соответствии финансовых ситуаций и **46** заключений относительно соответствия управления публичными средствами и администрирования публичного имущества. Одновременно в зависимости от тематики и цели аудита было сформулировано **28** выводов.

Заключения о финансовых ситуациях	2011	2012
Безусловное мнение	30	31
Условное мнение	23	14
Отрицательное мнение	8	0

Заключения о соответствии	2011	2012
Безусловное мнение	14	23
Условное мнение	44	22
Отрицательное мнение	4	1

Отклонения и несоответствия

Констатации аудита выявляют негативную тенденцию в управлении средствами и публичным имуществом, а также в составлении финансовой отчетности. Размер установленных несоответствий и отклонений составил **7,7 млрд. леев**, увеличившись в 2,3 раза по сравнению с предыдущим периодом.

Отклонения и несоответствия	млн. леев
Отклонения и ошибки, установленные в процессе разработки и бюджетного планирования	515,7 6,6%
Нарушения законодательно-нормативного порядка, обобщенные по ущербам	568,2 7,4%
Недостатки, в том числе законодательно-нормативного порядка, связанные с использованием средств и публичного имущества, без соблюдения условий экономичности, эффективности и результативности	428,2 5,6%
Отклонения законодательно-нормативного порядка, по которым не может быть определено стоимостное влияние	2650,3 34,4%
Финансово-бухгалтерские отклонения	3420,4 44,3%
Другие нарушения, которые не были указаны в других пунктах	123,8 1,6%

Итого

7706,6

Аналогично предыдущему периоду, преобладающими являются несоответствия, связанные с организацией и составлением финансовой отчетности, которые составляют **44,3%** от всех отклонений, далее следуют отклонения законодательно-нормативного порядка (процедурные) – **34,4%**. Обобщенные по ущербу нарушения составили **568,2 млн. леев (7,4 %)**, в том числе при администрировании бюджетных доходов - **461,3 млн. леев**.

В указанном периоде аудируемые субъекты устранили недостатки и несоответствия при управлении имуществом в размере **328,4 млн. леев**, а также в бухгалтерском учете - **97,6 млн. леев**.

Внедрение рекомендаций

В 2012 году Счетная палата внесла **3818** рекомендаций, по **57%** из которых не истек срок исполнения. Уровень исполнения внесенных в течение 2012 года рекомендаций со сроком выполнения в отчетном периоде составил **46,6%**. Одновременно были выполнены/внедрены **875** требований/рекомендаций (**53,4%**), Счетная палата будет и в дальнейшем осуществлять мониторинг процесса исполнения. Так, установленная ситуация по разделу выполнения требований и внедрения рекомендаций аудита остается беспокойной.

Мониторинг выполнения требований и внедрения рекомендаций

Требования и рекомендации	2011	2012	%
Исполненные	1093	765	46,6
Неисполненные	872	875	53,4
С неистекшим сроком		2178	57,0
Всего	1965	3818	100

Очевидно, что невыполнение требований и невнедрение рекомендаций аудита ставит под компромисс ответственность и правильность, которые должно показать руководство субъектов по разделу использования публичных фондов, а также снижает роль Счетной палаты в продвижении передовых практик управления.

Относительно низкий уровень выполнения постановлений беспокоит не только Счетную палату, но и внешних стратегических партнеров, а также и гражданское общество страны.

Вопреки установленной ситуации, даже и частичное выполнение требований и внедрение рекомендаций аудита способствовало укреплению законодательно-нормативной базы в областях: налогово-бюджетной, по улучшению качества публичных услуг, а также пособий в системе социального обеспечения. Также были внесены дополнения и изменения во многие нормативные акты, которые должны обеспечить надлежащее управление публичным имуществом.

Значимые аудиты

Проведение обязательных аудитов

Аналогично прошлым годам, в 2012 году Счетная палата направила аудиторскую деятельность преимущественно на проведение аудитов отчетов Правительства по исполнению за истекший бюджетный год:

- 1) государственного бюджета;
- 2) бюджета государственного социального страхования;
- 3) фондов обязательного медицинского страхования.

В результате проведения аудита исполнения этих двух бюджетов (ГБ и БГСС), фондов обязательного медицинского страхования, а также в некоторых публичных учреждениях, вовлеченных в их бюджетное исполнение, было утверждено **23** отчета аудита.

Основными выводами аудита, указанными в данных отчетах, являются:

- *Отчеты Правительства об исполнении государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования и фондов обязательного медицинского страхования верно представляют по всем существенным аспектам финансовую ситуацию по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также результаты операций на счетах и движение наличных средств за бюджетный год, завершившийся на эту дату. В результате Счетная палата составила безусловное мнение о счетах исполнения государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования и фондов обязательного медицинского страхования.*
- *За истекший бюджетный год выполнение основных бюджетно-налоговых показателей свидетельствует о стимулировании деятельности внутренней экономики, были увеличены доходы в национальный публичный бюджет. Бюджетный дефицит и публичный долг, хотя и возросли в номинальном*

размере, снизились по удельному весу в ВВП. Несмотря на это, установленные аудитом проблемы отмечают необходимость:

- гармонизации законодательной базы относительно бюджетного процесса, улучшения способностей бюджетного планирования доходов и расходов;
- непрерывной консолидации способностей по налоговому и таможенному администрированию с целью эффективного поступления доходов в национальный публичный бюджет, в том числе по компоненту снижения задолженностей в национальный публичный бюджет, учитывая имеющуюся тенденцию их увеличения;
- повышения эффективности процедур оценки рисков налоговыми органами, которые исключают субъективный характер и поверхностное отношение к некоторым контролям, а также приведут и к выявлению фактов уклонения от уплаты налогов;
- повышения эффективности деятельности основных учреждений, уполномоченных законом, в борьбе против уклонения от уплаты налогов и в деятельности по обнаружению случаев уклонения от уплаты налогов;
- ускорения процесса внедрения системы финансового менеджмента и контроля, которая обеспечит надлежащее управление публичными средствами.

Аудит финансового управления в рамках АТЕ

Другой существенной аудиторской деятельностью является управление публичными фондами в рамках АТЕ. Подход аудита был ориентирован на оценку соответствия бюджетного процесса, в том числе: разработки, утверждения, исполнения и отчетности.

Стратегия Счетной палаты была направлена на расширение как сферы аудируемых местных субъектов, так и тематики путем охвата большего числа МПО (первого уровня). Результаты проведенных аудитов свидетельствуют, что Счетная палата была озабочена и имела правильный подход, наибольшие недостатки были установлены именно в этих органах. Реализованные аудиты, в том числе аудиторская миссия по запросу одной парламентской фракции, завершились утверждением **12** отчетов аудита¹.

Основной вывод, содержащийся в отчетах аудита, состоит в том, что управление местными публичными фондами осуществляется с отклонениями и несоответствиями, что подтверждается следующим:

¹ Отчеты аудитов бюджетов АТЕ районов: Бричень, Единец, Штефан Водэ, Кахул, Басарабьяска, Стрэшень, Глодень, Рышкань, Дубэсарь, АТО Гагаузия и мун. Кишнэу.

- процесс оценки и бюджетного прогнозирования находится под угрозой несоответствующего выявления и недооценки налогооблагаемой базы и, соответственно, доходов, формируемых МПО. Недостаточно достоверны и не обоснованы в полной мере и расходы соответствующих бюджетов, размеры их, как правило, были слишком перегружены. Последствия этих институциональных слабостей в результате неосвоения финансово-экономического потенциала, связанного с формированием базы доходов и, соответственно, со снижением налогово-бюджетных показателей, а также завышенные расходы обуславливают центральные органы, особенно Министерство финансов, финансово поддерживать местные бюджеты за счет государственного бюджета. Этот бич, безусловно, усиливает бюджетные диспропорции в целом;
- ответственные лица МПО не были озабочены строгим администрированием собственных доходов, таким образом, аудитом установлено, что только примерно в 1/3 местных бюджетов, особенно в бюджете мун. Кишинэу дополнительные налоги/сборы составили свыше **0,4 млрд. леев**;
- на управление расходами и финансово-бухгалтерский менеджмент продолжают отрицательно влиять неосмотрительность и несоответствия.

В контексте политик по децентрализации и регионализации Счетная палата высказывается за постоянную консолидацию принятия решений и финансовую автономию в рамках местных публичных органов в духе общеевропейских стандартов.

Аудиты, проведенные в соответствии с международными обязательствами

Для внедрения структурных реформ государственный бюджет ежегодно получает **финансовую помощь со стороны зарубежных партнеров**. В соответствии с положениями ряда соглашений по финансированию, заключенных между Правительством Республики Молдова и донорами, Счетная палата имеет обязательства осуществлять аудит соответствующих фондов с проведением аудита их эффективности.

Так, согласно Матрице политик Программы по поддержке политик в области водоснабжения, в 2012 году Счетная палата реализовала две аудиторские миссии, завершившиеся утверждением двух отчетов:

1. *Отчет аудита эффективности «Чтобы был получен ожидаемый эффект в области восстановления и строительства систем водоснабжения и канализации, необходимы улучшения в управлении публичными средствами, предназначенными для их реализации, а также*

системой менеджмента в рамках публичных органов, ответственных за внедрение проектов в данной области».

2. Отчет аудита эффективности в области окружающей среды „Водоснабжение и канализация населенных пунктов”.

Основной идеей этих двух отчетов аудита является то, что неспособность абсорбции фондов в рамках инвестиционных проектов, а также их неэффективный менеджмент остаются быть актуальными проблемами на уровне всех сторон, вовлеченных в этот процесс, а также и для общества в целом, учитывая то, что не получают предусмотренный законченный продукт.

Вместе с тем в 2012 году Счетная палата, в качестве члена рабочей группы **EUROSAI**, утвердила:

„Отчет аудита соответствия управления и использования публичных фондов для организации, функционирования и развития системы гражданской защиты и предотвращения чрезвычайных ситуаций за 2011 бюджетный год в Службе гражданской защиты и чрезвычайных ситуаций и в некоторых подведомственных учреждениях”.

Отчет содержит отражение проблем и недостатков, с которыми сталкивается система гражданской защиты Республики Молдова.

✚ Проведение аудита управления публичным имуществом

Важным направлением в деятельности Счетной палаты является проведение аудита управления публичным имуществом. В течение отчетного периода Счетная палата утвердила **10** отчетов аудита, которые были направлены на этот субъект, из которых **3** отчета аудита эффективности.

Аспект по управлению публичным имуществом был рассмотрен в рамках аудитов, проведенных в органах центрального публичного управления, а также в органах местного публичного управления.

Основные констатации отметили необходимость:

- регистрации в кадастровом органе имущества публичной собственности;
- улучшения менеджмента:
 - при управлении имуществом в рамках ГП, МП и АО;
 - при передаче в наем публичного имущества;
 - при отчуждении/приватизации публичного имущества;
- повышения вклада членов административных советов ГП и представителей государства в АО.

Значимой областью, подлежащей аудиторскому контролю Счетной палатой по разделу управления публичным имуществом, была область гражданской

авиации, соответствующей области как для развития национальной экономики, так и для граждан страны в частности.

Отчеты аудита по управлению публичным имуществом в 6 субъектах гражданской авиации отмечают наличие сложностей:

- на уровне политики по тарифам/сборам на услуги, оказываемые в соответствующей области, обуславливающей их необоснованное увеличение. Необходима гармонизация законодательно-нормативной базы, регламентирующей соответствующий аспект, а также активное вовлечение в решение проблемы Министерства транспорта и дорожной инфраструктуры;
- в менеджменте субъектов, особенно в области закупок и установки некоторого оборудования, которое представляет большой риск недисфункциональности и, в конечном итоге, не используется или не может использоваться по назначению.

Учитывая множество несоответствий, связанных со сдачей/взятием в наем имущества, Счетная палата инициировала и провела *аудит эффективности имущества, сданного/взятого в наем публичными органами и коммерческими обществами с полностью или преимущественно публичным капиталом*. Наряду с констатациями в ходе аудита недостатков законодательно-нормативного порядка, связанных с порядком передачи в наем публичного имущества, отсутствием соответствующих тарифных политик в проверяемых субъектах, множественными отклонениями от законодательных положений, Счетная палата выявила и случаи подозрения в мошенничестве.

Аудиторские миссии в области управления имуществом в хозяйствующих субъектах отмечают большие проблемы, связанные с оплатой труда менеджеров и членов советов акционерных обществ. В результате Счетная палата инициировала и провела *аудит эффективности деятельности представителей государства в экономических обществах и оплата их труда*.

Констатации Счетной палаты по этому разделу показали, что методы стимулирования и мотивирования менеджеров, представителей государства и органов центрального публичного управления, членов советов обществ не обоснованы и не приведены в соответствие с эффективностью финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов.

По этому разделу Счетная палата приветствует реакцию Правительства, которое внесло Парламенту, для утверждения, изменения в законодательную базу по оплате труда менеджеров субъектов.

В то же время Счетная палата отмечает срочную необходимость приведения в соответствие законодательной базы для регламентирования надлежащих

требований относительно деятельности представителей государства, членов советов обществ и исполнительных структур, системы их вознаграждения, а также лимита одновременного участия одних и тех же лиц в качестве членов советов обществ и членов административных советов государственных предприятий.

Проведение аудитов ИТ

Аудит различных систем ИТ в публичном секторе является важным, необходимым и все более востребованным, исходя из важных задач Правительства по модернизации публичных услуг и повышению эффективности деятельности управления посредством информационных технологий. В отчетном периоде Счетная палата утвердила 2 отчета аудита, в рамках которых оценила результаты внедрения за 2005-2010 годы Стратегии „Электронная Молдова”, а также реализации повестки „e-Преобразование управления”. В результате проведения аудиторских миссий Правительству и органам центрального публичного управления были направлены рекомендации по решению некоторых проблем и выявленных в ходе аудиторских миссий рисков.

Проведение совместных аудитов

Первый раз в практике Счетной палаты в 2012 году проводился параллельный аудит с аналогичным учреждением - Счетной палатой Российской Федерации, об использовании публичных средств, выделенных для реализации в 2009-2011 годах Программы экономического сотрудничества между обоими государствами, в том числе в части поставок продовольственной продукции в Российскую Федерацию из Республики Молдова.

Исходя из цели параллельного аудита, была проведена важная работа, связанная с оценкой выполнения положений Программы, законодательных и нормативных актов Республики Молдова в области государственного регулирования импорта продовольственной продукции в Российскую Федерацию, эффективности деятельности органов фитосанитарного контроля, обеспечения качества и безопасности поставляемой продукции, выявления факторов, которые отрицательно влияют на экспорт продовольственной продукции в Российскую Федерацию.

В результате совместного аудита были выявлены факторы, которые повлияли на ограничение экспорта продовольственной продукции в Российскую Федерацию, впоследствии уполномоченными органами были инициированы процессы по их устранению. В результате возросло число потенциальных экспортеров алкогольной и животноводческой продукции, аккредитованных правом экспорта.

ОТНОСЯЩАЯСЯ К АУДИТУ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Юридическая деятельность

Сотрудничество с правовыми органами

В течение 2012 года Счетная палата направила правовым органам **16** материалов, в результате рассмотрения которых было возбуждено **7** **уголовных дел**, а **9** **материалов** находятся в процессе рассмотрения. Ситуации, а также реакция правовых органов детально изложены в приложении №1 к настоящему Отчету.

Представление интересов Счетной палаты в судебных инстанциях

В 2012 году сотрудники Юридического управления представляли интересы Счетной палаты в судебных инстанциях по 7 спорам, из которых:

- 5 административных споров;
- 1 спор, в который Счетная палата привлекалась в качестве третьего лица;
- 1 трудовой спор.

Вместе с тем в этот период ни одно окончательное судебное решение не было принято против интересов Счетной палаты.

Визирование и юридическая экспертиза проектов законодательных и нормативных актов, касающихся интересов Счетной палаты

Счетная палата способствовала улучшению финансового менеджмента и посредством своих заключений, предусматривающих предложения к новым законодательным и нормативным актам, или по их изменению. Эти заключения были запрошены Парламентом, Правительством, ЦПО, были использованы соответствующими органами при завершении и утверждении законодательно-нормативной базы. Наиболее важными из них были:

- заключение на проект закона о внесении изменений и дополнений в Закон о Счетной палате №261-XVI от 5 декабря 2008 года;
- заключение на проект закона о внесении дополнений в Закон об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 4 мая 2007 года;
- заключение на проект закона о внесении изменений и дополнений в Закон о системе оплаты труда в бюджетной сфере №355-XVI от 23 декабря 2005 года;

- заключение на проект закона о внесении изменений и дополнений в Закон о публичном долге, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419-XVI от 22.12.2006;
- заключение на проект закона о внесении изменений и дополнений в Кодекс о правонарушениях Республики Молдова;
- заключение на проект постановления Правительства об оплате труда персонала, осуществляющего техническое обслуживание и обеспечение функционирования судебных инстанций, прокуратуры и органов центрального и местного публичного управления;
- заключение на проект постановления Правительства об установлении допустимой стоимости символических подарков, предоставляемых из вежливости или по случаю так называемых представительских действий и утверждении Положения по оценке, учету, хранению, использованию и выкупу подарков;
- заключение на проект постановления Правительства об утверждении Программы реформирования публичных услуг на 2012-2015 годы;
- заключение на проект постановления Правительства об утверждении Стратегии развития в области менеджмента публичных финансов на 2013-2020 годы.

Человеческие ресурсы

Общая информация

Основой деятельности Счетной палаты является человеческий капитал. Он включает в себя стратегические ресурсы, посредством которых учреждение осуществляет задачи. По состоянию на 31 декабря 2012 года штатное расписание, утвержденное для Счетной палаты, насчитывало 160 постоянных единиц служащих, трудоустроенный персонал составлял **93%**, увеличившись на **8,6** процентных пунктов по отношению к уровню, зарегистрированному в прошлом году. В течение года было принято на работу **35** лиц и уволилось **21** лицо.

Показатель текучести кадров составил **14,2%**, из которого **4,75%** - в результате выхода на пенсию.

Уровень обеспечения персоналом за последние 3 года

Год	Общее число (един.)	Фактически работает (лиц)	Удельный вес (%)
2010	150	140	93
2011	160	135	84,4

2012	160	148	93
------	-----	-----	----

Человеческий капитал Счетной палаты разделен на много категорий работников, наибольший удельный вес занимает персонал с полномочиями аудита (72%). В 2012 году сложилась следующая структура распределения по должностям персонала Счетной палаты:

Распределение по категориям должностей фактической численности работников (лиц)

Категории	2010	Удельный вес (%)	2011	Удельный вес (%)	2012	Удельный вес (%)
Персонал с полномочиями аудита	108	72,00	93	74,47	101	71,63
специализированный персонал	28	14,67	22	15,60	29	20,57
Персонал поддержки	14	7,33	12	9,93	11	7,80
Всего	150	94,00	127	100,00	141	100,00

Дифференциация по должностям менеджмента и исполнения представлена на нижеследующем рисунке.

Трудоустроенный персонал в 2012 году по категориям деятельности (%)

Показатели	Категории	Удельный вес (%)
Персонал, вовлеченный в аудиторскую деятельность	<i>Руководящая должность</i>	14,78
	<i>Исполнительная должность</i>	75,65
Персонал, вовлеченный в деятельность по поддержке	<i>Руководящая должность</i>	0,9
	<i>Исполнительная должность</i>	8,67

✚ Соотношение по половому признаку

Счетная палата учитывает принцип равноправия, предоставляя всем своим сотрудникам равные перспективы развития во всех видах деятельности учреждения. Наибольший удельный вес занимают представительницы

женского пола (60,1 %). Так, распределение по половому признаку представлено на следующем рисунке:

Соотношение по половому признаку в рамках учреждения (лиц)

Пол	2010	2011	2012
Женщины	87	79	89
Мужчины	63	56	59
Всего	150	135	148

Представленная ниже таблица указывает на процентное соотношение персонала женского и мужского пола по уровню ответственности по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Распределение по половому признаку должностных категорий (лиц, %)

Должностные категории	Женщины	Мужчины
Начальники и заместители начальников подразделений	17	8
Персонал с полномочиями аудита	56	32
Специализированный персонал	13	4
Персонал поддержки	1	10
Всего	87	54

✚ Возрастная структура по категориям работников

В процессе осуществления деятельности Счетная палата делает акцент на профессионализм и опыт, а также на освоение потенциала молодых специалистов. Так, персонал учреждения насчитывает как персонал с опытом, так и молодых работников, недавно вовлеченных в трудовую деятельность. Распределение персонала по возрастной категории является относительно равномерным. Подробное изображение распределения по возрастной категории в динамике за последние 3 года представлено ниже в таблице.

Распределение по возрастной категории (лиц)

Возраст	2010	2011	2012

< 30	42	27	37
31-40	56	30	36
41-50	15	26	30
51-60	20	36	35
> 60	7	16	10
Всего	140	135	148

✚ Профессиональное развитие

Профессия аудитора требует **постоянного формирования**, персонал должен быть знаком с эволюцией в данной области и получать новые знания. В соответствии с Законом о публичной должности и статусе государственного служащего Счетная палата ежегодно предоставляет в среднем **40 часов** (пять дней) на профессиональное обучение для каждого аудитора.

Счетная палата превысила установленный порог для профессионального обучения персонала по аудиту, что указывает на важность, придаваемую профессиональному развитию сотрудников учреждения.

Так, в аудитуемом периоде руководящий персонал подразделений аудита в среднем получил на профессиональное обучение **80 часов** в год, а исполнительный персонал – **52 часа**. Основной акцент был сделан на обучение молодых работников, таким образом, чтобы они могли развивать профессиональные способности.

Другие виды деятельности

✚ Патронирование школы-интерната

В соответствии с номинальным списком патронов учреждений, ответственных за содержание и образование детей, и социальных учреждений, утвержденным Правительством 28.06.2005, Счетная палата патронировала вспомогательную Школу-интернат из г. Бэлць – интернат, где проживают дети с ограниченными возможностями. В течение 2012 года Счетная палата продолжала осуществлять различную благотворительную деятельность.

Согласно доброй традиции, в 2012 году сотрудники Счетной палаты внесли добровольные пожертвования, собирая фонды для приобретения подарков для детей из вспомогательной Школы-

интерната из г. Бэлць по случаю праздников начала и окончания учебного года, Нового года.

Спартакиада государственных служащих

В июне 2012 года представители Счетной палаты участвовали в VIII соревнованиях Спартакиады территориальной профсоюзной ассоциации Кишинэу, организованной Федерацией SINDASP, представляющей национальный отраслевой профсоюзный центр, который объединяет 41 члена организации: 35 территориальных профсоюзных обществ и 6 отраслевых профсоюзных обществ. Число членов профсоюза составляет 33786, объединенных в 1416 первичных профсоюзных организаций. Федерация SINDASP продвигает основные принципы профсоюзного движения: объединение к действию, солидарность, демократия.

Ежегодные спартакиады работников государственной службы имеют красивые традиции и проводятся с целью поддержки наиболее активных участников. Счетная палата была премирована как команда самых организованных и дисциплинированных спортсменов государственной службы – Статуей из кристалла в честь г-на Николая Барбиеру, учредителя данного спортивного мероприятия. Команда Счетной палаты заняла первое место в соревновании по поднятию тяжестей.

Мероприятие по озеленению края

Счетная палата участвовала в октябре 2012 года в национальном мероприятии „Древо нашего долголетия “. Сотрудники учреждения посадили на территории лесничества Кэлэраш около 10 000 саженцев дуба на площади 2 га.

Национальная акция „Древо нашего долголетия" была начата в 1995 году Указом Президента Республики Молдова г-на Мирчи Снегура. Согласно Постановлению Правительства №1469-1059/3 от 15.10.2012 и на основании Плана мероприятий по проведению Национального дня озеленения 27 октября 2012 года в республике были организованы работы по посадке и озеленению земельных участков, санитарной очистке парков, скверов, зон по охране вод, рек и водных бассейнов.

МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО

Профильные организации

Согласно органическому закону, Счетная палата может участвовать в деятельности международных специализированных организаций и стать их членом. В этом контексте в международном плане в 2012 году Счетная палата осуществляла деятельность в качестве члена следующих организаций, объединений и профессиональных международных профильных советов:

Международной организации высших органов аудита (член с 1994 года)

Европейской организации высших органов аудита (член с 1994 года)

Ассоциации высших органов аудита франкоговорящих стран (член с 2008 года)

Совета руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ (член с 2000 года)

В рамках обмена опытом и передовой практикой в области внешнего аудита представители Счетной палаты участвовали в международных событиях, организованных:

INTOSAI

- Годовое совещание рабочей группы по ключевым национальным показателям (ICN), организованное Высшим органом аудита Латвии в Риге;
- Годовое совещание подкомитета по теме „Продвижение деятельности по укреплению способностей ВОА” (Токио, Япония);
- Международный конгресс по юстиции, управлению и законодательству для обеспечения долговечности окружающей среды (Рио, Бразилия);
- Годовое совещание рабочей группы по публичному долгу (Хельсинки, Финляндия);
- Семинар на тему „Аудит публичного и частного партнерства" (Гаага, Голландия).

EUROSAI

- Международная конференция на тему „Эффективный менеджмент в публичном секторе: роль ВОА" (Тбилиси, Грузия);

- Совещание оперативной группы по аудиту фондов, выделенных для борьбы с последствиями природных бедствий или катастроф (Врослав, Польша);
- Семинар „Аудит окружающей среды по устойчивому рыболовству и управлению лесами” (Осло, Норвегия);
- Семинар „Применение инструментов программного обеспечения в аудите” (Прага, Чехия);
- Годовое обучение рабочей группы по аудиту окружающей среды (Ауя Напа, Кипр).

Совет руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ:

- Годовое совещание рабочей группы по разработке стандартов государственного финансового контроля для органов финансового контроля государств-участников СНГ (Астана, Казахстан);
- Рабочая группа по разработке стандартов в области публичного финансового аудита для государств-участников СНГ (Бишкек, Киргизстан);
- XII сессия Совета руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ (Чолпон-Ата, Киргизстан);
- Заседание экспертной группы по национальным ключевым показателям при Совете руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ (Кишинэу, Молдова).

Отдельным событием по этому разделу было пятое заседание экспертной группы по национальным ключевым показателям при Совете руководителей высших органов финансового контроля государств-участников Сообщества независимых государств. Событие, которое состоялось в мае 2012 года, было организовано Счетной палатой Республики Молдова. На заседании присутствовали представители высших органов аудита из Республики Молдова, Российской Федерации, Украины, Республики Беларусь, Республики Киргизстан, Республики Казахстан и Республики Таджикистан.

Представители Счетной палаты также участвовали в ряде международных семинаров и событий:

- Рабочий семинар „Аудит эффективности”, организованный Центром усовершенствования в финансах (Любляна, Словения);
- Международный семинар по теме „Отношения между высшим органом аудита и Парламентом – порядок повышения эффективности”, организованный ВОА Армении (Ереван, Армения);
- Рабочий визит в Парламент Швеции в рамках делегации СПРМ в Стокгольм (Стокгольм, Швеция).
- Рабочий визит в высший орган аудита Республики Польша (Варшава, Польша).

В течение 2012 года Счетная палата представила INTOSAI, EUROSAI, AISCCUF и Совету руководителей высших органов финансового контроля стран-участников СНГ национальные отчеты, информации на различные опросные листы по следующим темам: национальное управление и национальный аудит; роль ВОА по защите на долгосрочный период устойчивости политик финансирования, ключевые показатели.

Двустороннее сотрудничество

Национальное бюро аудита Швеции (НБАШ)

В течение 24-27 сентября 2012 года в Стокгольме, Швеция состоялось последнее заседание Комитета координирования по внедрению II Соглашения о сотрудничестве СПРМ – НБАШ, событие было организовано и в контексте переговоров по новому проекту о сотрудничестве.

В рамках заседания был подведен итог деятельности, реализованной в рамках Проекта о сотрудничестве СПРМ – НБАШ за 2010-2012 годы, а также были представлены достигнутые успехи.

В конце 2012 года состоялось одно из наиболее важных событий 2012 года – подписание Меморандума о новом *Проекте о сотрудничестве (в форме технической помощи) между СПРМ и НБАШ на 2013-2015 годы*.

Основной целью проекта является обеспечение устойчивости деятельности в качестве высшего органа аудита и проведение аудита соответствия согласно международным стандартам высших органов аудита (ISSAI).

Будущее сотрудничество нацелено на поддержку НБАШ в области осуществления финансовых аудитов и аудитов соответствия в соответствии со стандартами ISSAI. В первую очередь в рамках нового Проекта о сотрудничестве Счетная палата возьмет на себя роль лидера и просветителя, активно участвуя в планировании и внедрении запланированной деятельности.

Запуск Проекта по сближению (Twinning)

Другим важным событием 2012 года было начало переговоров о подписании соглашения о сотрудничестве в рамках будущего Проекта Twinning при поддержке Европейской комиссии. В рамках Проекта Счетная палата получит поддержку по консолидации эффективности и влияния деятельности учреждения в соответствии с целями и задачами, установленными в ПСР на 2011-2015 годы.

Основная цель Проекта состоит в „повышении ответственности и улучшении менеджмента публичных финансов в Республике Молдова путем

консолидации способностей внешнего аудита в соответствии с признанными международными стандартами и передовыми европейскими практиками”.

В течение 2012 года были разработаны официальные документы Проекта по сближению (Twinning), которые были направлены Европейской комиссии для рассмотрения и запуска процедуры отбора учреждений, которые окажут техническую помощь Счетной палате.

Сотрудничество с Всемирным банком

С целью консолидации функции внешнего публичного аудита в Республике Молдова в течение 2012 года Счетная палата обратилась к Всемирному банку с запросом о финансировании посредством гранта (GFR). Аналогично другим проектам, целью будущего сотрудничества является поддержка Счетной палаты по внедрению задач Плана стратегического развития на 2011-2015 годы.

В этом контексте цель гранта должна быть реализована посредством деятельности, предусматривающей:

- развитие и внедрение новых методологий для финансовых аудитов и аудитов эффективности государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования и фондов обязательного медицинского страхования в результате многих реформ, недавно проводимых Правительством;
- консолидацию человеческих ресурсов и систем эффективности для эффективного развития и обучения человеческих ресурсов в аудиторских миссиях;
- повышение способности реализовать эффективный аудит систем информационных технологий (ИТ) и получение специальной компетенции для осуществления других видов аудита в области ИТ;
- развитие систем контроля качества.

Сотрудничество с SIGMA и TAIEX

В отчетном году Счетная палата общалась с экспертами SIGMA, международной организацией, которая заинтересована в предоставлении помощи Счетной палате путем укрепления институциональных способностей в период до запуска Проекта Twinning.

Также при поддержке TAIEX представители Счетной палаты совместно со служащими Парламента РМ должны осуществить визиты с целью перенятия существующих передовых практик других развитых стран относительно отношений между высшим органом аудита и Парламентом.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ТРАНСПАРЕНТНОСТИ

Действующая демократия не может быть обеспечена без двух ключевых элементов: доступ к информации, представляющей общественный интерес, и транспарентность в принятии решений. Путем транспарентности можем понять предоставление в открытом, ясном порядке и своевременно публичными органами всей информации относительно стратегий, процессов оценки, политических процедур и решений с целью информирования широкой общественности. Доступ к информации, представляющей общественный интерес, является неотъемлемой частью демократического свода норм („aquis”), который любая страна, стремящаяся к ответственному управлению, применяет в как можно большей степени. Определение доступа к информации, представляющей общественный интерес, может быть сформулировано как возможность любого лица получить информацию, находящуюся во владении государственных учреждений.

Продвижение права доступа к информации и транспарентность деятельности СПРМ являются одной из ключевых задач, реализованной на практике посредством Службы по связям с общественностью и имиджу путем различных способов сотрудничества с гражданским обществом и средствами массовой информации.

Консультативный совет

Консультативный совет при Счетной палате является постоянным консультативным органом, созданным 10.03.2009 и сформированным из квалифицированных специалистов, ученых из различных областей, публичных профильных органов, а также из академической среды, имеющих право вмешиваться посредством внешних консультаций в области, принципы и методы деятельности Счетной палаты.

В конце 2012 года было проведено заседание Консультативного совета, на котором обсуждались некоторые темы, имеющие большое значение для деятельности Счетной палаты. Поднятые проблемы относились к „Концепции программы аудиторской деятельности Счетной палаты”, детально останавливаясь на процедуре разработки Программы на 2013 год, а также на аудиторскую деятельность, запланированную на соответствующий период.

Также на заседании проанализирован процесс „Обеспечение транспарентности в процессе принятия решений; продвижение права доступа к информации в деятельности Счетной палаты”, ссылаясь на достигнутые учреждением в области транспарентности успехи и сотрудничество с различными членами гражданского общества, представителями средств массовой информации.

Другой темой, рассмотренной на заседании Совета, была „Аспекты по процессу осуществления мониторинга выполнения требований и внедрения рекомендаций Счетной палаты”, были изложены проблемы, с которыми

сталкивается СПРМ в процессе осуществления мониторинга за внедрением рекомендаций аудита. Также на заседании была утверждена новая редакция Положения о Консультативном совете при Счетной палате

Сотрудничество с гражданским обществом

5 марта 2008 года был подписан Меморандум о сотрудничестве между Счетной палатой и организациями гражданского общества в области внедрения положений Плана действий Республики Молдова – Европейский союз, Соглашений о сотрудничестве, заключенных между Счетной палатой и аналогичными учреждениями из стран членов ЕС; предотвращения и эффективной борьбы с мошенничеством и другими правонарушениями, отрицательно влияющими на национальные и международные фонды; обеспечения транспарентности контрольной/аудиторской внешней публичной деятельности Счетной палаты; создания эффективного механизма поддержки гражданским обществом государственной политики, ориентированной на совершенствование системы единого финансового контроля в Республике Молдова.

✚ *Независимый аналитический центр Expert-Grup*

Независимый аналитический центр Expert-Grup при поддержке СПРМ разработал в 2012 году два отчета:

- „О том, как теряются публичные деньги: Мониторинг выполнения рекомендаций Счетной палаты за 2012 год”;
- „О том, как теряются публичные деньги: Обобщение отчетов Счетной палаты, опубликованных в III квартале 2012 года”.

Целью этих отчетов было сенсифицировать публичное мнение относительно низкого уровня внедрения рекомендаций СПРМ, побудить органы, ответственные за менеджмент проверенных субъектов, реагировать на тревожные выводы, представленные в отчетах Счетной палаты.

✚ *Институт общественных политик*

В 2012 году начались переговоры по запуску сотрудничества Счетной палаты с Институтом общественных политик в рамках Проекта „Рекомендации Счетной палаты – инструмент повышения эффективности использования публичных денег” при поддержке Фонда Сорос – Молдова. Целью Проекта является повышение эффективности использования публичных финансовых средств путем увеличения уровня внедрения рекомендаций СПРМ и повышения ответственности учреждений и лиц, указанных в отчетах Счетной палаты.

✚ *Молодежный парламент*

Группа национального законодательного молодежного форума - Молодежный парламент посетила в июле 2012 года с учебным визитом Счетную палату Республики Молдова. Визит молодых парламентариев начался с ознакомительной экскурсии по зданию высшего органа аудита страны.

В зале заседания СПРМ молодые парламентарии имели возможность „войти в шкуру“ членов Пленума, занимая их кресла несколько часов. На совместном учебном заседании Счетная палата - Молодежный парламент участвовали члены СПРМ, начальники управлений и служб Счетной палаты. Молодые посетители имели возможность задавать вопросы, наиболее обсуждаемыми темами были полномочия учреждения, применение их на практике, аудиторская деятельность, судьба постановлений СПРМ и др. Важным разделом дискуссии в ходе визита молодых парламентариев было обсуждение относительно важности сотрудничества между Парламентом и Счетной палатой.

Молодежный парламент координируется Институтом молодежного управления в партнерстве с Парламентом РМ и функционирует на основании собственного положения о самоуправлении.

Доступ к информации

Продвижение постановлений и отчетов

Программа деятельности Счетной палаты на текущий год и документы за предыдущие годы размещены для общественного доступа на официальной электронной странице СПРМ. Также на начало года на электронной странице публикуется список заседаний Счетной палаты, который актуализируется в случае изменения.

Согласно ст.34 (7) Закона о Счетной палате „Отчеты аудита, а также постановления Счетной палаты публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова в течение 15 дней со дня утверждения/принятия”. Одновременно все постановления и отчеты СПРМ после опубликования в Официальном мониторе размещаются на электронной странице Счетной палаты на двух языках – румынском и русском. На электронной странице по каждому постановлению показана ситуация о выполнении требований и внедрении внесенных рекомендаций после рассмотрения соответствующего отчета аудита.

Актуализированный список постановлений Счетной палаты, принятых за последние 3 года, также размещается в специальной газете – ежеквартальном Бюллетене Счетной палаты. Газета направляется всем центральным публичным органам, представителям гражданского общества и др.

✚ Открытые пленарные заседания

Ст.13 (1) Закона о прозрачности процесса принятия решений №239-XVI от 13.11.2008 предусматривает: „Заседания в рамках органов публичной власти по принятию решений являются открытыми, за исключением предусмотренных законом случаев”.

В Положении об организации и проведении заседаний Пленума Счетной палаты предусмотрено, что „Заседания Пленума являются открытыми, на заседаниях могут присутствовать представители средств массовой информации, за исключением заседаний, на которых рассматриваются материалы, имеющие секретный характер”.

Объявление о проведении заседаний размещается на электронной странице, на информационной доске возле здания учреждения, а также направляется представителям средств массовой информации и гражданского общества. На заседаниях постоянно присутствуют представители станций ТВ, радио, агентств новостей, газет и журналов (от 5 до 15 средств массовой информации в зависимости от интереса, проявленного к рассматриваемому субъекту).

✚ Прямая передача пленарных заседаний

Счетная палата продвигает политику максимальной прозрачности и открытости перед гражданским обществом и средствами массовой информации. В течение последнего года были и предпринимаются постоянно действия в целях расширения области ответственности за информацию, исходящую из непосредственной деятельности учреждения.

С сентября 2011 года пленарные заседания СПРМ передаются в прямом эфире посредством сети интернет, на портале www.privesc.eu. Таким способом было передано свыше 30 заседаний. Как правило, каждое пленарное заседание просматривается в режиме он-лайн в среднем 7-8 тыс. пользователей интернета. Зарегистрированные заседания хранятся на сайте www.privesc.eu, в разделе „Архив” и могут просматриваться любым желающим и после проведения заседания.

Широко используются и социализированные сети, популярные сети интернета, как www.facebook.com, www.youtube.com, где размещаются полные видео регистрации заседаний Счетной палаты или сообщения и заявления для представителей средств массовой информации и гражданского общества.

✚ Сотрудничество со средствами массовой информации

Транспарентность деятельности Счетной палаты обеспечивается многими методами и имеющимися средствами. Представители средств массовой информации принимают официальную информацию о заседаниях,

постановления, отчеты, новости и события общественного интереса учреждения посредством электронной почты. Указанная информация также размещается на электронной странице учреждения и может быть доступна любому желающему.

Высший орган аудита эффективно сотрудничает со всеми средствами массовой информации, часто и оперативно делегируя по запросу представителей для участия в различных круглых столах, дискуссиях, интервью, других информативно-аналитических передачах на станциях ТВ и радио. Учреждение также постоянно предоставляет запрашиваемую письменно и в электронном порядке информацию в рамках проведения интервьюирования и различных аналитических материалов.

Электронная страница

Новый вариант электронной страницы Счетной палаты был запущен в начале 2012 года. Проект был реализован в соответствии с положениями и требованиями к электронной странице публичных органов, предусмотренными в Постановлении Правительства об официальных страницах органов публичного управления в сети Интернет №668 от 19.06.2006.

Электронная страница учреждения постоянно поддерживается и актуализируется. На ней размещаются утвержденные на заседаниях постановления и отчеты СПРМ. Электронная страница также содержит всю необходимую информацию: контактные телефоны, дни приема, новости и официальные сообщения учреждения, законодательную базу и др.

Электронное информационное панно

Среди инноваций последнего времени в области прозрачности и доступа к информации является и использование нового типа информационного панно, цифрового проекта, реализованного при поддержке Всемирного банка.

Электронное информационное панно, расположенное перед зданием Счетной палаты, представляет собой экран типа „touchscreen”, который содержит полезную информацию для пользователей на трех языках – румынском, русском, английском. Это средство информирования облегчает доступ к информации для граждан.

Издание специализированных публикаций

При поддержке внешних партнеров по международному развитию (Национального бюро аудита Швеции) Счетная палата издавала специализированный журнал -Информационный бюллетень. В газету включаются информационные и аналитические материалы из области аудита,

новости СПРМ, события, решения и др. Информационный бюллетень направлялся центральным публичным органам, публичным учреждениям, высшим учебным заведениям, представителям гражданского общества, посольствам и зарубежным консульствам и т.д.

Ежегодно Счетная палата печатает Годовой отчет об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества. Представленный в журнале материал является аналитическим обобщением констатаций и рекомендаций аудита, связанных с истекшим бюджетным периодом, и представляется центральным публичным органам, публичным учреждениям, представителям гражданского общества.

Сотрудничество с международными профильными публикациями

В качестве члена INTOSAI, Счетная палата сотрудничала в течение 2012 года с профильными публикациями этой структуры, размещая новости, фотографии, тематические статьи в международном журнале Journal of Government Auditing, а также юбилейную публикацию, посвященную 60 годовщине со дня создания INTOSAI.

Опыт Счетной палаты в области продвижения транспарентности и доступа к информации высоко оценен различными международными организациями. В ходе рабочего визита, осуществленного в октябре 2012 года в Счетную палату парламентской шведской делегацией, представители Парламента Швеции высоко оценили деятельность Счетной палаты в области обеспечения транспарентности и доступа к информации.

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

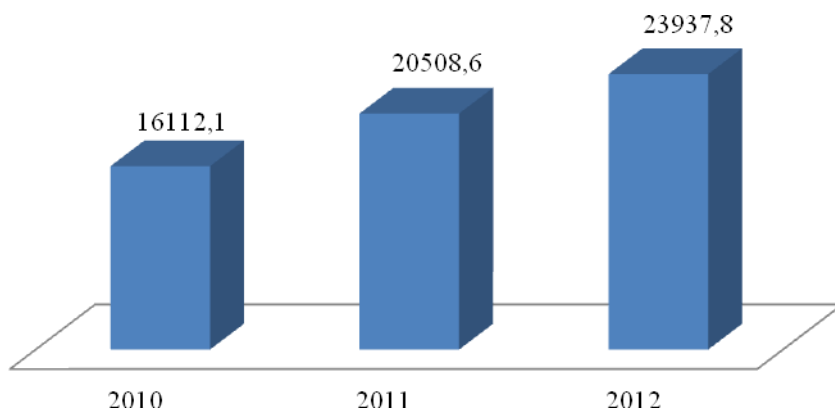
Исполнение бюджета Счетной палаты

В соответствии с Законом о Счетной палате, она оценивает стоимость своей деятельности и планирует собственный годовой бюджет, направляемый для утверждения Парламенту, который в свою очередь передается Правительству для включения в проект годового закона о бюджете.

Согласно ст.8(1) а) Закона о Счетной палате №261-XVI от 05.12.2008, утвержденный финансовый отчет об исполнении собственного бюджета за истекший бюджетный год представляется Парламенту.

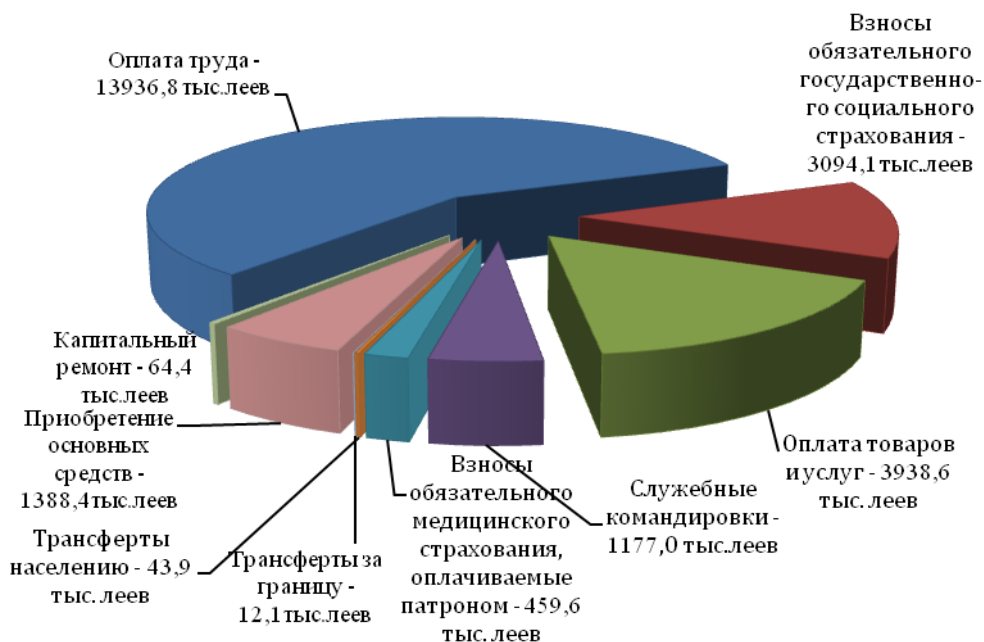
В соответствии с Законом о государственном бюджете на 2012 год №282 от 27.12.2011, Счетной палате на 2012 год были утверждены средства в сумме 27057,8 тыс. леев, которые в результате уточнения бюджета были снижены до 23937,8 тыс. леев.

Эволюция расходов по основному компоненту на содержание учреждения (тыс. леев)



В 2012 году общий бюджет был исполнен в сумме 23811,0 тыс. леев, что составило 99,5 %, или ниже на 126,8 тыс. леев по сравнению с уточненным бюджетом.

Структура расходов на содержание Счетной палаты (тыс. леев)



Самый большой удельный вес в общих расходах бюджета Счетной палаты приходится на расходы по оплате труда персонала и оплату взносов обязательного государственного социального страхования и взносов

обязательного медицинского страхования, оплачиваемых патроном – 72%, далее следуют расходы на оплату товаров и услуг – 16,4 %.

СОТРУДНИЧЕСТВО С ПАРЛАМЕНТОМ

Аудиторская деятельность Счетной палаты имеет целью предоставление объективной и независимой информации для информирования Парламента, Правительства, уполномоченных органов и гражданского общества об уязвимых моментах и систематических несоответствиях, которые ставят под угрозу стабильность и благополучие каждого гражданина в частности, и государство в целом. В качестве внешнего аудитора, Счетная палата играет роль независимого стража финансовых интересов граждан Республики Молдова и способствует улучшению финансового управления страной.

На нынешнем этапе развития Республики Молдова предусмотренные реформы предоставляют особые возможности по совершенствованию финансового управления. В этом контексте открытый и прозрачный диалог между сторонами, вовлеченными в процесс, является важным для точного определения задач и предусмотренных действий.

✚ *Взаимодействие между СПРМ и Парламентом*

- Назначение Парламентом Председателя и членов Счетной палаты
- Запрос Парламентом проведения ряда аудитов
- Утверждение Парламентом независимого бюджета Счетной палаты
- Представление отчета Счетной палаты Парламенту
- Изучение Парламентом годовых отчетов и отдельных отчетов
- Постоянная связь между ВОА и Парламентом.

✚ *Отчеты, представляемые Парламенту Счетной палатой*

- *Ежегодно до 15 марта – финансовый отчет об исполнении собственного бюджета за истекший бюджетный год;*
- *Ежегодно до 10 октября – отчет об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества, рассматриваемый на пленарном заседании Парламента.*

Счетная палата представляет Парламенту и *другие отчеты*, направление которых для рассмотрения она считает целесообразным.

В течение 3 рабочих дней с момента подписания постановления отчеты аудита и постановления Счетной палаты направляются в адрес проаудитированных субъектов, учреждениям, указанным в постановлении по разделу мониторинга выполнения требований и внедрения рекомендаций Счетной палаты.

Так, в 2012 году были подписаны 35 постановлений и утвержден 51 отчет аудита, направлено – 824 письма, в том числе 42 письма – Парламенту.

Перенятие передовых практик сотрудничества ВОА - Парламент

Визит делегации СПРМ в Стокгольм

Делегация Счетной палаты Республики Молдова посетила в сентябре 2012 года Национальное бюро аудита Швеции. В Стокгольме состоялось заседание Координационного комитета по внедрению Проекта сотрудничества по институциональному развитию между СПРМ – НБАШ.

Событие было организовано в контексте переговоров по новому проекту о сотрудничестве между ВОА этих двух государств.

В рамках проведенного в Стокгольме визита делегация СПРМ была приглашена в здание Парламента Швеции, где встречалась с членами парламентской комиссии по сотрудничеству с Парламентом Молдовы. Обсуждался порядок парламентского сотрудничества между Молдовой и Швецией, а также развитие отношений, связи и сотрудничества между Парламентом и ВОА.

Делегация шведских парламентариев в Счетную палату

В октябре 2012 года делегация шведских парламентариев посетила с рабочим визитом Счетную палату Республики Молдова. Делегацию Парламента (Riksdag) Королевства Швеции возглавлял Гуннар Андрен, член Парламента Швеции. Визит осуществлялся в рамках Программы парламентского сотрудничества между Королевством Швеции и Республикой Молдова.

В ходе визита в Счетную палату шведские парламентарии обсудили различные темы, направленные на деятельность высших органов аудита и Парламентов этих двух государств, порядок сотрудничества между ВОА и Парламентом, прозрачность и охват деятельности ВОА.

Встреча делегации СПРМ- НБАШ с руководством Парламента

В декабре 2012 года совместная делегация Счетной палаты Республики Молдова и Национального бюро аудита Швеции встречалась с Председателем Парламента Республики Молдова г-ном Марианом Лупу и с председателями некоторых постоянных парламентских комиссий.

В рамках встречи обсуждался ряд тем, среди которых длительное сотрудничество между двумя высшими органами аудита Республики Молдова и Швеции, способ развития отношений сотрудничества и связи между СПРМ и Парламентом и др.

Председатель Парламента Республики Молдова подчеркнул важность отношений сотрудничества между двумя странами как на уровне высших

органов аудита, так и на уровне Парламентов двух государств, оценивая их в качестве приоритетных, продуктивных и очень эффективных. Г-н Мариан Лупу оценил профессионализм и самоотверженность коллектива СПРМ и Председателя учреждения, подтверждая важность обеспечения непрерывности в деятельности высшего органа аудита страны. Председатель Парламента Республики Молдова запросил предложения со стороны шведских экспертов в области улучшения отношений сотрудничества между Парламентом и Счетной палатой для повышения влияния и эффективности деятельности высшего органа аудита. Также г-н Мариан Лупу приветствовал идею, поступившую со стороны двух высших органов аудита, о разработке положения о сотрудничестве между СПРМ и Парламентом, с процедурами и конкретными деталями для повышения эффективности сотрудничества, эта задача была включена для реализации в документы Проекта Twinning.

ПЕРСПЕКТИВЫ И ВЫЗОВЫ

На 2013 год Счетная палата предлагает обеспечить непрерывность усилий по внедрению задач, предусмотренных в Плане стратегического развития на 2011-2015 годы с целью консолидации учреждения и повышения уровня профессионализма и компетенции ВОА, приведения в соответствие с международными стандартами и перенятия передовых практик в области внешнего публичного аудита.

Реализация этих целей будет способствовать внедрению задач и деятельности, предусмотренной в проектах сотрудничества с тремя партнерами развития: НБАШ, Всемирным банком, Комиссией Европейского союза. При поддержке международных экспертов будут проведены пилотные аудиты эффективности/систем по значимым областям, какими являются эффективность управления публичными доходами, капитальные вложения, государственная пенсионная система и др.

Другим вызовом на 2013 год является разработка Счетной палатой бюджета, обоснованного по программам, который включает показатели эффективности. Путем их создания можно будет измерить полученные СПРМ результаты для реализации стратегических задач учреждения и задач, установленных в годовой программе деятельности, а также для обеспечения принципа эффективной стоимости при проведении внешнего аудита.

Посредством показателей эффективности будет обеспечено:

- информирование Парламента о соотношении между фактическими результатами Счетной палаты и запланированными, а также предоставление заинтересованными сторонами информации об эффективности Счетной палаты;
- предоставление поддержки руководству учреждения в процессе принятия решений с обращением внимания на аспект эффективности.

По разделу вызовов в будущем должно быть отмечено завершение внедрения и использования данных/отчетов из системы регистрации времени в целях улучшения организации человеческих и финансовых ресурсов, необходимых для осуществления аудиторской деятельности.

В целях успешного выполнения полномочий и всего мандата аудита Счетная палата приложит усилия для повышения эффективности и результативности своей деятельности путем развития персонала и обеспечения профессионализма, однако недостаток персонала чувствуется все больше.

Дополнительно ко времени, занимаемому аудиторской деятельностью с целью реализации годовой Программы аудита, аудиторы Счетной палаты

вовлечены в деятельность по стратегическому развитию (в рамках рабочих групп по внедрению деятельности ПСР, по обучению в области аудита и др.), которая проводится за счет времени, предназначенного для аудитов, а для своевременного завершения аудиторских миссий и окончательной подготовки аудиторских материалов сотрудники работают сверх нормы.

Ситуация может быть улучшена путем постепенного увеличения численности аудиторов, а также посредством стимулирования персонала.

Счетная палата продолжит процесс институциональной консолидации и повышения влияния на общество путем применения международных стандартов в области аудита и приобщения к передовому опыту аналогичных международных учреждений.

**Перечень
материалов, направленных правовым органам
на основании аудитов Счетной палаты, проведенных в 2012 году**

**Направленные материалы – 16
Возбужденные уголовные дела – 7
Материалы в процессе рассмотрения – 9**

№ п/п	Постановление Счетной палаты	Правовые органы и материалы, которые были представлены (нарушения и суммы)	Рассмотрено на Совете по сотрудничеству с правовыми органами	Результат
1.	Постановление Счетной палаты №5 от 14.02.2012 „О результатах аудита управления имуществом, сданным/взятым в наем АО „Banca de Economii” за период 2008–2011 годов”	Представлены ЦБЭПК и Генеральной прокуратуре: материалы аудита и аудиторские доказательства, которые подтверждают констатации из Отчета аудита о взятии в наем недвижимости по ул. Колумна 104/1 и нежилых площадей по бул. Штефан чел Маре 130 на сомнительных условиях.	10.02.2012	29.02.2012 было возбуждено уголовное дело согласно ст.335 (3) в) Уголовного кодекса (злоупотребление служебным положением).
2.	Постановление Счетной палаты №13 от 10.04.2012 „По Отчету аудита бюджетов территориально-административных единиц района Бричень и управления публичным имуществом за 2011 год и Отчету аудита законности управления финансовыми средствами некоторыми субъектами района Бричень за период 2005-2011 годов.”	Представлены ЦБЭПК и Генеральной прокуратуре: копия Постановления Счетной палаты №13 от 10.04.2012 – 7 страниц; Отчеты аудита – 35 страниц и, соответственно, 15 страниц (письмо №01/2-392 от 26.04.2012); (письмо №01/2-391 от 26.04.2012).		07.08.2012 вышло распоряжение о невозбуждении уголовного преследования относительно руководящих лиц примэрии. Вместе с тем некоторые констатации аудита были присоединены к уголовному делу, возбужденному в отношении бывшего примара села Баласинешть. 23.11.2012 Служба Север Прокуратуры антикоррупции возбудила уголовное дело согласно ст.328 (1) Уголовного кодекса по факту превышения служебных полномочий руководящими лицами административно-территориальных единиц района Бричень.

3.	<p>Постановление Счетной палаты №16 от 03.05.2012 „О результатах аудита соответствия управления публичным имуществом органами и субъектами из области гражданской авиации за период 2010-2011 годов”</p>	<p>Представлены Генеральной прокуратуре: Отчеты аудита, проведенного на ГП „MoldATSA” и ГП „AIC” по обнаруженным нарушениям. Запрошено вмешательство Генеральной прокуратуры относительно возмещения ущерба в сумме 9,2 млн. леев, связанного с допущением и разрешением ответственными лицами ГП „AIC” оказания бесплатных услуг для различных категорий работников публичных субъектов, в том числе для родственников лиц. (письмо №01/2-522 от 15.05.2012).</p>		<p>29.11.2012 Генеральная прокуратура возбудила уголовное дело за признаки преступления, предусмотренные ст.329(2)b) Уголовного кодекса, за недобросовестное отношение к служебным обязанностям ответственных лиц ГП „AIC”, которые привели к тяжелым последствиям для интересов государства.</p>
4.	<p>Постановление Счетной палаты №19 от 11.05.2012 „По Отчету аудита бюджетов территориально-административных единиц района Единец и управления публичным имуществом за 2011 год”</p>	<p>Представлены ЦБЭПК: копия Постановления Счетной палаты №19 от 11.05.2012 – 6 страниц; Отчет аудита – 46 страниц (письмо №01/2-593 от 29.05.2012).</p>		<p>Находится в процессе рассмотрения.</p>
5.	<p>Постановление Счетной палаты №21 от 18.05.2012 „По Отчету аудита бюджетов территориально-административных единиц района Штефан Водэ и управления публичным имуществом за 2011 год”</p>	<p>Представлены ЦБЭПК: материалы аудита, связанные с необоснованной выплатой примэрией с. Штефэнешть суммы 99,2 тыс. леев за работы по подключению к водопроводу домашних потребителей – 159 страниц; копия Постановления Счетной палаты №21 от 18.05.2012 – 4 страницы; Отчет аудита – 35 страниц (письмо №01/2-688 от 01.06.2012).</p>		<p>26.11.2012 было возбуждено уголовное преследование в отношении публичных лиц примэрии Штефан Водэ по факту растраты отчужденного имущества в крупных размерах согласно элементам преступления, предусмотренного в ст.191 (4) Уголовного кодекса.</p>
6.	<p>Постановление Счетной палаты №22 от 24.05.2012 „По Отчету аудита бюджетов территориально-административных единиц района Стрэшень и</p>	<p>Представлены Генеральной прокуратуре и НЦА: копия Постановления Счетной палаты №22 от 24.05.2012 – 7 страниц; копия Отчета аудита – 54 страницы; (письмо №01/2-1521 от 28.11.2012).</p>		<p>Находится в процессе рассмотрения.</p>

	управления публичным имуществом за 2011 год”			
7.	Постановление Счетной палаты №24 от 29.05.2012 „По Отчету аудита бюджета и управления публичным имуществом в АТО Гагаузия за 2011 год”	Представлены Генеральной прокуратуре и Прокуратуре АТО Гагаузия, по запросу: копия Постановления Счетной палаты №24 от 29 мая 2012 г. – 8 страниц; Отчет аудита бюджета АТО Гагаузия за 2011 год и управления публичным имуществом – 41 страница (с приложениями); Копии материалов, связанных с гуманитарной помощью, предоставленной Российской Федерацией – 403 страницы; копия запроса Прокуратуры АТО Гагаузия – 1 страница; (письмо №01/2-820 от 25.06.2012).		Находится в процессе рассмотрения.
8.	Постановление Счетной палаты №27 от 15.06.2012 „По Отчету аудита бюджетов территориально-административных единиц района Рышкань и управления публичным имуществом за 2011 год”	Представлены Генеральной прокуратуре: копия Постановления Счетной палаты №27 от 15.06.2012 – 3 страницы; копия Отчета аудита – 25 страниц; материалы аудита об оплате 2 примэриями на основании недостоверных документов проектных работ в сумме 0,2 млн. леев – 36 страниц (письмо №01/2-1079 от 30.07.2012).		Материалы были представлены Прокуратуре района Рышкань для рассмотрения в одной процедуре с другими материалами. Прокуратура возбудила уголовное дело по факту незаконных действий по приобретению служебного автомобиля ответственными лицами примэрии г.Рышкань. Материалы по дорожному происшествию, в которое вовлечен примар, представлены Прокуратуре Дрокия, которая возбудила уголовное дело на основании ст.264 (1) Уголовного кодекса.
9.	Постановление Счетной палаты №29 от 06.07.2012 „По Отчету аудита эффективности «Имеются возможности улучшения механизма по управлению	Представлены Генеральной прокуратуре: копия Постановления Счетной палаты №29 от 06.07.2012 – 6 страниц; копия Отчета аудита – 57 страниц; материалы аудита – 69 страниц (письмо №01/2-1081 от 30.07.2012).		19.09.2012 было возбуждено уголовное преследование на основании ст.328 (3) d) Уголовного кодекса по факту совершения руководящими лицами республиканского театра „Lucafařul” и Министерства культуры ряда действий, явно выходящих

	имуществом, сданным/взятым в наем публичными органами и коммерческими обществами с полностью или преимущественно публичным капиталом, и повышения эффективности по его администрированию»			за пределы предоставленных им законом прав и полномочий, повлекших причинение ущерба в значительных размерах общественным интересам.
10.	Постановление Счетной палаты №31 от 20.07.2012 „По Отчету аудита эффективности «Чтобы был получен ожидаемый эффект в области восстановления и строительства систем водоснабжения и канализации необходимы улучшения в управлении публичными средствами, предназначенными для их реализации, а также системой менеджмента в рамках публичных органов, ответственных за внедрение проектов в данной области»	Представлены Генеральной прокуратуре: копия Постановления Счетной палаты №31 от 20.07.2012 – 7 страниц; копия Отчета аудита – 52 страницы; материалы аудита о договоре подряда №2 от 21.04.2006, заключенного между Компанией ИК „Acvahelios Tehnologie” ООО и Департаментом строительства и развития территории – 37 страниц (письмо №01/2-1122 от 06.08.2012).		Находится в процессе рассмотрения.
11.	Постановление Счетной палаты №36 от 26.07.2012 „По Отчету аудита соответствия управления и использования публичных фондов для организации, функционирования и развития системы гражданской защиты и предотвращения чрезвычайных ситуаций за	Представлены Генеральной прокуратуре:: копия Постановления Счетной палаты №36 от 26.07.2012 – 5 страниц; копия Отчета аудита – 31 страница; материалы аудита о закупке речных судов – 158 страниц (письмо №01/2-1195 от 15.08.2012).		Находится в процессе рассмотрения.

	2011 бюджетный год (по случаю за 2010 год) в Службе гражданской защиты и чрезвычайных ситуаций и в некоторых подведомственных учреждениях”			
12.	Постановление Счетной палаты №37 от 31.07.2012 „По Отчету аудита бюджетов и управления публичным имуществом административно-территориальных единиц мун. Кишинэу за период 2010-2011 годов”	Представлены Генеральной прокуратуре и муниципальной Прокуратуре, по запросу: копия Постановления Счетной палаты №37 от 31.07.2012 – 7 страниц; копия Отчета аудита – 127 страниц; (письмо №01/2-1229 от 22.08.2012); (письмо №01/2-1228 от 22.08.2012).		Находится в процессе рассмотрения.
13.	Постановление Счетной палаты №55 от 10.12.2012 „По Отчету аудита бюджетов административно-территориальных единиц района Басарабьяска и управления публичным имуществом за 2011 год”	Представлены Службе уголовного преследования Комиссариата полиции Басарабьяска (по запросу во время аудита): материалы относительно правильности перераспределения публичных средств в сумме 70 тыс. леев – 119 страниц (письмо №01/2-1168 от 13.08.2012). Представлены Генеральной прокуратуре: копия Постановления Счетной палаты №55 от 10.12.2012 – 6 страниц; копия Отчета аудита – 52 страницы; материалы по списку – 224 страницы (письмо №01/2-1719 от 28.12.2012).		Находится в процессе рассмотрения.
14.	Постановление Счетной палаты №30 от 12.07.2012 „По аудиту соответствия за 2011 бюджетный год в Министерстве иностранных дел и европейской интеграции и некоторых	Представлена Генеральной прокуратуре, по запросу, (конфиденциально): копия Постановления Счетной палаты №30 от 12.07.2012 – 9 страниц, включая материалы – на 29 страницах и дополнительные материалы – на 1914 страницах, в конфиденциальном порядке		Находится в процессе рассмотрения.

	подведомственных учреждений”	(письмо №07-С от 04.10.2012); (письмо №08-с от 23.10.2012).		
15.	Постановление Счетной палаты №52 от 21.11.2012 „По Отчету аудита бюджетов территориально-административных единиц района Дубэсарь и управления публичным имуществом за 2011 год”	Представлены Генеральной прокуратуре и Национальному центру антикоррупции, по запросу: (письмо №15/38-183 от 20.12.2012): копия Постановления Счетной палаты №52 от 21.11.2012 – 5 страниц; копия Отчета аудита – 40 страниц; (письмо №01/2-1610 от 07.12.2012); (письмо №01/2-1717 от 26.12.2012).		Находится в процессе рассмотрения.
16.	Постановление Счетной палаты №53 от 23.11.2012 „По Отчету аудита бюджетов территориально-административных единиц района Кахул и управления публичным имуществом за 2011 год”	Представлены Генеральной прокуратуре: копия Постановления Счетной палаты №53 от 23.11.2012 – 6 страниц; копия Отчета аудита –52 страницы; материалы относительно: отчуждения пакета акций районного совета Кахул в Акционерном обществе „Perinieta piscicolă zonală Cahul”; передачи в пользование ООО „Valiexchimp” земель, находящихся в собственности АТЕ (примэрии с. Вэлень); нерегламентированного использования земель, находящихся в собственности примэрии с. Крихана Веке, для добычи полезных ископаемых – 188 страниц, согласно списку (письмо №01/2-1 от 02.01.2013).		Находится в процессе рассмотрения.

Приложение № 2

№ п/п	Показатели	
1.	Количество реализованных аудиторских миссий, всего, согласно Программе аудиторской деятельности Счетной палаты, в том числе:	35
1.1.	запланировано Счетной палатой;	30
1.2.	по запросу парламентских фракций;	2
1.3.	согласно международным обязательствам (Матрице политик).	3
2.	Количество постановлений, принятых в результате аудиторских миссий	35
3.	Количество отчетов аудитов, составленных в результате проведенных аудиторских миссий*, в том числе:	51
3.1.	- к-во отчетов аудита соответствия;	44
3.2.	- к-во отчетов аудита эффективности;	5
3.3.	- к-во отчетов аудита ИТ;	2
3.4.	других видов.	-
4.	Уровень охвата субъектов, которые возможно проаудитировать, в том числе:	17%
4.1.	Уровень аудиторского контроля (аудит соответствия)	80%
5.	Количество внесенных требований и рекомендаций, из которых:	3818
	- исполнено;	765
	- в процессе исполнения;	875
	- с истекшим сроком исполнения.	2178
6.	Материалы аудита, предоставленные правовым органам, в том числе:	16
	- к-во возбужденных дел;	7
	- к-во распоряжений о невозбуждении уголовного преследования.	
7.	Показатели по классификации несоответствий, установленных аудиторской деятельностью Счетной палаты:	<i>млн. леев</i>
7.1.	<i>Отклонения и ошибки, допущенные в процессе разработки и планирования бюджета</i>	<i>515,7</i>
7.2.	<i>Нарушения законодательно-нормативного порядка, обобщенные по ущербу в:</i>	<i>568,2</i>
7.2.1.	управлении бюджетными доходами;	461,3
7.2.2.	управлении доходами публичными субъектами, которые работают в условиях самофинансирования;	17,8
7.2.3.	управлении доходами субъектами с полной/мажоритарной государственной долей в уставном капитале;	0,1
7.2.4.	использовании бюджетных средств;	72,8
7.2.5.	использовании средств публичными субъектами, которые работают в условиях самофинансирования;	0,4
7.2.6.	осуществлении расходов/затрат субъектами с полной/мажоритарной государственной долей в уставном капитале.	9,2
7.2.7.	Ущерб, причиненный отсутствием материальных ценностей/разрушением основных средств и др.	6,6
7.3.	<i>Недостатки, в том числе законодательно-нормативного порядка, связанные с использованием средств и публичного имущества без соблюдения принципов экономичности, эффективности и результативности, включая в деятельности:</i>	<i>428,2</i>
7.3.1.	бюджетных учреждений;	324,6
7.3.2.	публичных учреждений, которые работают в условиях самофинансирования;	5,6
7.3.3.	субъектов с полной/мажоритарной государственной долей в уставном	98,0 51

	капитале.	
7.4.	<i>Отклонения законодательно-нормативного порядка, по которым не может быть определено стоимостное влияние, в том числе установленное при/в:</i>	2650,3
7.4.1.	управлении бюджетными доходами;	12,7
7.4.2.	управлении доходами публичными субъектами, которые работают в условиях самофинансирования;	0,1
7.4.3.	управлении доходами субъектами с полной/мажоритарной государственной долей в уставном капитале;	1,6
7.4.4.	использовании бюджетных средств, в том числе при:	508,5
7.4.4.1	проведении государственных закупок;	172,0
7.4.5.	использовании средств публичными субъектами, которые работают в условиях самофинансирования, в том числе при:	0
7.4.5.1	проведении государственных закупок;	4,2
7.4.6.	осуществлении расходов/затрат субъектами с полной/мажоритарной государственной долей в уставном капитале;	12,4
7.4.7.	управлении публичным имуществом.	1938,8
7.5.	<i>Финансово-бухгалтерские отклонения, которые обусловили:</i>	3420,4
7.5.1.	ошибки в данных бухгалтерского учета и при отражении в отчете финансовых ситуаций;	2520,7
7.5.2.	несоответствующую регистрацию публичного имущества, других материальных ценностей в бухгалтерском учете.	899,7
7.6.	<i>Другие нарушения, которые не были указаны в других пунктах</i>	123,8
7.7.	<i>Количество законодательно-нормативных актов, предложенных для разработки/корректировки.</i>	48