



ОДОВОЙ ОТЧЕТ

Счетная палата

бул. Штефан чел Маре ши Сфынт №69
MD-2001, мун. Кишинэу

Тел. (+373 22) 26 60 02

E-mail: ccrm@ccrm.md



СОДЕРЖАНИЕ:

Введение _____	10
Деятельность внешнего публичного аудита _____	12
Часть i. синтез основных констатаций и проблем _____	14
Менеджмент публичных финансов _____	14
Менеджмент ГБ, БГСС и ФОМС _____	14
Исполнение бюджетов министерств _____	20
Управление публичным имуществом _____	26
Имущество, находящееся за пределами Республики Молдова (Украина, Российская Федерация) _____	29
Разгосударствление публичной собственности и приватизация _____	33
Участие государства в корпоративном секторе _____	39
Государственные закупки _____	42
Принятые органами власти меры по борьбе с кризисом, вызванным пандемией COVID-19 _____	51
Использование внешнего финансирования _____	55
Борьба с мошенничеством и коррупцией _____	61
Сотрудничество СПРМ с Парламентом _____	65
Влияние аудиторской деятельности _____	68
часть II. приложения _____	77
миссии финансового аудита _____	84
Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы мун. Унгень по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №3 от 25 февраля 2021 года) _____	85
Отчет аудита по финансовым отчетам административно-территориальной единицы г. Ниспорень, составленным по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №5 от 25 февраля 2021 года) _____	88
Аудит по финансовым отчетам административно-территориальной единицы мун. Комрат, составленным по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №9 от 24 марта 2021 года) _____	91
Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы с. Гидигич по состоянию на 31 декабря 2020 года. (Постановление СПРМ №11 от 29 марта 2021 года) _____	95

Аудит финансовой отчетности Национального органа по неподкупности по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №13 от 31 марта 2021 года) _____	98
Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства экономики и инфраструктуры, составленных по состоянию на 31.12.2020. (Постановление СПРМ №16 от 29 апреля 2021 года) _____	100
Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2020 год (Постановление СПРМ №20 от 03 июня 2021 года) _____	103
Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №21 от 3 июня 2021 года) _____	107
Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования в 2020 году (Постановление СПРМ №22 от 04 июня 2021 года) _____	109
Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства финансов по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ № 23 от 10 июня 2021 года) _____	113
Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства юстиции, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №24 от 15 июня 2021 года) _____	116
Аудит финансовой отчетности Академии наук Молдовы по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №25 от 17 июня 2021 года) _____	119
Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №27 от 22 июня 2021 года) _____	122
Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №29 от 25 июня 2021 года) _____	126
Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2020 год (Постановление СПРМ №30 от 28 июня 2021 года) _____	129
Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства внутренних дел, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление Счетной палаты №32 от 29 июня 2021 года) _____	132

Отчет аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства обороны, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №33 от 30 июня 2021 года) _____	135
Отчет аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №43 от 27 июня 2021 года) _____	139
Аудит финансовых ситуаций Операции „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова” по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №44 от 28 июля 2021 года) _____	142
Направленная ранее рекомендация не была реализована, что привело к тому, что финансовые средства не были выплачены для достижения показателей. _____	143
Представленные рекомендации остаются ориентированными на меры по достижению показателей, связанных с выплатой, совершенствованию управления публичными финансами и развитию на соответствующем уровне институциональной способности для выполнения компонента технической помощи, а также по устранению выявленных нарушений. _____	144
Финансовый аудит Дополнительного гранта по Проекту „Экстренный ответ на COVID-19 в Республике Молдова” (Постановление СПРМ №45 от 28 июля 2021 года) _____	145
Отчет аудита финансовой отчетности Проекта „Реформа образования в Молдове”, составленной по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №51 от 10 сентября 2021 года) _____	148
Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы г. Фэлешть по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ № 50 от 23.11.2020) _____	150
Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы с. Мэгдэчешть, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №51 от 25 ноября 2020 _____	154
Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы г. Яловень по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №53 от 25 ноября 2020 года) _____	157
Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы г. Сынджерей по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №58 от 04 декабря 2020 года) _____	160

Аудит финансовой отчетности Проекта „Реформа образования в Молдове”, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №60 от 04 декабря 2020 года)	163
Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы ком. Бэчой по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №64 от 14 декабря 2020 года)	166
Аудит о финансовой отчетности Государственного аграрного университета Молдовы, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №66 от 16 декабря 2020 года)	169
Аудит о финансовых отчетах административно-территориальной единицы мун. Единец, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №74 от 23 декабря 2020 года)	173
Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы мун. Сорока по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №76 от 23 декабря 2020 года)	176
МИССИИ АУДИТА СООТВЕТСТВИЯ	179
Аудит соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ мун. Унгень за 2019 год. (Постановление СПРМ №4 от 25 февраля 2021 года)	180
Аудит соответствия относительно бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ г. Ниспорень в 2019 году (Постановление СПРМ №6 от 25 февраля 2021 года)	183
Аудит соответствия относительно организации, реализации и надзора за частно-государственным партнерством, заключенным Министерством образования, культуры и исследований, Академией наук Молдовы, АТЕ мун. Кишинэу и подведомственными субъектами (Постановление СПРМ №7 от 26 февраля 2021 года)	186
Аудит соответствия относительно бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ мун. Комрат в 2019 году (Постановление СПРМ №10 от 24 марта 2021 года)	190
Аудит соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ с. Гидигич в 2019 и 2020 годах (Постановление СПРМ №12 от 29 марта 2021 года)	193
Аудит соответствия использования публичных финансовых средств, выделенных Службе по предупреждению и борьбе с отмытием денег в период 2018-2020 годов (Постановление СПРМ №14 от 23 апреля 2021)	196

Аудит соответствия государственных закупок в рамках Министерства экономики и инфраструктуры в 2019-2020 годах (Постановление СПРМ №17 от 29 апреля 2021 года)	200
Аудит соответствия приватизации имущества посредством инвестиционных и коммерческих конкурсов в 2013-2019 годах (Постановление СПРМ №28 от 24 июня 2021 года)	203
Аудит соответствия относительно менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2020 году (Постановление СПРМ №31 от 28 июня 2021 года)	206
Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства обороны в 2019-2020 годах (Постановление СПРМ №34 от 05 июля 2021 года)	209
Аудит соответствия внедрения Проекта по строительству жилья для социально уязвимых слоев населения (Постановление СПРМ №36 от 16 июля 2021 года)	213
Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства иностранных дел и европейской интеграции в 2019 - 2020 годах (Постановление Счетной палаты №38 от 19 июля 2021 года)	215
Аудит соответствия использования административно-территориальными единицами трансфертов из государственного бюджета, предназначенных для инфраструктуры дорог	220
(Постановление СПРМ №39 от 20 июля 2021 года)	220
Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства юстиции в 2019-2020 годах (Постановление СПРМ №40 от 23 июля 2021 года)	224
Аудит соответствия управления и использования средств, предназначенных области здравоохранения для предотвращения и борьбы с распространением инфекции Covid-19 (Постановление СПРМ №42 от 26 июля 2021 года)	228
Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды в 2019-2020 годах (Постановление СПРМ №46 от 29 июля 2021 года)	232
Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства финансов в 2019-2020 годах (Постановление СПРМ №48 от 30 июля 2021 года)	237
Аудит соответствия приватизации имущества в период 2013-2019 годов путем продажи на аукционах с молотка или на понижение и путем продажи на Фондовой бирже Молдовы (Постановление СПРМ №49 от 02 августа 2021 года)	241
Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства внутренних дел в 2019-2020 годах (Постановление СПРМ №50 от 10 сентября 2021 года)	244

Аудит соответствия оплаты труда в 2019 году в некоторых доуниверситетских образовательных учреждениях, подведомственных органам местного публичного управления (Постановление СПРМ №48 от 28 октября 2020 года)	248
Аудит о соответствии бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ г. Фэлешть за 2019 год (Постановление СПРМ №50 от 23 ноября 2020 года)	251
Аудит о соответствии бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ с. Мэгдэчешть за 2019 год (Постановление СПРМ №52 от 25 ноября 2020 года)	254
Аудит о соответствии бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ г. Яловень за 2019 год (Постановление СПРМ №54 от 25 ноября 2020 года)	257
Аудит соответствия относительно организации, реализации и надзора за частно-государственным партнерством, связанным со строительством жилья и объектов социально-культурного назначения в 2013-2019 годах (Постановление СПРМ №55 от 27 ноября 2020 года)	260
Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты и некоторых подведомственных субъектах (Постановление Счетной палаты №57 от 30 ноября 2020 года)	263
Аудит о соответствии бюджетного процесса и управлении публичным имуществом в АТЕ г. Сынджерей в 2019 году (Постановление СПРМ №59 от 4 декабря 2020 года)	267
Аудит о соответствии бюджетного процесса и управлении публичным имуществом в АТЕ мун. Бэчой в 2019 году (Постановление СПРМ №65 от 14 декабря 2020 года)	270
Аудит соответствия начисления и поступления сборов за природные ресурсы (Постановление СПРМ №67 от 16 декабря 2020 года)	274
Аудит о соответствии управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом Государственным предприятием „Железная дорога Молдовы” в 2018 - 2019 годах (Постановление СПРМ №68 от 17 декабря 2020 года)	278
Аудит соответствия процесса купли-продажи земельных участков из частной сферы государства, прилегающих к объектам недвижимости, находящимся в частной собственности, за 2013-2019 годы (Постановление СПРМ №69 от 18 декабря 2020 года)	281

Аудит соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом Государственным предприятием „Servicii Pază” Министерства внутренних дел за 2019 год (Постановление СПРМ №71 от 21 декабря 2020 года)	284
Аудит соответствия управления публичным имуществом и публичными финансовыми средствами Государственным агентством интеллектуальной собственности в период 2017-2019 годов (Постановление СПРМ №72 от 22 декабря 2020 года)	286
Аудит соответствия государственных закупок в рамках Министерства образования, культуры и исследований и некоторых подведомственных учреждений (Постановление СПРМ №73 от 22 декабря 2020 года)	288
Аудит соответствия о бюджетном процессе и управлении публичным имуществом в АТЕ мун. Единец (Постановление СПРМ №75 от 23 декабря 2020 года)	292
Аудит относительно соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ мун. Сорока в 2019 году (Постановление СПРМ №77 от 23 декабря 2020 года)	295
Аудит соответствия приватизации нежилых помещений (Постановление СПРМ №78 от 24 декабря 2020 года)	298
Аудит соответствия относительно питания детей в дошкольных и школьных образовательных учреждениях (Постановление СПРМ №79 от 24 декабря 2020 года)	301
Аудит соответствия организации, реализации и надзора за частно-государственными партнерствами в области здравоохранения (Постановление СПРМ №80 от 24 декабря 2020 года)	305
МИССИИ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ	310
Аудит эффективности окружающей среды в области менеджмента отходов из пластика. (Постановление СПРМ №26 от 21 июня 2021 года)	311
Аудит эффективности „Каким способом меры, принятые для внедрения базы по интероперабельности способствуют эффективному обеспечению обмена данными и интероперабельности информационных систем, применяемых в публичном секторе?” (Постановление СПРМ №35 от 06 июля 2021 года)	315
Аудит эффективности внедрения Национальной стратегии регионального развития на 2016-2020 годы (Постановление СПРМ №41 от 23 июля 2021 года)	319

Аудит эффективности „Меры, предусмотренные в Программе сохранения и повышения плодородия почв на 2017-2020 годы, достигли ожидаемых результатов?“ (Постановление СПРМ №70 от 21 декабря 2020 года) _____ 322

Аудит эффективности „Как деятельность, осуществляемая для создания/разработки, внедрения и управления информационными системами в публичном секторе, способствует эффективному использованию ресурсов, выделяемых для этой цели?“ (Постановление СПРМ №82 от 28 декабря 2020 года) _____ 325

МИССИИ Follow-up _____ 329

Миссия follow-up по внедрению требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №55 от 8 ноября 2017 года, связанных с аудитом эффективности Проекта „Конкурентоспособность сельского хозяйства в Молдове“ (Постановление СПРМ №63 от 14 декабря 2020 года) _____ 329

Миссия follow-up по Отчету аудита эффективности учета государственных информационных ресурсов и систем (Постановление СПРМ №81 от 24 декабря 2020 года) _____ 332

ВВЕДЕНИЕ

Счетная палата Республики Молдова (СПРМ) осуществляет контроль за порядком формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества. Деятельность Счетной палаты основана на принципе независимости, законности, объективности, профессионализма, ответственности и прозрачности.

Миссия Счетной палаты состоит в *(i)* оценке законности, правильности, соответствия, экономичности, эффективности, результативности управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом; *(ii)* продвижении общепризнанных международных стандартов прозрачности и ответственности в области управления публичными финансами; *(iii)* обеспечении прозрачности путем информирования ответственных публичных органов широкой общественности о стратегических и годовых планах, констатациях и рекомендациях аудита.

На основании своей законной обязанности, предусмотренной ст. 6 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017 г., СПРМ ежегодно докладывает Парламенту о результатах аудиторской деятельности.

Годовой отчет содержит анализ и обобщение выводов и замечаний Счетной палаты относительно порядка формирования, управления и использования публичных финансовых средств и публичного имущества в 2020 финансовом году в соответствии с Программами аудиторской деятельности, связанными с годовым циклом аудита (16 сентября 2020 г. - 15 сентября 2021 г.). Цель Годового отчета заключается в предоставлении Парламенту, Правительству, аудированным субъектам и обществу основных системных проблем, констатаций и выводов, сформулированных в контексте деятельности по внешнему публичному аудиту.

Годовой отчет за 2020 год содержит ряд новшеств с точки зрения поднятых проблем и представленной информации. Данный отчет предоставляет оценку высшего органа аудита относительно государственных закупок, осуществленных ОЦПУ, состояния имущества, находящегося в Республике Молдова и за ее пределами, управления пандемическим кризисом, в том числе качественный и количественный анализ воздействия аудиторской деятельности и степени соблюдения аудированными субъектами рекомендаций Счетной палаты.

В результате осуществленных аудиторских миссий, Счетной палатой было выявлено и установлено множество системных проблем, несоответствий и нарушений.

Наиболее важные констатации и проблемы, требующие внимания заинтересованных сторон, были сгруппированы и подробно изложены в следующих подразделах:

- менеджмент публичных финансов;
- управление публичным имуществом;
- государственные закупки;
- принятые органами власти меры по борьбе с кризисом, вызванным пандемией COVID-19;
- участие государства в корпоративном секторе;
- использование внешнего финансирования;
- борьба с мошенничеством и коррупцией;
- сотрудничество СПРМ с Парламентом;
- влияние аудиторской деятельности.

Для обеспечения результативности процесса внешнего публичного аудита и его содействия улучшению управления публичными фондами, Счетная палата постоянно рассматривает порядок обеспечения того, чтобы аудиторская деятельность приносила дополнительную ценность и оказывала воздействие, постоянно выдвигая идеи, предложения и рекомендации по правильному и эффективному управлению публичными деньгами.

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ВНЕШНЕГО ПУБЛИЧНОГО АУДИТА

Счетная палата направляла действия по внешнему публичному аудиту прежде всего на выполнение обязательных миссий финансового аудита. Этот вид аудита осуществляется в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности, а его цель состоит в составлении мнения (безусловного, условного, отрицательного или невозможности от выражения мнения) о надежности и достоверности финансовой информации. Другими видами аудита, осуществляемыми СПРМ, были аудит соответствия и аудит эффективности. Аудит соответствия сосредоточен на соблюдении положений законодательства, а аудит эффективности, как правило, рассматривает порядок выполнения правительственных мер, систем, программ или видов деятельности в соответствии с принципами экономичности, эффективности и результативности, с целью достижения улучшений.

За отчетный период (16 сентября 2020 г. - 15 сентября 2021 г.) Счетная палата утвердила результаты **75 аудиторских миссий**, было реализовано **30 миссий** финансового аудита, **38 миссий** аудита соответствия, **5 миссий** аудита эффективности, а также **2 миссии follow-up**¹ (см. таблицу № 1).

Таблица № 1

Динамика аудиторских миссий, включенных в Годовые отчеты за 2017-2020 годы

	Годовой отчет за 2017 г.	Годовой отчет за 2018 г.	Годовой отчет за 2019 г.	Годовой отчет за 2020 г.
Финансовый аудит	39	47	20	30
Аудит соответствия	3	4	17	38
Аудит эффективности	11	4	8	5
Follow-up	-	7	4	2

Справка: Подробную информацию об отчетах аудита можно найти на официальном сайте Счетной палаты: <http://www.ccrm.md/ro/decisions>.

В результате аудиторских миссий, за исключением миссий follow-up, на основании собранных констатаций и доказательств СПРМ высказала 30 мнений по финансовым отчетам и сформулировала 45 заключений о соответствии и/или эффективности управления публичными средствами. Сводные результаты миссий публичного аудита, выполненных за отчетный период, представлены в таблице № 2.

¹ Миссии follow-up представляют собой деятельность по постаудиторской проверке, проводимую аудиторами с целью оценки порядка, в котором были рассмотрены и выполнены/внедрены направленные требования/рекомендации, а также воздействие, полученное после их внедрения/выполнения.

Таблица №2

**Мнения/выводы, сформулированные в ходе аудиторских миссий,
включенных в Годовой отчет за 2020 год**

Отчеты аудита	Общий вывод	Безусловное мнение	Условное мнение	Отрицательное мнение
75	45	7	13	10

Источник: Постановления СПРМ, опубликованные в Официальном мониторе Республики Молдова в период ноябрь 2020 г. - сентябрь 2021 года

Области, прошедшие аудит в период 16 сентября 2020 г. - 15 сентября 2021 г., касаются преимущественно формирования и использования средств национального публичного бюджета, в том числе государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования, а также фондов обязательного медицинского страхования.

Также, в отчетном периоде Счетная палата направляла свою деятельность в другие важные сферы, такие как: приватизация имущества в период 2013-2019 годов; государственные закупки; управление публичными финансовыми средствами и публичным имуществом некоторыми государственными предприятиями и публичными учреждениями; трансферты из государственного бюджета местным бюджетам; информационные технологии; системы финансового менеджмента и степень их функциональности и соответствия принципам эффективности и т.д.

В течение отчетного периода Счетной палате удалось следовать своей утвержденной Программе аудиторской деятельности, выполнив и отчитавшись по аудиторским миссиям в установленные сроки. Вместе с тем, в условиях пандемии, решения Комиссии по чрезвычайным ситуациям вызвали необходимость корректировки сроков выполнения мероприятий, в особенности, в части обязательных аудиторских миссий.

Вызовы, связанные с пандемией COVID-19, заставили Счетную палату оперативно реагировать на риски, вытекающие из изменений, наступивших в среде аудита и на предприятиях, входящих в сферу ее деятельности. Соответствующий менеджмент, в том числе путем перевода работы на «удаленный» режим, а также путем внедрения цифровых информационных технологий, оснащения аудиторских групп мобильной вычислительной техникой, обеспечения онлайн-доступа ко всем необходимым рабочим файлам и документам позволили СПРМ выполнить всю запланированную аудиторскую деятельность своевременно и на высоком качественном уровне.

ЧАСТЬ I. СИНТЕЗ ОСНОВНЫХ КОНСТАТАЦИЙ И ПРОБЛЕМ

Менеджмент публичных финансов

Менеджмент публичных финансов (МПФ) представляет собой систему, посредством которой финансовые ресурсы планируются, распределяются и контролируются для обеспечения возможности и содействия эффективному и результативному выполнению задач публичных служб. Качество систем МПФ играет важнейшую роль в экономическом управлении и в предоставлении эффективных и устойчивых государственных услуг.

Менеджмент публичных финансов является важной сферой для экономического развития страны путем создания условий для стабилизации на макро- и микроэкономическом уровне. Эффективное управление публичными финансами способствует как развитию общества, так и повышению качества жизни граждан.

В национальном контексте, на менеджмент публичных финансов отрицательно влияют крайне актуальные для Республики Молдова проблемы, касающиеся процесса финансовой и налоговой децентрализации.

Более того, один из основных пунктов Соглашения об ассоциации с ЕС касается развития системы менеджмента публичных финансов путем укрепления надлежащего управления и улучшения институциональных способностей по менеджменту публичных финансов, что неизбежно предполагает изменение масштаба сферы деятельности Счетной палаты, эти аспекты оцениваются преимущественно в рамках обязательных финансовых аудитов.

Менеджмент ГБ, БГСС и ФОМС

Годовые отчеты об исполнении ГБ, БГСС и ФОМС составляются администраторами соответствующих бюджетов (МФ (ГНС, ТС), НКМС, НКСС), наделенными правом управления этими бюджетами в соответствии с законно возложенной компетенцией и ответственностью.

Политические, экономические и социальные события, произошедшие в нашей стране за последние годы, выявили необходимость глубокой и реальной реформы в области менеджмента публичных финансов. Так, Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности² устанавливает и регулирует бюджетно-налоговые

² Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25 июля 2014 года.

принципы и правила, определяет компоненты национального публичного бюджета, регулирует межбюджетные отношения, бюджетный календарь и общие процедуры бюджетного процесса, а также разграничивает компетенции и ответственность в области публичных финансов.

Основные задачи и главные изменения, предусмотренные указанным законом, были включены в Стратегию развития менеджмента публичных финансов на 2013-2020 годы³. Цель Стратегии заключалась в предоставлении синтеза проводимых реформ путем объединения в единый документ нескольких проводимых политических мероприятий и стратегий по ряду критически важных компонентов менеджмента публичных финансов. В результате системной оценки выполнения указанной Стратегии, а также систематического мониторинга, основанного на годовых показателях результата, было выявлено нарушение намеченных сроков достижения показателей, это во многом было вызвано политической нестабильностью в стране, а также эпидемиологической ситуацией⁴, что компрометировало выполнение многих мероприятий, намеченных на соответствующие периоды. Таким образом, ввиду того, что цели развития, а также большинство действий по реформе, предусмотренных в Стратегии, сохранили свою актуальность, в январе 2021 года Правительство приняло решение продлить срок их выполнения до 2022 года⁵.

Экономические тенденции, зарегистрированные в Республике Молдова в 2020 году⁶, отражают отрицательные последствия 2-х тяжелых кризисов, вызванных пандемией COVID-19 и засухой 2020 года, от которых сильно пострадала экономика страны, при этом ВВП снизился на 7,0% по сравнению с 2019 годом. В результате, публичные финансы пострадали из-за получения более низких бюджетных доходов по сравнению с прогнозируемыми и из-за повышения расходов на покрытие стоимости дополнительных мер в областях здравоохранения, социальной защиты, экономики и т.д.

Внедрение пакета налоговых мер как ответ на последствия пандемии, а также для сокращения последствий засухи привели к срочному и существенному пересмотру государственного бюджета. Для финансовой поддержки этих мер были утверждены три изменения к Закону о государственном бюджете на 2020 год № 172/2019⁷,

³ ПП №573 от 06.08.2013 г., с последующими изменениями и дополнениями.

⁴

https://mf.gov.md/sites/default/files/Nota%20informativa%20la%20Proiect_HG%20de%20modificare%20Stg%20MFP%20HG%20№_573%20din%202013.pdf

⁵ ПП №9 от 20.01.2021 г. «О внесении изменений в Постановление Правительства №573/2013 об утверждении Стратегии развития менеджмента публичных финансов на 2013-2020 годы».

⁶ Отчет Правительства об исполнении Государственного бюджета за 2020 год.

⁷ Законы №61/2020, №131/2020 и №173/2020.

предусматривающие выделение бюджетных средств на действия, предпринимаемые в экономической, социальной сфере, в здравоохранении и сфере образования.

Пандемия COVID-19 отрицательно повлияла на всю экономику намного быстрее и глубже, чем ожидалось, в том числе на совокупный спрос и предложение, путем приостановления экономической деятельности и ограничений, вызванных чрезвычайным положением в сфере общественного здоровья. Поэтому, для обеспечения краткосрочной поддержки предпринимателей, начиная с 01.05.2020, были внесены изменения в нормативную базу⁸ по снижению ставки НДС с 20% до 15% для сектора HORECA, а также путем введения Программы возврата НДС для предприятий, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС и имеющих соответствующие суммы к вычету за период до 31.12.2020. Также были приняты меры по прямой поддержке предпринимательской деятельности, направленные на субсидирование процентов предпринимателей.

Таблица №3

Динамика основных видов доходов государственного бюджета за 2019-2020 годы

тыс. леев

	Исполнено, 2019 год	Исполнено, 2020 год	Отклонения	
			+,-	%
<i>Доходы государственного бюджета, всего</i>	39 967,9	38 500,5	-1 467,4	96,3
<i>В том числе:</i>				
Налоги и сборы	36 417,2	35 772,1	-645,1	98,2
Гранты	1 540,5	624,2	-916,3	40,5
Другие доходы	1 986,7	2 087,67	100,9	105,1
Трансферты в рамках НПБ	23,5	16,6	-6,9	70,6

Источник: Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2020 год.

Рост поступлений подоходного налога с физических лиц на 1,1% или на 15,7 млн. леев к уточненным показателям произошел исключительно под влиянием роста в 2020 году уровня фонда оплаты труда на 106,0% по сравнению с 2019 годом в результате постепенного восстановления хозяйственной деятельности налогоплательщиков. Внесенные в нормативную базу изменения⁹ повлияли на снижение поступлений подоходного налога по сравнению с 2019 годом, потому что были увеличены ставки отчислений по подоходному налогу с физических лиц для МПО I уровня, а также за счет увеличений, полученных путем снятия личного

⁸ Закон об учреждении некоторых мер поддержки предпринимательской деятельности и о внесении изменений в некоторые нормативные акты №60 от 23.04.2020.

⁹ Закон №178 от 19.12.2019 о внесении изменений в Закон о местных публичных финансах №397/2003.

освобождения по подоходному налогу с физических лиц, получивших доходы выше 360,0 тыс. леев¹⁰.

Исходя из создавшейся эпидемиологической и экономической ситуации вследствие воздействия пандемии COVID-19, национальный публичный бюджет в 2020 году зарегистрировал дефицит на сумму 10 619,8 млн. леев или в 2 раза больше, чем в 2019 году.

Таблица №4
Динамика исполнения бюджетов в 2019-2020 годах
млн. леев

	2019 год			2020 год			2020 к 2019 году		
	исполнено	уровень исполнения (%)	неисполненный остаток	исполнено	уровень исполнения (%)	неисполненный остаток	исполнено	уровень исполнения (%)	неисполненный остаток
Национальный публичный бюджет	65975,6	93,4	4655,7	73269,8	93	5480,3	7294,2	-0,4	824,6
Государственный бюджет	43073,9	92,9	3272,3	49635,4	93,2	3645,2	6561,5	0,3	372,9
Местные бюджеты	16937,5	91,8	1521,4	17927,4	89,9	2016,9	989,9	-1,9	495,5
Бюджет государственного социального страхования	21602,3	98,7	284,6	24244,4	98,7	327,7	2642,1		43,1
Фонды обязательного медицинского страхования	7489,6	97,1	220,2	8405,5	94,3	511,9	915,9	-2,8	291,7
<i>Справка: межбюджетные трансферты</i>	<i>23127,7</i>	<i>98,1</i>	<i>642,8</i>	<i>26942,9</i>	<i>96,3</i>	<i>1021,4</i>	<i>3815,2</i>	<i>-1,8</i>	<i>378,6</i>

Источник:

Доходы, накопленные в национальный публичный бюджет, возросли на 2,3% по сравнению с годовыми показателями.

Расходы национального публичного бюджета были исполнены на уровне 93,0% к годовым показателям. По сравнению с 2019 годом, расходы увеличились на 11,1 процента.

Государственный долг вписывался в пределы, установленные Законом о государственном бюджете на 2020 год. Удельный вес государственного долга в ВВП по состоянию на 31 декабря 2020 года составлял 32,9%, будучи на 7,9 п.п. выше по сравнению с ситуацией на конец 2019 года.

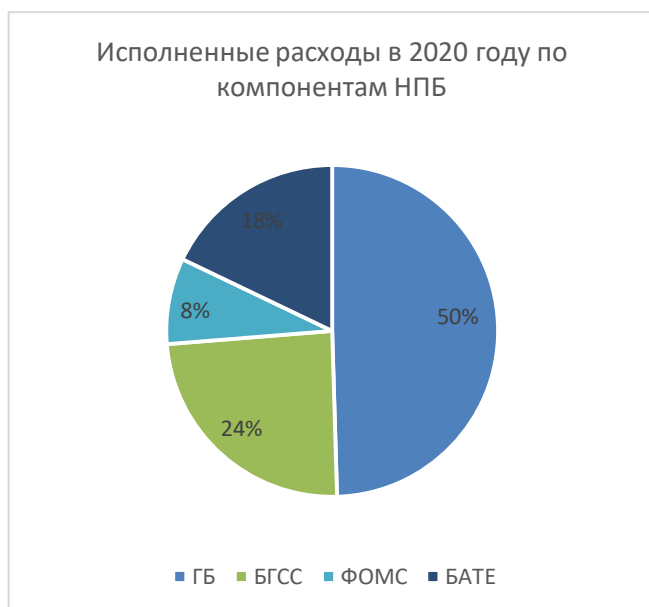
2020 год был беспрецедентным, неопределенным, так как еще не были известно, как инфекция COVID-19 повлияет на публичные субъекты и контролируемую среду. Большинство аудируемых субъектов столкнулись с финансовыми „потрясениями” и

¹⁰ Закон №122 от 16.08.2019 г. о внесении изменений в некоторые законодательные акты (в части изменений в ст. 33 (1) Налогового кодекса).

сбоями в повседневной деятельности, которые отрицательно сказались на мерах по предупреждению рисков и на элементах контроля.

Аудиторская среда в 2020 году была различной, потому что почти все субъекты изменили порядок своей деятельности. Эти изменения способствовали материализации дополнительных рисков, таких как риски финансовых ошибок или мошенничества, влияющие на процессы надзора и процедуры внутреннего контроля, эти аспекты учитывались и оценивались в ходе выполненных аудиторских миссий.

Самый существенный объем внешнего публичного аудита (годового), в аспекте исполнения компонентов национального публичного бюджета (НПБ), составляют отчеты Правительства об исполнении в истекшем бюджетном году государственного бюджета (ГБ), бюджета государственного социального страхования (БГСС) и фондов обязательного медицинского страхования (ФОМС).



Распределение расходов ГБ обеспечивается по центральным публичным органам в рамках сектора, за который они несут ответственность.

Пандемический кризис сильно повлиял на экономику страны, соответственно, принятые ограничительные меры привели к снижению поступлений отчислений от взносов обязательного социального и медицинского страхования по сравнению с суммой,

первоначально утверждённой соответствующими законами. Первоначально прогнозировались поступления на сумму 20 109,3 млн. леев, которые снизились до 18 922,4 млн. леев или на 5,9 процента.

Основные констатации аудита в части исполнения ГБ¹¹, БГСС¹² и ФОМС¹³ касаются следующих аспектов:

- несоблюдение бюджетного календаря при разработке и утверждении ГБ на 2020 год, одновременно БПСП не был утвержден Правительством, чтобы послужить отправной точкой при оценке основной линии для бюджетного цикла, что

¹¹ ПСП №30 от 28.06.2021 «По Отчету финансового аудита Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2020 год».

¹² ПСП №20 от 03.06.2021 «По Отчету финансового аудита Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2020 год».

¹³ ПСП №22 от 04.06.2021 «По Отчету финансового аудита Отчета Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2020 год».

создает неопределенность и напряжение, как для государственных учреждений, так и для корпоративного сектора;

- отсутствие у всех ответственных за накопление различных видов доходов обязанности отчитываться о расчетах и задолженностях по ним, что приводит к ситуации, когда МФ не располагает информацией о всех задолженностях в целостной структуре видов доходов и администраторов этих платежей, для эффективного управления и повышения бюджетных поступлений;
- отсутствие регламентирования порядка учета, отчетности и получения платежей от имущественного найма публичных земельных участков, прилегающих к приватизированным объектам, привело к неполучению некоторых возможных доходов в ГБ;
- исполнение расходов сохраняется на низком уровне освоения (около 37%), из-за отсутствия активной рабочей группы по капитальным вложениям, в целях соблюдения процесса включения и мониторинга объектов капитальных вложений;
- резервы при планировании предельных расходов на внедрение единой системы оплаты труда в бюджетном сектора, остаток неосвоенных средств по расходам на персонал ЦПО составил 93,0 млн. леев, а остаток непрофинансированных ассигнований из «Общих мероприятий» составляет 214,2 млн. леев;
- дальнейшая финансовая зависимость БГСС от государственного бюджета, полученные трансферты общего назначения выросли на 28,5% по сравнению с предыдущим годом;
- существующие нормы по отчетности о доходах не обеспечивают предоставление пользователям общей картины об исчислении, уплаты обязательств и долгов по отдельным показателям в случае исполнения БГСС и ФОМС;
- частичный расчет и представление суммы долгов 111,8 млн. леев перед получателями социальных выплат в Отчетах об исполнении бюджета государственного социального страхования обусловлены тем, что не были скорректированы первоначальные остатки 2020 года, а также тем, что долг бенефициаров по приостановленным выплатам примерно на 84,6 млн. леев (в случае неполучения пособий последовательно в течение 3 или 6 месяцев) не включен в бухгалтерский учет;
- фактические расходы на социальные выплаты в сумме 23 896,5 млн. леев занижены на сумму приостановленных выплат и не соответствуют их полной сумме;

- автоматизированная информационная система «Компенсированные лекарства» не обеспечивает предоставление точной информации о назначенных компенсированных лекарствах, зарегистрированных в системе и оплаченных НКМС (323,0 тыс. леев), из-за ошибок и отсутствия взаимоподключения к другим информационным системам, которыми владеет НКМС, это положение носит постоянный характер;
- тарифы, применяемые при контрактации и финансировании медицинских услуг, не были скорректированы, исходя из фактической стоимости медицинских услуг, хотя нормативная база устанавливает точные требования к составу и элементам образования тарифов. В этих условиях НКМС предоставила субсидии на покрытие увеличения расходов на персонал в сумме 354,9 млн. леев для 313 публичных медико-санитарных учреждений и т.д.

В результате проведенной аудиторской деятельности, Счетная палата выразила безусловные мнения об исполнении ГБ и ФОМС, а также условное мнение об исполнении БГСС в 2020 бюджетном году. Для сравнения, за 2019 бюджетный год, Отчет Правительства об исполнении ГБ также получил безусловное мнение, а в случае Отчетов Правительства об исполнении БГСС и ФОМС Счетная палата составила условные мнения.

Что касается исполнения бюджетов АТЕ, Счетная палата вновь подтверждает наличие системной проблемы с трансфертами специального назначения из ГБ местным бюджетам, а именно, образование остатков на конец отчетного года и их использование преимущественно не по назначению.

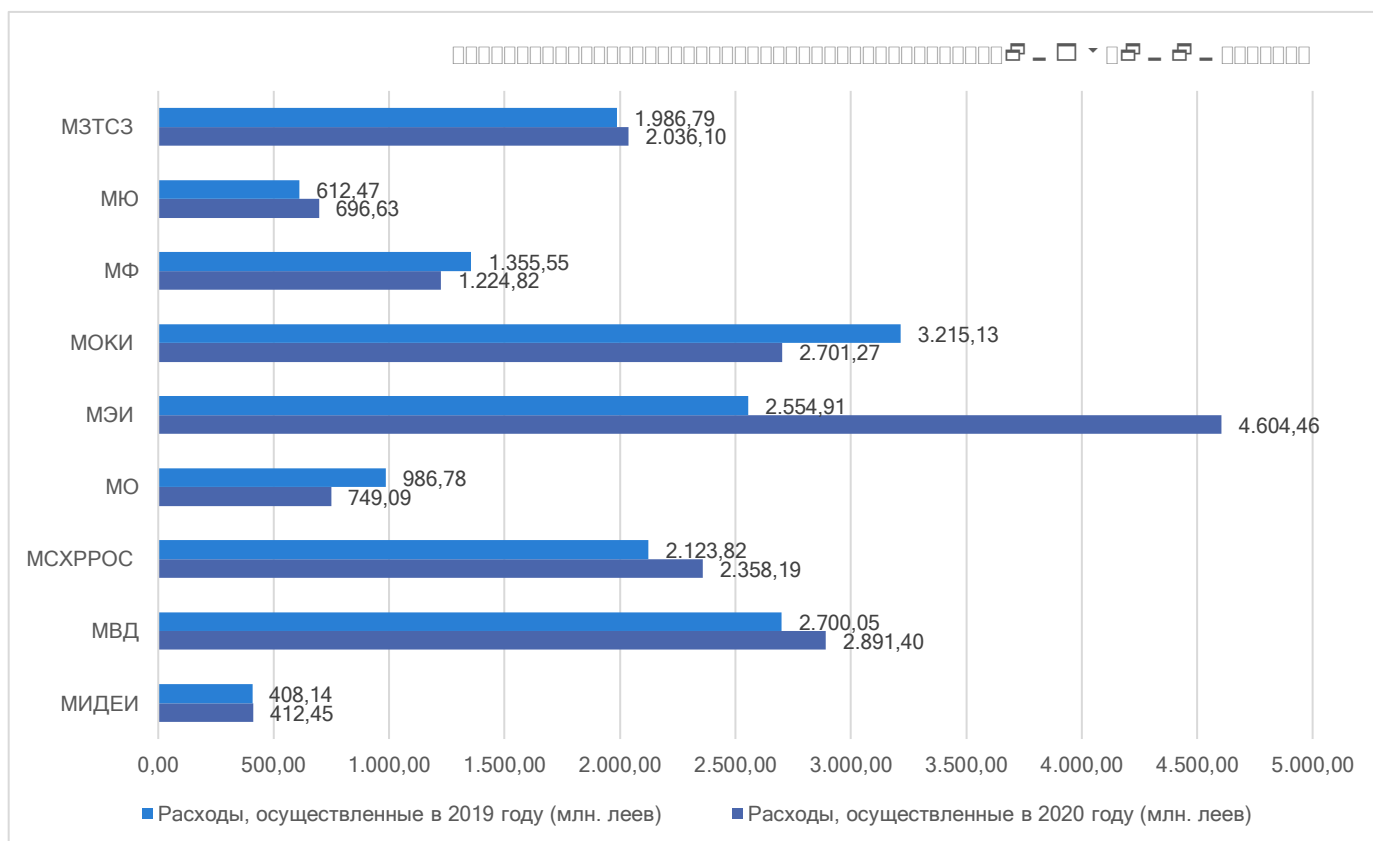
Таким образом, в составе государственного бюджета на 2020 год для местных бюджетов обоих уровней были утверждены трансферты на общую сумму 13 281,1 млн. леев, при этом трансферты общего назначения составляли 2 418,3 млн. леев. Трансферты специального назначения местным бюджетам составляли 11 212,8 млн. леев, большинство из них предназначались для системы дошкольного, начального, общего среднего, специального и дополнительного образования (9 422,7 млн. леев или около 84%).

Исполнение бюджетов министерств

Публичные органы несут ответственность за организацию собственной системы планирования, исполнения, бухгалтерского учета и отчетности и, при необходимости, в составе подведомственных бюджетных учреждений; *обеспечение распределения и утверждения лимитов ежегодно выделяемых бюджетных ассигнований и показателей эффективности для подведомственных учреждений; осуществление мониторинга финансовой и нефинансовой эффективности учреждения, а также за*

обеспечение управления выделенными бюджетными средствами и администрирование публичного имущества в соответствии с принципами надлежащего управления. Также, центральные публичные органы ответственны за составление и представление финансовой отчетности, а Счетная палата, согласно своему мандату, обязана ежегодно оценивать и высказывать мнения об их консолидированных финансовых отчетах.

В общем объеме кассовых расходов ГБ завершившегося финансового года расходы отраслевых министерств составляют самый существенный удельный вес, примерно 32% или 15 943,63 млн. леев, и сократились на 1 730,78 млн. леев по сравнению с расходами, осуществленными в 2019 году (17 674,41 млн. леев). В экономическом аспекте, наиболее высокие уровни исполнения публичных расходов были отмечены по социальным выплатам - 98,0%, расходам на персонал - 96,2% и процентам - 94,7%, а самые низкие отмечены по прочим нефинансовым активам - 66,3%, материальным



запасам - 77,2%, выданным грантам - 79,5% и прочим расходам - 82,6% к годовым запланированным показателям.

Финансовые отчеты бюджетных учреждений, включая министерств, раскрывают финансовую информацию о расходах, фактически осуществленных в отчетном году.

Проведя аудит консолидированных отчетов всех 9 министерств за 2020 год, Счетная палата высказала свои мнения о том, было ли финансовое положение, представленное во всех этих отчетах, по всем существенным пунктам,

соответствующим применяемой нормативной базе по финансовой отчетности. В результате, СПРМ высказала одно некавалифицированное мнение и 8 квалифицированных мнений (7 условных мнений и одно отрицательное мнение), при этом положение не изменилось по сравнению с 2019 годом. Информация о высказанных мнениях за последние 3 года по каждому министерству представлена в приведенной ниже таблице.

Таблица №5

Динамика аудиторских мнений, высказанных о консолидированных финансовых отчетах всех 9 министерств за 2018 - 2020 отчетные годы

Орган публичного управления	Аудиторское мнение		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Министерство иностранных дел и европейской интеграции	безусловное*	условное	условное
Министерство внутренних дел	условное	условное	условное
Министерство сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды	отрицательное	условное	условное
Министерство обороны	отрицательное	условное	условное
Министерство экономики и инфраструктуры	условное	условное	условное
Министерство образования, культуры и исследований	отрицательное	отрицательное	отрицательное
Министерство финансов	безусловное	безусловное	безусловное
Министерство юстиции	условное	условное	условное
Министерство здравоохранения, труда и социальной защиты	отрицательное	условное	условное

*В 2018 году аудиту были подвергнуты только финансовые отчеты центрального аппарата МИДЕИ.

Квалифицированные аудиторские мнения (условное и отрицательное) были обусловлены невыполнением некоторых ключевых рекомендаций, призванных устранить недостатки, послужившие основанием для измененного мнения, высказанного в предыдущем отчетном году, а также рядом констатаций, самые существенные из которых касаются:

- неотражения надлежащим образом в бухгалтерском учете земельных участков общей площадью 1 372,26 га общей стоимостью 1 011,99 млн. леев и зданий стоимостью 246,56 млн. леев (МЮ¹⁴, МЗТСЗ¹⁵, МСХРРОС¹⁶, МВД¹⁷, МОКИ¹⁸);

¹⁴ ПСП №24 от 15.06.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства юстиции, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года».

¹⁵ ПСП №27 от 22.06.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года».

¹⁶ ПСП №29 от 25.06.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года».

¹⁷ ПСП №32 от 29.06.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства внутренних дел, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года».

¹⁸ ПСП №43 от 27.07.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года».

- ошибочной оценки имущества, переданного в форме участия в уставном капитале субъектов, в которых министерства обладают статусом учредителя, стоимостью 4199,97 млн. леев (МСХРРОС, МО¹⁹, МОКИ);
- отсутствия оценки и неотражение в бухгалтерском учете 87 зданий; аудит был ограничен в получении достаточных аудиторских доказательств для оценки влияния (МСХРРОС);
- искажения на 207,35 млн. леев финансовых результатов предыдущего периода, вызванное ошибочным отражением некоторых расходов на капитальные вложения как текущие расходы (МЭИ²⁰);
- ошибочной регистрации экономических операций на сумму 73,82 млн. леев (МЮ, МСХРРОС);
- ошибочной классификации некоторых групп расходов на сумму 141,46 млн. леев (МЭИ, МИДЕИ, МОКИ);
- завышения обязательств на сумму 11,74 млн. леев, связанного с неприемом одного технического проекта (МЭИ);
- недооценки нефинансовых активов на сумму 180,01 млн. леев (МЭИ, МОКИ) и т.д.

Среди причин установленных недостатков можно перечислить: отсутствие и низкая квалификация персонала публичных учреждений, задействованного в финансово-бухгалтерском процессе; хроническая недостаточность финансовых ресурсов и времени на завершение процедур регистрации и разграничения публичной собственности; пробелы нормативно-методологической базы по финансовой отчетности, применяемой в публичном секторе, в том числе по учету конфискованного имущества, запасов оборотных материалов, прочих расходов на основе договоров с физическими лицами, служебных командировок, услуг по имущественному найму и т.д.

ОЗАБОЧЕННОСТЬ

Обращаем внимание на внедрение реформы Правительства, в результате которой 9 министерств были реорганизованы в 13, в этих условиях возникла необходимость оптимального распределения обязанностей и штатов персонала. Поэтому следующий период будет полон вызовов, как для аудируемых субъектов, так и для высшего органа аудита, особенно, в аспекте изменения должностных лиц и текучести кадров, что потребует новых ориентиров в управлении, политике и финансовом управлении.

¹⁹ ПСП №32 от 29.06.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства внутренних дел, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года».

²⁰ ПСП №16 от 29.04.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства экономики и инфраструктуры, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года».

Одновременно обращаем внимание, что, даже если мнение аудитора о финансовых отчетах за последние 3 года не изменилось, большинство субъектов добились определенного прогресса в разных направлениях публичного финансового менеджмента, главным образом, в аспектах, связанных с областью имущества и бухгалтерского учета. Вместе с тем, были отмечены улучшения при составлении финансовых прогнозов и бюджетов аудируемых учреждений, обусловленные укреплением внутреннего контроля и повышением управленческой ответственности. Вместе с тем, хотя масштаб устанавливаемых аудитом нарушений уменьшается из года в год, аудит продолжает выявлять существенные искажения, которые влияют на аудиторское мнение.

Следует отметить и то, что эффективность менеджмента публичных финансов напрямую зависит от принятия надежных решений, надлежащего использования предоставленных субъектам ресурсов, в том числе от принятия ответственности за порядок, в котором были использованы эти ресурсы.

В таких условиях, система внутреннего управленческого контроля публичного субъекта представляет собой важный элемент надлежащего управления, будучи решающим пунктом в определении задач, менеджменте рисков, соответствующем выполнении задач и защите имущества.

Счетная палата отмечает, что большинство менеджеров аудированных публичных субъектов составили и подписали Декларации об управленческой ответственности за аудируемый период, которыми заверили высший Исполнительный, Законодательный орган, а также граждан, что располагают системой финансового менеджмента и контроля, организация и функционирование которой позволяют предоставить разумное подтверждение того, что публичные фонды, выделенные в целях достижения стратегических и оперативных задач, были использованы в условиях прозрачности, экономичности, эффективности, результативности, законности, этики и неподкупности.

В этом контексте вновь повторяем необходимость пересмотра и корректировки руководящими лицами нормативной базы по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, применяемой в публичном секторе; обеспечения соблюдения бюджетного календаря; переосвоения инвестиционных политик в целях соотнесения секторных приоритетов с доступными финансовыми ресурсами для строительных работ на объектах с высокой степенью завершенности; оценки/переоценки и регистрации/ перерегистрации имущественных прав на недвижимое имущество, находящееся в публичной собственности, и т.д. Одновременно подчеркиваем и

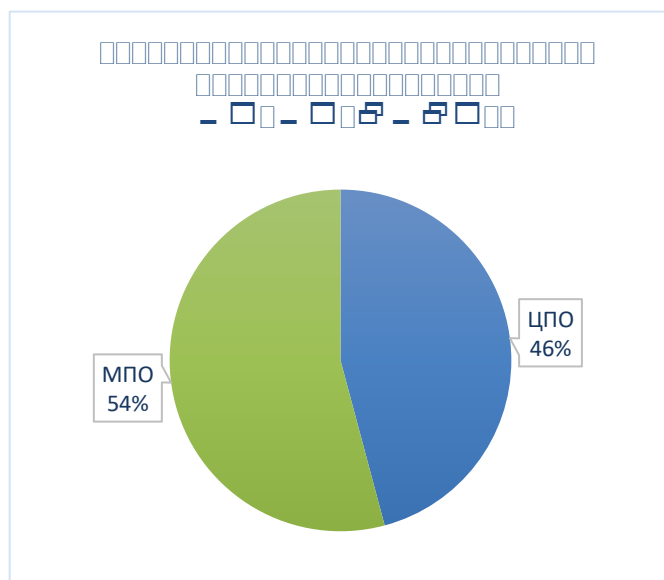
важность принятия конкретных мер по полному выполнению рекомендаций Счетной палаты.

Еще есть существенные проблемы в части финансовой отчетности и бухгалтерского учета публичных субъектов, и необходимы и в дальнейшем активные усилия по наведению порядка во всех областях публичного сектора. Только совместные усилия окажут прямое влияние на качество финансовой отчетности и, в конечном итоге, на эффективное управление публичными средствами.

Управление публичным имуществом

Право собственности на недвижимое имущество является правом, предоставляющим обладателю, в том числе государству Республика Молдова и административно-территориальным единицам, реальную возможность использовать имущество согласно его природе или назначению, пользоваться и распоряжаться им исключительно и постоянно, в установленных законом пределах. Публичная собственность используется в интересах всего общества (государственная собственность), либо в интересах местных сообществ (собственность АТЕ).

По данным Регистра публичного имущества, который ведет Агентство публичной собственности²¹, по состоянию на 1 января 2021 года балансовая стоимость публичного имущества Республики Молдова составляла 121,3 млрд. леев, в том числе:



- стоимость публичного имущества, находящегося в управлении центральных публичных органов - 55,6 млрд. леев;

- стоимость публичного имущества, находящегося в управлении административно-территориальных единиц - 65,7 млрд. леев.

В 2020 году годовой баланс публичного имущества увеличился по сравнению с

предыдущим периодом на 23,3 млрд. леев, темп роста составил 24,02%, благодаря действиям по совершенствованию соответствующей законодательной базы, а также исчерпывающей инвентаризации и надлежащей регистрации прав собственности ответственными субъектами, в том числе в результате внедрения рекомендаций аудита.

Имущество, находящееся в Республике Молдова

Своей деятельностью Счетная палата играет важнейшую роль в увеличении баланса публичного имущества, в том числе путем внедрения аудируемыми субъектами рекомендаций аудита по инвентаризации, разграничению и регистрации прав собственности на государственное имущество. Учитывая рекомендации Счетной

²¹ ПП №675 от 06.06.2008.

палаты, для устранения выявленных расхождений по правильному отражению информации о публичном имуществе, Агентство публичной собственности привело в соответствие Списки объектов недвижимого имущества, находящихся в публичной собственности государства. Учитывая специфику и значительный удельный вес имущества в национальной бюджетной системе, крайне важно выявлять, оценивать и вести учет входящих в него объектов недвижимого имущества.

Существенный аспект в этой связи касается разграничения земель, находящихся в публичной собственности, на земли, находящиеся в публичной собственности государства, и земли, находящиеся в публичной собственности АТЕ, в том числе разграничение земель из публичной и частной сфер, что способствовало бы защите и эффективному использованию земель, находящихся в публичной собственности государства и АТЕ. Эту задачу можно выполнить путем создания и ведения кадастра недвижимого имущества, посредством которого обеспечивается публичное признание права собственности и других имущественных прав на недвижимое имущество, охрана этих прав государством, а также поддержка системы налогообложения и рынка недвижимости.

Решение проблем по регистрации имущественных прав на публичное имущество крайне важно, так как этот аспект систематически влияет на мнение аудитора при рассмотрении финансовых отчетов министерств, а Счетная палата постоянно повторяет необходимость надлежащего отражения земель и имущества государства в бухгалтерском учете.

Одна из основных проблем, касающихся регистрации имущества, вытекает из положений национальной нормативной базы²², а именно из того, что в данный момент есть несколько возможностей оценки имущества, входящего в публичную и частную сферу государства, что не предоставляет субъектам единообразных критериев определения его справедливой стоимости. Часто стоимость имущества существенно отличается в зависимости от применяемого субъектом метода оценки. Эта проблема усугубляется тем, что учетные политики аудируемых субъектов предусматривают изменение первоначальной стоимости основных средств только в случае переоборудования, модернизации, реконструкции или частичной ликвидации объектов. Таким образом, переоценка активов на день представления отчетности не позволяет признать и достоверно представить активы в финансовых отчетах.

²² Закон о кадастре недвижимого имущества №1543 от 25.02.1998, Закон о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308 от 25.07.1997, Закон о мониторинге объектов недвижимого имущества №267 от 29.11.2012; Инструкция о порядке обновления кадастровых данных с целью поддержки системы налогообложения, утвержденная Приказом АЗОК №103 от 22.08.2013 г.

В своей деятельности Счетная палата отмечает и обращает внимание из года в год на

*неразграничение имущества, находящегося в публичной собственности*²³ в публичной и частной сфере, а также на *отсутствие адекватной методологии* по данному вопросу, что сильно ухудшает процесс управления и представления отчетности о публичном имуществе. Так, невозможно определить правовой и учетный режим имущества, особенно, переданного в ведение государственных/муниципальных предприятий и хозрасчетных публичных учреждений. Все это вместе взятое, а также отсутствие адекватного контроля со стороны государства отрицательно сказывается на сохранности публичного имущества и его эффективном использовании.

На имущество публичных субъектов влияет и способ осуществления *капитальных вложений и ремонта*²⁴, которые представляют собой бюджетные расходы, предназначенные для создания основных средств, в том числе строительства и/или обновления, реконструкции или расширения уже существующих основных средств.

Имущество публичных субъектов страдает и от способа осуществления *капитальных вложений и ремонта*²⁵, которые представляют собой бюджетные расходы, предназначенные для создания основных средств, в том числе строительства и/или обновления, реконструкции или расширения уже существующих основных средств.

Реформа менеджмента публичных капитальных вложений была проведена путем утверждения нормативной базы в этой области, а также путем утверждения приказом министра финансов *Инструкции по управлению проектами капитальных инвестиций*²⁶, эта деятельность была направлена на введение единой и прозрачной методологии по рассмотрению и определению приоритетности проектов. Вместе с тем, в рамках аудиторских миссий был выявлен ряд связанных с этим нарушений, а самые значительные заключались в *несоответствии между нормативными актами в аспекте определения публичных капитальных инвестиций*, что приводит к нечеткому разграничению расходов, используемых на текущий ремонт, и тех, которые направлены на капитальные вложения, а также к их ошибочной классификации.

²³ ПСП №50 от 23.11.2020, №52 и №54 от 25.11.2020, №59 от 04.12.2020, №65 от 14.12.2020, №75 и № 77 от 23.12.2020, №4 и №6 от 25.02.2021, №10 от 24.03.2021 и №12 от 29.03.2021.

²⁴ ПСП №43 от 27.07.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года»; ПСП №24 от 15.06.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства юстиции, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года».

²⁵ ПСП №43 от 27.07.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года»; ПСП №24 от 15.06.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства юстиции, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года».

²⁶ Приказ министра финансов №185 от 03.11.2015 «Об утверждении Инструкции по управлению проектами капитальных инвестиций».

Более того, Счетная палата неоднократно подчеркивала, что *государственные политики и практики, применяемые в области инвестиций, не вытекают из национальных/отраслевых/региональных/местных стратегий*, основанных на обоснованных критериях, и не обеспечивают получение воздействия, измеряемого стоимостью ресурсов, израсходованных на их вложение, а также способствует растрате государственных денег, а *отсутствие определения приоритетности инвестиционных проектов*, исходя из объективных критериев, не позволяет направить имеющиеся ресурсы на проекты с наивысшим ожидаемым экономическим и социальным влиянием.

Вновь повторим, что инициирование нового строительства с осуществлением расходов, не подкрепленных имеющимися финансовыми ресурсами, и без обеспечения сдачи в эксплуатацию ранее начатых объектов, приводит к иммобилизации/отвлечению бюджетных средств в незавершенные объекты и к физической и моральной деградации незавершенных строений²⁷, эти действия противоречат принципам надлежащего управления и сильно вредят публичному имуществу. Это также создает возможность наличия в бухгалтерском учете изношенного, поврежденного, неисправного и неиспользуемого в операционной деятельности имущества, а также приватизированного недвижимого имущества, снесенного или переданного другим учреждениям, что влияет на надежность и достоверность финансовой информации об отраженной в отчетности имущественной ситуации

Неразграничение публичного имущества, необеспечение достоверности и аккуратности данных в финансовых отчетах, уклонение публичных органов от исполнения функций собственника публичного имущества, несоблюдение имущественных интересов населенных пунктов и т.д. способствуют неэффективному управлению недвижимым имуществом, как органами центрального, так и местного публичного управления.

Имущество, находящееся за пределами Республики Молдова (Украина, Российская Федерация)

Государство должно действовать как осведомленный и активный собственник, обеспечивая прозрачное и ответственное управление государственным имуществом.

²⁷ ПСП №73 от 22.12.2020 «По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках Министерства образования, культуры и исследований»; ПСП №40 от 23.07.2021 «По Отчету аудита соответствия государственных закупок в Министерстве юстиции в 2019-2020 годах».

Положение усложняется тогда, когда речь заходит об объектах собственности, расположенных на территории другого государства, а именно, об управлении и контроле за таким имуществом. Проблемы, с которыми сталкиваются ежедневно компетентные органы, являются особенно сложными, что препятствует их глобальному и целостному решению.

Для обеспечения оценки состояния имущества Республики Молдова, находящегося за пределами страны, СПРМ предложила включить отдельную задачу в годовые миссии аудита финансовых отчетов министерств. В результате проведенных аудиторских мероприятий было установлено, что наибольшее количество объектов собственности, расположенных за пределами страны, находятся в ведении МОКИ - 4 объекта собственности; за ним следуют МЗТСЗ и МИДЕИ - по 3 объекта собственности; МВД, МСХРРОС и МЮ - по одному объекту собственности. Больше всего объектов расположено на морском побережье соседней страны - Украины, и находятся либо в состоянии сильного разрушения, либо в спорах, и на них наложен арест. В то же время, МИДЕИ²⁸ владеет на территории Российской Федерации несколькими зданиями, находящимися в управлении посольства Республики Молдова, на которые у министерства нет документа, удостоверяющего право собственности, и которые не отражены в бухгалтерском учете как нефинансовые активы.

Документирование на месте показало тревожное положение в части управления публичным имуществом, находящимся за пределами Республики Молдова, государственными учреждениями. Согласно констатациям, большинство объектов находятся в плачевном, аварийном состоянии, а некоторые были незаконно заняты или являются предметом споров.

Масштаб процесса упадка публичной собственности, находящейся за пределами Республики Молдова, демонстрирует неразрешенные сносы и потери имущества, а также множество других примеров неэффективного управления им и его ненадлежащий учет²⁹.

Самые существенные нарушения, касающиеся имущества, расположенного за пределами страны, связаны в основном с неэффективным управлением, которое

²⁸ ПСП №21 от 03.06.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года».

²⁹ ПСП №43 от 27.07.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года»; ПСП №27 от 22.06.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года»; ПСП №29 от 25.06.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года», и др.

материализуется в плачевном состоянии зданий и неопределенной ситуации в части права собственности на них, некоторые из которых эксплуатируются неустановленными лицами.

Нерегистрация зданий в соответствии с законодательством Украины, как собственности Республики Молдова, непроведение инвентаризации имущества и непринятие мер по обеспечению сохранности зданий обусловлены отсутствием контроля за имуществом, находящимся за пределами страны, и приводят к неразрешенному сносу имущества, находящегося в собственности государства.

Некоторые публичные субъекты Республики Молдова не зарегистрировали права на недвижимое имущество в Регистре недвижимого имущества Украины, хотя право собственности Республики Молдова на них было признано Украиной. В некоторых случаях не были заключены договоры аренды земельного участка с местной украинской администрацией, которая его использует.

Аудитом были выявлены случаи, когда после капитальной реконструкции объекта недвижимости арендодателем, он был признан местными органами частной собственностью³⁰. Также, в случае сдачи зданий в аренду на длительный срок, некоторые арендаторы не соблюдали договорные положения и без согласования с собственниками снесли существующие объекты и построили капитальные объекты недвижимости.

Другим аспектом, выявленным в ходе аудиторских миссий, создающим неопределенные моменты правового порядка, являются и споры на предмет имущества публичных субъектов из Республики Молдова, находящегося за пределами страны. В результате, имущественные права на государственные предприятия не признаются украинской стороной, а имущество может быть потеряно.

Ответственные органы не обеспечивают управление имуществом в духе принципов законности и эффективности и не владеют точной и обновленной информацией о состоянии и общей стоимости управляемого имущества, находящегося за рубежом.

³⁰ ПСП №43 от 27.07.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года».

Аудиторы выявили нарушения в ведении учета публичного имущества, что создает неопределенности относительно исчерпывающего учета имущества, являющегося собственностью Республики Молдова, расположенной за пределами страны. Так, были выявлены объекты государственной собственности, которые не зарегистрированы в бухгалтерском учете министерств, но по данным Агентства публичной собственности находятся в их ведении, а также объекты собственности, признанные в бухгалтерском учете министерств, но о которых не отчитались Агентству публичной собственности.

Риск потери некоторых объектов материализовался. Согласно ст. 4 двустороннего Соглашения №1994 от 11.08.1994 между Правительством Республики Молдова и Правительством Украины, собственностью Республики Молдова являются объекты социальной сферы (санатории, домики, базы отдыха и т.д.), но не прилегающий к объектам земельный участок. Земельный участок предоставляется в пользование для соответствующих объектов, а оплата за пользование землей производится на общих основаниях, установленных тем местным органом власти, на территории которого расположен объект. Поэтому некоторые объекты, которыми не управляют ЦПО Республики Молдова, на протяжении многих лет были заброшены без официального уведомления сторон, затем снесены, а местная администрация управляет земельным участком по своему усмотрению. Одновременно со сносом этих объектов, Республика Молдова остается без объектов собственности.

Разгосударствление публичной собственности и приватизация

Счетная палата запланировала и провела 6 аудиторских миссий³¹ с целью оценки соблюдения нормативной базы при организации и проведении процесса разгосударствления и приватизации публичной собственности, с выявлением системных нарушений и уязвимых моментов, отрицательно повлиявших на данный процесс.

Политику государства в области управления публичной собственностью и ее разгосударствлении проводит Министерство экономики, а Агентство публичной собственности (АПС) обеспечивает внедрение этой политики.

В соответствии с законодательной базой³², АПС осуществляет права, вытекающие из статуса держателя и администратора акций (долей в уставном капитале) в коммерческих обществах с полностью или частичным государственным капиталом; организует подготовку и проведение процесса приватизации имущества, находящегося в публичной собственности государства; заключает договора купли-продажи и осуществляет их мониторинг в части выполнения покупателями взятых обязательств; координирует деятельность, связанную с разграничением имущества публичной сферы и имущества частной сферы государства, а также выполняет иные обязанности, определенные законом. Агентство публичной собственности ведет Регистр публичного имущества³³, в который вносятся данные о балансовой стоимости имущества государственных и муниципальных предприятий, публичных учреждений, а также данные об акциях государства (долях в уставном капитале) в коммерческих обществах.

Исходя из основной цели приватизации публичного имущества, которая состоит в реструктуризации национальной экономики и повышении ее конкурентоспособности путем привлечения частных инвестиций, очевидно, что законная и эффективная деятельность по приватизации может оказать положительное воздействие на некоторые отрасли национальной экономики, а также обеспечить повышение доходов в государственный бюджет и местные бюджеты.

³¹ Отчет аудита соответствия приватизации имущества в период 2013-2019 годов путем продажи на аукционах с молотка или на понижение и путем продажи на Фондовой бирже Молдовы, утвержденный ПСП №49 от 02.08.2021; Отчет аудита соответствия приватизации имущества посредством инвестиционных и коммерческих конкурсов за 2013-2019 годы, утвержденный ПСП №28 от 24.06.2021; Отчет аудита соответствия процесса купли-продажи земельных участков из частной сферы государства, прилегающих к объектам недвижимости, находящимся в частной собственности, за 2013-2019 годы, утвержденный ПСП №69 от 18.12.2020; Отчет аудита соответствия приватизации нежилых помещений, утвержденный ПСП №78 от 24.12.2020; Отчет аудита соответствия процесса приватизации ГП АК «Air Moldova», утвержден ПСП №73 от 13.12.2019 г.; Отчет аудита соответствия процесса купли-продажи акций государства в АО «Tutun-СТС», утвержденный ПСП №79 от 29.11.2019.

³² Закон об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121-XVI от 04.05.2007.; ст.7 (2), (3) и (4) Закона №121-XVI от 04.05.2007; п.6, п.7 и п.9 Приложения №1 к ПП № 902 от 06.11.2017 «Об организации и функционировании Агентства публичной собственности».

³³ ПП № 675 от 06.06.2008.

По данным Регистра публичного имущества, по состоянию на 31 декабря 2020 года в администрировании АПС находилось 126 государственных предприятий и 78 пакетов акций государства в коммерческих обществах, а в управлении органов центрального публичного управления - 58 государственных предприятий и 2 пакета акций государства в акционерных обществах.

Оценка аудитом соответствия приватизации публичного имущества в 2013-2019 годах³⁴ свидетельствует о том, что активы/объекты публичной собственности были приватизированы преимущественно в условиях нестратегического и неадекватного менеджмента, страдающего от нарушений, рисков мошенничества, наряду с несостоятельной и неполной нормативной базой.

Аудиторские проверки показывают, что только недостатки и нарушения, по которым можно было количественно измерить стоимостные последствия, лишили бюджет дополнительных доходов в размере 371,2 млн. леев, что составляет 27,1% стоимости имущества, отчужденного в период 2013-2019 годов и охваченного аудиторскими проверками (1 366,5 млн. леев).

Один из самых уязвимых и чувствительных этапов приватизации является оценка государственных объектов в целях определения рыночной стоимости, по этому аспекту были установлены разумные подозрения в мошенничестве, а

также другие недостатки, связанные с оценкой приватизированного имущества.

Установленные факты поставили под угрозу достижение цели и соблюдение основных принципов разгосударствления государственного имущества, такие как законность и прозрачность процесса, а также справедливое управление доходами, подлежащими получению в государственный бюджет.

Задачи управления, намеченные в области приватизации публичной собственности, не были соотнесены и взаимосвязаны по всей институциональной системе в данной сфере, а показатели эффективности были установлены без ориентира, поддающегося

количественному измерению. Также, в аудлируемом периоде АПС не располагало

Основные проблемы, выявленные Счетной палатой в области разгосударствления публичной собственности, связаны с тем, что управление данной сферой осуществлялось без стратегического видения, соотнесенного со стратегическими документами в других областях национальной экономики.

³⁴ ПСП №28 от 24.06.2021 «По Отчету аудита соответствия приватизации имущества посредством инвестиционных и коммерческих конкурсов за 2013-2019 годы».

годовыми программами разгосударствления государственного публичного имущества, а также не было ясных и прозрачных правил по выставлению на приватизацию объектов, входящих в публичную собственность государства.

Подчеркнем, что внутренний управленческий контроль, созданный в области разгосударствления публичного имущества, был фрагментарным, не охватывал исчерпывающим образом его составные элементы, обозначенные законодательной базой³⁵.

Эффективная приватизация государственных предприятий предполагает их реструктуризацию в *период подготовки для приватизации*, с разработкой и применением специфических стратегий в зависимости от профиля предприятия. Проведенные аудиторские проверки свидетельствуют о том, что эти инструменты не применялись, что вызвало нарушение финансовой стабильности соответствующих предприятий. Причина этих недостатков заключается в неэффективной деятельности административных советов, учредителей, ревизионных комиссий данных предприятий, которые не вмешивались и не защищали интересы государства в процессе управления доверенным имуществом.

Неопределение и/или установление ряда несбалансированных критериев в целях оценки, отбора и присуждения оферентам создает повышенные риски неадекватного их присуждения и, следовательно, ненадлежащего и неполного выполнения обязательств, взятых в результате

Другой важный аспект заключается в *выборе способа приватизации публичного имущества*, который является ненадлежащим и наносящим ущерб интересам государства. Хотя АПС несет ответственность за определение порядка приватизации публичного имущества, все же оно не разработало и не утвердило внутреннюю процедуру, регулирующую правила по определению способа приватизации государственного публичного имущества³⁶, исходя из необходимости привлечения капитальных вложений и/или сохранения профиля деятельности объекта приватизации и/или улучшения его деятельности. Это создало

уязвимые моменты, которые подорвали надежность и соответствие приватизации имущества, находящегося в публичной собственности, имеющего особое значение для национальной экономики.

³⁵ Ст.14 Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

³⁶ Согласно ст.24 Закона №121/2007, существуют следующие способы приватизации: а) продажа на регулируемом рынке или в многосторонней торговой системе; б) продажа на аукционе с молотка; в) продажа на коммерческом или инвестиционном конкурсе, в том числе на основе индивидуальных проектов, и другие способы.

Информирование общественности не было прозрачным и не привело к привлечению большего числа участников приватизации, что привело к отчуждению имущества по ценам, ниже рыночных, и неполучению соответствующих доходов в государственный бюджет.

Все отмеченное, в конечном итоге, не только не позволяет расширить саму сферу, ориентируясь на ожидаемый количественно измеримый результат, но и создает предпосылки для ее спорадического, непоследовательного развития.

Хотя один из обязательных предварительных этапов процесса подготовки объектов к разгосударствлению является общая инвентаризация имущества, результаты которой являются отправными точками миссии по оценке в целях определения оценочной стоимости, ЦПО, в качестве учредителей приватизированных предприятий, не проявили ответственности в регламентированном и

качественном выполнении этой обязанности. Проверки внешнего публичного аудита показали, что свыше половины объектов, приватизированных посредством коммерческих конкурсов, не обеспечили регламентированное проведение инвентаризации находящегося в ведении имущества, не предоставив достоверную и полную информацию об элементах актива и долгах из их финансовых отчетов, которые послужили основой для установления первоначальной цены выставления на приватизацию соответствующих предприятий.

Что касается *приватизации объектов посредством коммерческих конкурсов*, отметим, что она была проведена преимущественно без разработки технических заданий, определяющих индивидуальные критерии квалификации oferентов, обязательства/ показатели после приватизации, поддающиеся количественному измерению, а также предельные сроки их осуществления, исходя из специфики той отрасли, в которой осуществляли свою деятельность подлежащие приватизации предприятия. Выдвижение минимальных требований к участникам приватизации сводилось лишь к общим/однообразным условиям, указанным в опубликованных информационных сообщениях. Все отмеченное было обусловлено тем, что применяемая в этой связи нормативная база страдает пробелами и двусмысленностью.

Аудиторская деятельность показала, что на национальном уровне не было применяемой АПС стратегии коммуникации относительно цели и условий приватизации государственной собственности, а также основных законодательных положений в этом вопросе.

Информационные сообщения, в которых излагались общие условия и цена выставленного на продажу имущества, размещались на официальном сайте АПС и публиковались в Официальном мониторе Республики Молдова, а выполняемые действия носили формальный характер.

Формальный характер сохранялся и в распространении соответствующей информации за пределами страны. В итоге, АПС ограничивалось лишь направлением в МИДЕИ сообщений об инициировании процедур приватизации, не требуя от зарубежных дипломатических миссий Республики Молдова направлять информационное сообщение уполномоченным органам стран местонахождения посольств, с целью поощрения потенциальных инвесторов к участию в процессе приватизации. Вследствие этого, информирование общественности о выставлении на приватизацию имущества, находящегося в публичной собственности, было непрозрачным и не было направлено на повышение интереса потенциальных инвесторов и тем самым на привлечение большего числа участников приватизации, что привело к отчуждению имущества по ценам, ниже рыночных, и к неполучению в бюджет соответствующих доходов.

Процесс проведения коммерческих и инвестиционных конкурсов был отмечен как субъективными решениями, принятыми Конкурсной комиссией, так и проявлением несправедливого отношения к oferентам приватизации, без обеспечения лояльной конкуренции в процессе участия в разгосударствлении публичного имущества, а

Предпринятые действия

Для обеспечения улучшения процесса управления публичной собственностью и ее разгосударствления, в результате рекомендаций Счетной палаты были:

- внесены изменения в Закон об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении № 121 от 2017 года в части приватизации нежилых помещений, переданных в имущественный наем. Эти изменения обеспечат приватизацию сданных в имущественный наем нежилых помещений согласно общим положениям, тем самым будет гарантироваться соблюдение принципа прозрачности в управлении публичной собственностью и принципа равноправия граждан;
- разработаны изменения в законодательную базу относительно определения способа продажи свободных от строений земельных участков, а также устанавливающие необходимость расчета рыночной цены земель государственной собственности, находящихся в ведении государственных предприятий, подлежащих приватизации, а также порядка корпоративного управления государственными предприятиями и т.д.

Проект закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты в данный момент должен быть рассмотрен Парламентом в окончательном чтении.

Комиссия принимала некоторые произвольные решения в процессе приватизации публичного имущества.

Согласно констатациям аудита, большинство договоров купли-продажи, заключенных вследствие коммерческих конкурсов, аукционов с молотка/на понижение или на Фондовой бирже Молдовы между АПС и покупателями государственных объектов, не содержат четких сроков и гарантий, обеспечивающих соответствующее выполнение договорных обязательств.

В то же время отмечается, что данные договора не предусматривают четких и поддающихся измерению показателей эффективности, что ограничивает способность продавца отслеживать и оценивать в период после приватизации выполнение взятых покупателем обязательств.

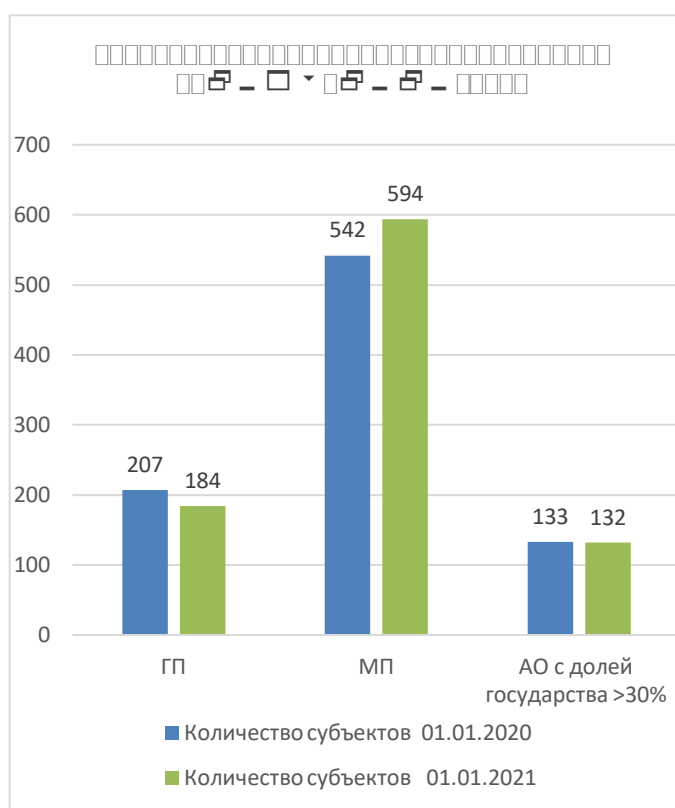
В соответствии с изменениями, внесенными в нормативную базу, с июня 2016 года хозяйствующие субъекты были обязаны узаконить свое право пользования земельными участками, находящимися в публичной собственности, прилегающими к приватизированным объектам. В случаях несоблюдения собственником частных строений нормативных положений, АПС должно было потребовать от них плату за пользование земельным участком, находящимся в публичной собственности, прилегающим к строениям частной собственности, в соответствии с действующим законодательством. Аудит установил, что эти нормативные требования не соблюдались как хозяйствующими субъектами, так и АПС, а созданная процедура не действует в полном объеме и не обеспечивает поступление средств в государственный бюджет.

В итоге, законодательные пробелы, существующие в нормативной базе по приватизации публичной собственности, а также несоблюдение основополагающих принципов законности, прозрачности и эффективности, применяемых в данной области, привели к недополучению доходов, подлежащих получению в государственный бюджет и местные бюджеты, оцененные аудитом на общую сумму не менее 371,2 млн. леев. С другой стороны, отсутствие согласованного набора политик в области приватизации, намечающего направления и приоритеты развития, действия и поддающиеся измерению показатели после приватизации, обусловило невозможность отслеживания, осуществления и количественного измерения ожидаемого влияния разгосударствления публичной собственности на развитие отраслей и секторов национальной экономики, а также на развитие приватизированных предприятий.

Участие государства в корпоративном секторе

Корпоративное управление представляет собой совокупность систем и процессов, внедряемых для управления предприятием с целью повышения его ценности. Практически оно касается эффективности систем менеджмента, настаивая на роли учредителя, административного совета, руководства предприятия и оплаты участников, на достоверности финансовых отчетности и эффективности систем управления риском.

По состоянию на 1 января 2021 года, центральные публичные органы (в том числе субъекты, администрируемые Агентством публичной собственности) государства управляли 264 предприятиями - хозяйствующими субъектами, из которых 184



государственных предприятия и пакеты акций в 80 акционерных обществах с долей государства выше 30%, ОМПО - 648, в том числе 54 акционерными обществами с местной публичной долей выше 30% и, соответственно, 594 муниципальными предприятиями.

В 2020 году дивиденды, полученные от доли публичной собственности в акционерных обществах и отчислений из чистой прибыли государственных предприятий составили 191,55 млн. леев, в том числе акционерными обществами было перечислено

дивидендов в размере 104,46 млн. леев и предприятиями - отчислений на общую сумму 87,09 млн. леев, или на 54,14 млн. леев больше, чем в предыдущем году (дивидендов - 10,76 млн. леев; отчислений - 43,39 млн. леев)³⁷, а ситуация не изменилось по сравнению с предыдущим периодом.

Государство, в качестве учредителя, осуществляет свои права управляющего предприятием через Административный совет и администратора предприятия (исполнительный орган). Административный совет является коллегиальным органом управления предприятием, он представляет интересы государства и осуществляет свою деятельность в соответствии с Законом о государственном и муниципальном

³⁷ Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2020 год.

предприятиях №246 от 23.11.2017, нормативными актами, регулирующими сферу управления публичной собственностью, и Положением об Административном совете государственного предприятия, утвержденным учредителем.

Законодательная и нормативная базы определяют четкие полномочия и обязанности для руководящих органов государственных предприятий в процессе управления государственной собственностью. Несмотря на эти положения, публичный аудит в рамках аудиторских миссий, проведенных на 2 государственных предприятиях³⁸, установил некоторые недостатки в деятельности Административных советов, которые касаются, главным образом, эффективности механизма представления интересов государства, а именно:

- отсутствуют внутренние положения по разработке, изменению, разбивке и осуществлению мониторинга годовой сметы доходов и расходов;
- не разработаны, не согласованы и не утверждены соответствующим образом перечни и тарифы на услуги от предоставляемых вспомогательных видах операционной деятельности;
- не утверждены организационно-хозяйственная структура, численный состав предприятия, а также фонд или нормативы оплаты труда работников;
- не утверждены положения об организации и функционировании филиалов, а

Изложенные констатации и опыт предыдущих лет в аспекте эффективности управления публичной собственностью показывают, что государство не самый эффективный «хозяйствующий субъект» и не лучший управляющий имуществом, а система управления в целом субъектов, находящихся в собственности государства, нуждается в изменении и переосмыслении.

также внутренние положения предприятий;

- не приняты решения по обеспечению материально-технической базы и разработке/составлению производственной программы предприятия;
- не принимаются меры, обеспечивающие сохранность и эффективное использование имущества;
- не обеспечивается представление

учредителю отчета внешнего аудитора по финансовой отчетности предприятия.

³⁸ ПСП №68 от 17.12.2020 «По Отчету аудита о соответствии управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом государственным предприятием «Железная дорога Молдовы» в 2018-2019 годах; ПСП №71 от 21.12.2020 «По Отчету аудита соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом государственным предприятием «Servicii Pază» Министерства внутренних дел за 2019 год».

В то же время бухгалтерский учет финансовых операций на аудированных предприятиях отражается на основе метода учета обязательств и непрерывности деятельности, и ведется в электронной системе. Несмотря на то, что утвержденные Учетные политики были разработаны согласно Национальным стандартам бухгалтерского учета, публичный аудит выявил некоторые экономические факты, которые не были указаны и раскрыты в учетной политике:

Так,

- ✓ не определен метод отражения в бухгалтерском учете безнадежных обязательств;
- ✓ не предусмотрен порядок создания, расчета и бухгалтерского учета резервов, а также их тип (в том числе по безнадежным обязательствам и отпускным пособиям);
- ✓ порядок ведения учета горючего отражен неясно, данные были представлены в нескольких позициях, в различных единицах измерения (литрах, тоннах, штуках, ампулах и т.д.);
- ✓ методология распределения эксплуатационных расходов по разным видам оказываемых услуг общая и требует улучшения;
- ✓ допускаются изменения, связанные с бухгалтерскими оценками средств и т.д.

Недостатки, связанные с введением/определением всех элементов, характерных для системы менеджмента качества на предприятии, отрицательно влияют на прозрачность и эффективность деятельности и процессов внутреннего контроля.

Последствия неэффективного управления, выявленные на предприятиях, проявлялись в их низкой эффективности, генерировании убытков, отсутствии единообразия, а средства управлялись на низком уровне, что ставит под угрозу выполнение намеченных задач и инвестиций, которые подлежали осуществлению.

Неадекватное внедрение принципов корпоративного управления на государственных предприятиях обусловило: i) неразвитость систем менеджмента, ориентированных на задачи; ii) неповышение эффективности финансового контроля, а также iii) несоздание управленческого контроля рисков, которые могут отрицательно повлиять на достижение целей.

Неосуществление соответствующим образом полномочий Административным советом не способствует обеспечению сохранности, эффективности и качества в деятельности государственных предприятий.

Государственные закупки

Прозрачные государственные закупки задают тон надлежащему управлению. В последнее время вырисовывается сильное стремление поддерживать количество осуществляемых государственных закупок, а любое улучшение в этой системе может существенно способствовать повышению пользы для общества. Исходя из этих соображений, Счетная палата запланировала направить свои усилия на аудит данной области. Так, в Программы аудиторской деятельности Счетной палаты на 2020 и 2021 годы было включено 9 аудиторских миссий³⁹, целью которых была оценка соответствия проведения государственных закупок в министерствах.

Государственная закупка – это приобретение, на основе договора о государственных закупках, товаров, работ или услуг одним или несколькимикупающими органами у отобранных ими экономических операторов, вне зависимости от того, предназначены ли товары, работы или услуги для общественной цели⁴⁰.

Законодательная база, которая обеспечивает регулирование и управление системой закупок в Республике Молдова, состоит из одного органического закона, разработанного в соответствии с директивами ЕС, и набора подзаконных нормативных актов, содержащих общие и конкретные положения, для обеспечения его правильного применения.

Опыт предыдущих лет показал отсутствие прозрачности в данной области, несовершенство электронных средств, а также низкий уровень профессионализма участвующих субъектов. Все это отрицательно влияет на предоставление качественных государственных услуг и снижает доверие граждан и деловой среды к государственным учреждениям.

³⁹ ПСП №57 от 30.11.2020 «По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты и некоторых подведомственных субъектах»; ПСП №73 от 22.12.2020 «По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках Министерства образования, культуры и исследований и некоторых подведомственных учреждений»; ПСП №17 от 29.04.2021 «По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках Министерства экономики и инфраструктуры в 2019-2020 годах»; ПСП №34 от 05.07.2021 «По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства обороны в 2019-2020 годах»; ПСП №38 от 19.07.2021 «По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства иностранных дел и европейской интеграции в 2019-2020 годах»; ПСП №40 от 23.07.2021 «По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства юстиции в 2019-2020 годах»; ПСП №46 от 29.07.2021 «По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды в 2019-2020 годах»; ПСП №48 от 30.07.2021 «По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства финансов в 2019-2020 годах» и т.д.

⁴⁰ Ст.1 Закона о государственных закупках № 31 от 03.07.2015 (далее - Закон № 131/2015).

Как процесс, *государственная закупка представляет собой последовательность этапов и операций, посредством которых окончательно или временно приобретается товар, услуга или работа в результате присуждения договора о государственных закупках, в целях удовлетворения общественного интереса*⁴¹.

Участниками/субъектами системы государственных закупок являются *закупающие органы* (которые закупают товары/работы/услуги) и *экономические операторы* (которые поставляют товары, выполняют работы и предоставляют услуги).

Надзор, контроль ex-post и межотраслевая координация в области государственных закупок обеспечиваются *Агентством государственных закупок*, а рассмотрение возражений, поданных в ходе процедур закупки, в соответствии с Законом о

государственных закупках №131 от 3 июля 2015 года обеспечивается *Национальным агентством по разрешению споров*.

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЗАКУПКИ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА ПРЕДСТАВЛЯЮТ СОБОЙ ОЧЕНЬ ВАЖНУЮ СФЕРУ В УПРАВЛЕНИИ ПУБЛИЧНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ СРЕДСТВАМИ, ПОЭТОМУ НАРУШЕНИЕ ПРОЦЕДУР ЗАКУПОК ЧРЕВАТО КРУПНЫМИ ЗАТРАТАМИ ДЛЯ ПУБЛИЧНОГО БЮДЖЕТА. СТОИМОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК, ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ В 2020 ГОДУ, СОСТАВЛЯЕТ 9,04 МЛРД. ЛЕЕВ (12.416 ДОГОВОРОВ), ИХ ДОЛЯ В ВВП ДОСТИГАЕТ В СРЕДНЕМ 4,4%.

Для обеспечения прозрачности и оцифровки государственных закупок в конце 2018 года была введена Автоматизированная информационная система «Государственный регистр государственных закупок» (далее -АИС «ГРГЗ»/МТендер)⁴², которая должна была обеспечить осуществление электронными средствами весь цикл проведения процедур государственных закупок, от этапа планирования, до последнего платежа, вносимого по окончании исполнения договоров о государственных закупках.

Ответственность за правильное и эффективное проведение государственных закупок несут

⁴¹ Руководство по государственным закупкам длякупающих органов. Издание вышло в рамках Проекта «Инновационные улучшения в системе государственных закупок Республики Молдова посредством включения, творчества и практики правоприменения».

⁴² ПП №986 от 10.10.2018 «Об утверждении Положения о порядке ведения Государственного регистра государственных закупок, созданного Автоматизированной информационной системой «Государственный регистр государственных закупок» (МТендер)»; ПП №705 от 11.07.2018 «Об утверждении Технического концепта Автоматизированной информационной системы «Государственный регистр государственных закупок» (МТендер)».

непосредственно закупающие органы. В этих целях в составе закупающих органов создаются рабочие группы, в обязанности которых входит определение и оценка потребностей закупающего органа, разработка годовых и квартальных планов закупок, проведение самих процедур закупок.

Таблица №6

**Информация о распределении закупок по виду объекта закупки
(товары/работы/услуги), осуществленных закупающими органами в 2020 году**

млн. леев

Вид процедуры	порядковый №	Процедура закупки	Товары		Работы		Услуги		Всего за 2020 год	
			Сумма с НДС	число договоров	Сумма с НДС	число договоров	Сумма с НДС	число договоров	Сумма с НДС	число договоров
Процедуры, проведенные путем опубликования объявления об участии в БГЗ	1	Открытые аукционы	2.962,62	4.939	3.956,46	914	650,31	740	7.569,40	6593
	2	Запрос ценовых ofert с опубликованием	422,64	3.795	535,54	1.008	112,47	480	1.070,65	5283
	3	Рамочное соглашение, последующие договора	1,92	2	0,00	0	0,03	1	1,95	3
Процедуры, проведенные без опубликования объявления об участии в БГЗ	4	Переговоры без опубликования	163,13	144	57,73	53	177,78	340	398,64	537
ИТОГО			3.550,3	8.880	4.549,7	1.975	940,6	1.561	9.040,6	12.416
УДЕЛЬНЫЙ ВЕС, %			39,27	71,52	50,33	115,91	10,40	12,57	100,00	100,00

Таким образом, ввиду существенной суммы публичных финансов, выделяемых на эти цели, аудиторами в рамках проведенных аудиторских миссий был проанализирован порядок планирования, проведения и осуществления процедуры закупок.

Основные недостатки, установленные Счетной палатой при аудите государственных закупок, отмечаются на **этапе планирования**, это во многом вызвано тем, что уделяется необоснованно низкое внимание государственной закупке на данном этапе закупающим органом, не учитывая ее воздействие на конечные результаты. Среди самых распространенных нарушений, отмеченных на этапе планирования, выделяются:

- отсутствие годовых и квартальных планов государственных закупок во многих ЦПО и МПО;
- планирование государственных закупок без рассмотрения и конкретизации потребностей учреждения в товарах, работах и услугах или уже имеющихся запасов, при этом допускается закупка товаров, которые впоследствии не используются;
- неправильный расчет оценочной стоимости государственной закупки из-за некомпетентности закупающего органа, что создает препятствия для

- нормального проведения процедуры государственной закупки и, в конечном итоге, приводит к неэффективному использованию публичных средств;
- утверждение новых объектов и направлений капитальных вложений без учета инвестиций, начатых и незавершенных в предыдущие периоды. В результате большое количество объектов было начато, профинансировано на уровне 20-70% и оставлено в незавершенном состоянии, их стоимость исчисляется сотнями миллионов леев, это вызывает дополнительные расходы на содержание из-за того, что начатые и незавершенные объекты приходят в упадок;
 - отсутствие/недостаток способностей у членов рабочей группы при разработке документов, требований, качественных спецификаций и задач, что приводит к повторной организации процедур закупок, затягиванию внедрения проектов и увеличению конечных затрат;
 - отсутствие делегирования/неадекватное делегирование обязанностей/полномочий членам рабочей группы и их низкая ответственность в процессе государственных закупок, в том числе за исполнение положений законодательства, что подрывает нормальное проведение процедур государственных закупок;
 - дробление государственных закупок с целью избежания конкурентных методов процедур государственных закупок;
 - отсутствие/недостаток способностей рабочих групп в части определения адекватных критериев оценки, а также отсутствие исчерпывающих регулирующих положений по данному вопросу.

Сама процедура государственной закупки, как правило, характеризуется повышенным вниманием со стороны закупающего органа, в то же время наблюдаются и некоторые недостатки, связанные с *этапом исполнения*.

Нарушения, связанные с этапом исполнения договора о государственной закупке, во многом обусловлены отсутствием/недостатком контроля со стороны закупающих органов за исполнением и завершением договора о закупке, а также неправомерным несоблюдением или ненадлежащим исполнением договорных условий контрактованными хозяйствующими субъектами, что создает ряд рисков, среди которых:

- изменение условий договоров по сравнению с условиями, заявленными в ходе закупки;
- необоснованное завышение стоимости договоров посредством дополнительных соглашений;

- существенное увеличение сроков исполнения договоров в результате безответственности хозяйствующих субъектов или, в некоторых случаях, из-за некачественной проектной документации;
- проведение дополнительных работ без предварительного извещения закупающего органа и дополнительных соглашений по их завершении;
- согласование некачественных услуг и товаров (например, пищевых продуктов), в том числе с истекшим сроком годности, а в случае медикаментов - со сроком годности, близким к истечению, в нарушение условий договоров;
- неисполнение условий договоров, с оплатой невыполненных работ;
- замена товаров без извещения бенефициара и без получения его согласия.

Важной проблемой, на которую обращает внимание Счетная палата, являются закупки небольшой стоимости. Так, в 2020 году были проведены государственные закупки стоимостью 9,04 млрд. леев, в то время как стоимость приобретений, осуществленных за тот же период без процедур закупки, достигла соизмеримой цифры в 9,01 млрд. леев. В то же время наблюдается ежегодная тенденция их увеличения, только в 2020 году стоимость указанных закупок возросла на 1,52 млрд. леев по сравнению с 2019 годом. Несмотря на то, что общая стоимость закупок небольшой стоимости почти равна стоимости процедур самих закупок, компетентные органы до настоящего времени не имеют официальной статистики относительно их общей суммы, а также не введена ответственность за непредставление или

База, применяемая к закупкам небольшой стоимости, содержит лишь общие требования к проведению подобных процедур, которые касаются эффективного использования финансовых средств, прозрачности, объективности и беспристрастности процесса закупки. Обращаем внимание, что в качестве критериев соответствия их недостаточно даже для установления отклонений и нарушений, поэтому сохраняется возможность того, чтобы закупающие органы действовали по своему усмотрению.

ошибочное представление связанной с этим отчетности.

Закон о государственных закупках предусматривает, что договора о государственных закупках, оценочная стоимость которых, без налога на добавленную стоимость, не превышает пределов, указанных ст.2 (1), регулируются Положением о государственных закупках небольшой стоимости, утвержденным Правительством⁴³.

В соответствии с Положением, государственные закупки небольшой

⁴³ Ст.2 (4) Закона №131/2015.

стоимости представляют собой договора о государственных закупках, запланированные и заключенныекупающими органами, оценочная стоимость которых, без учета налога на добавленную стоимость, не превышает 80 000 леев для товаров и услуг и 100 000 леев для работ⁴⁴.

Отметим, что в нормативной базе, которая регулирует закупки небольшой стоимости, не были приведены в соответствие предельные стоимости, несмотря на то, что в 2018 году, путем внесения изменений в Закон о государственных закупках, предельные стоимости были повышены до 200 000 леев для товаров и услуг и до 250 000 леев - для работ.

Также путем утверждения механизмов гибкости в целях закупки товаров, услуг и работ, необходимых для дальнейшего обеспечения помощи в условиях чрезвычайного положения в сфере общественного здоровья⁴⁵, многие обязательные требования были сняты, чем создаются возможности для уклонения от соблюдения положений законодательства.

Если при планировании государственных закупок небольшой стоимости регулирующая нормативная база ссылается на общие правила расчета оценочной стоимости договоров о государственных закупках, предусмотренных законодательством, тогда при присуждении договоров регулирующая база очень уклончива и не содержит четких критериев квалификации, отбора и подписания договора.

Что касается деятельности рабочей группы и ее полномочий, нормативная база, регулирующая закупки небольшой стоимости, не содержит положений по данному вопросу, а база по проведению процедур государственных закупок неприменима.

Таким образом, ввиду отсутствия дополнительных положений и исключений при применении, заключаем, что закупка небольшой стоимости не регулируется законом, а только Положением, утвержденным ПП №665 от 27.05.2016, которое нуждается в обновлении, дополнении, с тем, чтобы оно определяло исчерпывающую правовую базу, излагало и детализировало положения Закона о государственных закупках при осуществлении закупок небольшой стоимости.

Более того, нормативная база четко устанавливает, каковы процедуры государственных закупок⁴⁶, а закупка небольшой стоимости из них исключена. Поэтому применение закупок небольшой стоимости, согласно действующим

⁴⁴ П. (2) ПП №665 от 27.05.2016 «Об утверждении Положения о государственных закупках небольшой стоимости».

⁴⁵ ПП №494 от 08.07.2020 «Об утверждении Положения о государственных закупках, необходимых для профилактики и контроля инфекции COVID-19».

⁴⁶ Ст.46 (1) Закона №131/2015.

положениям, способствует непрозрачному и неэффективному использованию государственных средств и не дает возможности осуществлять мониторинг государственных закупок в целом.

Данное положение вызывает еще большую тревогу, если учесть, что в 2020 году предельные суммы для закупок небольшой стоимости увеличились, а количество таких закупок возросло, при этом на ответственные органы (АГЗ) возлагается обязанность осуществлять мониторинг соответствия проведения процедур государственной закупки, за *исключением закупок небольшой стоимости*. Таким образом, создается вакуум в регулировании и осуществлении мониторинга закупок небольшой стоимости в целом.

Другой существенный аспект, который влияет в целом на систему государственных закупок Республики Молдова - это Автоматизированная информационная система «Государственный регистр государственных закупок» (АИС «ГРГЗ»/МТендер).

Основная цель внедрения АИС «ГРГЗ» МТендер состоит в повышении прозрачности процесса государственных закупок в целом, в получении более оптимального соотношения цена/качество в рамках процедур государственных закупок и в сокращении операционных затрат для всех участвующих сторон, содействуя тем самым обеспечению конкурентоспособной и устойчивой национальной системы государственных закупок.

Основная задача АИС «ГРГЗ»/МТендер заключается в предотвращении коррупционных действий и фактов путем предоставления инструментов по осуществлению мониторинга, основанных на данных по всему циклу проведения государственных закупок и регистрации всех операций и

сделок в режиме реального времени⁴⁷. Информационный ресурс для договоров о государственной закупке формируется посредством функционирования АИС «ГРГЗ»/МТендер.

АИС «ГРГЗ»/ МТендер разработана по принципу «**все всё видят**», то есть независимо от того, являешься ли ты непосредственным участником процесса закупки, наблюдателем или гражданином.

Желающие могут посмотреть, насколько правильно и эффективно расходует публичные деньги каждый субъект, могут увидеть всю имеющуюся информацию, начиная от планирования и до заключения договора и даже выписки счета-фактуры.

⁴⁷ ПП №705 от 11.07.2018 «Об утверждении Технического концепта Автоматизированной информационной системы «Государственный регистр государственных закупок» (МТендер)».

Аудиторские группы столкнулись также со множеством проблем в части просмотра информации, связанной с процедурами закупок, проводимыми закупающим органом, главным

ДО НАСТОЯЩЕГО МОМЕНТА ПОСРЕДСТВОМ АИС «РЕГИСТР ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК» (МТЕНДЕР) ЗАКУПАЮЩИЕ ОРГАНЫ МОГУТ ПРОВОДИТЬ ЛИШЬ ДВА ВИДА ПРОЦЕДУР ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК (ИЗ 8 ВИДОВ ПРОЦЕДУР):

- ОТКРЫТЫЕ ТОРГИ,
- ЗАПРОС ЦЕНОВЫХ ОФЕРТ.

образом, в части оценки предложений.

Другая проблема, на которую нам хочется обратить внимание - это некорреляция информации АИС «ГРГЗ»/ МТендер с положениями Закона №131/2015. Оферентом считается экономический оператор, представивший оферту⁴⁸ в рамках процедуры присуждения договора о государственных закупках. При открытии АИС «ГРГЗ»/ МТендер можно установить, что по определенной процедуре видно, что оферентами выступают несколько экономических операторов, но они не приложили к соответствующей документации ни одного документа. В таких условиях отмечаем, что положение вызвано отсутствием контролей в рамках АИС «ГРГЗ»/ МТендер (в модуле «eDerupere»), что ставит под угрозу прозрачность и надлежащее проведение процедур государственных закупок.

Из описанного положения вытекает системная проблема, а именно то, что записавшиеся на процедуру хозяйствующие субъекты не соответствуют понятию *оферент* и не могут рассматриваться на этапе отбора оферт и принятия решения о присуждении договора, проводимого рабочей группой, что влияет на лояльную

Вывод:

Государственные закупки являются областью с высокими рисками неэффективного использования публичных средств, поэтому искоренение этого явления требует совместных усилий многих учреждений, таких как: органы аудита и внутреннего контроля закупающих органов, органы расследования и правосудия, Агентство государственных закупок и вышестоящие органы закупающих органов. Также, важную роль в искоренении данного явления возлагается на Счетную палату, которая представляет релевантную информацию о соответствии и эффективности государственных закупок в учреждениях государства.

⁴⁸ Оферта – юридический акт, которым экономический оператор выражает свое намерение стать, с юридической точки зрения, стороной договора о государственных закупках. Оферта содержит финансовое предложение, техническое предложение, а также иные документы, установленные документацией по присуждению.

конкуренцию, а также дает возможность записи на процедуру закупок хозяйствующих субъектов без представления оферты, соответствующей положениям законодательной базы и, в конечном итоге, ограничивает закупающие органы в отборе самой приемлемой оферты.

Некоторые недостатки АИС «ГРГЗ»/МТендер по-прежнему сохраняются и создают ограничения, связанные с невозможностью автоматического создания объявлений, документов, входящих в документацию по присуждению, решения по присуждению, отчета, и требуют дополнительных усилий со стороны закупающего органа.

Система АИС «ГРГЗ»/МТендер не обеспечивает полноценное функционирование на всех этапах процесса закупок, включая осуществление мониторинга государственных закупок по многим критериям, давая возможность закупающим органам пренебрегать некоторыми требованиями (о размещении документов и др.), что ухудшает законность и прозрачность закупок.

Несмотря на то, что последняя версия содержит ряд обновлений и улучшений, до настоящего момента можно найти лишь договоры, начиная с 24.05.2021, то есть очень ограниченное количество. Кроме того, по включенным договорам не показывается ни номер процедуры, ни число участников и т.д., поэтому невозможно определить связь между проведенной процедурой и заключенным договором.

Для возможности полного внедрения электронных государственных закупок в Республике Молдова, необходимо разработать электронные инструменты, которые будут поддерживать весь жизненный цикл государственных закупок, эффективно обеспечивая анализ рынка, мониторинг, проверку и аудит государственных закупок. Таким образом, Министерству финансов необходимо обеспечить полноценное функционирование и непрерывное развитие АИС «ГРГЗ»/МТендер, в том числе путем приведения в соответствие законодательной и вспомогательной нормативной базы относительно функциональностей системы, а также разработки руководства по ее использованию.

Принятые органами власти меры по борьбе с кризисом, вызванным пандемией COVID-19

Инфекция COVID-19 представляет собой глобальный вызов, обусловленный новым вирусом - SARS-CoV-2, который приводит к тяжелым медицинским, социальным и экономическим последствиям.

Всемирная организация здравоохранения объявила инфекцию COVID-19 пандемией, классифицировав ее как чрезвычайное положение на международном уровне в области общественного здоровья. Принятые государственными учреждениями системные меры были направлены на подготовку системы здравоохранения, техническую поддержку и укрепление возможностей медицинских учреждений и на информирование относительно COVID-19.

Постановлением Парламента от 17 марта 2020 года⁴⁹ на всей территории Республики Молдова было объявлено чрезвычайное положение на 60 дней, с 17 марта по 15 мая 2020 года. На Правительство была возложена задача по управлению беспрецедентным экономическим и социальным кризисом, усиливаемым уже существующими вызовами и рядом проблем.

Срочные действия, предпринятые Правительством Республики Молдова, осуществлялись через Национальную чрезвычайную комиссию по общественному здоровью и Комиссию по чрезвычайным ситуациям.

Правительство, посредством указанных комиссий, утвердило ряд мер по выявлению, перераспределению и мобилизации финансовых средств, для поддержания публичных секторов и смягчения воздействия пандемии COVID-19 на экономику и население. Были пересмотрены существующие программы расходов и были приняты решения немедленного действия, призванные сократить отрицательные последствия для экономики, системы здравоохранения и социальной сферы.

В Республике Молдова 7 марта 2020 года был подтвержден первый случай ввоза инфекции Covid-19. Вскоре из-за существенного роста количества заражений был объявлен желтый код опасности на национальном уровне, с 8 марта – оранжевый код, и 13 марта – красный код.

⁴⁹ Постановление Парламента №55 от 17.03.2020 об объявлении чрезвычайного положения.

Вскоре после объявления чрезвычайного положения был разработан и выдвинут ряд нормативных положений на платформе Комиссии по чрезвычайным ситуациям, для сокращения отрицательного экономического воздействия пандемического кризиса на бизнес-среду, в том числе на МСП. Предусмотренные меры были направлены на **экономическую поддержку** и на участие в борьбе с создавшимся кризисом, главным образом, посредством:

- Программ прямой поддержки предпринимательской деятельности;
- самые существенные изменения в налоговой сфере были внесены Распоряжениями КЧС, Законом №60/2020, Законом №69/2020, Законом № 102/2020 (помимо мер по прямой поддержке), которые отразили более гибкую базу бюджетно-налоговых мер, в том числе для поддержки остальных компонентов национального публичного бюджета, таких как местные бюджеты, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования. Таким образом, на основе изменений, внесенных в годовой закон о бюджете, было предусмотрено выделение бюджетных средств на меры, предпринимаемые в областях экономики, социальной поддержки, здравоохранения и образования.

Бюджетная система в 2020 году находилась под влиянием последствий пандемии, что привело к срочному и существенному пересмотру основных показателей компонентов: государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования, фонда обязательного медицинского страхования, а также местных бюджетов.

Основными факторами, которые обусловили изменения в ГБ на 2020 год, были: (i) воздействие пандемии COVID-19 на национальную экономику; (ii) корректировка сумм грантов и займов для бюджетной поддержки и проектов, финансируемых из внешних источников; (iii) пересмотр и определение приоритетности программ расходов, не затрагивая приоритетные расходы, с включением ряда новых программ; (iv) компенсация доходов, упущенных местными бюджетами (192,1 млн. леев), БГСС (682,3 млн. леев) и ФОМС (410,6 млн. леев), с сохранением уровня расходов ФОМС, несмотря на недополучение им доходов. В то же время бюджеты понесли расходы из собственных источников, которые не были отнесены по отдельным линиям расходов.

Предусмотренные меры были направлены на экономическую поддержку и борьбу с создавшимся кризисом, главным образом:

- предоставление субсидий предприятиям и некоммерческим организациям - резидентам Республики Молдова, которые ввели техническую безработицу и/или простой в результате эпидемиологического положения, на сумму 59,2 млн. леев;

- предоставление субсидий на расходы, связанные с выплатой заработной платы/ пособий в случае технической безработицы/простоя, на запрошенную сумму субсидий в размере 88,5 млн. леев;
- субсидирование взносов обязательного государственного социального страхования в фиксированной сумме, на 529,9 тыс. леев.

Проведенные Счетной палатой аудиторские миссии выявили проблемы, несоответствия и сложности, с которыми сталкивались публичные субъекты в период пандемии по управлению публичной системой и борьбой с последствиями, вызванными COVID-19, во многом обусловленными:

- ✓ новизной и отсутствием практики управления чрезвычайными ситуациями;
- ✓ неоднозначностью нормативной базы;
- ✓ фрагментарным межотраслевым общением участвующих сторон;
- ✓ низкой ответственностью принимающего решения менеджмента;
- ✓ недостаточностью мер по осуществлению мониторинга и надзора за выполнением введенных действий;
- ✓ отсутствием интегрированных информационных систем для облегчения и владения данными, связанными с процессами учета медицинских услуг, государственных закупок и т.д.

Важный аспект отчетного периода касается государственных закупок, связанных с управлением пандемией COVID-19.

Центральные публичные органы проводили государственные закупки расходных материалов и медицинского оборудования, предназначенных для борьбы с пандемией COVID-19. Независимо от того, идет ли речь о механизме централизованных или индивидуальных государственных закупок, они сопровождались недостатками, которые свидетельствуют о необходимости повышения эффективности механизмов и процессов управленческого контроля, с

Для социальной и медицинской сферы были введены специальные меры, в целях предоставления гражданам качественных услуг и поддержки, главным образом, связанные с оказанием бесплатной медицинской помощи пациентам с Covid-19, закупкой медикаментов и индивидуального защитного оснащения, поддержкой лиц, которые во время чрезвычайного положения потеряли место работы, оказанием финансовой поддержки малоимущим семьям, раздачей на дому государственных пенсий, социальных пособий и прочих

учетом извлеченных уроков. Этот опыт может быть поучительным для возможных будущих реформ органов публичного управления Республики Молдова.

В тот же период были определены меры представления отчетности, прозрачности и аудита в отношении государственных закупок, проводимых для предотвращения и борьбы с инфекцией COVID-19, а закупающие органы обязаны были докладывать Агентству государственных закупок и размещать на своих веб-страницах отдельные отчеты в соответствующие сроки. Агентство, в свою очередь, обеспечивает сбор, обобщение и опубликование данных о соответствующих государственных закупках на национальном уровне.

Государственные закупки, связанные с предупреждением и борьбой с инфекцией COVID-19, предназначались для закупки дезинфицирующих средств, перчаток, защитных масок, медицинского оборудования, фармацевтических изделий, вычислительной техники, закупаемых на основе договоров о государственных закупках небольшой стоимости. Следует отметить, что все недостатки, связанные с закупками небольшой стоимости, повлияли и на закупки, осуществляемые в контексте пандемии. Более того, предоставленные льготы (упрощение условий заключения договоров) способствовали уклонению от соблюдения положений законодательства и усугублению непрозрачности и снижению лояльной конкуренции между экономическими операторами.

В этой связи Счетная палата направила рекомендации, ориентированные на улучшение управленческих процессов, устранение выявленных недостатков и недоработок, посредством проведения мер и мероприятий по:

- приведению в соответствие нормативной базы в целях устранения неоднозначных моментов, главным образом, регулирования торговой надбавки на медицинские изделия, в частности, закупаемые на публичные финансовые средства;
- эффективному управлению, с использованием публичных ресурсов и процессов заключения договоров, отчетности и оплаты медицинских услуг;
- повышению доступа к медицинским и социальным услугам, гарантированным государством, обеспечению повышения ответственности вовлеченных учреждений при предоставлении социальных и медицинских услуг, с результативным использованием публичных финансовых средств;
- надлежащему проведению государственных закупок, с обеспечением точного планирования потребностей, а также этапов утверждения, оценки и

определения выигравших офферт, заключения договоров, мониторинга и представления отчетности сквозь призму возложенных на них обязанностей;

- разработке интегрированной информационной системы, связанной со всем процессом государственных закупок, в частности, по: определению потребностей в лекарствах, медицинских изделиях и т.д., заключению договоров, поставке, использованию и учету запасов, что обеспечит управление консолидированной системой государственных закупок для всех учреждений всех уровней и т.д.

Пандемия, вызванная вирусом SARS-CoV-2, оказала давление на бюджетную систему, она была вынуждена выделять и перераспределять финансовые средства в условиях ограниченного бюджета.

Система здравоохранения и социальная сфера стали основными в управлении пандемической ситуацией, сосредоточившись, прежде всего, на непрерывном предоставлении услуг и необходимой поддержке гражданам, главным образом, путем осуществления политики укрепления и финансовой поддержки государственных учреждений.

Использование внешнего финансирования

Противоречия между растущими потребностями и снижающимися собственными экономическими доходами⁵⁰ повышают необходимость внешней помощи, которая, во многом в виде финансирования, способствует устранению разницы между слаборазвитыми и развитыми странами. Для Республики Молдова внешняя помощь для развития является относительно новой концепцией. Вследствие того, того, что Республика Молдова является относительно молодым государством, внешняя помощь, предоставляемая партнерами по развитию, играет важную роль в поддержке развития страны и в достижении целей, намеченных в повестке реформы.

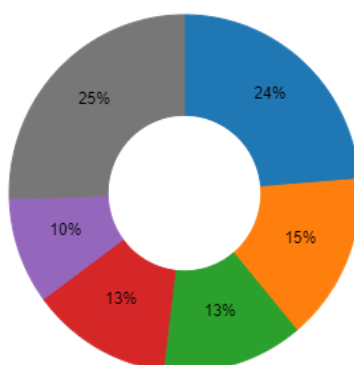
⁵⁰ Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета за 2020 год, стр. 46.

Республика Молдова начала получать внешнюю помощь для развития сразу же после обретения независимости, либо в форме грантов, либо в форме займов, от своих главных партнеров по развитию и внешних доноров, таких как: Европейский Союз, Всемирный банк, Соединенные Штаты Америки, Европейский

TOP GRUPARI DE FINANȚATORI

Angajamente curente: 5,4B EUR

● Uniunea Europeană ● Banca Mondială ● Statele Unite ale Americii ● Banca Europeană de Investiții
● Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare ● Altele



инвестиционный банк и т.д.⁵¹

Отметим, что *Европейский Союз (ЕС)* остается основным участником в части безвозмездной финансовой помощи, предоставляемой Республике Молдова, выделив с момента начала сотрудничества свыше 1,29 млрд. евро в виде гранта. Основной целью внешней помощи, предоставляемой Европейским Союзом, являются создание консолидированной публичной администрации. Существенный вклад предназначен для поддержки укрепления институциональных и функциональных способностей органов центрального и местного публичного управления.

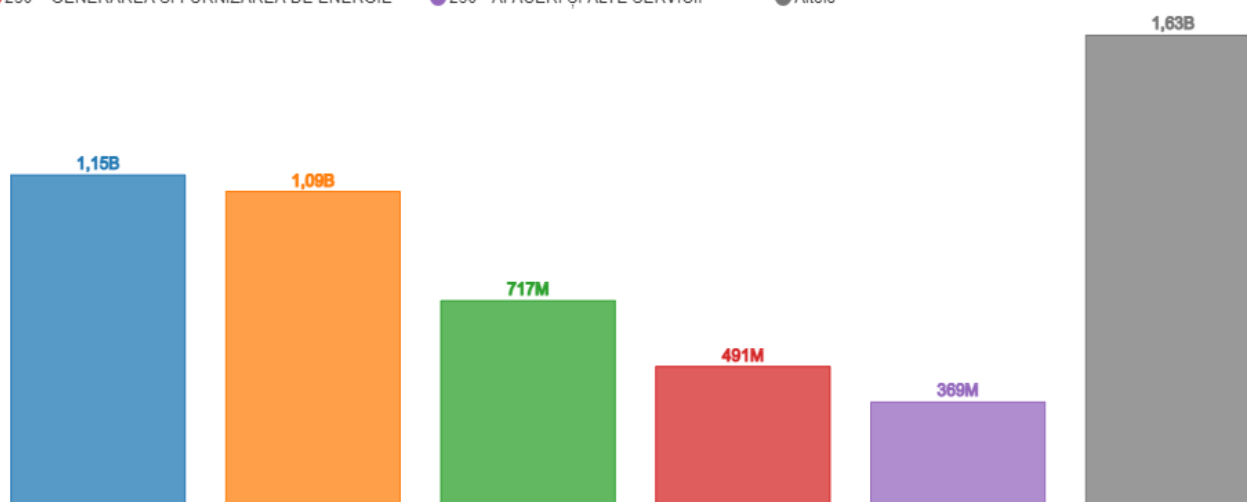
С момента провозглашения независимости и до настоящего времени Республика Молдова получила внешней финансовой помощи на общую сумму около 5,4 млрд. евро для следующих основных сфер:

⁵¹<http://amp.gov.md/portal/>

TOP SECTOARE

● 150 – GUVERNUL ȘI SOCIETATEA CIVILA
 ● 210 - TRANSPORT ȘI DEPOZITARE
 ● 311 – AGRICULTURA
● 230 – GENERAREA ȘI FURNIZAREA DE ENERGIE
 ● 250 - AFACERI ȘI ALTE SERVICII
 ● Altele

Angajamente curente: 5,4B EUR



Sредства доноров инвестируются в значительной степени в восстановление дорог, строительство социальных центров, газопроводов и водопроводов, в ремонт детских садов и школ, в строительство или ремонт медицинских центров, в поддержку органов местного управления, развитие бизнеса в сельской местности, восстановление систем орошения и предоставление финансирования в сельскохозяйственной области.

Административная способность к освоению внешних фондов важна с перспективы присоединения Республики Молдова к ЕС, а также общего процесса экономического и социального развития страны. Данный показатель соответствует способности определенной страны эффективно и результативно тратить финансовые средства, выделяемые партнерами по развитию.

Институциональная база определяет эффективность и оптимальное и своевременное осуществление проектов внешней помощи, внедряемых национальными органами. В этой связи, постоянно меняющиеся обстоятельства, возникающие на национальном, а также на европейском уровне, вызвали необходимость адаптации системы менеджмента и контроля, связанной с программами, финансируемыми из внешних источников, к новым требованиям планирования, обеспечивая сосредоточение функции координации и управления внешней помощью (как финансовой, так и технической) только в сфере компетенции одного органа центрального публичного управления, а именно Министерства финансов.

Распределение обязанностей между учреждениями, участвующими в управлении данной областью, и системный подход при определении приоритетов развития

представляют собой факторы, которые определяют общую эффективность процессов выделения внешней помощи. В этой связи крайне важно наличие сильных учреждений, с высококвалифицированным и мотивированным персоналом, потому что без него не будет возможной ни одна реформа.

Устойчивость реализации проектов внешней помощи зависит от наличия эффективных процедур и инструментов, которые ссылаются на соответствующие инструкции, методы, руководства, формы или процедуры. Для того, чтобы быть эффективной, система процедур и инструментов должна гарантировать накопление и передачу знаний.

Наличие систем и инструментов снижает уязвимость внедряющих учреждений, позволяя снизить отрицательное воздействие, вызванное текучестью кадров, и способствует их эффективному функционированию. Повышение административной способности и способности к знанию местных и центральных органов следует осуществлять в целях определения возможностей по разработке большего количества проектов, способных создавать доходы для возврата заимствованных средств.

Роль СПРМ в этом процессе состоит в том, чтобы способствовать обеспечению процедур внедрения программ, финансируемых из внешних средств, а именно, в области менеджмента аудита и контроля, а также предотвращения и борьбы с мошенничеством или коррупцией в данных аспектах. Важно взять на себя ответственность за сохранение и продвижение, посредством нашей деятельности, ценностей и мостов общения, благодаря созданным внешним финансовым партнерствам, содействуя, таким образом, продвижению доверия к Республике Молдова на европейском уровне.

Также в контексте использования внешнего финансирования, Республика Молдова пользуется с 2006 года *программами секторальной бюджетной поддержки* со стороны Европейского Союза.

Бюджетная поддержка предполагает передачу фондов стране-партнеру в зависимости от соблюдения оговоренных условий выплаты. Соблюдение этих условий является важнейшим требованием для бюджетной поддержки (этот принцип известен под названием «обусловленности»). Фиксированные транши выплачиваются при выполнении критериев приемлемости. К бюджетной поддержке от Европейского Союза применяются следующие критерии приемлемости: стабильная макроэкономическая основа, надлежащее управление публичными финансами, прозрачность и надзор за бюджетом и политикой, соответствующие и

достоверные реформы на национальном / секторальном уровне. Транши зависят и от прогресса, достигнутого на основе специфических условий.

Общий объем программ бюджетной поддержки, предоставленной Республике Молдова до настоящего времени, составил около 280 млн. евро (в форме гранта для 6 программ). Эту поддержку получили следующие сферы: социальное обеспечение, здравоохранение, водоснабжение и канализация, экономическое стимулирование сельской местности, энергетика и правосудие.

Таблица №6

Гранты для поддержки бюджета в 2020 году

	Утверждено		Уточнено		Исполнено	
	млн. евро	млн. леев	млн. евро	млн. леев	млн. евро	млн. леев
Европейская комиссия (бюджетная поддержка)	43,0	968,8	23,0	456,7	16,7	335,4
Макрофинансовая поддержка	20,0	450,6	10,0	196,7	11,7	229,8
Реформа полиции, включая поддержку Генеральному инспекторату карабинеров	13,0	292,9	13,0	260,0	5,0	105,6
Реформа в области публичных финансов	10,0	225,3	-	-	-	-

Гранты на проекты, финансируемые из внешних источников, поддерживаемые Европейской комиссией, Всемирным банком, ЕБРР, FIDA, Немецким банком KfW и другими донорами, первоначально были утверждены на сумму 804,7 млн. леев (эквивалентным 43,55 млн. долларов США). В результате выполнения проектов в течение года, заключения новых соглашений, а также колебания обменного валютного курса, первоначальный план выделения грантов был сокращен на 309,4 млн. леев и составил 495,3 млн. леев (эквивалентным 27,1 млн. долларов США). Выплаты составили 288,8 млн. леев (эквивалентным около 17,1 млн. долларов США). По сравнению с 2019 годом было выплачено на 17,1 млн. леев меньше грантов на проекты, финансируемые из внешних источников.

Обращаем внимание на низкий уровень освоения выделенных финансовых средств, что в конечном итоге отрицательно влияет на государственный бюджет. В этом контексте отметим, что в течение 2020 году были внесены 3 изменения в годовой закон о бюджете, в том числе был увеличен предельный уровень внутреннего государственного долга до 29 500,9 млн. леев (+3 793,6 млн. леев), а по внешнему государственному долгу - до 45 660,2 млн. леев (эквивалентным 2 519,9 млн. долларов США) (+3 839,3 млн. леев). Согласно объяснениям Министерства финансов, положение создалось «из-за планового увеличения финансирования бюджетного

дефицита за счет внешних и внутренних государственных займов, предназначенных для финансирования бюджетной поддержки».

Аудиторская деятельность⁵² показала, что освоение внешних ресурсов на уровне, ниже выделенных средств было обусловлено в основном:

- несвоевременным выполнением предварительных условий выплаты, предусмотренных в договорах займа/гранта;
- реструктуризацией проектов или изменением их компонентов;
- затягиванием процедур внедрения деятельности в рамках проектов, обусловленным, главным образом, длительным процессом проведения закупок товаров и услуг;
- невыплата контрактованных финансовых средств повышает риск понесения дополнительных расходов в результате применения комиссионных на невыплаченные ресурсы;
- скромными способностями менеджмента проектов в некоторых секторах;
- медленным выполнением работ местными подрядчиками и т.д.

Внешняя помощь, предоставляемая партнерами по развитию, крайне важна в процессе модернизации публичного сектора.

В этом контексте, Счетная палата играет существенную роль в проведении независимой и объективной оценки порядка, в котором управлялись/осваивались внешние финансовые средства, и порядка внедрения проектов при их поддержке.

На протяжении ряда лет Счетная палата проводила аудит нескольких проектов, финансируемых Всемирным банком, который в этой связи высоко оценил качество публичных аудитов, подтвердив доверие к качеству и надежности деятельности СПРМ.

⁵² ПСП №60 от 04.12.2020 «По Отчету аудита финансовой отчетности Проекта «Реформа образования в Молдове», составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года»; ПСП №44 от 28.07.2021 «По Отчету аудита финансовой отчетности операции «Модернизация системы здравоохранения Республики Молдова», составленной по состоянию на 31 декабря 2020 года».

Счетная палата своевременно и в установленном порядке извещала Прокуратуру и другие правоохранительные органы и направляла материалы по аудиторским миссиям, в рамках которых были выявлены показатели мошенничества и коррупции.

Борьба с мошенничеством и коррупцией

В соответствии с Международными стандартами высших органов аудита⁵³, роль Счетной палаты заключается в оценке рисков в рамках аудиторских миссий, чтобы позволить аудитору получить разумное подтверждение того, что могут быть выявлены возможные существенные ошибки и искажения, вызванные мошенничеством. Главная задача в предотвращении и выявлении мошенничества возлагается на лиц, ответственных за организационное управление и руководство аудируемым субъектом.

В течение отчетного периода (16 сентября 2020 года - 15 сентября 2021 года), в результате оценки рисков мошенничества и ошибки в процессе управления публичными финансовыми средствами и публичным

имуществом, Счетная палата направила в правоохранительные органы материалы по 8 аудиторским миссиям, проведенным за отчетный период, по факту которых было заведено одно уголовное дело, принято одно решение об отказе в возбуждении уголовного дела, а 6 отчетов аудитанаходятся в процессе рассмотрения.

Выявленные аудиторами случаи с наличием признаков мошенничества касались, главным образом, нарушений, связанных с:

- управлением публичными финансовыми средствами и публичным имуществом Государственным предприятием «Железная дорога Молдовы» в 2018 - 2019 годах⁵⁴;
- управлением публичным имуществом в административно-территориальной единице коммуны Бэчой⁵⁵;

⁵³ INTOSAI-P 12 «Значение и преимущества высших органов аудита – влияние на жизнь граждан»; ISSAI 100 «Основополагающие принципы аудита в публичном секторе»; ISSAI 200-299 «Основополагающие принципы финансового аудита».

⁵⁴ ПСП №68 от 17.12.2020 «По Отчету аудита о соответствии управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом государственным предприятием «Железная дорога Молдовы» в 2018-2019 годах.

⁵⁵ ПСП №65 от 14.12.2020 «По Отчету аудита соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в рамках административно-территориальной единицы коммуны Бэчой за 2019 год».

- процессом купли-продажи земель из частной сферы государства, прилегающих к объектам недвижимости частной собственности, в 2013-2019 годах.⁵⁶;
- процессом управления финансовыми средствами Органа гражданской авиации⁵⁷;
- процессом оплаты труда в 2019 году в некоторых доуниверситетских образовательных учреждениях, подведомственных местным публичным органам⁵⁸, и т.д.

Одна из сфер, которая чаще всего подвержена мошенничеству, относится к прозрачному и ответственному управлению публичным имуществом и публичными финансами. От эффективности управления имуществом будет зависеть в значительной степени финансово-экономическое положение предприятия. Похвально то, что многие публичные субъекты передают неиспользуемые активы в имущественный наем/аренду или безвозмездное пользование, но все же такая деятельность всегда предполагает наличие рисков коррупции. В этой связи устанавливается несовершенное управление публичным имуществом посредством проведения ненадлежащих приватизаций, фальсификации торгов, недооценки стоимости имущества и т.д., что может вызвать существенные ежегодные потери для бюджета. Также, в рамках аудиторских миссий неоднократно устанавливалось, что нормативные цены при приватизации нежилых помещений в несколько раз ниже рыночных, что также приводит к нанесению ущерба бюджету.

Уязвимые точки системы государственных закупок, как на уровне законодательной базы, так и на институциональном уровне, способны усиливать риски коррупции в данной области, а проведение процедур закупки предполагает вероятность возникновения многочисленных рисков мошенничества. В результате аудиторской деятельности были установлены несоответствия на всех этапах планирования, присуждения и исполнения договоров о государственной закупке.

Анализ констатаций аудита показывает наличие зон риска и паттернов (повторяющихся шаблонов) коррупции, таких как:

- разработка технических спецификаций таким образом, чтобы поставить в благоприятное положение определенных офферентов;

⁵⁶ ПСП №69 от 18.12.2020 «По Отчету аудита соответствия процесса купли-продажи земельных участков из частной сферы государства, прилегающих к объектам недвижимости, находящимся в частной собственности, за 2013-2019 годы».

⁵⁷ ПСП №16 от 29.04.2021 «По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства экономики и инфраструктуры, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года».

⁵⁸ ПСП №48 от 28.10.2020 «Об утверждении Отчета аудита соответствия оплаты труда в 2019 году в некоторых доуниверситетских образовательных учреждениях, подведомственных органам местного публичного управления».

- разделение лота на несколько закупок более низкой стоимости, во избежание конкурентных процедур;
- конфликты интересов, которые затрагивают разные этапы процедуры;
- необоснованное исключение oferentov из процедур;
- неоправданное использование срочных процедур;
- отсутствие адекватного анализа очень низких предлагаемых цен;
- чрезмерное использование критерия наименьшей цены в ущерб качеству и т.д.

Возможные потери от государственных закупок отрицательно влияют на развитие инфраструктуры и государственных услуг, вызывая одновременно ухудшение бизнес-среды и снижение качества жизни граждан. Более того, достижение высокой эффективности в государственных закупках может быть обеспечено за счет улучшения базы по регулированию, надзору и контролю за государственными закупками.

В деятельности ГП и АО с долей государства также был установлен ряд рисков мошенничества и коррупции, из которых наибольшей вероятностью материализации обладают риски хищения и ненадлежащего использования имущества, а также превышения служебных полномочий должностных лиц, извлечения выгоды из влияния, злоупотребления служебным положением, не заявления о конфликте интересов. Эти риски вызваны преимущественно возможностью разного толкования нормативной базы, касающейся деятельности и управления имуществом, недостатками нормативной базы о процедурах закупок, неоднозначностью административных процедур и неэффективным контролем за финансово-экономической деятельностью со стороны учредителя, слабым внедрением механизмов внутреннего управленческого контроля в субъектах частного права и т.д. (Государственное предприятие «Железная дорога Молдовы»).

Чтобы обеспечить завершение возбужденных дел, в указанный период Счетная палата участвовала в качестве стороны в судебных процессах. Так, интересы Счетной палаты представлялись в судебных инстанциях в ходе рассмотрения 4 дел, из них 2 дела были выиграны, а решения судебных инстанций вступили в законную силу. Еще 2 дела находятся на рассмотрении в судебной инстанции, ожидая оглашения решения:

- уголовное дело, возбужденное прокуратурой по материалам аудита, направленным Счетной палатой - ведение дела завершено;
- гражданское дело, находящееся на рассмотрении в административном суде.

В итоге, несмотря на то, что мошенничество может проявляться разными способами, внедрение на предприятии политики нулевой терпимости к коррупции и

мошенничеству и введение адекватной системы контроля может создать возможность предотвращения и выявления актов мошенничества, а также исправлять их последствия, если они происходят.

Отметим, что до сих пор все споры с участием Счетной палаты завершались выигранным процессом, а решения судебных инстанций вступили в законную силу.

Сотрудничество СПРМ с Парламентом

В соответствии с требованиями Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017, СПРМ ежегодно разрабатывает и представляет Парламенту в мае месяце Годовой отчет о деятельности Счетной палаты, в июне - Отчеты аудитов по годовым отчетам Правительства об исполнении государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования и средств фондов обязательного медицинского страхования, а также Отчеты обязательных финансовых аудитов, проводимых в министерствах, за завершившийся финансовый год, а в сентябре - Отчет об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества.



В течение отчетного периода Счетная палата направила в профильную парламентскую комиссию 75 отчетов аудита, в рамках заседаний ККПФ был рассмотрен 31 отчет аудита при участии как публичных аудиторов Счетной палаты, так и представителей аудируемых субъектов. В результате этих слушаний были изданы заключения Комиссии, которые включают ее решения об условиях и сроках представления отчетов о действиях, предпринятых с целью выполнения рекомендаций аудита, с информированием Комиссии о результатах осуществления мониторинга исполнения постановлений Счетной палаты.

Посредством рассмотрения в рамках Комиссии по контролю публичных финансов результатов миссий внешнего публичного аудита, проведенных Счетной палатой в силу законного мандата, осуществляется контроль бюджета после его выполнения, в том числе с точки зрения надежности, точности, полноты и соответствия с применяемыми процедурами/ законами, а также степень исполнения бюджета на те цели, которые были указаны при его утверждении.

Постановления Счетной палаты публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова, а отчеты аудита доступны на официальной веб-странице учреждения (<http://www.ccrm.md/ro/decisions>).

Деятельность Счетной палаты осуществляется на основе Годовой программы аудиторской деятельности, решение по которой самостоятельно принимается Счетной палатой. В течение отчетного периода, на основании предложений и Постановлений Парламента, Счетная палата решила включить в Программу аудиторской деятельности и выполнила несколько миссий, среди которых оценка разгосударствления публичной собственности, приватизация государственного имущества, государственно-частные партнерства, а также средства, выделяемые различными проектами и фондами, и т.д. Счетная палата отчиталась перед Парламентом в затребованные сроки о результатах проведенных аудитов. Эти отчеты аудита, а также другие стали основой слушаний в парламентских комиссиях и на пленарных заседаниях законодательного органа.

В отчетный период внимание профильной комиссии было сосредоточено на рассмотрении финансовых отчетов министерств, аудитов, проведенных в рамках ГП и в АО с долей государства, в ходе которых были раскрыты имеющиеся проблемы, важные для граждан, и, что немаловажно, результаты тематических аудиторских миссий, которые отразили приоритетные вопросы для страны и общества, такие как: реализация ряда проектов и национальных программ в области сельского хозяйства

Документ SIGMA

№ 54

«Основная роль Парламента состоит в утверждении бюджета Правительства, обеспечивая, от имени граждан и пользователей государственных услуг, законное и ответственное использование средств Правительством, экономно и в предусмотренных целях, результативно и эффективно. Для эффективного выполнения этой задачи Парламент нуждается в объективной и подкрепленной доказательствами информации о том, как Правительство собирает и тратит публичные фонды».

и социальной защиты, в том числе финансируемых зарубежными партнерами, аудиты окружающей среды и систем ИТ и т.д.

В отчетный период СПРМ, помимо аудиторских отчетов, впервые разработала и представила ККПФ набор общих сводок о результатах аудиторской деятельности по некоторым сферам первостепенной важности для общества, имеющих цель объединения основных констатаций из тематических отчетов и отражения ряда ситуаций, выявленных в ходе многочисленных аудиторских миссий.

ККПФ твердо продвигает развитие деятельности по внешнему публичному аудиту и повышению влияния результатов аудиторской деятельности. В этом контексте, деятельность профильной комиссии была сосредоточена в течение отчетного периода на выполнении рекомендаций аудита, для этого было организовано заседание с участием представителей СПРМ и аудированных субъектов, на котором был рассмотрен порядок практического выполнения рекомендаций аудита, а также наступившие в их результате улучшения.

Хотя отчеты, направляемые в профильную комиссию, составляют основу отношений между Счетной палатой и Парламентом, Счетная палата не ограничивается лишь представлением материалов аудита, но и принимает инициативы по налаживанию хороших рабочих отношений с законодательным органом, обращает внимание на роль высшего органа аудита и оказывает помощь в понимании отчетов аудита.

В контексте многочисленных проблем, связанных с надлежащим управлением публичными средствами, Счетной палате принадлежит весомая роль, учитывая рычаги по повышению ответственности менеджмента аудируемых субъектов и не только, а Счетная палата ставит особый акцент на сотрудничестве с Комиссией, обеспечивая прозрачное и эффективное сотрудничество в этом процессе. В тот же период СПРМ, совместно с ККПФ, ставила акцент на влиянии аудиторской деятельности, проводились заседания по рассмотрению результатов внедрения рекомендаций Счетной палаты, целью которых является устранение недостатков, выявленных аудитом, а также соблюдение и повышение ответственности аудированных субъектов за важность выполнения сформулированных рекомендаций.

Отметим, что в течение 2021 года отчеты Счетной палаты, помимо рассмотрений в рамках профильной парламентской комиссии, рассматривались и в рамках специализированных парламентских комиссий, в соответствии с закрепленными областями компетенции.

Влияние аудиторской деятельности

Счетная палата является публичным учреждением, постоянно предоставляющим в своих отчетах информацию о том, как расходуются деньги органами центрального и местного публичного управления, и об эффективности публичного сектора. Также в своих отчетах Счетная палата направляет рекомендации в целях поддержки аудируемых субъектов путём улучшения и укрепления институционального менеджмента и устранения установленных аудитом недостатков. Направленные рекомендации могут содействовать рассмотрению слабых точек или выявленных аудитом проблем, оптимизации управления средствами на основе принципов надлежащего управления сквозь призму пользы для общества.

Обязательность выполнения рекомендаций Счетной палаты четко предусмотрена Законом об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова. Аудированные субъекты обязаны в срок, установленный Счетной палатой, отчитаться о выполнении рекомендаций или о причинах их невыполнения, а Счетная палата должна обеспечить мониторинг их выполнения.

Счетная палата ввела собственный механизм мониторинга выполнения рекомендаций аудита, который обеспечивает осуществление мониторинга срока исполнения ее постановлений, просмотр в режиме реального времени информации о действиях, предпринятых аудированными субъектами для выполнения рекомендаций аудита, оценки степени их соответствия рекомендациям аудита с количественной и качественной точек зрения.

Ретроспективный анализ степени выполнения рекомендаций аудита за предыдущие годы свидетельствует о повышении качества финансового управления в рамках многих субъектов, как фактор повышения эффективности и предпосылка

Приоритет

Формулируемыми рекомендациями и предусмотренными мерами Счетная палата последовательно и постоянно продвигала культуру качества менеджмента и повышение финансово-экономической эффективности субъектов, входящих в сферу аудита, опираясь на соблюдении нормативной базы по регулированию, характерной для каждой области деятельности.

Основываясь на принципе преобладания качественной стороны, деятельность Счетной палаты не ограничивается лишь констатацией нарушений, выявленных в ходе аудиторских миссий, а сфера рассмотрения охватывает и поддержку любого законного действия по оперативному устранению нарушений в деятельности и/или отклонений от правильного применения правовых норм аудируемыми субъектами.

оптимизация деятельности, а в других учреждениях - о повышении эффективности финансового-бухгалтерского менеджмента, влияющего на правильное, реальное и точное представление состояния администрируемого ими имущества.

Счетная палата проанализировала порядок выполнения рекомендаций, сформулированных в ходе аудиторских миссий, которые были включены в *Годовой отчет за 2019 год об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества*. Так, посредством всех 49 отчетов, утвержденных в период 16 сентября 2019 года - 15 сентября 2020 года, были направлены 1344 рекомендации, а в рамках аудиторского цикла 16 сентября 2020 года - 15 сентября 2021 года, в ходе всех 75 аудиторских миссий было направлено около 1350 рекомендаций.

В зависимости от отличительного характера установленных несоответствий, сформулированные рекомендации были преимущественно операционными (50%) и касались большей частью утверждения и изменения внутренних положений субъектов или положений, изданных регулируемыми или вышестоящими органами, разработки процессов и процедур, внедрения элементов системы внутреннего контроля и т.д. Было значительным и количество технических рекомендаций (40%), которые, в сущности, касались ведения бухгалтерского учета в соответствии с базой по отчетности в соответствующей области. Рекомендации по приведению в соответствие законодательно-нормативной базы, с учетом сложности их выполнения, составили около 10%.

В то же время аудированные субъекты рассмотрели установленные проблемы должным образом, в результате в течение 2019-2020 годов в ходе проведенных аудиторских миссий *удалось*:

- отразить в бухгалтерском учете земельные участки стоимостью около **410,4 млн. леев**;
- обеспечить надлежащий бухгалтерский учет недвижимого имущества стоимостью около **262,8 млн. леев**;
- откорректировать записи в бухгалтерском учете министерств на общую сумму **52,6 млн. леев**, а также в бухгалтерском учете других аудированных субъектов на сумму свыше **94,4 млн. леев**;
- провести оценку и отразить в бухгалтерском учете земельные участки общей стоимостью **218,8 млн. леев**, в том числе **76** зданий стоимостью **156,0 млн. леев** и **26** земельных участков стоимостью **62,8 млн. леев**.

Анализ исправлений, произведенных во время аудиторских миссий, показывает существенное улучшение качества процесса бухгалтерского учета и финансовой отчетности в рамках министерств, благодаря ежегодному проведению обязательных миссий финансового аудита.

Синтез влияния внедренных мер, направленных Счетной палатой, на деятельность аудированных субъектов свидетельствует о ряде положительных аспектов, влияющих на всю работу аудированных субъектов и не только, от реального обоснования проекта годового бюджета, правильного осуществления расходов в ходе исполнения бюджета, отражения всех операций в бухгалтерском и финансовом учете, управления имуществом в соответствии с законом и до повышения качества финансово-экономического управления.

В результате рекомендаций аудита были приняты конкретные меры по приведению в соответствие законодательной и нормативной базы, на основании которых осуществляется деятельность аудированных субъектов, публичного сектора и, в конечном итоге, внося изменения в жизнь граждан.

- *Улучшение законодательной базы.* Посредством аудиторских миссий, проведенных Счетной палатой, были выявлены некоторые несовершенства законодательства, а для их устранения/решения были сформулированы рекомендации, которые привели к принятию нормативных или административных актов, а также к изменению и/или дополнению существующих актов, при этом большинство изменений касались системы финансового учета и отчетности. В этой связи приведем несколько примеров:

- внесение изменений в Закон об акционерных обществах №1134 от 02.04.1997., которыми была введена обязательность аудита годовых финансовых отчетов обществ, в которых доля государства превышает 50 процентов уставного капитала;
- утверждение изменений⁵⁹ в Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229/2010 и Закон о местном публичном управлении №436/2006, которыми были расширены права органов МПО и примаров в целях заключения договоров или ассоциирования в сфере внутреннего аудита, что укрепит внедрение системы внутреннего управленческого контроля и внутренней аудиторской деятельности в публичном секторе, в том числе на уровне ОМПУ;
- принятие изменений в Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014 в случае составления Счетной палатой отрицательного мнения или в случае отказа от выражения мнения о финансовом положении, посредством которого вышестоящий орган или орган, обладающий законными полномочиями по назначению на должность руководителя бюджетного органа /учреждения или независимого бюджетного органа, начнет дисциплинарную процедуру в отношении руководителя, ответственного за проверяемый аудитом период⁶⁰;

⁵⁹ Закон о внесении изменений в некоторые нормативные акты № 257 от 16.12.2020.

⁶⁰ https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=126144&lang=ro

- утверждение поправок к Закону об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260/2017, которыми были введены функциональные механизмы управленческой ответственности за надлежащее управление и повышение влияния отчетов аудита, оказывающих реальное воздействие на управление публичными финансовыми средствами и использование публичного имущества⁶¹, и т.д.
- *Разработка и обоснование проекта собственного бюджета.* В аудированных субъектах была отмечена растущая тенденция осознания важности способа прогнозирования, обоснования и планирования публичных средств, в соответствии с задачами субъекта, одновременно с определением показателей результативности на их уровне, с целью улучшенного исполнения и исключения иммобилизации бюджетных кредитов.
- *Точность и достоверность данных, отраженных в финансовых отчетах.* Направленные меры способствовали оптимизации деятельности субъектов с точки зрения качества данных, отраженных и представленных в финансовых отчетах, путем повышения ответственности и осознания персоналом важности точности данных, отражаемых в бухгалтерском учете.
- *Организация, внедрение и поддержание систем внутреннего менеджмента и контроля (включая внутренний аудит).* Сформулированные рекомендации способствовали укреплению внутреннего управленческого контроля аудированных субъектов. Необходимо понимание внутреннего управленческого контроля как деятельности, которая влияет на ресурсы, системы, процессы, культуру, структуру и задачи каждого публичного учреждения, и того, что должна быть согласованность между Положением об организации и функционировании, разрабатываемыми процедурами и задачами, указанными в должностных инструкциях, таким образом, чтобы общие задачи на уровне организации переводились в задачи на индивидуальном уровне.
- *Качество финансово-экономического управления.* Направленными мерами, касающимися качества финансово-экономического управления, Счетная палата способствовала повышению степени соответствия принципам и правилам, которым подчиняется осуществление бюджетных расходов, и продвижению аудируемых субъектами ответственности в деятельности по управлению публичными средствами.

Обращаем внимание на некоторые конкретные результаты, полученные посредством действий, предпринятых аудируемыми субъектами для выполнения рекомендаций аудита, оказавшие положительное воздействие на следующие сферы:

⁶¹ Закон о внесении изменений в некоторые нормативные акты №10 от 12.02.2021.

➤ **Управление имуществом:**

- были внесены изменения в приложения к *Постановлению Правительства №351/2005* - были зарегистрированы **429 объектов недвижимости** государственной собственности, находящихся в ведении Национального агентства по безопасности пищевых продуктов;
- были внесены изменения в *Постановление Правительства №161/2019* - было зарегистрировано **216 объектов недвижимости**;
- *Постановление Правительства №351/2005* было дополнено **46 новыми земельными участками**, разграниченными по принадлежности и сфере, и **33 новыми выявленными объектами недвижимости**;
- были внесены изменения в приложения к *Постановлению Правительства №467 от 09.10.2019* - было зарегистрировано **532 объекта недвижимости**, находящихся в ведении Министерства обороны;
- были внесены изменения в приложения к *Постановлению Правительства №346 от 10.06.2020* - было зарегистрировано **32 объекта недвижимости**, находящихся в управлении АПС;
- были внесены изменения в приложения к *Постановлению Правительства №470 от 08.07.2020* - было зарегистрировано **27 объектов недвижимости**, находящихся в ведении Министерства обороны;
- были внесены изменения в приложения к *Постановлению Правительства № 351/2005* - было зарегистрировано **475 объектов недвижимости**, находящихся в ведении Национального агентства по безопасности пищевых продуктов, и **7 объектов недвижимости**, находящихся в управлении Национального центра по борьбе с коррупцией;
- АПС было наделено полномочиями по утверждению площади земельных участков, находящихся в публичной собственности государства, используемых в технологическом процессе, прилегающих к приватизированным объектам или которые приватизируются, частным объектам, а также земельных участков, используемых в технологическом процессе, прилегающих к объектам незавершенного строительства, и по составлению расчетной ведомости цены продажи земельных участков;

- были утверждены *Постановление Правительства №91/2019* и изменения в *Постановление Правительства №1428 от 16 декабря 2008 «Об утверждении Положения о купле-продаже и сдаче внаем/аренду прилегающих земельных участков»*;
 - была разработана Государственная программа по разграничению недвижимого имущества, в том числе земель публичной собственности, на 2019-2023 годы, утвержденная *Постановлением Правительства №80/2019*;
 - было выявлено: **86 земельных участков публичной сферы**, на которых расположены строения, находящиеся в частной собственности, и **35 земельных участков частной сферы**, на которых расположены строения, находящиеся в частной собственности (инвентаризация земельных участков, включенных в *Постановление Правительства №161/2019*).
- **Бухгалтерский учет и финансовая отчетность:**
- были внесены изменения в План счетов согласно:
 - *Приказу МФ №132 от 08.10.2019*;
 - *Приказу МФ №133 от 08.10.2019*;
 - *Приказу МФ №180 от 31.12.2020*;
 - были изменены:
 - Форма №35 согласно *Приказу МФ №216 от 31.12.2015*;
 - Отчет IRM 19 - был создан новый отчет IRM 19 в соответствии с *Приказом МФ №33 от 19.02.2019*;
 - были внесены изменения в порядок исчисления годовой премии согласно п.7 *ПП №537 от 06.06.2018*;
 - была добавлена форма MF-6 «Протокол об увеличении стоимости основных средств и перерасчете годового износа», согласно *Приказу МФ №216 от 28.12.2015*;
 - был изменен способ исчисления медицинских отпусков в соответствии с изменениями в законодательстве с 01.07.2019;
 - был изменен документ об исчислении годовой премии педагогическим кадрам согласно *ПП №1231 от 12.12.2018*;

- была изменена Персональная карточка / Приложение №8 согласно ПП №970 от 03.10.2018;
 - был изменен Приказ №38 от 17.02.2017 в части форм Отчетов об исполнении бюджета государственного социального страхования и Методологических норм о порядке их составления;
 - был разработан и утвержден новый механизм оценки недвижимого имущества и земельных участков, который не требует финансовых средств на заключение договоров об оценочных услугах, используя в качестве первоначальной признанной стоимости кадастровую стоимость недвижимого имущества и земельных участков.
- **Аренда земельных участков, находящихся в публичной собственности:**
- АПС обеспечило получение в государственный бюджет арендной платы более чем на **6 млн. леев** от сдачи в аренду сельскохозяйственных земель, включенных в *Закон №668/1995*;
 - было обеспечено получение платежей за аренду/наем/компенсацию в размере **20,3 млн. леев**, по сравнению с суммой, предусмотренной в государственном бюджете - 20,0 млн. леев.
- **Исполнение задач, намеченных в договоре ЧГП:** частный партнер осуществил инвестиции в размере **37,5 млн. леев**.
- **Приватизация государственной собственности.** Были внесены изменения в *Постановление Правительства №453/2010* о порядке установления начальной цены продажи акций публичной собственности, подлежащих приватизации, согласно которым начальная цена, по которой выставляются на приватизацию пакеты акций государства, превышающие 33%, и доли участия в уставном капитале (доли в ООО), превышающие 25%, будет устанавливаться после экспертизы, проведенной в соответствии с Международными стандартами оценки независимым оценщиком.
- **Менеджмент государственного долга.** Была доработана Программа «Менеджмент государственного долга в среднесрочной перспективе (2020 - 2022 годы)» и утверждена *Постановлением Правительства №56/2020 г. от 05.02.2020*, а также были проведены переговоры и подписаны 4 соглашения о внешнем займе.
- **Информационные технологии:**

- Начиная с 2021 года, была введена в действие новая функция платформы МРау, которая облегчает осуществление права на получение всех социальных пособий за предыдущие месяцы, что исключает возможность блокирования платежей на счетах поставщика, таким образом, устранив ранее установленную ситуацию, посредством которой ежегодно около 28 тыс. ежемесячных платежей, связанных с социальной помощью и помощью на холодное время года, в сумме свыше 10,0 миллионов леев не выплачивались бенефициарам, а возвращались в бюджет.
- Правительством была утверждена Концепция информационной системы «Регистр государственных информационных ресурсов и систем» и Положение о порядке ведения Регистра государственных информационных ресурсов и систем, который будет обеспечивать централизованный учет имеющихся государственных информационных ресурсов и систем, и тех, которые предстоит внедрить, что облегчит повторное использование имеющихся технических ресурсов и их интероперабельность⁶².

Обращаем внимание на степень соблюдения аудированных субъектов рекомендаций аудита. Так, если на уровне ЦПО эта степень относительно удовлетворительная, составляя около 60%, то на уровне МПО степень соблюдения рекомендаций аудита намного ниже (20%), а иногда даже не отчитываются о действиях по их выполнению. Отмечаем отсутствие интереса к устранению установленных недостатков, что является как раз результатом нежелания представителей субъектов выполнять рекомендации, даже если на консультационных заседаниях они согласились со сделанными выводами и высказанными рекомендациями.

В то же время хотелось бы отметить, что местами затрудненное выполнение рекомендаций аудита вызвано преимущественно:

- отсутствием действий со стороны ответственных органов по устранению недостатков и изменению законодательной и нормативной базы;
- безответственным отношением уполномоченных лиц к надлежащему исполнению обязанностей в рамках проверенных субъектов;
- низкой заботой ответственных органов о проведении коренных изменений в управляемых ими областях.

⁶² Отчет миссии follow-up по Отчету аудита эффективности учета государственных информационных ресурсов и систем (Постановление СПРМ №81 от 24.12.2020).

Счетная палата продолжит и в будущем углублять действия по оценке влияния своих рекомендаций. Следует отметить, что получение желаемых результатов во многом зависит от того, насколько руководство каждого публичного субъекта будет соблюдать положения законодательства, определяющие конкретные обязанности в области обоснования, разработки, утверждения и исполнения бюджета, управления публичным и частным имуществом, и принципы экономичности, эффективности и результативности в отношении освоения материальных, человеческих, финансовых и информационных ресурсов, которыми они располагают.

СПРМ успешно провела ряд корректировок законодательной базы, которые были утверждены в начале 2021 года Законом о внесении изменений в некоторые нормативные акты №10 от 12.02.2021. Нормативные изменения будут способствовать повышению влияния публичного аудита путем заполнения существующего законодательного вакуума в отношении обеспечения мер и рекомендаций, сформулированных аудиторами, и в то же время устранению нормативных недостатков и нестыковок для преодоления проблем, связанных с повышением ответственности руководства аудируемых субъектов, обеспечению непрерывности и прозрачности деятельности СПРМ, повышению воздействия аудиторских заключений и упрощению процедуры извещения органов уголовного преследования. Все это вместе взятое приведет в конечном итоге к введению функциональных механизмов управленческой ответственности, превосходящих существующие, для надлежащего управления, оказывающих реальное воздействие на использование публичных финансовых средств и на управление публичным имуществом.

В итоге, реальная материализация улучшения публичного финансового управления, укрепления административного механизма и управленческой ответственности за оптимальное и эффективное управление публичными финансовыми средствами и публичным имуществом будут содействовать эффективному использованию публичных средств и повысят качество жизни граждан до стандартов надлежащего управления.

ЧАСТЬ II. ПРИЛОЖЕНИЯ



PARTEA II. Anexe	Error! Bookmark not defined.
<u>Misiuni de audit financiar</u>	78
<u>Auditul asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale mun. Ungheni încheiate la 31 decembrie 2019 (Hotărârea CCRM nr.3 din 25 februarie 2021)</u>	85
<u>Auditul asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale or. Nisporeni încheiate la 31 decembrie 2019 (Hotărârea CCRM nr.5 din 25 februarie 2021)</u>	88
<u>Auditul asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale mun. Comrat încheiate la 31 decembrie 2019 (Hotărârea CCRM nr.9 din 24 martie 2021)</u>	Error!
Bookmark not defined.	
<u>Auditul asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale s. Ghidighici încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr.11 din 29 martie 2021)</u>	Error!
Bookmark not defined.	
<u>Auditul rapoartelor financiare ale Autorității Naționale de Integritate încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr.13 din 31 martie 2021)</u>	98
<u>Auditul rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Economiei și Infrastructurii încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr.16 din 29 aprilie 2021)</u>	Error!
Bookmark not defined.	
<u>Auditul financiar al Raportului Guvernului privind executarea bugetului asigurărilor sociale de stat în anul 2020 (Hotărârea CCRM nr.20 din 03 iunie 2021)</u>	103
<u>Auditul asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr.21 din 3 iunie 2021)</u>	107
<u>Auditul financiar al Raportului Guvernului privind executarea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în anul 2020 (Hotărârea CCRM nr.22 din 04 iunie 2021)</u>	109
<u>Auditul rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr. 23 din 10 iunie 2021)</u>	113
<u>Auditul asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Justiției încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr.24 din 15 iunie 2021)</u>	116
<u>Auditul asupra rapoartelor financiare ale Academiei de Științe a Moldovei încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr.25 din 17 iunie 2021)</u>	119
<u>Auditul asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr.27 din 22 iunie 2020)</u>	122

Auditul asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr.29 din 25 iunie 2021)	Error! Bookmark not defined.
Auditul financiar asupra Raportului Guvernului privind executarea bugetului de stat pe anul 2020 (Hotărârea CCRM nr.30 din 28 iunie 2021)	129
Auditul rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Interne încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea Curtii de Conturi nr.32 din 29 iunie 2021)	132
Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Apărării încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr.33 din 30 iunie 2021)	135
Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Educației, Culturii și Cercetării încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr.43 din 27 iulie 2021)	139
Auditul situațiilor financiare ale Operațiunii „Modernizarea sectorului sănătății în Republica Moldova” încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr.44 din 28 iulie 2021)	142
Auditul financiar al Grantului suplimentar la Proiectul „Răspuns de Urgență la COVID-19 în Republica Moldova” (Hotărârea CCRM nr.45 din 28 iulie 2021)	Error! Bookmark not defined.
Raportul auditului rapoartelor financiare ale Proiectului „Reforma învățământului în Republica Moldova” încheiate la 31 decembrie 2020 (Hotărârea CCRM nr. 51 din 10 septembrie 2021)	148
Auditul asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale or. Fălești, încheiate la 31 decembrie 2019 (Hotărârea CCRM nr. 50 din 23 noiembrie 2020)	150
Auditul asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale s. Măgdăcești încheiate la 31 decembrie 2019 (Hotărârea CCRM nr.51 din 25 noiembrie 2020)	154
Auditul asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale or. Ialoveni încheiate la 31 decembrie 2019 (Hotărârea CCRM nr.53 din 25 noiembrie 2020)	157
Auditul asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale or. Sîngerei încheiate la 31 decembrie 2019 (Hotărârea CCRM nr.58 din 04 decembrie 2020)	160
Auditul rapoartelor financiare ale Proiectului „Reforma învățământului în Moldova” încheiate la 31 decembrie 2019 (Hotărârea CCRM nr.60 din 04 decembrie 2020)	163
Auditul asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale com.Băcioi încheiate la 31 decembrie 2019 (Hotărârea CCRM nr.64 din 14 decembrie 2020)	166
Auditul asupra situațiilor financiare ale Universității Agrare de Stat din Moldova încheiate la 31 decembrie 2019 (Hotărârea CCRM nr.66 din 16 decembrie 2020)	169

[Auditul asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale mun. Edinet încheiate la 31 decembrie 2019 \(Hotărârea CCRM nr.74 din 23 decembrie 2020\)](#) _ Error!

Bookmark not defined.

[Auditul asupra rapoartelor financiare ale unității administrativ-teritoriale mun. Soroca încheiate la 31 decembrie 2019 \(Hotărârea CCRM nr.76 din 23 decembrie 2020\)](#) _ Error!

Bookmark not defined.

Misiuni de audit al conformității	179
Auditul asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT mun. Ungheni pe anul 2019 (Hotărârea CCRM nr.4 din 25 februarie 2021)	180
Auditul asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT or. Nisporeni pe anul 2019 (Hotărârea CCRM nr.6 din 25 februarie 2021)	183
Auditul conformității asupra organizării, realizării și supravegherii parteneriatelor publice - private încheiate de Ministerul Educației, Culturii și Cercetării, Academia de Științe a Moldovei, UAT mun. Chișinău și entitățile din subordine (Hotărârea CCRM nr.7 din 26 februarie 2021)	186
Auditul asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT mun. Comrat pe anul 2019 (Hotărârea CCRM nr.10 din 24 martie 2021)	190
Auditul asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT s. Ghidighici în anii 2019 și 2020 (Hotărârea CCRM nr.12 din 29 martie 2021)	193
Auditul conformității asupra utilizării resurselor financiare publice alocate Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor în perioada 2018-2020 (Hotărârea CCRM nr.14 din 23 aprilie 2021)	196
Auditul conformității asupra achizițiilor publice în cadrul Ministerului Economiei și Infrastructurii în anii 2019-2020 (Hotărârea CCRM nr.17 din 29 aprilie 2021)	200
Auditul conformității asupra privatizării bunurilor prin concursuri investiționale și comerciale în anii 2013-2019 (Hotărârea CCRM nr.28 din 24 iunie 2021)	203
Auditul conformității asupra managementului datoriei de stat, garanțiilor de stat și recreditării de stat în anul 2020 (Hotărârea CCRM nr.31 din 28 iunie 2021)	206
Auditul conformității achizițiilor publice în cadrul sistemului Ministerului Apărării în anii 2019-2020 (Hotărârea CCRM nr.34 din 05 iulie 2021)	209
Auditul conformității asupra implementării Proiectului de construcție a locuințelor pentru păturile socialmente vulnerabile (Hotărârea CCRM nr.36 din 16 iulie 2021)	213
Auditul conformității asupra achizițiilor publice în cadrul sistemului Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene în perioada 2019-2020 (Hotărârea CCRM nr.38 din 19 iulie 2021)	215

Auditul conformității utilizării de către unitățile administrativ-teritoriale a transferurilor din bugetul de stat destinate pentru infrastructura drumurilor (Hotărârea CCRM nr.39 din 20 iulie 2021)	220
Auditul conformității asupra achizițiilor publice în cadrul sistemului Ministerului Justiției în anii 2019-2020 (Hotărârea CCRM nr.40 din 23 iulie 2021)	224
Auditul conformității gestionării și utilizării resurselor destinate domeniului sănătății pentru prevenirea și combaterea răspândirii infecției cu Covid-19 (Hotărârea CCRM nr.42 din 26 iulie 2021)	228
Auditul conformității asupra achizițiilor publice în cadrul sistemului Ministerului Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului în anii 2019-2020 (Hotărârea CCRM nr.46 din 29 iulie 2021)	232
Auditul conformității asupra achizițiilor publice în cadrul sistemului Ministerului Finanțelor în anii 2019-2020 (Hotărârea CCRM nr. 48 din 30 iulie 2021)	237
Auditul conformității privatizării bunurilor în perioada anilor 2013-2019 prin vânzare la licitații cu strigare sau cu reducere și prin vânzare la Bursa de Valori a Moldovei (Hotărârea CCRM nr.49 din 02 august 2021)	241
Auditul conformității asupra achizițiilor publice în cadrul sistemului Ministerului Afacerilor Interne în anii 2019-2020 (Hotărârea CCRM nr.50 din 10 septembrie 2021)	244
Auditul conformității salarizării în anul 2019 în unele instituții de învățământ preuniversitar din subordinea Autorităților Publice Locale (Hotărârea CCRM nr. 48 din 28 octombrie 2020)	248
Auditul asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT or. Fălești pe anul 2019 (Hotărârea CCRM nr.50 din 23 noiembrie 2020)	251
Auditul asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT s. Măgdăcești pe anul 2019 (Hotărârea CCRM nr.52 din 25 noiembrie 2020)	Error!
Bookmark not defined.	
Auditul asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT or. Ialoveni pe anul 2019 (Hotărârea CCRM nr.54 din 25 noiembrie 2020)	257
Auditul conformității asupra organizării, realizării și supravegherii parteneriatelor public-private aferente construcției de locuințe și obiective de menire social-culturală în anii 2013-2019 (Hotărârea CCRM nr.55 din 27 noiembrie 2020)	260
Auditul conformității achizițiilor publice în cadrul sistemului Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale și la unele entități din subordine, precum și la alte părți implicate (Hotărârea CCRM nr.57 din 30 noiembrie 2020)	263
Auditul asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT or. Sângerei pe anul 2019 (Hotărârea CCRM nr.59 din 4 decembrie 2020)	267

Auditul asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT com.Băcioi pe anul 2019. (Hotărârea CCRM nr.65 din 14 decembrie 2020)	270
Auditul conformității calculării și încasării taxelor pentru resursele naturale (Hotărârea CCRM nr. 67 din 16 decembrie 2020)	274
Auditul privind conformitatea gestionării resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către Întreprinderea de Stat „Calea Ferată din Moldova” în anii 2018 - 2019 (Hotărârea CCRM nr.68 din 17 decembrie 2020)	278
Auditul conformității procesului de vânzare-cumpărare a terenurilor din domeniul privat al statului aferente bunurilor imobile proprietate privată pe anii 2013-2019 (Hotărârea CCRM nr.69 din 18 decembrie 2020)	281
Auditul conformității gestionării resurselor financiare publice și a patrimoniului public de către Întreprinderea de Stat „Servicii Pază” a Ministerului Afacerilor Interne în anul 2019 (Hotărârea CCRM nr.71 din 21 decembrie 2020)	284
Auditul conformității gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare publice de către Agenția de Stat pentru Proprietatea Intelectuală în perioada anilor 2017-2019 (Hotărârea CCRM nr.72 din 22 decembrie 2020)	286
Auditul conformității achizițiilor publice în cadrul Ministerului Educației, Culturii și Cercetării și la unele entități din subordine (Hotărârea CCRM nr.73 din 22 decembrie 2020)	288
Auditul asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT mun. Edineț pe anul 2019 (Hotărârea CCRM nr.75 din 23 decembrie 2020)	292
Auditul asupra conformității procesului bugetar și gestionării patrimoniului public la UAT mun. Soroca pe anul 2019 (Hotărârea CCRM nr.77 din 23 decembrie 2020)	295
Auditul conformității privatizării încăperilor nelocuibile (Hotărârea CCRM nr. 78 din 24 decembrie 2020)	298
Auditul conformității asupra alimentației copiilor în instituțiile de învățământ preșcolar și școlar (Hotărârea CCRM nr.79 din 24 decembrie 2020)	301
Auditul conformității organizării, realizării și supravegherii parteneriatelor public-private în domeniul sănătății (Hotărârea CCRM nr.80 din 24 decembrie 2020)	305
Misiuni de audit al performanței	310
Auditul performanței de mediu în domeniul managementului deșeurilor din plastic (Hotărârea CCRM nr.26 din 21 iunie 2021)	311
Auditul performanței „În ce mod măsurile întreprinse pentru implementarea cadrului de interoperabilitate contribuie la asigurarea eficientă a schimbului de date și a	

<u>interoperabilității sistemelor informaționale aplicate în sectorul public?” (Hotărârea CCRM nr.35 din 06 iulie 2021)</u>	315
<u>Auditul performanței implementării Strategiei naționale de dezvoltare regională pentru anii 2016-2020 (Hotărârea CCRM nr.41 din 23 iulie 2021)</u>	319
<u>Auditul performanței „Măsurile prevăzute în Programul de conservare și sporire a fertilității solurilor pentru anii 2017-2020 au atins rezultatele scontate?” (Hotărârea CCRM nr.70 din 21 decembrie 2020)</u>	322
<u>Auditul performanței „În ce mod activitățile realizate pentru crearea/elaborarea, implementarea și gestionarea sistemelor informaționale în sectorul public contribuie la utilizarea eficientă a resurselor alocate în acest scop?” (Hotărârea CCRM nr.82 din 28 decembrie 2020)</u>	325
<u>Misiuni Follow-up</u>	329
<u>Misiunea de follow-up asupra implementării cerințelor și recomandărilor aprobate prin Hotărârea Curții de Conturi nr.55 din 8 noiembrie 2017, aferente auditului performanței Proiectului „Agricultura competitivă în Moldova” (Hotărârea CCRM nr.63 din 14 decembrie 2020)</u>	329
<u>Misiunea de follow-up asupra Raportului auditului performanței privind evidența resurselor și sistemelor informaționale de stat (Hotărârea CCRM nr. 81 din 24 decembrie 2020)</u>	332

МИССИИ ФИНАНСОВОГО АУДИТА



Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы мун. Унгень по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №3 от 25 февраля 2021 года)

Общая информация	Примар муниципия, в качестве представительного органа населения административно-территориальной единицы и исполнительного органа местного совета, несет ответственность за составление, подписание и правильное и достоверное представление финансовой отчетности ⁶³ , в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности ⁶⁴ , а также за организацию внутреннего управленческого контроля, для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, включая строгое соблюдение целостности активов, предотвращение и выявление причин мошенничества и/или ошибок, точность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременное предоставление надежной финансовой информации.
Цель	Получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность АТЕ по состоянию на 31 декабря 2019 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками, с выражением мнения о том, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильную и достоверную ситуацию в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Отрицательное мнение	Мы провели аудит финансовой отчетности мун. Унгень по состоянию на 31 декабря 2019 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для отрицательного мнения, финансовая отчетность не представляет правильное и достоверное отражение ситуации, в соответствии с применяемыми стандартами финансовой отчетности.
Основание для отрицательного мнения	Существенные ошибки, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, следующие: <ul style="list-style-type: none"> • непроведение инвентаризации, непризнание и нерегистрация земельных участков - мун. Унгень 608,7 млн. леев (479,53 га), инженерно-технической инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации⁶⁵ - 16,77 млн. леев; • АТЕ владеет объектами общественного достояния (местными дорогами, улицами (132,73 га), пешеходными дорожками, автомобильными станциями, водостоками, водоемами, кладбищами, памятниками, общественными фонтанами, свалками и т. д.), которые не отражены в бухгалтерском учете, и для которых не были применены

⁶³ Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-ХVI от 27.04.2007.

⁶⁴ Закон о бухгалтерском учете №113-ХVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 09.12.2019 „Об утверждении сроков представления финансовых отчетов за 2019 год“; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений“.

⁶⁵ Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013, ст. 13¹: „Публичные системы водоснабжения и канализации являются составной частью инженерно-технической инфраструктуры административно-территориальных единиц, составляя имущество, которое предназначается для общественного пользования и представляет общественный интерес, относится по своей природе или согласно закону к публичной сфере административно-территориальных единиц и на которое распространяется правовой режим имущества публичной собственности в соответствии с Законом о разграничении публичной собственности № 29/2018.“; П.5-7 Национального стандарта бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы“, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013 (признание долгосрочных материальных активов).

	<p>общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015, и которые не были сформированы как отдельные объекты инвентаризации и не были оценены;</p> <ul style="list-style-type: none"> • неотражение инвестиций в Муниципальные предприятия - 33,6 млн. леев, а также отсутствие аналитического учета имущества, переданного в управление - 42,9 млн. леев; • отражение в учете некоторых операций по капитальному ремонту⁶⁶ как текущие расходы, что привело к занижению стоимости основных средств - 1,6 млн. леев; • занижение дебиторской задолженности, стоимости основных средств и увеличение расходов на сумму финансовых средств, переданных в качестве финансового вклада на реализацию некоторых проектов - 6.52 млн. леев; • неправильная классификация объектов, которая приводит к искажению стоимости счетов „Основные средства” и „Запасы оборотных материалов” - 1,11 млн. леев; • вопреки предписаниям Приказа министра финансов №164 от 30.12.2016, Примэрия мун. Унгень неправильно составила Пояснительную записку. Так, Отчет включал в себя только некоторые статистические данные в доходной части и расходной части, а не описания, аргументы, мотивации и примеры, касающиеся: неисполнения запланированных/утвержденных показателей; зарегистрированных тенденций и отклонений, внесенных изменений в отношении утвержденных показателей - как по части доходов, так и по части расходов. • несоответствие положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 принципам бухгалтерского учета (метод начисления; последовательность представления) и качественным характеристикам (релевантность; достоверность; сопоставимость), предусмотренные ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, обусловило занижение: <ul style="list-style-type: none"> - задолженностей (по аренде сельскохозяйственных земельных участков и относящихся к частным/приватизированным объектам) на 0,09 млн. леев; - фактических доходов, дебиторской задолженности (2,03 млн. леев) и долгов (6,73 млн. леев), в отношении задолженностей/авансов налогоплательщиков, связанных с местными налогами и сборами, администрируемыми ГНС и ССМНС.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Низкий институциональный потенциал, неустановление внутреннего управленческого контроля, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невыполнение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по финансовой отчетности обусловили искажение финансовой отчетности и отсутствие информации об управляемом имуществе.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>-</p>

⁶⁶ Согласно предписаний п.3.3.1. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015, капитальный ремонт нефинансовых активов не ведет к формированию новых нефинансовых активов, а представляет собой инвестиции в уже существующие активы. Стоимость капитального ремонта ходит в стоимость существующего объекта, увеличивая его балансовую стоимость, так как ведет к увеличению производственной способности или к продлению срока использования нефинансовых активов. Капитальный ремонт представляет собой замену или полное восстановление некоторых основных элементов оборудования, агрегатов, зданий.

Меры, принятые субъектами в ходе миссии	В бухгалтерский учет были внесены некоторые корректировки на сумму 273,93 млн. леев.
Предложенные меры по исправлению ситуации	<ul style="list-style-type: none"> • Пересмотр и дополнение, Министерством финансов, через призму бухгалтерского учета методом начислений, Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; • рассмотрение результатов аудита на заседании местных советов, с заслушиванием ответственных лиц по фактам, описанным в Отчете аудита, а также с утверждением плана мер по устранению выявленных недостатков; • внедрение действенной системы внутреннего управленческого контроля, с обеспечением выявления основных операционных процессов и их описанием; • обеспечение планирования, исполнения, обоснования и отчетности о бюджетных доходах и расходах в соответствии с положениями нормативной базы; • проведение инвентаризации и обеспечение надлежащего учета местного публичного имущества (земельных участков, дорог/улиц, зеленых насаждений, неприватизированных помещений, публичных систем водоснабжения и канализации и др.); <ul style="list-style-type: none"> • приведение в соответствие синтетического и аналитического учета расчетов, выплат, авансов (долгов) и задолженностей (дебиторской задолженности), связанных с налогами, сборами, арендными платежами и платежами за наем публичного имущества и другими платежами, администрируемыми Примэрией (Службой по сбору местных налогов и сборов), с принципами бухгалтерского учета методом начислений и существующей законодательной базы.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	ОМПУ подтвердили допущение выявленных аудитом недостатков и заверили, что рекомендации аудита будут реализованы.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	-

Отчет аудита по финансовым отчетам административно-территориальной единицы г. Ниспорень, составленным по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №5 от 25 февраля 2021 года)

<p>Общая информация</p>	<p>Примар населенного пункта, в качестве представительного органа населения административно-территориальной единицы и исполнительного органа местного совета, несет ответственность за составление, подписание и правильное и надежное представление финансовых отчетов⁶⁷ в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности⁶⁸, а также организацию внутреннего управленческого контроля для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, в том числе строгое соблюдение целостности активов, предотвращение и обнаружение случаев мошенничества и/или ошибок, точность и полноту бухгалтерских регистраций, а также своевременное предоставление достоверной финансовой информации.</p>
<p>Цель</p>	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно того, что финансовые отчеты АТЕ, составленные по состоянию на 31 декабря 2019 года, в целом, не подвергнуты существенным искажениям, связанным с мошенничеством или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и надежное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
<p>Отрицательное мнение</p>	<p>Провели аудит финансовых отчетов г. Ниспорень за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2019 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для составления отрицательного мнения, финансовые отчеты не предоставляют правильного и надежного отражения ситуации в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности</p>
<p>Основание для отрицательного мнения</p>	<p>Существенными ошибками, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • непроведение инвентаризации, непризнание и неотражение в бухгалтерском учете земельных участков - 508,2 млн. леев (1950,9 га), зеленых насаждений - 1,9 млн. леев, публичных систем водоснабжения и канализации - 23,5 млн. леев, неприватизированных квартир и изолированных помещений; • отсутствие достаточной и достоверной информации для определения стоимости газопроводов (1,9 км), которые согласно Постановлению Правительства №683 от 18.06.2004⁶⁹ были переданы предприятиям из системы АО „Moldovagaz” на техническое обслуживание; • АТЕ владеет имуществом из публичной сферы (местными

⁶⁷ Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007.

⁶⁸ Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 09.12.2019 „Об утверждении сроков представления финансовых отчетов за 2019 год”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”.

⁶⁹ Постановление Правительства №683 от 18.06.2004 „Об утверждении Положения о порядке передачи газовых сетей газовым компаниям Акционерного общества «Молдовагаз» на техническое обслуживание”.

	<p>дорогами, улицами (98,2 га), пешеходными дорожками, автостанциями, дренажными каналами, бассейнами, кладбищами, памятниками, общественными колодцами, свалками и др.), которое отсутствует в бухгалтерском учете и к которому не были применены общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015, не были созданы независимые инвентарные единицы и которые не были оценены;</p> <ul style="list-style-type: none"> • отражение в бухгалтерском учете ряда сделок по капитальному ремонту⁷⁰ как текущих расходов, что привело к недооценке стоимости основных средств - 1,2 млн. леев; • занижение обязательств, стоимости основных средств и увеличение расходов на стоимость финансовых средств, переданных в качестве финансового взноса для внедрения ряда проектов - 1,4 млн. леев;; • в нарушение положений Приказа министра финансов №164 от 30.12.2016, Примэрия г. Ниспорень ненадлежащим образом составила Пояснительную записку. Так, Записка включала лишь некоторые статистические данные по доходной и расходной части и не включала описания, аргументы, мотивации и объяснения лиц относительно: неисполнения запланированных/утвержденных показателей; зарегистрированной эволюции и отклонений и внесенных изменений со ссылкой на утвержденные показатели как по доходной части, так и по расходной части. • несоблюдение положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 в части бухгалтерских принципов (метода начислений; последовательность представления) и качественных характеристик (актуальность; достоверность; сопоставимость), предусмотренных ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007 привели к занижению: <ul style="list-style-type: none"> - обязательств (за аренду сельскохозяйственных земель и прилегающих к частным/приватизированным объектам) на 2,9 млн. леев; - обязательств (0,03 млн. леев) и долгов (0,7 млн. леев) в отношении задолженностей/авансов налогоплательщиков, связанных с местными налогами и сборами, администрируемыми ГНС и ССМНС.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Низкая институциональная способность, несоздание внутреннего управленческого контроля, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невнедрение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по составлению финансовой отчетности обусловили искажение финансовых отчетов и отсутствие информации относительно находящегося в управлении имущества.</p>

⁷⁰ Согласно положениям п. 3.3.1. из Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015 - Капитальный ремонт нефинансовых активов не ведет к формированию новых нефинансовых активов, а представляет собой инвестиции в уже существующие активы. Стоимость капитального ремонта ходит в стоимость существующего объекта, увеличивая его балансовую стоимость, так как ведет к увеличению производственной способности или к продлению срока использования нефинансовых активов. Капитальный ремонт представляет собой замену или полное восстановление некоторых основных элементов оборудования, агрегатов, зданий.

Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Пересмотр и дополнение Министерством финансов, сквозь призму метода начислений, Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; • рассмотрение на заседании местных советов результатов аудита, с заслушиванием ответственных лиц относительно фактов, описанных в Отчете аудита, и с утверждением плана мероприятий по устранению установленных недостатков; • внедрение жизненной системы внутреннего управленческого контроля, обеспечивая выявление основных операционных процессов и их описание; • обеспечение планирования, исполнения, обоснования и отчетности бюджетных доходов и расходов в соответствии с положениями нормативной базы; • проведение инвентаризации и надлежащее отражение в бухгалтерском учете местного публичного имущества (земельных участков, дорог/улиц, зеленого фонда, неприватизированных помещений, публичных систем водоснабжения и канализации и др.); • приведение синтетического и аналитического учета расчетов, выплат, авансов (долгов) и задолженностей (обязательств), связанных с налогами, сборами, платежами за аренду и наем публичного имущества и других платежей, администрируемых Примэрией (Службой по сбору местных налогов и сборов), в соответствии с принципами метода начислений и существующей законодательной базой.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	ОМПУ подтвердил допущение недостатков, выявленных аудитом, и дал заверения, что рекомендации аудита будут внедрены.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	

Аудит по финансовым отчетам административно-территориальной единицы мун. Комрат, составленным по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №9 от 24 марта 2021 года)

<p>Общая информация</p>	<p>Примар населенного пункта несет ответственность за составление, подписание и правильное и надежное представление финансовых отчетов⁷¹ в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности⁷², а также организацию внутреннего управленческого контроля для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, в том числе строгое соблюдение целостности активов, предотвращение и обнаружение случаев мошенничества и/или ошибок, точность и полноту бухгалтерских регистраций, а также своевременное предоставление достоверной финансовой информации.</p>
<p>Цель</p>	<p>Получение разумного подтверждения относительно того, что на финансовые отчеты АТЕ, составленные по состоянию на 31 декабря 2019 года, в целом, не повлияли существенные искажения, связанные с мошенничеством или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и надежное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
<p>Отрицательное мнение</p>	<p>Провели аудит финансовых отчетов мун. Комрат за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2019 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для составления отрицательного мнения, финансовые отчеты не предоставляют правильного и надежного отражения ситуации в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности</p>
<p>Основание для отрицательного мнения</p>	<p>Существенными ошибками, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неурегулирование проданных земельных участков (занижение расходов) - 0,33 млн. леев (165,55 га); • непроведение инвентаризации, непризнание и неотражение в бухгалтерском учете технико-инженерной инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации⁷³ - 128,83 млн. леев; • отсутствие достаточной и достоверной информации для определения стоимости газопроводов (1,46 км), которые согласно Постановлению Правительства №683 от 18.06.2004⁷⁴ были переданы предприятиям из системы АО „Moldovagaz” на техническое обслуживание;

⁷¹ Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007.

⁷² Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 09.12.2019 „Об утверждении сроков представления финансовых отчетов за 2019 год”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”.

⁷³ Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013, ст. 13¹, п.5-7 Национального стандарта бухгалтерского учета „Нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013 (признание материальных активов).

⁷⁴ Постановление Правительства №683 от 18.06.2004 „Об утверждении Положения о порядке передачи газовых сетей газовым компаниям Акционерного общества «Молдовагаз» на техническое обслуживание”.

- АТЕ располагает имуществом из публичной сферы (местными дорогами, улицами (135,7 га), пешеходными дорожками, автостанциями, дренажными каналами, бассейнами, кладбищами, памятниками, общественными колодцами, свалками и др.), которое отсутствует в бухгалтерском учете и к которому не были применены общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015, не были созданы независимые инвентарные единицы и которые не были оценены;
- отражение в качестве субсидий услуг, предоставленных муниципальными предприятиями по строительству сетей водоснабжения и канализации, по содержанию и текущему ремонту дорог, по обустройству и санитарной очистке территории муниципия, по увеличению оборотных активов МП и предоставлению помощи/грантов некоторым сторонним публичным и частным субъектам - 12,65 млн. леев;
- отражение в бухгалтерском учете ряда операций по капитальному ремонту⁷⁵ как текущих расходов, что привело к недооценке стоимости основных средств - 48,13 млн. леев;
- регистрация в качестве основных средств и имущества некоторых расходов по произведенному капитальному ремонту и покупке имущества, не принадлежащего АТЕ, без регламентированной передачи собственникам - 10,5 млн. леев;
- некапитализация работ по капитальному ремонту, произведенных безвозмездно из средств государственного бюджета - 5,67 млн. леев;
- неначисление согласно решениям Местного совета платы за использование земельных участков прилегающих к приватизированным/частным объектам - 1,83 млн. леев;
- ненадлежащая классификация имущества, что привело к искажению стоимости счетов „Основные средства” и „Запасы оборотных материалов” - 1,92 млн. леев;
- в нарушение положений Приказа министра финансов №164 от 30.12.2016, Примэрия мун. Комрат не составила Пояснительную записку об исполнении бюджета;
- несоблюдение положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 в части бухгалтерских принципов (метода начислений; последовательность представления) и качественных характеристик (актуальность; достоверность; сопоставимость), предусмотренных ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007 привели к занижению:
 - долгов (контрактрованных кредитов) на 2,83 млн. леев;
 - обязательств (за аренду сельскохозяйственных земель и прилегающих к частным/приватизированным объектам) на 1,04 млн. леев;
 - обязательств (1,75 млн. леев) и долгов (6,09 млн. леев), в отношении задолженностей/ авансов налогоплательщиков,

⁷⁵ Согласно положениям п. 3.3.1. из Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015 - Капитальный ремонт нефинансовых активов не ведет к формированию новых нефинансовых активов, а представляет собой инвестиции в уже существующие активы. Стоимость капитального ремонта ходит в стоимость существующего объекта, увеличивая его балансовую стоимость, так как ведет к увеличению производственной способности или к продлению срока использования нефинансовых активов. Капитальный ремонт представляет собой замену или полное восстановление некоторых основных элементов оборудования, агрегатов, зданий.

	связанных с местными налогами и сборами, администрируемыми ГНС и ССМНС.
Причины и воздействие установленных недостатков	Низкая институциональная способность, несоздание внутреннего управленческого контроля, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невнедрение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по составлению финансовой отчетности обусловили искажение финансовых отчетов и отсутствие информации относительно находящегося в управлении имущества.
Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	Были проведены некоторые корректировки в бухгалтерском учете на сумму 1,18 млн. леев.
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Пересмотр и дополнение Министерством финансов, сквозь призму метода начислений, Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; • рассмотрение на заседании местных советов результатов аудита, с заслушиванием ответственных лиц относительно фактов, описанных в Отчете аудита, и с утверждением плана мероприятий по устранению установленных недостатков; • внедрение жизненной системы внутреннего управленческого контроля⁷⁶, обеспечивая выявление основных операционных процессов и их описание; • обеспечение планирования, исполнения, обоснования и отчетности бюджетных доходов и расходов в соответствии с положениями нормативной базы • проведение инвентаризации и надлежащее отражение в бухгалтерском учете местного публичного имущества (земельных участков, дорог/улиц, зеленого фонда, неприватизированных помещений, публичных систем водоснабжения и канализации и др.); • приведение синтетического и аналитического учета расчетов, выплат, авансов (долгов) и задолженностей (обязательств), связанных с налогами, сборами, платежами за аренду и наем публичного имущества и других платежей, администрируемых Примэрией (Службой по сбору местных налогов и сборов), в соответствие с принципами метода начислений и существующей законодательной базой.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	ОМПУ подтвердил допущение недостатков, выявленных аудитом, и заверил, что рекомендации аудита будут внедрены.

⁷⁶ На основании Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

*Результаты,
полученные
вследствие
внедрения
аудиторских
рекомендаций*

Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы с. Гидигич по состоянию на 31 декабря 2020 года. (Постановление СПРМ №11 от 29 марта 2021 года)

Общая информация	Примар населенного пункта несет ответственность за составление, подписание и правильное и достоверное представление финансовой отчетности ⁷⁷ , в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности ⁷⁸ , а также за организацию внутреннего управленческого контроля, для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, включая строгое соблюдение целостности активов, предотвращение и выявление причин мошенничества и/или ошибки, точность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременное предоставление надежной финансовой информации.
Цель	Получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность АТЕ по состоянию на 31 декабря 2020 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильную и достоверную ситуацию в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Отрицательное мнение	Мы провели аудит финансовой отчетности с. Гидигич по состоянию на 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для отрицательного мнения, финансовая отчетность не представляет правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для отрицательного мнения	<p>Существенные ошибки, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • непроведение инвентаризации, непризнание и нерегистрация земельных участков - 157,4 млн. леев (195,82 га), неприватизированных изолированных квартир и помещений (17 объектов недвижимости), инженерно-технической инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации - 23,6 млн. леев; • отсутствие достаточной и достоверной информации для оценки стоимости газопроводов (0,23 км), которые, согласно Постановлению Правительства №683 от 18.06.2004⁷⁹, были переданы предприятиям системы АО „Moldovagaz” на техническое обслуживание; • АТЕ владеет объектами общественного достояния (местными дорогами, улицами, пешеходными дорожками, автомобильными станциями, водостоками, водоемами, кладбищами, памятниками, общественными фонтанами, свалками и т. д.), которые не отражены в бухгалтерском учете, и для которых не были применены общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015, и которые не были сформированы как отдельные объекты инвентаризации и не были оценены;

⁷⁷ Ст. 13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-ХVI от 27.04.2007.

⁷⁸ Закон о бухгалтерском учете №113-ХVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 09.12.2019 „Об утверждении сроков представления финансовых отчетов за 2019 год”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”.

⁷⁹ Постановление Правительства №683 от 18.06.2004 „Об утверждении Положения о порядке передачи газовым предприятиям акционерного общества «Молдовагаз» газовых сетей на техническое обслуживание”.

	<ul style="list-style-type: none"> • отражение в учете некоторых операций по капитальному ремонту⁸⁰ как текущие расходы, что привело к занижению стоимости основных средств - 0,36 млн. леев; • регистрация в качестве основных средств и имущества некоторых закупок для объектов, не принадлежащих АТЕ, без их надлежащей передачи конечным бенефициарам - 0,59 млн.; • отсутствуют первичные документы (протоколы о выполнении работ, в которых должен был быть указан тип, объем и место проведения работ), которые четко подтвердили бы тип проведенных расходов на ремонт (текущие или капитальные) - 0,22 млн. леев; • неправильная классификация объектов, что приводит к искажению стоимости счетов „Основные средства” и „Запасы оборотных материалов” - 1,25 млн. леев; • вопреки предписаниям Приказа министра финансов №164 от 30.12.2016, Примэрия с. Гидигич неправильно составила Пояснительную записку. Так, Отчет включал в себя только некоторые статистические данные в части доходов и части расходов, а не описания, аргументы, мотивации и примеры, касающиеся: неисполнения запланированных/утвержденных показателей; зарегистрированных тенденций и отклонений, внесенных изменений в отношении утвержденных показателей - как по части доходов, так и по части расходов. • несоответствие положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 принципам бухгалтерского учета (метод начисления; последовательность представления) и качественным характеристикам (релевантность; достоверность; сопоставимость), предусмотренные ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, обусловило занижение: <ul style="list-style-type: none"> - задолженностей (по аренде сельскохозяйственных земельных участков и относящихся к частным/приватизированным объектам) на 0,09 млн. леев; - обязательств (0,39 млн. леев) и долгов (0,93 млн. леев), относящихся к задолженностям/авансам налогоплательщиков, связанным с местными налогами и сборами, администрируемыми ГНС и ССМНС.
Причины и воздействие выявленных недостатков	Низкий институциональный потенциал, неустановление внутреннего управленческого контроля, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невыполнение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по финансовой отчетности обусловили искажение финансовой отчетности и отсутствие информации об управляемом имуществе.
Результаты внедрения	

⁸⁰ Согласно предписаний п.3.3.1. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015, капитальный ремонт нефинансовых активов не ведет к формированию новых нефинансовых активов, а представляет собой инвестиции в уже существующие активы. Стоимость капитального ремонта ходит в стоимость существующего объекта, увеличивая его балансовую стоимость, так как ведет к увеличению производственной способности или к продлению срока использования нефинансовых активов. Капитальный ремонт представляет собой замену или полное восстановление некоторых основных элементов оборудования, агрегатов, зданий.

<i>рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</i>	
<i>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</i>	
<i>Предложенные меры по исправлению ситуации</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Пересмотр и дополнение, Министерством финансов, через призму бухгалтерского учета методом начислений, Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; • рассмотрение результатов аудита на заседании местных советов, с заслушиванием ответственных лиц по фактам, описанным в Отчете аудита, а также с утверждением плана мер по устранению выявленных недостатков; • внедрение действенной системы внутреннего управленческого контроля⁸¹, с обеспечением выявления основных операционных процессов и их описанием; • обеспечение планирования, исполнения, обоснования и отчетности о бюджетных доходах и расходах в соответствии с положениями нормативной базы; • проведение инвентаризации и обеспечение надлежащего учета местного публичного имущества (земельных участков, дорог/улиц, зеленых насаждений, неприватизированных помещений, публичных систем водоснабжения и канализации и др.); • приведение в соответствие синтетического и аналитического учета расчетов, выплат, авансов (долгов) и задолженностей (дебиторской задолженности), связанных с налогами, сборами, арендными платежами и платежами за наем публичного имущества и другими платежами, администрируемыми Примэрией (Службой по сбору местных налогов и сборов), к принципам бухгалтерского учета методом начислений и существующей законодательной базе.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	<p>ОМПУ подтвердили допущение выявленных аудитом недостатков и заверили, что рекомендации аудита будут выполнены.</p>
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

⁸¹ На основании положений Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

Аудит финансовой отчетности Национального органа по неподкупности по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №13 от 31 марта 2021 года)

Общая информация	Национальный орган по неподкупности является органом публичного управления, независимым от других публичных организаций, иных юридических лиц публичного или частного права и физических лиц, действующим как единая структура на национальном уровне. Орган обеспечивает неподкупное исполнение государственной или ответственной государственной должности и предупреждение коррупции посредством реализации контроля имущества и личных интересов, соблюдения правового режима конфликта интересов, несовместимости и ограничений.
Цель	Получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность Национального органа по неподкупности по состоянию на 31 декабря 2020 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильную и достоверную ситуацию, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Условное мнение	Мы провели аудит финансовой отчетности Национального органа по неподкупности по состоянию на 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, за исключением влияния аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	<p>Существенные ошибки, которые обусловили модификацию мнения аудита, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • занижение стоимости группы счетов „Нематериальные активы” на сумму 0,2 млн. леев, обусловленное ненадлежащим признанием ряда услуг адаптивного и совершенного технического обслуживания в составе расходов отчетного периода, которые фактически должны были быть капитализированы, учитывая, что они способствовали развитию одной из информационных систем и увеличили потенциал ее услуг. Одновременно, были искажены и расходы, связанные с амортизацией нематериальных активов, а также финансовый результат отчетного года.
Другие аудиторские наблюдения	<ul style="list-style-type: none"> • Нерегистрация в бухгалтерском учете расположенных на уровне земли строений, прилегающих к зданию Национального органа по неподкупности, из-за необеспечения их документальной передачи Генеральной прокуратурой; • неутверждение до настоящего времени Стратегии развития НОН, разработанной в 2018 году, причиной является необходимость более широкого согласования документа; • выполнение дополнительных строительно-монтажных работ (ремонт здания) на общую сумму 0,8 млн. леев с нарушением нормативных положений, регулирующих эту область, в отсутствие соответствующих решений рабочей группы по государственным закупкам, а также до проведения

	надлежащей процедуры закупок и/или заключения дополнительного соглашения.
Причины и воздействие выявленных недостатков	Совокупность финансово-бухгалтерской деятельности не была в полной мере реализована в соответствии с действующими нормативными положениями и релевантными внутренними правилами, что обусловило существенное искажение некоторых элементов/позиций в финансовых отчетах, составленных на 31.12.2020.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Счетная палата, Постановлением Счетной палаты №12 от 25.03.2020 по Отчету аудита финансовой отчетности Национального органа по неподкупности по состоянию на 31 декабря 2019 года, направила Национальному органу по неподкупности соответствующие рекомендации по устранению причин ошибок, обусловивших модификацию мнения. Отмечается их реализация на уровне более 85%.
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	В ходе проведения аудиторской миссии, НОН обеспечил надлежащий бухгалтерский учет нематериального актива Информационная система „e-Integritate”, путем капитализации инвестиций в разработку на общую сумму 0,2 млн. леев.
Предложенные меры по исправлению ситуации	Предложенные меры по исправлению ситуации направлены на внедрение процедур внутреннего контроля, который обеспечит соблюдение законодательно-нормативной базы во всех действиях, проводимых НОН.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Руководство НОН согласилось с констатациями и рекомендациями, представленными аудитом, разработав в этом отношении план действий, с установлением сроков и назначением лиц, ответственных за внедрение рекомендаций.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	В результате внедрения предыдущих рекомендаций по итогам аудита финансовой отчетности Национального органа по неподкупности по состоянию на 31.12.2019, было обеспечено: i) надлежащий учет и отчетность машин и оборудования на общую сумму 1709.9 тыс. леев; ii) предоставление 1333 дней отпуска на общую сумму 520,7 тыс. леев, согласно нормативным положениям в области трудовых отношений; iii) описание процесса управления капитальным ремонтом и инвестициями, а также изменение состава рабочей группы по закупкам, полномочий членов и Положение о их деятельности; iv) проведение инвентаризации имущества, расположенного на прилегающей территории управляемых зданий; а также v) снижение затрат на работы по капитальному ремонту здания на 627,75 тыс. леев.

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства экономики и инфраструктуры, составленных по состоянию на 31.12.2020. (Постановление СПРМ №16 от 29 апреля 2021 года)

Общая информация	Министерство экономики и инфраструктуры является центральным отраслевым органом публичного управления, который обеспечивает реализацию правительственной политики в доверенных областях деятельности: экономике; информационной технологии и коммуникациях; строительстве; транспорте; инфраструктуре качества и надзора за рынком; энергетической безопасности и эффективности; туризме.
Цель	Получение разумного подтверждения относительно того, что на консолидированные финансовые отчеты Министерства экономики и инфраструктуры, составленные по состоянию на 31 декабря 2020 года, в целом, не повлияли существенные искажения, связанные с мошенничеством или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Условное мнение	Провели аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства экономики и инфраструктуры за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, за исключением эффектов аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности
Основание для условного мнения	<p>Существенными ошибками, которые обусловили изменение аудиторского мнения, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ошибочное отражение в бухгалтерском учете Государственной администрацией дорог на расходах отчетного года работ по строительству объездного пути г. Унгень, принятых в 2018 году в общей сумме 207,35 млн. леев, не будучи использованным счет 723 „исправление результатов предыдущих лет”, что обусловило завышение группы счетов 289 „расходы бюджетных учреждений” и занижение группы счета 721 „финансовый результат публичного учреждения за отчетный год”; • искажение информации из консолидированных финансовых отчетов, связанной с нефинансовыми активами на совокупном уровне, путем недооценки их на 32,31 млн. леев и завышения на 18,96 млн. леев, из которых: • несоответствующее отнесение некоторых капитальных инвестиций на незавершенные активы, что обусловило завышение группы счетов 317 „нематериальные активы” на 18,16 млн. леев и занижение в этом же размере группы счетов 319 „капитальные вложения в незавершенные активы”; • неприем технического проекта „Трубопровод по соединению Системы транспортировки природного газа из Румынии с системой транспортировки природного газа из Республики Молдова, II фазы, по направлению Унгень-Кишинэу”, несмотря на то, что строительные работы были завершены, что обусловило завышение обязательств на 11,74 млн. леев,

	<p>которые должны были быть отражены как нефинансовые активы;</p> <ul style="list-style-type: none"> • ненадлежащая классификация некоторых специальных сооружений в размере 4,82 млн. леев на другие основные средства, что привело к допущению недостоверного их отражения в отчетности и неначисления соответствующего износа.
Другие наблюдения аудита	<ul style="list-style-type: none"> • Ненадлежащая регистрация акций в размере 1,5 млн. леев, имеющих в уставном капитале АО „КАМАЗ”, как акции участия внутри страны, несмотря на то, что должны быть отнесены на акции и другие формы участия в капитале за пределами страны; • контрактация ряда дополнительных услуг к основной деятельности субъекта, что увеличило расходы в отчетном году на 0,94 млн. леев и занизило финансовый результат на эту же сумму; • несообщение АО „КАМАЗ” из Российской Федерации Министерству экономики и инфраструктуры об изменениях относительно преемственности прав и обязательств 62 500⁸² простых акций в уставном капитале АО „КАМАЗ”, неучастие в Годовых общих собраниях акционеров, а также невладение подтверждающей информацией о возможных дивидендах и/или переоценке активов публичной собственности, что свидетельствует о возможной потере контроля за публичной собственностью, находящейся за пределами страны; • отсутствие во всех протоколах, зарегистрированных Государственной администрацией дорог в 2020 году (<i>общей стоимостью 890,6 млн. леев</i>), выводов Агентства по техническому надзору о контроле качества произведенных строений, что предполагает возможное непроведение надзора за качеством работ и/или произведенных строений, с возможным влиянием на осуществление ряда дополнительных расходов.
Причины и воздействие установленных недостатков	<p>Существующие пробелы в рамках системы внутреннего управленческого контроля определили в значительной мере существенное искажение ряда элементов/позиций из финансовой отчетности, составленной на 31.12.2020.</p>
Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	<p>Счетная палата Постановлением Счетной палаты №23 от 25.06.2020 по Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства экономики и инфраструктуры, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года, направила 2 рекомендации для устранения причин ошибок, повлиявших на изменение мнения, которые были полностью внедрены.</p>
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	<p>В ходе проведения аудиторской миссии, Министерство экономики и инфраструктуры совместно с подведомственными субъектами обеспечили соответствующее отражение в бухгалтерском учете: i) незавершенных инвестиций (18,16 млн. леев); ii) основных средств (4,82 млн. леев); iii) акций и форм участия в капитале (1,5 млн. леев).</p>

⁸² Переданы в момент реформы центрального публичного управления от Министерства транспорта и дорожной инфраструктуры.

<i>Предложенные меры для исправления</i>	Предложенные для исправления меры направлены на внедрение процедур внутреннего контроля, которые обеспечат соблюдение законодательно-нормативной базы во всех видах деятельности, осуществляемых Министерством экономики и инфраструктуры и подведомственными субъектами
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Руководство Министерства экономики и инфраструктуры и подведомственных субъектов согласилось с констатациями и рекомендациями, направленными аудитом, разработав в этой связи план действий, с установлением сроков и назначением ответственных лиц за внедрение рекомендаций.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	Внедрение предыдущих рекомендаций аудита завершилось: i) отражением в бухгалтерском учете и соответствующим отражением в отчетности ожидаемых доходов (связанных с взысканием в 2018 году гарантий надлежащего исполнения нерешенных договорных обязательств) на общую сумму 211,4 млн. леев; ii) сдачей в эксплуатацию и передачей бенефициару взлетно-посадочной полосы для вертолетов класса MI-8 с подъездной дорогой в с. Джурджулешть, р-на Кахул, без понесения дополнительных расходов за счет государственного бюджета.

Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2020 год (Постановление СПРМ №20 от 03 июня 2021 года)

<p>Общая информация</p>	<p>Бюджет государственного социального страхования представляет совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для реализации функций государственной системы социального страхования и управления ею⁸³. Это годовой финансовый план, отражающий формирование, распределение и использование денежных средств, необходимых для защиты пенсионеров, работников и членов их семей. Посредством государственной системы социального страхования, государство гарантирует гражданам право на социальную защиту в случае старости, безработицы, болезни, инвалидности, потери кормильца путем социальных выплат - пенсий, пособий и других платежей социального страхования. Администрирование бюджета государственного социального страхования и внедрение программы в соответствии с принятыми задачами и показателями результативности возложены на Национальную кассу социального страхования⁸⁴. Таким образом, этот субъект призван реализовать социальную политику государства, направленную на обеспечение социальных прав граждан путем администрирования государственной системы социального страхования и управления бюджетом государственного социального страхования.</p>
<p>Цель</p>	<p>Получение разумной уверенности в том, что Отчет Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2020 год не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильную и достоверную ситуацию в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
<p>Условное мнение</p>	<p>Мы провели аудит Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2020 год. По нашему мнению, за исключением влияния аспектов, изложенных в разделе Основание для выражения условного мнения, Отчет Правительства представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
<p>Основание для условного мнения</p>	<p>Существенные ошибки, которые обусловили модификацию мнения аудита, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неполное начисление и представление суммы задолженности в размере 111,8 млн. леев перед бенефициарами социальных пособий в Отчетах об исполнении бюджета государственного социального страхования, обусловленное некорректировкой первоначальных остатков 2020 года⁸⁵, и тем, что задолженность, связанная с приостановленными выплатами в размере около 84,6 тыс. леев (в случае невостребования пособия в течение 3 или 6 последовательных месяцев) бенефициаров, не включена в бухгалтерском учете;

⁸³ Ст.1 Закона №489-XIV от 08.07.1999.

⁸⁴ Ст.22 Закона №181 от 25.07.2014.

⁸⁵ П.6.6 Отчета финансового аудита Отчета Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2019 год, утвержденного ПСП №29 от 15.07.2020.

	<ul style="list-style-type: none"> • занижение фактических расходов на социальные выплаты в размере 23896,5 млн. леев на сумму приостановленных пособий, оцененных в размере как минимум около 84,6 млн. леев.
<p><i>Другие аудиторские наблюдения</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • порядок отражения доходов в отчетности не предоставляет ее пользователям общую ситуацию по расчетам, выплате обязательств и долгов по отдельным показателям; • несвоевременное поступление информации о смерти получателей социальных пособий обуславливает необоснованные расходы, которые оцениваются в размере 1,76 млн. леев; • отсутствие нормативных положений в рамках Территориальных управлений социального обеспечения и защиты семьи относительно порядка и периодичности передачи информации в НКСС о переплатах, необоснованно выплаченных бенефициарам социальной помощи и помощи на холодный период года, выявленных Социальной инспекцией, не обеспечивает учет и отчетность задолженностей по этим пособиям, которые в отчетном году были занижены как минимум на 1262,6 тыс. леев; • отсутствие отчетности по учету необоснованных выплат единовременного пособия и финансовой помощи не обеспечивает выявление и представление достоверных данных, касающихся задолженностей по этим видам пособий, которые были занижены как минимум на 540,0 тыс. леев; • неоднозначность законодательно-нормативной базы в аспекте четкого и исчерпывающего описания инструментов, механизмов, методов и процедур расчета выслуги лет и денежного довольствия, а также отсутствие подтверждающих документов отрицательно влияет на эффективность управления финансовыми средствами, используемыми для выплаты пенсий за выслугу лет лицам, работающим в силовых структурах, что обусловило необоснованные расходы в размере 435,1 тыс. леев; • передача с опозданием медицинскими учреждениями данных из листков о медицинском отпуске на период до 180 дней и превышение до 85 дней срока назначения НКСС пособий по временной нетрудоспособности, вызванной обычными заболеваниями, сказывается на качестве услуг, предоставляемых бенефициарам; • превышение на период до 4 месяцев НАЗН срока предоставления права на пособие по безработице застрахованным лицам и его несвоевременная выплата НКСС лишили бенефициаров возможности получения пособий в срок; • распределение социальных пособий на дому ГП „Poșta Moldovei” в период чрезвычайного положения, обусловленного COVID-19, было обеспечено частично, это означает, что 37,2 тыс. пенсий не были выплачены, а их получатели не смогли

	своевременно реализовать свое право в условиях введенных ограничений.
Причины и воздействие выявленных недостатков	Выявленные недостатки были обусловлены недостаточностью нормативных положений, а также наличием расхождений и интерпретаций между системой бухгалтерского учета и системой финансовой отчетности в рамках исполнения БГСС. В то же время, отсутствие взаимодействия между системой бухгалтерского учета и системой предоставления аналитических данных о получателях и пособиях ограничило возможность обоснования и отслеживания расходов и долгов по социальным выплатам.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	-
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	Меры, предложенные и предпринятые Национальной кассой, касались некоторых аспектов корректировки пенсий бывших сотрудников силовых структур, пособия по временной нетрудоспособности и пособия в случае смерти одного из супругов.
Предложенные меры по исправлению ситуации	<p>Для устранения выявленных несоответствий и проблем были представлены соответствующие рекомендации, направленные на улучшение способа управления и использования публичных ресурсов. Они также ориентированы на меры по улучшению управления публичными финансами и развитию на соответствующем уровне институционального потенциала по исполнению бюджета государственного социального страхования, а также на устранение установленных ошибок и нарушений.</p> <p>В то же время, законодательному органу было рекомендовано потребовать от Правительства:</p> <ul style="list-style-type: none"> • инициирования разработки и/или изменения нормативных актов с целью эффективного управления и использования средств бюджета государственного социального страхования, а также приведения норм отчетности в соответствие с законодательными положениями; • проявления твердой и реальной воли со стороны Правительства для обеспечения соблюдения законодательных требований ответственными учреждениями и вовлеченными в управление государственными средствами.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Аудиторская группа сообщила о наблюдениях аудита и, по возможности, приняла во внимание дополнительно представленные мотивации и документы. В то же время, Национальная касса считает, что могут материализоваться некоторые риски при полном отражении фактических расходов (это приведет к большой разнице между запланированными, исполненными, уплаченными и рассчитанными суммами; НКСС потребует финансирования более значительных сумм из государственного бюджета для выплаты социальных пособий; средства, запрашиваемые из государственного бюджета, останутся неиспользованными и сформируют большие долги перед государственным бюджетом).
Результаты, полученные	Рекомендации, направленные Постановлением Счетной палаты №29 от 15 июля 2020 года по Отчету финансового аудита по Отчету

***вследствие
внедрения
аудиторских
рекомендаций***

Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2019 бюджетный год, были реализованы на уровне 72% и способствовали улучшению процессов и предоставлению достоверной информации. Таким образом, был достигнут определенный прогресс в улучшении нормативной базы, в том числе внутренней, в частности, относительно порядка регистрации и представления в отчетности показателей БГСС. Были подписаны соглашения о сотрудничестве между НКСС и другими учреждениями, для обеспечения правильности назначения социальных пособий приемлемым лицам. Эти действия являются еще одним шагом в повышении способности НКСС предоставлять достоверную информацию пользователям отчетов и оказывать качественные услуги гражданам.

Часть рекомендаций, внедренных НКСС, окажет влияние на Отчет об исполнении БГСС за 2021 год, поскольку были разработаны изменения в нормах по учету долгов, которые легли в основу мнения, таким образом, они будут отражены как долгосрочные долги на внебалансовых счетах.

Одновременно, некоторые рекомендации не были реализованы из-за отсутствия эффективного взаимодействия и обмена информацией между учреждениями, участвующими в процессе документирования, установления, выплаты и проверки социальных пособий, а также того факта, что некоторые предложения по изменению и дополнению законодательной базы не были одобрены.

Невнедрение рекомендаций МЗТСЗ приводит к сохранению неясных ситуаций в отношении: необоснованно выплаченных пособий социальной помощи и пособий на холодный период года; ограничения доступа территориальных управлений социальной помощи к базам данных учреждений, располагающих информацией об источниках и размерах доходов заявителей социальной помощи, а невыполнение рекомендаций силовыми структурами обуславливает несоответствия в нормативной базе, регулирующей предоставление льгот при расчете выслуги лет сотрудников, осуществляющих свою деятельность в изоляторах временного содержания в инспекторатах полиции и др.

Невыполненные рекомендации были изложены повторно.

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №21 от 3 июня 2021 года)

<p>Общая информация</p>	<p>Законом о государственном бюджете на 2020 год Министерству иностранных дел и европейской интеграции для реализации целей и осуществления предусмотренной деятельности были выделены ассигнования в сумме 505,7 млн. леев, которые в течение года были уточнены в сумме 470,1 млн. леев. Кассовое исполнение по сравнению с уточненным планом было реализовано на уровне 88,2% (414,7 млн. леев). Из которых, центральный аппарат исполнил расходы в сумме 76,0 млн. леев и дипломатические миссии и консульские офисы в сумме 338,7 млн. леев.</p> <p>Находящееся в управлении имущество полностью принадлежит государству и, в аспекте наличия и материального состава, составило на конец 2020 года 262,1 млн. леев.</p>
<p>Цель</p>	<p>Получение разумного подтверждения относительно того, что на консолидированные финансовые отчеты МИДЕИ, составленные по состоянию на 31 декабря 2020 года, в целом не повлияли существенные искажения, связанные с мошенничеством и/или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
<p>Условное мнение</p>	<p>Провели аудит консолидированных финансовых отчетов МИДЕИ за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, за исключением эффектов аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.</p>
<p>Основание для условного мнения</p>	<p>Существенными ошибками, которые обусловили изменение аудиторского мнения, являются: недооценка нефинансовых активов в сумме 2,8 млн. леев (в основном, зданий в размере 2,3 млн. леев) и завышение расходов в сумме 2,5 млн. леев (в основном, расходы за услуги в размере 2,5 млн. леев) в результате неопределенностей, связанных с использованием права собственности. Общая ошибка в размере 5,3 млн. леев является существенной суммой.</p>
<p>Другие наблюдения аудита</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Авансовая оплата для покупки 3 автомобилей обусловила увеличение обязательств на 2,2 млн. леев; • отражение в отчетности доходов от продажи активов с разницей 54,7 тыс. леев; • в случае по 8 учреждениям не была соблюдена цель, указанная в приказе о командировке, а в 5 случаях был превышен срок нахождения, указанный в приказе, в результате это повлияло на раздел по выплате пособия; • несоответствия, связанные с отчетностью запасов оборотных материалов; • отмечается низкий уровень выполнения капитальных инвестиций, предусмотренных для строительства здания для посольства, из 9,0 млн. леев были исполнены 1,5 млн. леев (16,6%);;

	<ul style="list-style-type: none"> • в 2020 году дипломатические миссии и консульские офисы заключили с физическими лицами 159 договоров по предоставлению услуг. Из 53 трудоустроенных лиц, 9 являются родственниками I степени дипломатов и работников дипломатических миссий и консульских офисов, которым была выплачена заработная плата на общую сумму 1,5 млн. леев. Вместе с тем, согласно законодательной базе, эти 9 лиц одновременно получали и ежемесячные вознаграждения.
Причины и воздействие установленных недостатков	<p>Неопределенности по реализации права собственности на комплекс зданий общей площадью 4273,2 м², в которых расположено посольство Республики Молдова в Российской Федерации, а также на прилегающие к ним земельные участки, которые не отражены в бухгалтерском учете на нефинансовых активах.</p> <p>Некорректировка и/или неактуализация регулирующей базы с целью установления ряда четких и исчерпывающих критериев относительно: запасов оборотных материалов, других расходов на основании договоров с физическими лицами, служебных командировок, услуг по найму и др.</p>
Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Счетная палата Постановлением Счетной палаты №35 от 23.07.2020 по Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства иностранных дел и европейской интеграции, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года, направила 4 рекомендации, которые были полностью внедрены.
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления	<p>Обеспечение организации и ведения бухгалтерского учета согласно базе по составлению отчетности.</p> <p>Развитие внутренней нормативной базы, а также пересмотр и униформизация Типовой учетной политики для подведомственных учреждений.</p>
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	МИДЕИ отметило, что проблема реализации права собственности на Комплекс зданий и прилегающие участки Посольства Республики Молдова в Российской Федерации превышает полномочие учреждения и должна быть поднята на более высоком уровне, с привлечением Парламента, Правительства и руководящих лиц других учреждений.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	(i) разделение в бухгалтерском учете стоимости зданий от прилегающих участков в размере 59,6 млн. леев; (ii) перерасчет износа основных средств и амортизации нематериальных активов в сумме 56,6 млн. леев; (iii) регистрация в бухгалтерском учете нематериальных активов в сумме 0,3 млн. леев; (iv) правильное отражение в бухгалтерском учете обязательств по перечисленному залогу в сумме 11,3 млн. леев; (v) утверждение Положения о порядке найма персонала по договору в учреждения дипломатической службы Республики Молдова за границей; (vi) Письмом №DI-041-1985 от 03 марта 2021 года МИДЕИ направило Государственной канцелярии проект Постановления Правительства об автопарке дипломатических миссий и консульских офисов. Проект был первоначально утвержден Приказом МИДЕИ №79-b-76 от 22 марта 2021 года.

Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования в 2020 году (Постановление СПРМ №22 от 04 июня 2021 года)

Общая информация	<p>Фонды обязательного медицинского страхования являются составной частью национального публичного бюджета и представляют собой совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для реализации функций и управления системой обязательного медицинского страхования. Система фондов страхования в медицине администрируется Национальной компанией медицинского страхования, а ее деятельность в частности в пандемической ситуации была ориентирована на осуществление и управление системными процессами по контрактации, реализацию и оплату медицинских услуг.</p> <p>Объем медицинских услуг, гарантированных государством и предоставляемых гражданам медицинскими учреждениями, был реализован в рамках 6 подпрограмм: услуги первичной, амбулаторной, стационарной, высокоэффективной, скорой догоспитальной и коммунитарной медицинской помощи.</p> <p>С целью обеспечения доступа населения к объему качественных медицинских услуг и компенсированным лекарствам, в 2020 году НКМС контрактowała 455 медико-санитарных учреждений и 224 фармацевтических учреждения.</p> <p>В 2020 году показатели по доходам и расходам уточнялись 4 раза, ситуация обусловлена влиянием пандемии, а также принятием ряда мер по дополнительной мотивации медицинского персонала.</p>
Цель	<p>Получение разумного подтверждения относительно того, что на Отчет Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования в 2020 году в целом не повлияли существенные искажения, связанные с мошенничеством и/или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
Мнение	<p>Провели аудит Отчета Правительства об исполнении ФОМС в 2020 году. По нашему мнению, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.</p>
Основание для составления мнения	<p>-</p>
Другие наблюдения аудита	<ul style="list-style-type: none"> • запрограммированные стационарные медицинские услуги были приостановлены в период чрезвычайной ситуации в общественном здравоохранении. Для обеспечения концентрации ресурсов в предоставлении медицинской помощи для пациентов, поступивших с Covid-19, 57 стационарных медицинских учреждений получили финансовые средства в сумме 619,2 млн. леев, которые были предназначены для покрытия нереализованных договорных объемов посредством медицинских услуг; • отмечается, что наибольшее число запрограммированных интернирований было произведено некоторыми медицинскими

учреждениями, которые лечили пациентов с подтверждением на Covid-19, в том числе со средними и тяжелыми формами, а эта ситуация не обеспечила предотвращение распространения инфекции путем минимизации числа посещений и потока пациентов;

- стационарные медицинские услуги по протезированию крупных суставов и оперативному лечению катаракты не были реализованы на запланированном уровне. Медицинские учреждения не предоставили услуги и не реализовали 2900 медицинских вмешательств, ситуация генерирована приостановлением запрограммированных медицинских услуг, а также значительным увеличением стационарных медицинских услуг „Инфекция Коронавирусом нового типа”, были отражены в отчетности и оплачены 48 тыс. случаев, пролеченных Covid-19, в сумме 409 млн. леев;
- принцип контрактации скорых догоспитальных медицинских услуг производится по принципу „на душу населения”, который предполагает точный лимит определения объема финансирования, в 2020 году услуги были контрактованы и оплачены по методу „глобального бюджета”. В этой ситуации размер финансовых средств, контрактованных и оплаченных по методу „глобального бюджета”, увеличился на 140 млн. леев, в то время как единственный поставщик скорых догоспитальных медицинских услуг обслуживает такое же количество населения;
- оценка процесса контрактации и реализации скорых догоспитальных услуг установила, что Национальный центр скорой догоспитальной медицинской помощи является единственным поставщиком срочных услуг для всего населения Республики Молдова. В то же время, он контрактовал скорые догоспитальные услуги в сумме 21,0 млн. леев от двух медицинских учреждений. Процедура закупки медицинских услуг не подпадает под действие Закона о государственных закупках, а применяемые тарифы при контрактации услуг не были регламентировано утверждены;
- скорые медицинские услуги в рамках специальных программ осуществлялись с отклонениями от установленного графика, что обусловило перенаправление пациентов и, соответственно, финансовых средств в сумме 2,0 млн. леев другим медицинским учреждениям;
- автоматизированная информационная система „Компенсированные лекарства” не обеспечивает предоставление точной информации, связанной с выписанными, зарегистрированными в системе и оплаченными НКМС компенсированными лекарствами по причине ошибок и отсутствия взаимосвязи с другими информационными системами, которыми владеет НКМС, ситуация, которая имеет постоянный характер;
- тарифы, применяемые при контрактации и финансировании медицинских услуг, не были откорректированы исходя из реальной стоимости медицинских услуг. В этих условиях НКМС предоставила субсидии для покрытия роста расходов на

	<p>персонал в сумме 354,9 млн. леев для 313 публичных медико-санитарных учреждений;</p> <ul style="list-style-type: none"> • начисленные доходы в сумме 112 млн. леев, связанные с взносами от обязательного медицинского страхования, не отражены в годовых отчетах по мотиву, что нормативная база по составлению отчетности по ФОМС не включает положения относительно отражения полного процесса по исчислению, исполнению и отчетности начисленных доходов, в частности задолженностей.
Причины и воздействие установленных недостатков	Установленные аудитом недостатки были обусловлены пандемической ситуацией, недостаточностью регламентирования, исчисления и обоснования при контрактации и финансировании медицинских учреждений, мер по осуществлению мониторинга и оценке услуг, предоставляемых гражданам.
Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	
Предложенные меры для исправления	<p>Было рекомендовано законодательному органу поручить Правительству:</p> <ul style="list-style-type: none"> • инициировать процедуру пересмотра и корректировки базы по составлению отчетности по доходам ФОМС с целью отражения полного процесса исчисления, исполнения и отчетности доходов; • обеспечить функциональность Автоматизированной информационной системы „Первичная медицинская помощь” путем завершения развития и внедрения системы.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Аудируемые субъекты не имели замечаний по констатациям и рекомендациям аудита, а в некоторых случаях были представлены действия, которые будут предприняты для исправления установленных ситуаций.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	<p>Внедрение рекомендаций, направленных аудиторской миссией, утвержденной Постановлением Счетной палаты №30 от 16.07.2020 „По Отчету финансового аудита Отчета Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2019 год”, было на низком уровне реализовано НКМС, МЗТСЗ, а также другими вовлеченными учреждениями. Так, направленные рекомендации были внедрены на уровне 33,3%, была внедрена одна рекомендация, 6 рекомендаций - частично внедрены, а 5 - не были внедрены.</p> <p>Достигнутое положительное влияние путем реализации одной рекомендации будет определено оценкой уровня исполнения инвестиционных проектов, предназначенных для развития и модернизации медицинских учреждений.</p> <p>Частичный уровень внедрения ряда рекомендации обусловлен сложными процессами, системной институциональной базой и ресурсами времени, необходимыми для корректировки положений, связанных с процессами контрактации, отчетности и оплаты медицинских услуг. Несмотря на то, что НКМС приняла меры для</p>

обеспечения непрерывности реформы расширения функциональности АИС ПМП и внедрения электронного рецепта „e-Рецепт”, этот процесс должен быть завершен. Эти обстоятельства приведут к снижению и устранению ошибочных данных, содержащихся в ИС „Компенсированные лекарства”, на основании которых НКМС производит платежи из ФОМС.

Корректировка тарифов на основании обоснованных и справедливых расчетов, исходя из области, специфики и уровней медицинских учреждений, должна быть внедрена.

Повторенные рекомендации будут способствовать улучшению процессов, операций и положений относительно доступа граждан к медицинским услугам, гарантированным государством.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства финансов по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ № 23 от 10 июня 2021 года)

Общая информация	Законом о государственном бюджете на 2020 год МФ было утверждено 1382,1 млн. леев, уточнено в сумме 1285,8 млн. леев. Кассовое исполнение по отношению к уточненному плану было реализовано на уровне 94,8% или 1218,2 млн. леев.
Цель	Получение разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность МФ по состоянию на 31 декабря 2020 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильную и достоверную ситуацию в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Мнение	Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности МФ по состоянию на 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для мнения	
Другие аудиторские наблюдения	<ul style="list-style-type: none"> • Неприменение общих правил оценки 11 земельных участков общей площадью 1,127 га; • неотражение в бухгалтерском учете на остатке группы счетов 311 „Здания” инвестиционных расходов в размере 1,5 млн. леев; • ненадлежащее отражение на расходах инвестиционных проектов на сумму 2,1 млн. леев; • ненадлежащее отражение на стоимости здания стоимости внешних сетей на сумму 0,06 млн. леев; • ненадлежащее отражение расходов, связанных с незавершенными объектами, в сумме 1,5 млн. леев; • неосвоение и неисполнение выделенных бюджетных средств на капитальные инвестиции, на общую сумму 15,3 млн. леев; • неприменение общих правил признания, классификации и отчетности активов, что исказило консолидированный финансовый отчет на уровне подкласса 31 „Основные средства” и подкласса 33 „Запасы оборотных материалов” на сумму 2,4 млн. леев; • допущение ошибок при признании и классификации расходов, что обусловило их завышение на 2,2 млн. леев; • неотражение в рамках ГНС конфискованного имущества, не принадлежащего учреждению, в группе счетов 8222 "Товарно-материальные ценности, не принадлежащие учреждению", на сумму 18,4 млн. леев; • отмечена проблема, касающаяся возмещения задолженностей судебных исполнителей, которые на 31.12.2020 составили 3,2 млн. леев, что на 0,7 млн. леев больше по сравнению с 2019 годом.

<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<ul style="list-style-type: none"> • непринятие мер по оценке всех управляемых земельных участков, при таких обстоятельствах могут возникнуть риски целостности имущества публичного достояния и возможных споров в отношении их принадлежности; • недостаточное регулирование в нормативной базе процедур, касающихся учета конфискованных товаров, не принадлежащих учреждению, что генерирует неясности в отношении порядка их учета;
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>ПСП №36 от 24.07.2020 Министерству финансов была направлена одна рекомендация, которая была полностью внедрена, уровень исполнения составляет 100%.</p>
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>В ходе аудиторской миссии, МФ и его подведомственные учреждения приняли меры по устранению ряда выявленных недостатков, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • были оценены и зарегистрированы земельные участки общей площадью 1,127 га стоимостью 1,5 млн. леев; • были отражены в бухгалтерском учете на соответствующих счетах путем уменьшения группы счетов 319 „Незавершенные капитальные инвестиции” и увеличения группы счетов 31 „Здания, передаточные установки, машины и оборудование” на сумму 1,5 млн. леев; • расходы на разработку ГНС проектной документации на сумму 1,5 млн. леев были отражены по группе счетов, по которым были выделены финансовые средства; • была инициирована процедура инвентаризации информационных систем, управляемых МФ; • МФ скорректировало бухгалтерские записи, относящиеся к основным средствам и нефинансовым активам, на общую сумму 0,5 млн. леев; • ТС и ГНС скорректировали бухгалтерские записи, относящиеся к основным средствам и запасам оборотных материалов на сумму 0,7 млн. леев и, соответственно, 0,8 млн. леев; • Положение об управлении актами судебных исполнителей было скорректировано и утверждено Приказом ГНС от 25.05.2021.
<p>Предложенные меры по исправлению ситуации</p>	<p>В результате аудиторской миссии были предприняты меры по укреплению системы ВУК, для обеспечения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • освоения выделенных финансовых средств на капитальные инвестиции и надлежащего учета инвестиционных проектов; • разработки проекта по изменению Постановления Правительства №972/2001⁸⁶;

⁸⁶ ПП №972/2001 об утверждении Положения о порядке учета, оценки и реализации конфискованного, бесхозяйного имущества, арестованной скоропортящейся или с ограниченным сроком хранения продукции, вещественных доказательств, имущества, перешедшего по праву наследования к государству, и кладов.

	<ul style="list-style-type: none"> укрепления системы ВУК в рамках МФ и его подведомственных учреждений по управлению финансово-бухгалтерскими рисками, связанными с составлением финансовых отчетов.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	МФ и проаудированные подведомственные учреждения согласились с результатами аудита и предпринимают меры по устранению выявленных нарушений и отклонений, с улучшением системы ВУК.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	(i) корректировка бухгалтерских записей, относящихся к нефинансовым активам на сумму 3,1 млн. леев, и бюджетным расходам в сумме 3,4 млн. леев, а также их отнесение в соответствии с Бюджетной классификацией; (ii) оценка и регистрация 19 объектов недвижимости, находящихся в ведении, с их надлежащим отражением в бухгалтерском учете; (iii) разграничение в РНИ зданий площадью 230,1 м ² ; (iv) надлежащая регистрация в бухгалтерском учете инвестиционных проектов на сумму 1,9 млн. леев; (v) оценка и регистрация в бухгалтерском учете земельных участков.

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства юстиции, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №24 от 15 июня 2021 года)

Общая информация	Законом о государственном бюджете на 2020 год для реализации целей и осуществления предусмотренной деятельности МЮ были утверждены ассигнования в размере 1196,2 млн. леев, которые в течение года были уточнены в сумме 741,9 млн. леев или на 454,3 млн. леев меньше. Кассовое исполнение по сравнению с уточненным планом было исполнено на уровне 94,1% (698,3 млн. леев). Находящееся в управлении имущество и принадлежащее в целом государству, в аспекте наличия и материального состава, составило на конец 2020 года 900,5 млн. леев.
Цель	Получение разумного подтверждения относительно того, что на консолидированные финансовые отчеты МЮ, составленные на 31 декабря 2020 года, в целом не повлияли существенные искажения, связанные с мошенничеством и/или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Условное мнение	Провели аудит консолидированных финансовых отчетов МЮ за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, за исключением эффектов аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	<p>Существенными ошибками, которые обусловили изменение аудиторского мнения, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неприменение общих правил по оценке и регистрации 43 земельных участков общей площадью 85,6 га НАПУ и некоторыми подведомственными учреждениями, а также НИП обусловило существенное искажение остатка по подклассу „Непроизводственные активы” из консолидированных финансовых отчетов, они были недооценены на сумму 152,7 млн. леев; • неприменение правил по капитализации стоимости работ по капитальному ремонту определило невключение регламентировано стоимости ряда работ в сумме 37,6 млн. леев в стоимость реконструированных/отремонтированных зданий 12 пенитенциарными учреждениями, будучи недооценен остаток по группе счетов 311 „Здания” на 37,6 млн. леев и завышен остаток по группе счетов „Капитальные инвестиции в незавершенные активы” на 31,0 млн. леев.
Другие наблюдения аудита	<ul style="list-style-type: none"> • Формирование обязательств НАПУ перед созданными в рамках пенитенциарной системы государственными предприятиями в сумме 8,8 млн. леев, которые были сформированы в период 2013-2019 годов в результате выполнения работы осужденными на основании договоров, заключенных с некоторыми пенитенциарными учреждениями. Обязательства включают и суммы по взносам государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования в размере 1,5 млн. леев с истекшим сроком оплаты;

	<ul style="list-style-type: none"> • в рамках ОСН „Пантера”, подведомственного НАПУ, государственные служащие со специальным статусом и директор учреждения получили ежемесячные вознаграждения за специальную деятельность по борьбе с терроризмом в сумме 7,8 млн. леев на основании ряда показателей, установленных во Внутреннем положении, которые не соответствуют в полной мере законным критериям, предусмотренным ст.7 (12) Закона №120 от 21.09.2017⁸⁷. В результате, ситуация может повлиять на использование бюджетных ассигнований согласно принципам надлежащего управления; • непередача МЮ и подведомственными учреждениями на основании законной нормы находящихся в управлении земельных участков АПС, не была исключена из бухгалтерского учета и из финансовой отчетности стоимость отраженных в бухгалтерском учете земельных участков в сумме 98,9 млн. леев, а также незарегистрированных регламентировано в учете земельных участков в сумме 152,7 млн. леев; <p>Нерегистрация регламентировано ГП „Брэнешть” в бухгалтерском учете зданий базы отдыха „Мечта”, полученной в управление от АПС. Вместе с тем, в период 2018-2019 годов предприятием не были приняты меры с целью проведения инвентаризации и обеспечения целостности зданий базы отдыха на территории Украины. Также, МЮ не обеспечило регистрацию в соответствии с законодательством Украины недвижимого имущества базы отдыха как собственности Республики Молдова, находящейся в управлении ГП „Брэнешть”, как предусмотрено п.3 Постановления Правительства №1219 от 07.11.2016.</p>
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Непринятие мер с целью оценки всех находящихся в управлении земельных участков, а также неприменение правил по капитализации стоимости работ по капитальному ремонту, генерируя искажение балансовой стоимости непроизводственных активов и основных средств; • нефункциональность процесса по возмещению обязательств, которые могут быть впоследствии выплачены из бюджетных средств вследствие того, что некоторые созданные в рамках пенитенциарной системы предприятия не функционируют; • неопределение в Законе по предотвращению и борьбе с терроризмом №120 от 21.09.2017 специальной деятельности по предотвращению и борьбе с терроризмом ОСН „Пантера”; • несоздание смешанных комиссий с целью передачи АПС земельных участков, находящихся в управлении МЮ и подведомственных учреждений, а также выявление в рамках центрального аппарата МЮ некоторых отклонений данных в площадях земельных участков с данными кадастровых органов и данными из Постановления Правительства №161 от 07.03.2019; • отсутствие контроля за публичным имуществом, переданным в администрирование МЮ и управление ГП „Брэнешть”, что привело к неавторизованному сносу зданий базы отдыха „Мечта”.
<p>Влияние внедрения</p>	<p>Счетная палата Постановлением Счетной палаты №33 от 21 июля 2020 года по Отчету аудита консолидированных финансовых</p>

⁸⁷ Законная норма предусматривает предоставление необходимой поддержки исключительно для предотвращения террористической деятельности, предоставляя, при необходимости, компетентным органам доступ к отряду специального назначения „Пантера”.

<i>рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</i>	отчетов Министерства юстиции, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года, направила МЮ и подведомственным учреждениям 4 рекомендации, из которых 1 рекомендация находилась в основании условного мнения. Из общих направленных рекомендаций, 3 рекомендации были частично внедрены, а 1 рекомендация - не внедрена.
<i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i>	НАПУ инициировала процедуру передачи Пенитенциарному учреждению №3 - Леова стоимости работ по капитальному ремонту в сумме 31,0 млн. леев, обратилась в судебную инстанцию с целью взыскания обязательств в сумме 5,2 млн. леев за труд, предоставленный осужденными, откорректировала бухгалтерские регистрации, связанные с нефинансовыми активами в сумме 1,1 млн. леев. НЦЮЭ завершил работы по капитальному ремонту здания в размере 0,8 млн. леев.
<i>Предложенные меры для исправления</i>	<ul style="list-style-type: none"> • оценить и зарегистрировать надлежащим образом находящиеся в управлении земельные участки, а также регламентировано отразить в бухгалтерском учете стоимость работ по капитальному ремонту; • возместить обязательства за работу, предоставленную осужденными, в том числе погасить обязательства с истекшим сроком оплаты; • регламентировано передать АПС уставный капитал созданных в рамках пенитенциарной системы государственных предприятий и находящихся в управлении МЮ и подведомственных учреждений земельных участков; • дополнить Закон по предотвращению и борьбе с терроризмом №120 от 21.09.2017 положениями относительно специальной деятельности по предотвращению и борьбе с терроризмом ОСН „Пантера”. <p>Вместе с тем, было рекомендовано законодательному органу поручить Правительству совместно с МЮ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • совершенствовать механизм по передаче земельных участков, публичной собственности государства и государственных предприятий в администрирование АПС, в аспекте методологических норм по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности; • усилить деятельность по осуществлению мониторинга публичной собственности государства, находящихся в управлении государственных предприятий, созданных в рамках пенитенциарной системы; • разъяснить обстоятельства по нерегламентированному управлению зданиями Базы отдыха „Мечта”, с принятием соответствующих решений.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	МЮ и аудируемые подведомственные учреждения согласны с констатациями аудита и примут меры по устранению установленных несоответствий и отклонений с улучшением системы ВУК.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	МЮ утвердило годовой предельный пробег для служебных автомобилей, используемых подведомственными административными органами, и заполнило персоналом подразделение внутреннего аудита. МЮ и подведомственные учреждения провели общую инвентаризацию элементов актива и пассива с достоверным отражением результатов инвентаризации.

Аудит финансовой отчетности Академии наук Молдовы по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №25 от 17 июня 2021 года)

Общая информация	<p>АНМ является публичным учреждением национального значения, автономным и независимым от государственных органов, которое выполняет роль стратегического консультанта Правительства при определении приоритетов в области фундаментальных и прикладных исследований, в том числе путем разработки ежегодных отчетов о состоянии науки, в которых отражаются разработанные политики и порядок их внедрения на национальном уровне.</p> <p>Бюджет АНМ в 2020 году был уточнен в сумме 22,01 млн. леев и исполнен на сумму 17,49 млн. леев, а стоимость управляемого имущества на 31.12.2020 составила 107,25 млн. леев.</p>
Цель	<p>Получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность АНМ по состоянию на 31 декабря 2020 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильную и достоверную ситуацию в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
Отрицательное мнение	<p>Мы провели аудит финансовой отчетности АНМ по состоянию на 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для отрицательного мнения, финансовая отчетность не представляет правильного и достоверного отражения ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
Основание для отрицательного мнения	<p>Существенными ошибками, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, являются следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • занижение стоимости земельных участков на 107,25 млн. леев из-за отсутствия регистрации 17,6 га земли; • завышение на 71,4 млн. леев стоимости незавершенных капитальных инвестиций в активы, из которых, в результате необеспечения в 2012 году передачи на баланс ТЛ „Aristotel” из подчинения МОКИ, реализованных инвестиций в размере 69,9 млн. леев, и т.д.; • завышение стоимости запасов на 0,16 млн. леев в результате неправильной регистрации в предыдущие годы (до 2013 года) понесенных расходов на услуги по обслуживанию делегаций в качестве продуктов питания; занижение доходов и обязательств на сумму 0,33 млн. леев в результате неначисления и нерегистрации на доходы платежей за 2020 год от аренды помещений общей площадью 626,07 м²,⁸⁸ расположенных в Кишинэу, по ул. Спрынченоая 5/4, используемых третьим лицом на основании просроченного договора найма; • формальный/ненадлежащий учет и инвентаризация „Передаточных установок” на сумму 3,08 млн. леев и „Запасов хозяйственных материалов и канцелярских

⁸⁸ Помещения: производственные - площадью 109 м²; для ремонта и технического обслуживания автомобилей - 22.4 м² + 116.35 м²; под склад - 74. 52м² + 64. 3м²; технические помещения - 49. 3м² + 2. 3м²; под офис - 9.9 м²; земельный участок - 0.02 га.

	<p>принадлежностей” на сумму 1,81 млн. леев не позволил подтвердить их стоимость;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Академия не обеспечила регистрацию имущественных прав в Регистре недвижимого имущества на 13 объектов недвижимости на общую сумму 43,8 млн. леев, что может привести к потере имущества государственной собственности. Например, в 2016 году АНМ передала 5 га из земельного участка с кад. №5511103.130, сроком на 15 лет, в пользование ООО "Fly Ren Energy Company" для организации и эксплуатации Солнечного парка, однако арендатор не выполнил договорные условия, имея задолженность в размере 32 тыс. евро еще с 2016 года. Кроме того, АНМ и АПС не предприняли необходимых действий для определения порядка использования 2,85 га земель в мун. Кишинэу, относящихся к жилым домам, построенным и/или строящимся в рамках частно-государственных партнерств, что создает риск понесения неэффективных расходов. • Ежегодная инвентаризация элементов актива и пассива АНМ, отраженных по состоянию на 31.12.2020, проводилась выборочно⁸⁹, что противоречит действующей нормативной базе⁹⁰. Так, инвентаризационная комиссия не задокументировала тот факт, что Gamma-оборудование, предназначенное для исследования радиоактивных веществ стоимостью 11,6 млн. леев, не используется с 2012 года по той причине, что Правительство Республики Молдова не выполнило свои обязательства по строительству Центра ионизирующих технологий, отвечающего минимальным требованиям безопасности исследовательского процесса, указанным в условиях грантового проекта, на основании которого было получено Gamma-оборудование.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Невнедрение внутреннего управленческого контроля и рекомендаций Счетной палаты, утвержденных Постановлением №55 от 07.10.2013⁹¹, обусловило ненадлежащее управление бюджетными средствами и публичным имуществом и искажение финансовых отчетов. Так, из предоставленных 22 рекомендаций, в результате реорганизации АНМ 17 рекомендаций больше не имеют отношения к ее деятельности, а 5 невыполненных рекомендаций легли в основу отрицательного мнения аудита, что свидетельствует об отсутствии в рамках АНМ процедур по внедрению рекомендаций Счетной палаты.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	

⁸⁹ Не были подвергнуты инвентаризации счета по зданиям, специальным сооружениям, передаточным установкам, дебиторской задолженности и долгов.

⁹⁰ Ст.24 Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; Приказ Министерства финансов №60 от 29.05.2012 „Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации”.

⁹¹ Постановление Счетной палаты №55 от 07.10.2013 „По аудиту управления публичными финансами и государственным имуществом Академией наук Молдовы и некоторыми подведомственными организациями в области науки и инноваций за 2009-2012 годы”.

<i>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</i>	Не были предприняты конкретные действия для устранения выявленных недостатков.
<i>Предложенные меры по исправлению ситуации</i>	<ul style="list-style-type: none"> • провести исчерпывающую инвентаризацию земельных участков и зданий публичной собственности государства, находящихся в пользовании АНМ, с целью выявления их реальных администраторов и заключения договоров найма с ними, а также для надлежащей регистрации в Регистре недвижимого имущества прав пользования АНМ; • рассмотреть возможность принятия на баланс АПС имущества, которое не используется в деятельности АНМ, а также установить порядок пользования земельными участками, находящимися в пользовании АНМ, прилегающими к жилым домам, ассоциациями совладельцев в кондоминиуме; • внедрить действенную систему внутреннего управленческого контроля⁹², с обеспечением выявления основных операционных процессов и их описания; • провести инвентаризацию и обеспечить надлежащий учет управляемого публичного имущества (основных средств, земельных участков, товарно-материальных запасов и т. д.);
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Руководство АНМ подтвердило допущение выявленных недостатков и заверило, что рекомендации аудита будут реализованы.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

⁹² На основании Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №27 от 22 июня 2021 **2020 года)**

Общая информация	Министерство здравоохранения, труда и социальной защиты является юридическим лицом публичного права с местонахождением в мун. Кишинэу, обладает своим наименованием, печатью с изображением Государственного герба Республики Молдова, казначейскими счетами, а также другими специфическими атрибутами органов публичного управления, установленными законодательством.
Цель	Получение разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2020 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильную и достоверную ситуацию, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Условное мнение	Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты по состоянию на 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, за исключением влияния аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность представляет во всех существенных аспектах правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	<p>Существенными ошибками, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, являются следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> стоимость группы счетов 371 „Земельные участки” была занижена на 32,2 млн. леев. Это было обусловлено нерегистрацией и неполным представлением в финансовых отчетах имущественных ситуаций, несоблюдением положений о признании стоимости земельных участков и неоценкой стоимости земельных участков площадью около 36,0 га⁹³.
Другие аудиторские наблюдения	<ul style="list-style-type: none"> субсидии в размере 13 935,7 тыс. леев, предоставленные в 2020 году Министерством здравоохранения, труда и социальной защиты (в качестве учредителя) ПМСУ Институту ургентной медицины, последнее не зарегистрировало 2 договора о закупках в АГЗ. Для этих договоров не были соблюдены нормативные положения о первоначальном планировании и включении закупок в Годовой план закупок; не были представлены необходимые документы, подтверждающие приобретение имущества и выполнение

⁹³ Республиканский детский реабилитационный центр - не зарегистрировал в бухгалтерском учете участок площадью 0,64 га и стоимостью 0,8 млн. леев, на который, по данным кадастровых органов, обладает правом пользования; Центр размещения для пожилых людей и лиц с ограниченными возможностями мун. Кишинэу - не обеспечил переоценку земельного участка (4,09 га) на 5,3 млн. леев, стоимость которого в бухгалтерском учете составляет 0,01 млн. леев; Центр судебной медицины - не обеспечил переоценку земельного участка на 0,3 млн. леев; Национальное агентство занятости населения - не обеспечило переоценку земельного участка на 0,03 млн. леев; Национальное агентство общественного здоровья - не обеспечило переоценку земельного участка на 8,1 млн. леев; Центр восстановления здоровья детей, г. Чадыр-Лунга - не обеспечил переоценку земельного участка на 14,8 млн. леев;

	<p>работ, инициирование выполнения работ без обеспечения наличия финансовых средств и выплаты полной суммы экономическому оператору и т. д.</p> <ul style="list-style-type: none"> • субсидии в размере 2 063,8 тыс. леев, запрошенные и полученные от учредителя ПМСУ Онкологическим институтом с несоблюдением нормативных условий о разработке проектов в соответствии с законодательными положениями, связанные с начатыми ремонтными работами, подписание дополнительных соглашений об увеличении суммы 264,1 тыс. леев в отсутствие аргументов ответственного технического специалиста и др. • некоторые медицинские учреждения (ПМСУ Институт ургентной медицины - 4 281,7 тыс. леев; ПМСУ Онкологический институт - 559,0 тыс. леев; ПМСУ Клиническая больница Бэлць - 3 365,7 тыс. леев) использовали полученные субсидии на другие цели, чем было заявлено, а для некоторых средств учреждения не располагали планированием, первоначальным запросом, а также обоснованием приоритетной необходимости субсидий в период пандемии. Выявленные нарушения были обусловлены отсутствием нормативных положений и недостаточностью процесса системного внутреннего контроля в отношении планирования, утверждения, распределения, использования, контроля и мониторинга со стороны всех вовлеченных сторон, а именно публичными учреждениями - заявителями и МЗТСЗ.
<p><i>Причины и воздействие выявленных недостатков</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Несоблюдение положений нормативных и методологических актов по учету и отчетности, что отражается и на качественных характеристиках информации из консолидированной финансовой отчетности; • неэффективное и ненадлежащее управление публичным имуществом и финансовыми средствами учреждениями в области здравоохранения. Основным фактором, порождающим эту ситуацию, является недостаточность управленческого контроля на уровне Министерства; • отсутствие в рамках Министерства внутренних положений о критериях планирования, отбора учреждений, получающих субсидии, и процедур по мониторингу использования по назначению субсидий обуславливает непрозрачное выделение и использование субсидий и их использование не по назначению; • недостатки внутреннего управленческого контроля, выраженные в его поверхностном исполнении некоторыми лицами, ответственными за управление, отсутствие мониторинга подразделений.
<p><i>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Центры временного размещения в мун. Хынчешть, с. Брынзень, р-на Единец, с. Бэдичень, р-на Сорока, мун. Бэлць и Центр реабилитации и социальной защиты детей в ситуации риска "Пламяче", г. Тараклия представили доказательства о

	<p>проведении переоценки земельных участков и корректировки записей в бухгалтерском учете;</p> <ul style="list-style-type: none"> • ЦВРЛОВ мун. Бэлць, мун. Орхей представили доказательства о проведении операций по корректировке ошибочно зарегистрированных данных; • Центр временного размещения для детей с ограниченными возможностями мун. Хынчешть обновил имущественную ситуацию в сторону увеличения на 12 209.1 тыс. леев.
<p><i>Меры, предложенные для исправления ситуации</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Руководителям и главным бухгалтерам учреждений, находящихся в подчинении МЗТСЗ, провести переоценку и признать в бухгалтерском учете в соответствии с Законом №1308 от 25.07.1997 стоимость количественно зарегистрированных земельных участков и зарегистрировать по группе счетов 371 „Земельные участки” их реальную стоимость; • руководству министерства и менеджерам Детского реабилитационного центра „Сергеевка” и Центра реабилитации инвалидов и пенсионеров „Виктория”, расположенных в Украине: проанализировать и разработать меры по оптимизации расходов, которые обеспечили бы баланс между предоставляемыми услугами и понесенными бюджетом расходами; • руководству министерства и НАСП: обеспечить систематическое профессиональное обучение персонала в сфере бухгалтерского учета; • руководству министерства и подведомственных учреждений: обеспечить приведение в соответствие и усиление внутренней контрольной деятельности для надлежащего управления процессами по: оценке и регистрации публичного имущества, планированию, предоставлению, мониторингу и отчетности субсидий, учету и отчетности подведомственных учреждений по дебиторской задолженности, долгам и денежным средствам; • руководству МЗТСЗ обеспечить функциональность службы внутреннего аудита, с выполнением законных задач, в частности тех, которые касаются регистрации и отчетности о его публичном имуществе, в срок до 01.12.2021.
<p><i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i></p>	<p>Руководство аудируемого субъекта согласилось со всеми рекомендациями, предоставленными аудиторской группой.</p>
<p><i>Полученные результаты вследствие внедрения рекомендаций аудита</i></p>	<p>Рекомендации, выдвинутые в рамках предыдущей аудиторской миссии, утвержденные Постановлением Счетной палаты №24 от 26.06.2020 по ”Отчету аудита консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года”, были внедрены на уровне 94%. Так, 9 рекомендаций были внедрены, 5 - частично реализованы, 1 - не выполнена. Положительное воздействие внедрения рекомендаций министерством и некоторыми подведомственными учреждениями обусловило улучшение управленческих процессов, связанных с достоверностью данных,</p>

зарегистрированных в учете и отраженных в отчетах о имущественной ситуации, в том числе:

- организация и проведение инвентаризации;
- переоценка земельных участков и их регистрация в бухгалтерском учете 2 субъектами (5273,5 тыс. леев и 14.811,6 тыс. леев);
- корректировка и регистрация НАЗН долгов поставщиков бюджетной системы (127,6 тыс. леев);
- регистрация в бухгалтерском учете одним субъектом недвижимого имущества площадью 146,8 м²;
- разработка МЗТСЗ, совместно с подведомственными учреждениями, процессов внутреннего контроля, в том числе путем выхода приказов и создания рабочих групп, ответственных за учетную политику и применяемую базу по отчетности;
- представление ПМСУ Онкологическим институтом информации о том, что 09.06.2021 учреждение получило Линейный ускоритель, за который оно оплатило авансом 500,0 тыс. евро в ноябре 2019 года;
- создание комиссии (с включением представителя Службы внутреннего аудита) для оценки соответствия и степени выполнения договора №29 от 13.09.2012.

В части неправильного использования субсидий, полученных из государственного бюджета медицинскими учреждениями, получившими финансовые средства в 2019 году, было установлено частичное внедрение рекомендаций 3 субъектами - получателями путем представления подтверждающих документов.

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №29 от 25 июня 2021 года)

Общая информация	Министр сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, в качестве руководителя специализированного центрального органа публичного управления, несет ответственность за достоверное составление, подписание и представление консолидированных финансовых отчетов в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности, а также за организацию внутреннего управленческого контроля для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, в том числе строгое соблюдение сохранности активов, предотвращение и обнаружение причин мошенничества и/или ошибок, точность и полноту бухгалтерских регистраций, а также своевременную подготовку достоверной финансовой информации.
Цель	Получение разумного подтверждения относительно того, что на консолидированные финансовые отчеты Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, составленные на 31.12.2020, в целом не повлияли существенные искажения, связанные с мошенничеством и/или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Условное мнение	Провели аудит финансовых отчетов Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, за исключением эффектов аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	<p>Существенными ошибками, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неисключение из бухгалтерского учета объема акций и доли в уставном капитале внутри страны в сумме 25,7 млн. леев, а также нерегламентированная передача безвозмездно колледжам, которые перешли на самоуправление в результате реформы от 2018 года, недвижимое имущество публичной собственности в размере 247,5 млн. леев. Вследствие этих ошибок, отраженная в отчетности доля части уставного капитала и переданного в управление имущества была занижена на 221,8 млн. леев; • неоценка и, соответственно, неотражение в бухгалтерском учете 102 земельных участков площадью 801,2 га в результате неприменения положений Закона о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25 июля 1997 года и приказа министра финансов №215/2016. Так стоимость земельных участков была занижена на 122,0 млн. леев⁹⁴. Вместе с тем, министерство признало в бухгалтерском учете сумму 37,2 млн. леев, являющуюся стоимостью 61

⁹⁴ Расчет: 20 земельных участков с кадастровой стоимостью (33,1 млн. леев)+82 земельных участка с применением нормативной цены (88,9 млн. леев) = 122,0 млн. леев.

	<p>земельного участка, общей площадью 604,1 га, которые, согласно записям из Регистра недвижимого имущества, принадлежат сторонним лицам. В результате этих ошибок, отраженная в отчетности стоимость земельных участков была завышена в целом на 84,8 млн. леев⁹⁵;</p> <ul style="list-style-type: none"> • неприменение общих правил признания для 99 зданий площадью 8,35 тыс. м², предусмотренных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015. Аудит не смог получить достаточных доказательств для определения стоимости 87 объектов недвижимости и в результате был ограничен в этой области применения. Считаем, что этот недостаток является существенным, так как только кадастровая стоимость 12 этих объектов недвижимости составляет 2,78 млн. леев.
<p>Другие наблюдения аудита</p>	<ul style="list-style-type: none"> • нерегламентированное отражение в бухгалтерском учете здания насосной станции в сумме 5,17 млн. леев, таким образом, остаток группы счетов 314 „Машины и оборудование” был завышен, а остаток группы счетов 319 „Незавершенные активы” занижен на соответствующую сумму, а также регламентировано отразило в бухгалтерском учете информационную систему, которая используется сторонними лицами в течение многих лет; • нерегламентированное⁹⁶ признание доходов, рассчитанных за 2016-2018 годы в сумме 1,53 млн. леев, связанных с дивидендами от акций, имеющихся в уставном капитале КБ „Moldova-Agroindbank” АО⁹⁷, что обусловило недооценку финансового результата учреждения за предыдущие годы на 1,53 млн. леев; • нерегистрация имущественных прав на 105 объектов недвижимости (зданий), из которых 88 объектов недвижимости (72,0 тыс. м²) отражены в бухгалтерском учете в сумме 46,6 млн. леев, а также на 4 земельных участка; • потеря собственности Республики Молдова, находящейся за пределами страны. Так на балансе Научно-исследовательского института полевых культур „Selectia” зарегистрирована База отдыха „Селекция”, расположенная в г. Затока, Белгород-Днестровского района, рег. Одесса, Украина, которая была неавторизовано разрушена бывшим арендатором. Несмотря на то, что в 2013 году субъект обратился в Прокуратуру Украины по данному случаю, последняя сообщила, что прекратила уголовное дело.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Несоздание соответствующего внутреннего управленческого контроля, в частности в финансово-бухгалтерской и имущественной областях, ошибочное применение или неприменение положений нормативной базы, связанной с данной областью, составили генерирующий фактор несоответствий и недостатков, установленных в рамках аудиторской миссии.</p>
<p>Влияние внедрения рекомендаций, направленных</p>	<p>В результате направленных рекомендаций, подведомственные МСХРРОС субъекты:</p>

⁹⁵ Расчет: 122,0 млн. леев- 37,2 млн. леев = 81,8 млн. леев.

⁹⁶ Приказ министра финансов №216/2015.

⁹⁷ ПУ Научно-исследовательский институт полевых культур „Selectia”Бэлць.

<p><i>предыдущими ПСП</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • оценили и отразили в бухгалтерском учете 359 земельных участков (6245,9 га) в сумме 252,1 млн. леев; • исключили из бухгалтерского учета земельный участок (5,18 га) стоимостью 58,3 млн. леев, который принадлежит сторонним лицам; • откорректировали бухгалтерские ошибки в сумме 5,2 млн. леев; • расторгли заключенный нерегламентировано договор суперфиция (550,4 га); • зарегистрировали имущественные права на 49 земельных участков площадью 202 га и стоимостью 2,2 млн. леев; • откорректировали размер уставного капитала на 121,0 млн. леев.
<p><i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i></p>	<p>В течение аудиторской миссии Агентство „Apele Moldovei” Приказом №8 от 02.06.2021 инициировало процедуру проведения инвентаризации находящегося в управлении имущества с целью выявления недостатков, касающихся земельных участков и недвижимости, а также их корректировку.</p>
<p><i>Предложенные меры для исправления</i></p>	<p>В результате установленного в рамках аудиторской миссии, руководству были направлены специфические рекомендации по устранению выявленных несоответствий и недостатков.</p>
<p><i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i></p>	<p>Аудируемый субъект не имел замечаний к констатациям и рекомендациям, изложенным в Отчете аудита.</p>
<p><i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i></p>	

Финансовый аудит Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2020 год (Постановление СПРМ №30 от 28 июня 2021 года)

Общая информация	МФ является центральным отраслевым органом публичного управления, который обеспечивает реализацию политики государства во вверенных ему областях компетенции, миссией которого является осуществление менеджмента публичных финансов ⁹⁸ и администрирование государственного бюджета ⁹⁹ . Исполнение ГБ за 2020 год, по сравнению с уточненными показателями, указывает на то, что реализованные доходы были перевыполнены, а кассовые расходы были исполнены ниже уровня уточненных бюджетных расходов.
Цель	Получение разумной уверенности в том, что Отчет Правительства об исполнении государственного бюджета на 2020 год, составленный МФ и представленный Правительству на утверждение, не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.
Мнение	Мы провели аудит Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2020 год. По нашему мнению, финансовая отчетность предоставляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для мнения	-
Другие аудиторские наблюдения	<p>- При разработке и утверждении ГБ на 2020 год не был соблюден бюджетный календарь, а ССПБ не был утвержден Правительством, чтобы служить исходным показателем в оценке базовой линии бюджетного цикла;</p> <p>- по разделу „Общие мероприятия” на подпрограмму „Мероприятия общего характера” изначально были утверждены ассигнования на сумму 29,0 млн. леев, без их разграничения по другим подпрограммам и действиям. При уточнении бюджета эти ассигнования были увеличены примерно в 19,8 раза или на 545,9 млн. леев (574,9 млн. леев) и были исполнены на уровне лишь 25,2% (144,7 млн. леев). Однако соответствующий показатель был отражен МФ с разницей по сравнению с годовым законом о бюджете в сумме 160,8 млн. леев;</p> <p>- в аудируемом году только 2 администратора доходов (ГНС и ТС) представили МФ отчеты о задолженности перед ГБ;</p> <p>- отмечается наличие резервов по планированию лимитов расходов на внедрение единой системы оплаты труда в бюджетной сфере, остаток неосвоенных средств по расходам на персонал со стороны ЦПО составил в целом 93,0 млн. леев, а остаток непрофинансированных ассигнований из „Общих мероприятий” составляет 214,2 млн. леев;</p> <p>- неспособность/нежелание ЦПО разрабатывать приемлемые проектные предложения и неформирование Рабочей группы по государственным капитальным инвестициям¹⁰⁰ способствовали утверждению слабо подготовленных проектов, которые впоследствии требуют значительного дополнительного финансирования и</p>

⁹⁸ ПП №696 от 30.08.2017 „Об организации и функционировании Министерства финансов”.

⁹⁹ Ст.31 (1) Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014.

¹⁰⁰ П.2 Положения о проектах государственных капитальных инвестиций.

	<p>увеличивают сроки их реализации. Так, в отсутствие специализированного персонала в области капитальных инвестиций, МОКИ запросило передать свои функции по администрированию проектов государственных капитальных инвестиций ФСИМ;</p> <p>- согласно ПП №402 от 17.06.2020¹⁰¹, ГП „Железной дороге Молдовы” были выделены 267,1 млн. леев¹⁰² или 57,9% из 460,96 млн. леев, утвержденных в ЗГБ на 2020 год. АПС, в качестве учредителя, не обеспечило изменение устава ГП в целях увеличения уставного капитала в аудируемом году, эти изменения были инициированы 18.02.2021¹⁰³.</p>
Причины и воздействие выявленных недостатков	<p>Специфика концепции планирования и финансирования ассигнований посредством компонента „Общие мероприятия” не может обеспечить, по мнению аудита, прозрачность и надлежащее администрирование публичных фондов.</p>
Воздействие внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	<p>Счетная палата, Постановлением Счетной палаты №38 от 28.07.2020, направила МФ 10 рекомендаций (в том числе 4 повторных рекомендаций предыдущего года), из которых 5 были реализованы и 5 частично реализованы, уровень исполнения составляет 75,0%. Постановлением Счетной палаты №24 от 28.05.2018¹⁰⁴, МФ были направлены 3 требования и 6 рекомендаций, из которых 6 были реализованы, 2 - частично реализованы и 1 - не внедрена, уровень исполнения составляет 77,8%.</p>
Меры, предложенные для исправления ситуации	<ul style="list-style-type: none"> • Внести изменения в „Методологические нормы по разработке, утверждению и изменению бюджета” с целью отражения положений законодательной базы, а также регламентирования допустимых отклонений между лимитами, установленными в ССПБ и проекте ЗБ; • осуществлять мониторинг планирования и исполнения ЦПО расходов на персонал, а также повышать уровень исполнения ассигнований для капитальных инвестиций, финансируемых из внешних и внутренних источников; • развивать/повышать способности ЦПО и среды внутреннего контроля при разработке инвестиционных бюджетов в соответствии с секторными стратегиями и по отношению к объему выделенных ресурсов из государственного бюджета для укрепления и эффективного управления инвестиционными финансовыми средствами из внутренних и внешних источников; • дополнить Форму №9 к Отчету об исполнении ГБ обязательствами и задолженностями по доходам, сформированными в бюджетных органах/учреждениях, финансируемых из ГБ. <p>Кроме того, законодательному органу было рекомендовано потребовать от Правительства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - усовершенствования нормативной базы в области капитальных инвестиций, с обеспечением функциональности рабочей группы по капитальным инвестициям; - повышения ответственности менеджеров в рамках субъектов, с обеспечением эффективной системы мониторинга исполнения объектов капитальных инвестиций;

¹⁰¹ ПП №402 от 17.06.2020 о выделении финансовых средств.

¹⁰² Платежное поручение №1 от 13.10.2020, на сумму 267 134 036,6 леев.

¹⁰³ Приказ №38 от 18.02.2021 „О внесении изменений в Устав ГП „Железная дорога Молдовы”.

¹⁰⁴ Постановление Счетной палаты №24 от 28.05.2018 по Отчету финансового аудита Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2017 год.

	<p>- обеспечения эффективного управления в рамках проектов, финансируемых из внешних источников, с освоением денежных средств, накопленных на банковских счетах.</p>
<p><i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i></p>	<p>Аудиторская группа ознакомила МФ с аудиторскими наблюдениями и по мере возможности приняла во внимание дополнительно представленные мотивации и документы. Таким образом, у руководства МФ не было возражений к окончательному Отчету аудита.</p>
<p><i>Полученные результаты вследствие внедрения рекомендаций аудита</i></p>	<p>Согласно ПСП №24 от 28.05.2018: (i) был введен в действие механизм применения ограничительных мер временного характера в процессе финансирования из ГБ, с приостановлением трансфертов общего назначения до представления финансовых отчетов в установленный срок; (ii) УГК представляет администраторам доходов на десятый день месяца, следующего за отчетным периодом, Регистр доходов ГБ, БГСС, ФОМС/МБ (Форму FI-006); (iii) был принят Приказ МФ №11/2019, касающийся выполнения возврата НДС вторичными юридическим и физическим лицам в соответствии с требованиями Налогового кодекса; (iv) в соответствии с Указанием МФ №39/2020, в Информационную записку к проекту ЗГБ на 2021 год была включена таблица №14 „Синтез мероприятий/проектов, финансируемых из НЭФ на 2018-2021 годы”.</p> <p>Согласно ПСП №38 от 28.07.2020: (i) Приказом МФ №57/2021 были утверждены положения об исполнении и выплате средств внешнего финансирования, поступающих исключительно через казначейскую систему (ii) УГК ежемесячно принимает и обобщает информацию о дебиторской задолженности. Данная информация передается в Финансовую инспекцию для проверки правильности определения обязательств с истекшим сроком и, по необходимости, применения санкций в соответствии с Кодексом о правонарушениях; (iv) доработка действующей нормативной базы и приведение ее в соответствие с положениями Закона №181/2014 относительно понятия „субсидии/субвенции”; (v) Приказом МФ №157/2020 включено Приложение №2 „Информация о причинах неисполнения средств проектов, финансируемых из внешних источников, по состоянию на 31.12.20”; (iii) Приказом МФ №57/2021 был дополнен Приказ МФ №215/2015 положениями об обязательности, порядке и периодичности представления отчетности о дебиторской задолженности перед Министерством финансов.</p>

Аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства внутренних дел, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление Счетной палаты №32 от 29 июня 2021 года)

<i>Общая информация</i>	Законом о государственном бюджете на 2020 год для реализации целей и осуществления предусмотренной деятельности МВД были утверждены ассигнования в размере 2914,0 млн. леев, которые в течение года были уточнены в сумме 2996,3 млн. леев или на 82,3 млн. леев больше. Кассовое исполнение по сравнению с уточненным планом было исполнено на уровне 98% (2934,8 млн. леев). Находящееся в управлении имущество принадлежит в целом государству и, в аспекте наличия и материального состава, составило на конец 2020 года 4287,4 млн. леев.
<i>Цель</i>	Получение разумного подтверждения относительно того, что на консолидированные финансовые отчеты Министерства внутренних дел, составленные на 31 декабря 2020 года, в целом не повлияли существенные искажения, связанные с мошенничеством и/или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
<i>Условное мнение</i>	Провели аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства внутренних дел за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, за исключением эффектов аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.
<i>Основание для условного мнения</i>	<p>Существенными ошибками, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • недооценка финансовых активов по группам счетов 311 „Здания” и 371 „Земельные участки”¹⁰⁵ на сумму 217,3 млн. леев, причиной была неоценка и непризнание¹⁰⁶ некоторых объектов недвижимости и земельных участков; • нерегламентированная классификация и отнесение расходов на оплату труда в сумме 69,0 млн. леев, в том числе 61,0 млн. леев - расходы, связанные с выплатами за специальную деятельность по борьбе с терроризмом, и 8,0 млн. леев - специальные расходы по расследованию и уголовному преследованию; • завышение расходов по группе счетов 221 „Имущество-расходы по использованию запасов” на сумму 51,8 млн. леев, влияющих на финансовый результат по причине нерегламентированного применения законодательных положений по списанию обмундирования.
<i>Другие наблюдения аудита</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Доля государства, отраженная министерством по группе счетов 415 „Акции и другие формы участия в капитале внутри страны”, занижена на сумму 10,7 млн. леев вследствие

¹⁰⁵ Здания стоимостью 156,0 млн. леев и земельные участки - 61,3 млн. леев.

¹⁰⁶ Ст.5 (4) в) Закона об оценочной деятельности №989-ХV от 18.04.2002; ст.17 (1) и (4) Закона №113-ХVI от 27.04.2007; П.1.4.5.2., подпункт 3 Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015.

	<p>невнесения регламентировано¹⁰⁷ изменений в уставный капитал государственным предприятием и министерством;</p> <ul style="list-style-type: none"> • группа счетов 319 „Незавершенные капитальные инвестиции в активы” была занижена на сумму 19,7 млн. леев вследствие нерегламентированного исполнения ассигнований для реконструкции плавательного бассейна Центрального спортивного клуба „Динамо”; • доходы, отраженные по группе счетов 144114 „Добровольные пожертвования” были завышены на сумму 4,9 млн. леев, необоснованно поступив из заработной платы некоторых работников министерства; • некоторые учреждения, подведомственные министерству, допустили превышение взятых обязательств по сравнению с уточненными ассигнованиями по группе счетов 21 „Расходы на персонал” на 27,0 млн. леев¹⁰⁸; • по состоянию на 31.12.2020 около 4503 работников министерства имели задолженности в размере 350,1 тыс. дней неиспользованного отпуска, что накладывает законные обязательства перед работающим персоналом на сумму около 117,7 млн. леев, на 41,0 млн. леев больше против 2019 года, которые представляют собой будущие дополнительные бюджетные расходы и обуславливают нарушение бюджетного равновесия министерства; • министерство не обеспечило регистрацию в бухгалтерском учете задолженностей в сумме 21,8 млн. леев, связанных с процессом обучения в лицензионном высшем образовании, по 220 государственным служащим со специальным статусом, которые приостановили служебные отношения с министерством в первые 5 лет деятельности; • не используется и находится в процессе деградации База отдыха „Жемчужина” из Украины стоимостью 3,1 млн. леев, а также другие четыре здания общей стоимостью 13,2 млн. леев, все отражены в консолидированном бухгалтерском балансе министерства по состоянию на 31.12.2020.
<i>Причины и воздействие установленных недостатков</i>	Искажения, связанные с материальными и нематериальными активами, износом основных средств, долей в уставном капитале созданных государственных предприятий, обусловлены низкой функциональностью системы внутреннего управленческого контроля
<i>Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</i>	Счетная палата Постановлением Счетной палаты №34 от 22.07.2020 „По Отчету аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства внутренних дел, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года” направила МВД 2 рекомендации, которые были полностью внедрены.

¹⁰⁷ Постановление Правительства №770 от 20.10.1994 „Об утверждении нормативных актов, обеспечивающих функционирование Закона о государственном предприятии” (с последующими изменениями и дополнениями); п.1.4.5.2., подпункт 3 из Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015.

¹⁰⁸ ГИП - 10,3 млн. леев; ГИПП - 6,3 млн. леев; ГИЧС - 3,5 млн. леев; ГИК - 3,4 млн. леев; АШМ - 1,9 млн. леев; МС - 0,6 млн. леев; СИТ - 0,6 млн. леев; ЦА МВД - 0,5 млн. леев; АМР - 0,2 млн. леев и ЦСК „Динамо” - 0,1 млн. леев.

<i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i>	В ходе проведения аудиторской миссии 4 учреждения, подведомственные Министерству внутренних дел ¹⁰⁹ , оценили и отразили в бухгалтерском учете 76 зданий и 15 земельных участков в размере 217,3 млн. леев, а одно учреждение ¹¹⁰ начислило износ в сумме 23,9 млн. леев за периоды, предшествующие пуску в действие системы радиокommunikации.
<i>Предложенные меры для исправления</i>	<p>Для устранения установленных ситуаций, аудируемым субъектам были направлены 11 рекомендаций с целью:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценки и надлежащей регистрации в бухгалтерском учете зданий и земельных участков, находящихся в управлении подведомственных министерству учреждений, а также разграничения и регистрации в кадастровых органах имущественных прав на находящиеся в управлении объекты недвижимости; • пополнения государственного материального резерва и имобилизационного резерва согласно требованиям Перечня материальных ценностей, предназначенных обеспечить защиту населения в случае любых чрезвычайных ситуаций, определенных форс-мажорными обстоятельствами.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Учреждения, подведомственные Министерству внутренних дел, согласны с констатациями аудита и примут меры по устранению несоответствий и установленных отклонений с улучшением системы внутреннего контроля.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	(i) отвлеченная подотчетными лицами наличность в сумме 3,1 млн. леев была возвращена в кассу министерства и перечислена в государственный бюджет; (ii) Генеральный инспекторат по чрезвычайным ситуациям оценил и отразил в бухгалтерском учете 53 объекта недвижимости по рыночной стоимости в сумме 94,8 млн. леев; (iii) Генеральный инспекторат полиции оценил и отразил в бухгалтерском учете 10 объектов недвижимости по рыночной стоимости в сумме 0,5 млн. леев.

¹⁰⁹ Генеральный инспекторат по чрезвычайным ситуациям оценил 43 здания (21,8 млн. леев) и 3 земельных участка (1,6 млн. леев); Центральный аппарат Министерства внутренних дел оценил 18 зданий (12,4 млн. леев) и 7 земельных участков (23,2 млн. леев); Генеральный инспекторат полиции оценил 8 зданий (64,1 млн. леев) и 3 земельных участка (1,5 млн. леев); Медицинская служба Министерства внутренних дел переоценила 7 зданий (57,7 млн. леев) и 2 земельных участка (35,0 млн. леев).

¹¹⁰ Служба информационных технологий Министерства внутренних дел.

Отчет аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства обороны, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №33 от 30 июня 2021 года)

<p>Общая информация</p>	<p>Министр обороны, в качестве руководителя центрального специализированного органа публичного управления, несет ответственность за составление, подписание и достоверное представление консолидированных финансовых отчетов в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности, а также за организацию внутреннего управленческого контроля для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, в том числе строгое соблюдение сохранности активов, предотвращение и обнаружение причин мошенничества и/или ошибок, точность и полноту бухгалтерских регистраций, а также за своевременную подготовку достоверной финансовой информации.</p>
<p>Цель</p>	<p>Получение разумного подтверждения относительно того, что на консолидированные финансовые отчеты Министерства обороны, составленные на 31 декабря 2020 года, в целом не повлияли существенные искажения, связанные с мошенничеством и/или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
<p>Условное мнение</p>	<p>Провели аудит консолидированных финансовых отчетов Министерства обороны за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, за исключением эффектов аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.</p>
<p>Основание для условного мнения</p>	<p>Существенными ошибками, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • недооценка акций и других форм участия в уставном капитале внутри страны в размере 3,5 млн. леев в результате неотражения в бухгалтерском учете стоимости уставного капитала в одном государственном предприятии, которое не функционирует с 2001 года, но в котором, согласно записям из Регистра юридических лиц, имеющегося в Агентстве государственных услуг, исполняет функцию учредителя • непризнание в бухгалтерском учете 30 зданий площадью 4,5 тыс. м², по которым не смогли получить достаточные и адекватные аудиторские доказательства, но ожидается, что эти объекты недвижимости имеют материальную ценность, а недооценка стоимости зданий будет существенной; • завышение стоимости зданий на 4,6 млн. леев в результате признания в бухгалтерском учете 14 объектов недвижимости площадью 12,37 тыс. м², которые, согласно записям из Регистра недвижимого имущества, принадлежат сторонним лицам, будучи приватизированными.

*Другие
наблюдения
аудита*

- Завышение группы счетов „Земельные участки” на 9,5 млн. леев в результате признания в бухгалтерском учете 2 земельных участка площадью 4,2997 га, которые, согласно записям из Регистра недвижимого имущества, принадлежат сторонним лицам;
- нерегистрация имущественных прав на 267 объектов недвижимости (здания и специальные сооружения), из которых 255 объектов недвижимости отражены в бухгалтерском учете в сумме 240,3 млн. леев, а также на 10 земельных участков общей площадью 1063,5 га, отраженных в бухгалтерском учете по стоимости 73,7 млн. леев, ситуация, которая может повлиять на целостность имущества, находящегося в управлении министерства, или может привести к потери контроля над ними и возможным спорам;
- представление Агентству публичной собственности ошибочных данных для включения в Регистр публичной собственности, не были отражены в отчетности 42 объекта недвижимости площадью 4 609,91 м² и один земельный участок общей площадью 0,97 га, что существенно исказило данные из Регистра недвижимого имущества, находящегося в публичной собственности государства, стоимость недвижимого имущества, отраженная в отчетности Агентству публичной собственности, была занижена минимум на 78,5 млн. леев, а земельных участков - минимум на 1,3 млн. леев;
- представление неполной и недостоверной информации о находящихся в управлении земельных участках для включения в Перечень земельных участков публичной собственности государства, находящихся в управлении Агентства публичной собственности, утвержденный Постановлением Правительства №161 от 07.03.2019, что обусловило невключение некоторых земельных участков в Государственную программу по разграничению недвижимого имущества, в том числе земель публичной собственности, на 2019-2023 годы, утвержденную Постановлением Правительства №80 от 11.02.2019, должны быть приняты соответствующие меры для проведения общей инвентаризации имущества государства, находящегося в управлении МО и подведомственных субъектов;
- создание ненадлежащего механизма отношений с государственным предприятием, учредителем которого является, последнему были безвозмездно переданы земельные участки и списанные основные средства или металлолом, полученный от списания основных средств, доходы поступили на счет государственного предприятия, хотя регламентировано должны были поступить в государственный бюджет. В результате, в государственный бюджет не поступили 1,2 млн. леев от сдачи в аренду земельных участков публичной собственности;

	<ul style="list-style-type: none"> • несоблюдение положения Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 относительно включения в Типовую учетную политику специфических правил, которые появились в результате утверждения Приказом МО Перечня имущества военного назначения, по которому, согласно правилам, установленным в Приказе МФ №216/2015, износ основных средств не начисляется, учреждения, подведомственные МО, в 2020 году произвели перерасчет износа основных средств за предыдущие годы. Новые правила не были согласованы с Министерством финансов. Также, Перечень имущества военного назначения не включает информацию о длительности его полезного использования, механизм установления срока эксплуатации основных средств военного назначения, которые также должны быть включены в Типовую учетную политику и согласованы с Министерством финансов; • с нарушением законодательных положений министерство разработало и утвердило специфические правила по списанию основных средств, которые также не были согласованы с Министерством финансов. Также, этим приказом разрешение по списанию основных средств было делегировано многим лицам/структурам министерства в зависимости от суммы, подлежащей списанию, а не исходя из категории имущества, подлежащего списанию. Такая же ситуация отмечается и при списании имущества, установленного как недостающего.
<p><i>Причины и воздействие установленных недостатков</i></p>	<p>Несоздание соответствующего внутреннего управленческого контроля, в частности, в финансово-бухгалтерской области и имущественной, ошибочное применение или неприменение положений нормативной базы, связанной с данной областью, составили генерирующий фактор несоответствий и недостатков, установленных в рамках аудиторской миссии.</p>
<p><i>Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</i></p>	<p>Счетная палата направила МО 4 рекомендации аудита. В результате оценки уровня их внедрения установлено, что 3 рекомендации были полностью внедрены, а 1 рекомендация не была внедрена, таким образом, уровень внедрения рекомендаций был 75%.</p>
<p><i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • были отражены в бухгалтерском учете 3 объекта недвижимости стоимостью 0,2 млн. леев на основании стоимости, установленной независимым оценщиком в 2020 году; • земельный участок стоимостью 4,3 млн. леев, переданный сторонним лицам, был исключен из бухгалтерского учета; • для 7 земельных участков в течение 2021 года были закуплены кадастровые услуги по выборочному разграничению. По 3 земельным участкам кадастровые материалы находятся в судебной инстанции по причине отказа местной публичной администрации и смежников согласовать и подписать соответствующие документы. Также, по 1 строению инициирован процесс регистрации.

<i>Предложенные меры для исправления</i>	В результате установленного в рамках аудиторской миссии, руководству были направлены специфические рекомендации по устранению выявленных несоответствий и недостатков.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Аудируемый субъект не имел замечаний по констатациям и рекомендациям, изложенным в Отчете аудита.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

Отчет аудита консолидированных финансовых отчетов Министерства образования, культуры и исследований, составленных по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №43 от 27 июня 2021 года)

Общая информация	<p>За 2020 год бюджет МОКИ был исполнен по кассовым расходам на уровне 94,98% (2,46 млрд. леев) от уточненного плана (2,59 млрд. леев), а по фактическим расходам в сумме 2,61 млрд. леев, на 0,63 млрд. леев меньше против предыдущего года (3,24 млрд. леев).</p> <p>По состоянию на 31.12.2020 в подчинении МОКИ было 88 публичных учреждений, финансируемых из бюджета, и минимум 113 субъектов на самоуправлении. Так, находящееся в управлении МОКИ имущество по состоянию на 31.12.2020 составляло 4,74 млрд. леев или на 0,4 млрд. леев больше по сравнению с ситуацией на 31.12.2019 (4,34 млрд. леев).</p>
Цель	<p>Получение разумного подтверждения относительно того, что на консолидированные финансовые отчеты МОКИ, составленные по состоянию на 31 декабря 2020 года, в целом не повлияли существенные искажения, связанные с мошенничеством и/или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
Отрицательное мнение	<p>Провели аудит консолидированных финансовых отчетов МОКИ за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для составления отрицательного мнения, финансовые отчеты не предоставляют правильного и достоверного отражения положения в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.</p>
Основание для отрицательного мнения	<p>Существенными ошибками, которые обусловили изменение аудиторского мнения, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • завышение стоимости акций и других форм участия в капитале внутри страны на 113,16 млн. леев, в частности, благодаря ненадлежащей передачи долей участия в капитале экономических агентов, принятых АПС (100,94 млн. леев); • занижение стоимости акций и других форм участия в капитале внутри страны на 3838,71 млн. леев, в частности, вследствие неотражения в бухгалтерском учете МОКИ зданий и земельных участков¹¹¹ публичной собственности из публичной сферы, находящихся, согласно представленной информации, в пользовании субъектов, учрежденных МОКИ, находящихся на самоуправлении (3764,48 млн. леев); • занижение стоимости земельных участков на 484,73 млн. леев в результате нерегистрации 449,69 га земель и недооценки земельных участков; • занижение стоимости зданий на 112,74 млн. леев, из которых вследствие нерешения с 2012 года проблемы по передаче с баланса АНМ на баланс Теоретического лица „Аристотель” произведенных инвестиций в сумме 69,86 млн. леев и неприведения стоимости 29 административных зданий 12-ю учреждениями, подведомственными МОКИ, в соответствие с кадастровой стоимостью на 42,5 млн. леев;

¹¹¹ 1109 зданий и строений с первоначальной стоимостью около 5278,15 млн. леев и их износ 1441,89 млн. леев и 310 земельных участков площадью 2260,62 га (1819,8 млн. леев), из которых здания и земельные участки стоимостью 1778,42 млн. леев синтетически зарегистрированы МОКИ на счете 415.

	<ul style="list-style-type: none"> • занижение стоимости активов культурного наследия на 181,59 млн. леев в результате неотражения в бухгалтерском учете: зданий-памятников стоимостью минимум 180,3 млн. леев (Монастырского комплекса „Кэприяна” - 87,8 млн. леев, Монастырского комплекса „Курки” - 92,5 млн. леев (2 из 634 памятников/культурных зданий, находящихся в собственности государства¹¹²)) и др; • занижение стоимости нематериальных активов минимум на 177,21 млн. леев вследствие нерегистрации в качестве нематериальных активов ассигнований, использованных для проведения научных исследований научными учреждениями, подведомственными МОКИ (113,72 млн. леев), и, соответственно, средств, перечисленных МОКИ согласно договорам, подписанным с учреждениями, находящимся на самоуправлении (16,21 млн. леев) и др.; • занижение стоимости счета „Другие основные средства” минимум на 148,8 млн. леев в результате нерегистрации в качестве собственности МОКИ фонда учебников, включенного в схему аренды (145,89 млн. леев) и др.; • завышение стоимости счета „Незавершенные капитальные вложения в активы” на 44,18 млн. леев в результате двойного учета инвестиций, реализованных на 7 объектах (14,51 млн. леев)¹¹³, зарегистрированных и в бухгалтерском учете МПО, и на 3 объектах, проданных МПО (15,47 млн. леев)¹¹⁴; некапитализации инвестиций, осуществленных в Теоретическом лицее „Аристотель” (8,35 млн. леев); невыполнения фактурированных строительных работ (5,84 млн. леев); • завышение расходов, связанных с образовательными услугами (государственный заказ) на 76,73 млн. леев, в результате нерегламентированного отражения в отчетности высшими учебными заведениями финансовых средств, выделенных и неосвоенных ими до 31.12.2020 (21,73 млн. леев), а также нерегламентированного увеличения бюджетных ассигнований, связанных со стоимостью учебных программ в рамках профессионально-технического образования (54,99 млн. леев); • завышение расходов на услуги на 26,17 млн. леев в результате нерегистрации в учете полученных/отпечатанных материальных ценностей (9,81 млн. леев)¹¹⁵ и нерегистрации в качестве нематериальных активов средств, перечисленных МОКИ согласно договорам, подписанным с учреждениями, находящимся на самоуправлении (16,21 млн. леев).
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Низкая институциональная способность, отсутствие осуществления мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невнедрение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение базы по применяемой финансовой отчетности обусловили искажение финансовых отчетов и отсутствие информации относительно находящегося в управлении имущества.</p>

¹¹² ПП №740 от 11.06.2002 „О культурных зданиях и сооружениях”.

¹¹³ МПО с. Човань, Глодень: школа - 2145,0 тыс. леев; МПО г. Стрэшень, детский сад - 1600,7 тыс. леев; МПО с. Рэчешть, Шолдэнешть - 2246,2 тыс. леев; МПО с. Русештий Ной, Яловень - 1808,9 тыс. леев; МПО с. Андрушул де Сус, Кахул - 484,5 тыс. леев; МПО с. Черлина, Сорока - 254,8 тыс. леев; МПО с. Делакэу, Анений Ной - 5944,7 тыс. леев.

¹¹⁴ МПО г. Рышкань: детский сад - 3355,4 тыс. леев, школа - 6493,8 тыс. леев; МПО Сирец, р-на Стрэшень: школа - 5622,0 тыс. леев.

¹¹⁵ Счет 317 - 7586,4 тыс. леев; счет 318 - 1646,6 тыс. леев; счет 314 - 105,84 тыс. леев; счет 335 - 439,75 тыс. леев (239,85+199,9); счет 336 - 2,99 тыс. леев; счет 339 - 30,0 тыс. леев.

Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	Счетная палата Постановлением Счетной палаты №32 от 20.07.2020 направила 19 рекомендаций, 6 рекомендаций были частично исполнены, а 13 - не исполнены. Данная ситуация обусловила сохранение некоторых аспектов, которые повлияли на аудиторское мнение.
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	Подведомственные МОКИ учреждения произвели финансово-бухгалтерские корректировки на сумму 630,84 тыс. леев ¹¹⁶ .
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • внедрение процедур внутреннего контроля, которые обеспечат соблюдение законодательно-нормативной базы во всех видах деятельности, осуществляемых МОКИ и подведомственными субъектами; • проведение инвентаризации, оценка, разграничение прав собственности по областям, надлежащее отражение в бухгалтерском учете находящегося в управлении публичного имущества и перерегистрация прав собственности государства на земельные участки и здания; • обеспечить ведение подведомственными учреждениями отдельного учета расходов и разработать исчерпывающую методологию по определению стоимости обучения на одного учащегося/студента, специализацию/род занятий и уровень обучения; • утвердить план на среднесрочный период, посредством которого обеспечить проведение инвентаризации и регистрации в учете памятников, с последующим пересмотром списка памятников, утвержденных Постановлением Парламента №1531 от 22.06.1993, учитывая их актуальное состояние, а также дополнить его информацией, связанной с точным указанием места расположения и зоной защиты (кадастрового кода земельных участков и объектов недвижимости), видом собственности (государственная публичная, местная публичная, частная) и др.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Субъект принес объяснения и направил дополнительные предложения по некоторым констатациям, ряд из них был учтен при окончательном редактировании констатаций аудита.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	

¹¹⁶ Институт генетики, физиологии и защиты растений - 105,84 тыс. леев; Национальный музей искусства Молдовы - 525 тыс. леев.

Аудит финансовых ситуаций Операции „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова” по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №44 от 28 июля 2021 года)	
Общая информация	<p>МЗТСЗ отвечает за достижение стратегических целей на национальном уровне в системе здравоохранения, пользуясь поддержкой внешних партнеров по развитию. Так, 11 июля 2014 года было подписано Финансовое соглашение между Республикой Молдова и Международной ассоциацией развития, в целях реализации Проекта „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова”, в размере 20 миллионов СПЗ, сроком на 5 лет, ратифицированное Законом №35 от 19.03.2015. Кредит был предоставлен на период погашения 20 лет, льготный период составляет 5 лет и годовая процентная ставка-1,25%, плата за участие - 0,5% в год и комиссия за обслуживание - 0,75% в год.</p> <p>Суммы, выплаченные в рамках Проекта по модернизации сектора здравоохранения до 2020 года, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Программа поддержки бюджета¹¹⁷: 10,3 млн. СПЗ были выплачены, что составляет 55,2% от общего кредита в размере 18,6 млн. СПЗ; средства были выплачены в результате полного выполнения шести показателей: (ПСВ 3, 4, 5, 6, 8 и 10)¹¹⁸. Кроме того, частично были выполнены четыре показателя (ПСВ 1, 2, 7 и 9), которые должны быть реализованы до завершения проекта и выплачены средства. • Компонент технической помощи¹¹⁹: 1,2 млн. СПЗ были выплачены, что составляет 85,7% от общего кредита в размере 1,4 млн СПЗ. Соответственно, менеджмент МЗТСЗ отвечает за мониторинг и оценку достигнутого прогресса по Проекту модернизации здравоохранения, в том числе за разработку его финансовой отчетности, а также за представление финансовой отчетности в соответствии с требованиями к отчетности Всемирного банка и Министерства финансов.
Цель	Получение разумной уверенности в том, что финансовые ситуации Операции „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова” по состоянию на 31 декабря 2020 года не содержат, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Мнение	Мы провели аудит финансовых ситуаций Операции „Модернизация сектора здравоохранения в Республике Молдова” по состоянию на 31 декабря 2020 года. По нашему мнению, финансовая отчетность представляет, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности со специальной целью.
Основание для мнения	

¹¹⁷ (Кредит №5469-MD) Финансовое соглашение между Республикой Молдова и Международной ассоциацией развития от 11.07.2014.

¹¹⁸ ПСВ 3: Число годовых интернирований в больницы скорой медицинской помощи на 100 лиц, отправляясь от исходного размера 17,6; ПСВ 4: Число коек в больницах скорой медицинской помощи, отправляясь от исходного размера 17.586; ПСВ 5: Утверждение пересмотра пакета амбулаторного лечения в части антигипертензивных лекарств; ПСВ 6: Пересмотр и введение схемы стимулирования, основанной на эффективности в первичной медицинской помощи; ПСВ 8: Введение в действие и актуализация цен GOB для оплаты публичным больницам скорой медицинской помощи; ПСВ 10: Утверждение пересмотренной Национальной стратегии по развитию системы здравоохранения, которая включает меры по госпитальной рационализации.

¹¹⁹ (Кредит №5470-MD) Финансовое соглашение между Республикой Молдова и Международной ассоциацией развития от 11.07.2014.

<p>Другие аудиторские наблюдения</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Из четырех показателей, запланированных в рамках Программы модернизации сектора здравоохранения, два показателя не были реализованы (ПСВ7: „Введение стимулов, основанных на результатах, для повышения эффективности и качества медицинской помощи в больницах” и ПСВ9: „Консолидация ведомственных больниц под управлением МЗТСЗ”, а два других показателя не были утверждены ((ПСВ1.1: „Начиная с 2018 года, все импортируемые сигареты и произведенные на местном уровне размещаются на рынке в соответствии с Положением о маркировке табака”; ПСВ1.2: „Снижение уровня курения у взрослых (возраст от 18 до 69 лет) на 2 процентных пункта”) и ПСВ 2: „Увеличение процента людей с сердечно-сосудистыми заболеваниями (ССЗ), получающих компенсированные лекарства для лечения ССЗ”), из-за чего финансовые средства не были выплачены. • На 2020 год было запланировано и утверждено 76,8 млн. леев, за счет кредита, предоставленного ВБ на реализацию Программы, однако за указанный год не были выплачены финансовые средства. • По Компоненту технической помощи за 2020 год не был достигнут прогресс в реализации запланированных действий из-за пандемической ситуации. • Расходы, понесенные за счет средств Проекта технической помощи, должны быть направлены на достижение принципа экономичности.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Выявленные недостатки обусловлены пандемической ситуацией, а также тем, что система внутреннего управленческого контроля МЗТСЗ включает мероприятия и положения, требующие улучшения и совершенствования для Операции „Модернизация сектора здравоохранения в РМ”.</p>
<p>Воздействие внедрения рекомендаций, направленных предыдущим ПСП</p>	<p>Направленная ранее рекомендация не была реализована, что привело к тому, что финансовые средства не были выплачены для достижения показателей.</p>
<p>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</p>	<p>-</p>
<p>Меры, предложенные для исправления ситуации</p>	<p>Менеджменту обеспечить анализ и мониторинг достижения показателей, а также управление финансовыми средствами с соблюдением принципов надлежащего управления.</p>
<p>Точка зрения</p>	<p>Согласны с представленными выводами и рекомендациями.</p>

<i>руководства аудируемого субъекта</i>	
<i>Полученные результаты вследствие внедрения рекоменда- ций аудита</i>	Представленные рекомендации остаются ориентированными на меры по достижению показателей, связанных с выплатой, совершенствованию управления публичными финансами и развитию на соответствующем уровне институциональной способности для выполнения компонента технической помощи, а также по устранению выявленных нарушений.

Финансовый аудит Дополнительного гранта по Проекту „Экстренный ответ на COVID-19 в Республике Молдова” (Постановление СПРМ №45 от 28 июля 2021 года)	
Общая информация	<p>В контексте пандемической ситуации и расходов, понесенных в связи с ее эволюцией, между Республикой Молдова и Международной ассоциацией развития было заключено Дополнительное финансовое соглашение по Проекту „Экстренный ответ на COVID-19 в Республике Молдова”, согласно которому были предусмотрены средства в сумме 3,48 млн. долларов США.</p> <p>Денежные средства от предоставленного Гранта поступили на банковский счет Министерства финансов, открытый Национальным банком Молдовы, в иностранной валюте-долларах США, „Текущие гранты, полученные от международных организаций для поддержки государственного бюджета” в два транша, и были конвертированы в национальную валюту на дату поступления средств.</p> <p>Грант был предоставлен в целях ретроактивного финансирования договоров, согласно списку, утвержденному Рабочей группой в рамках Проекта, Всемирным банком и Министерством финансов. Таким образом, исходя из имеющихся источников, было задним числом профинансировано 2 договора:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Договор о закупке тестов на выявление инфекции COVID -19, и - Договор о закупке защитных средств.
Цель	<p>Получение разумной уверенности в том, что представленные отчеты по дополнительно предоставленным финансовым средствам посредством Гранта по Проекту „Экстренный ответ на COVID-19 в Республике Молдова” по состоянию на 31.01.2021, не содержат, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
Мнение	<p>Мы провели аудит отчетности Гранта по Проекту „Экстренный ответ на COVID-19 в Республике Молдова” по состоянию на 31.01.2021. По нашему мнению, представленная отчетность отражает, во всех существенных аспектах, правильную и достоверную ситуацию в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности специального назначения.</p>
Основание для мнения	
Другие аудиторские наблюдения	<p>В отступление от некоторых законодательных положений и в соответствии с Постановлением Комиссии по чрезвычайным ситуациям, Центр централизованных государственных закупок в здравоохранении в срочном порядке обеспечил процедуру прямой закупки тестов на инфекцию COVID-19 за счет средств Национальной медицинской страховой компании и закупку средств защиты в порядке переговоров, без предварительной публикации уведомления об участии. Таким образом, НМСК предоставила финансирование в размере 35,70 млн. леев на закупку тестов на выявление инфекции COVID-19, а Министерство финансов выделило из Резервного фонда Правительства сумму в размере</p>

	<p>36,03 млн. леев Министерству здравоохранения, труда и социальной защиты для закупки средств защиты, в целях предупреждения и контроля инфекции COVID-19.</p> <p>Договор на закупку тестов на инфекцию COVID-19 был реализован в рамках процесса, включающего 3 уровня, в том числе экономического оператора, который поставил товары Национальному агентству общественного здоровья, которые впоследствии были перераспределены медицинским учреждениям в соответствии с распределительным списком, утвержденным МЗТСЗ.</p> <p>Следует отметить, что все тесты были распределены и использовались по назначению до конца 2020 года.</p> <p>Средства защиты были полностью поставлены экономическим агентом в течение апреля-мая 2020 года и переданы на склад „SanFarm-Prim” АО. На основании распоряжения МЗТСЗ, склад распространил средства защиты по медицинским учреждениям, распределив около 295 тыс. респираторов и 142 тыс. защитных экранов.</p> <p>Помимо того, что количество защитных средств было оценено для нужд медицинских учреждений на 3 месяца, на 30.06.2021 был зарегистрирован запас в размере около 39% от общего количества закупленных средств на сумму 12 млн. леев. Это произошло за счет предоставления в этот период (апрель-май 2020 года) гуманитарных пожертвований и помощи, а также закупок, произведенных медицинскими учреждениями. Счетная палата установила, что государственные учреждения правильно и достоверно отразили в отчетах об исполнении Фондов обязательного медицинского страхования и финансовых отчетах МЗТСЗ финансовые средства, выделенные на экстренную закупку тестов на инфекцию COVID-19 и средств защиты.</p>
Причины и воздействие выявленных недостатков	-
Воздействие внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	-
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	-
Меры, предложенные для исправления ситуации	<p>Министерству здравоохранения, труда и социальной защиты было рекомендовано повысить эффективность внутреннего управленческого контроля за реализацией этапов и процедур по исполнению Соглашения по гранту о дополнительном финансировании Проекта „Экстренный ответ на COVID-19” путем разработки и утверждения процессов внутреннего управленческого контроля.</p>
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	<p>Проаудированные субъекты не имели замечаний по констатациям и рекомендациям аудита.</p>

<i>Полученные результаты вследствие внедрения рекомендаций аудита</i>	
---	--

Отчет аудита финансовой отчетности Проекта „Реформа образования в Молдове”, составленной по состоянию на 31 декабря 2020 года (Постановление СПРМ №51 от 10 сентября 2021 года)

<p>Общая информация</p>	<p>Проект „Реформа образования в Молдове” поддерживает структурные реформы, внедряемые с целью повышения качества и эффективности в секторе образования. В 2013 году Правительство Республики Молдова и Международная ассоциация по развитию подписали Соглашение о финансировании¹²⁰ (кредит №5196-MD) с целью получения кредита в размере 26,1 млн. СПЗ, эквивалентном 40,0 млн. долларов США. Измененной датой закрытия Проекта является 31 декабря 2022 года, а сумма кредита возмещается, начиная с 15 мая 2018¹²¹ (всего возмещено - 4,3 млн. СПЗ, в том числе в 2020 году - 1,2 млн. СПЗ, из которой основная сумма - 0,86 млн. СПЗ и процентная ставка в сумме 0,34 млн. СПЗ).</p> <p>В 2018 году было предоставлено дополнительное финансирование Республике Молдова (кредит №6181-MD) для деятельности, относящейся к первоначальному Проекту, в сумме 7,1 млн. СПЗ, эквивалентной 10,0 млн. долларов США. Сумма кредита будет возвращена в соответствии с Планом платежей, предусмотренным в Соглашении, начиная с 15 июля 2023 года¹²². Дополнительное финансирование позволит МОКИ расширить выбранную и инициированную деятельность в рамках ПРОМ, а также формировать педагогические и руководящие кадры, участвовать в МПОС, а также разработать дополнительный модуль для ИСУО (модуль „Профессионально-техническое образование”) и осуществить пилотирование модуля „Дошкольное образование”.</p> <p>Целью развития Проекта является улучшение условий обучения в указанных школах и укрепление систем мониторинга в образовании бенефициара путем продвижения эффективных реформ в секторе образования.</p> <p>Из общей суммы Проекта 50 000,0 тыс. долларов США, по состоянию на 31.12.2020 были выплачены средства на уровне 75,0% или 36017,7 тыс. долларов США¹²³, из которых были использованы 33066,4 тыс. долларов США (около 92%).</p>
<p>Цель</p>	<p>Получение разумного подтверждения относительно того, что в бюджетном году, завершеном 31 декабря 2020 года, все существенные финансовые операции представляли достоверные и надежные значения, с составлением аудиторского мнения на основании финансовой отчетности, составленной ответственными лицами за внедрение Проекта.</p>
<p>Мнение</p>	<p>Собранные в ходе миссии аудиторские доказательства определили составить безусловное аудиторское мнение по финансовой отчетности Проекта „Реформа образования в Молдове”, составленной по состоянию на 31 декабря 2020 года.</p>

¹²⁰ Закон о ратификации Соглашения о финансировании между Республикой Молдова и Международной ассоциацией по развитию по реализации Проекта реформы образования в Молдове №89 от 19.04.2013.

¹²¹ Процент возмещения от основной суммы кредита за период с 15 мая 2018 года и до 15 ноября 2027 года составлял 1,65%, а начиная с 15 мая 2028 года и до 15 ноября 2037 года - 3,35%.

¹²² Начиная с 15 июля 2023 года и до 15 января 2043 года - включая 1,65%, начиная с 15 июля 2043 года до 15 января 2048 - включая 3,40% от основной суммы кредита подлежит возмещению.

¹²³ Из которых 34 395,8 тыс. долларов США (91,0%) от первоначального кредита и 1 621,9 тыс. долларов США (16,0%) из кредита по дополнительному финансированию.

<p>Основание для мнения</p>	<p>Финансовая отчетность предоставляет по всем существенным аспектам правильное и надежное отражение ситуации в соответствии с требованиями по составлению финансовой отчетности, применяемыми согласно условиям Всемирного банка.</p> <p><i>Были установлены некоторые несоответствия, которые не повлияли на составление мнения, в том числе:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • ответственные лица ПУ ФСИМ не присоединились к соблюдению принципов надлежащего финансового управления средствами Проекта, определенных в Соглашении по внедрению, Операционном пособии Проекта, что обусловило нерегламентированную выплату за счет компонента А.2 заработной платы на общую сумму 58,1 тыс. долларов США; • отсутствие ряда одобренных и утвержденных лимитов по взносу консультантов/членов группы ПУ ФСИМ, вовлеченных в реализацию деятельности Проекта, позволило руководящим лицам осуществить расходы по оплате труда на 13,2 тыс. долларов США больше по отношению к размеру из обоснований бюджета операционных расходов к Плану закупок ПУ ФСИМ, утвержденному ВБ; • ПУ ФСИМ не учло требования директив ВБ и не запросило от МОКИ¹²⁴ и ВБ предварительного утверждения изменений первоначальной стоимости договора более 15%; • аудит установил необходимость корректировки ОПП в части, связанной с регламентированием использования финансовых средств, поступающих от начисленных пени, и удержания гарантии надлежащего исполнения от нереализации гражданских договоров работ.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Несоответствия и недостатки, установленные аудитом, свидетельствуют о том, что средства Проекта не управлялись в строгом соответствии с передовыми финансовыми и административными практиками, основные причины состоят в: низкой ответственности руководящих лиц ПУ ФСИМ за управление финансовыми средствами Проекта; • нефункциональности в некоторых случаях контрольной деятельности, созданной по управлению финансовыми средствами; • уклонении от предварительных контролей при принятии ряда работ, в отсутствие предварительного утверждения с МОКИ и ВБ договорных изменений на сумму более 15% от первоначальной стоимости договора.
<p>Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Постановлением Счетной палаты №60 от 04 декабря 2020 года „По Отчету аудита финансовой отчетности Проекта „Реформа образования в Молдове”, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года”, МОКИ и ПУ ФСИМ были направлены 5 рекомендаций, из которых: 2 рекомендации были полностью исполнены, а 3 рекомендации были внедрены частично, уровень исполнения составил 70,0%.</p>

¹²⁴ Министерство образования, культуры и исследований было реорганизовано в Министерство образования и исследований согласно Постановлению Парламента №89/2021 „Об утверждении списка министерств”.

<i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i>	-
<i>Предложенные меры для исправления</i>	<ul style="list-style-type: none"> укрепление финансового менеджмента в использовании средств Проекта, в том числе укрепление внутреннего управленческого контроля и созданной контрольной деятельности; дополнение Операционного пособия Проекта некоторыми положениями, связанными с освоением средств.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Аудиторская группа сообщила МОИ, группе менеджмента Проекта и ФСИМ наблюдения аудита. В настоящее время аудиторская группа находится на этапе сообщения констатаций.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	
Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы г. Фэлешть по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ № 50 от 23.11.2020)	
<i>Общая информация</i>	Примар города, в качестве представительного органа населения административно-территориальной единицы и исполнительного органа местного совета, несет ответственность за составление, подписание и правильное и достоверное представление финансовой отчетности ¹²⁵ , в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности ¹²⁶ , а также за организацию внутреннего управленческого контроля, для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, включая строгое соблюдение целостности активов, предотвращение и выявление причин мошенничества и/или ошибки, точность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременное предоставление надежной финансовой информации.
<i>Цель</i>	Получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность АТЕ по состоянию на 31 декабря 2019 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
<i>Отрицательное мнение</i>	Мы провели аудит финансовой отчетности г. Фэлешть по состоянию на 31 декабря 2019 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для отрицательного мнения, финансовая отчетность не представляет

¹²⁵ Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-ХVI от 27.04.2007.

¹²⁶ Закон о бухгалтерском учете №113-ХVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 09.12.2019 „Об утверждении сроков представления финансовых отчетов за 2019 год“; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений“.

	<p>правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.</p>
<p>Основание для отрицательного мнения</p>	<p>Существенные ошибки, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • непроведение инвентаризации, непризнание и нерегистрация земельных участков - 353,1 млн. леев (618,33 га), неприватизированных квартир и изолированных помещений - 3,95 млн. леев, зданий, переданных в управление ПМСУ - 0,12 млн. леев, зеленых насаждений - 0,16 млн. леев, инженерно-технической инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации¹²⁷ -18,98 млн. леев; • АТЕ владеет объектами общественного достояния (местными дорогами, улицами, пешеходными дорожками, автостанциями, водостоками, водоемами, кладбищами, памятниками, общественными фонтанами, свалками и т. д.), которые не отражены в бухгалтерском учете и для которых не были применены общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015, и которые не были сформированы как отдельные объекты инвентаризации и не были оценены - 41,68 млн. леев; • отражение в учете некоторых операций по капитальному ремонту¹²⁸ как текущие расходы, что привело к занижению стоимости основных средств - 1,18 млн. леев; • неправильная классификация объектов, что приводит к искажению стоимости счетов „Основные средства” и „Запасы оборотных материалов” - 3,2 млн. леев; • вопреки предписаниям Приказа министра финансов №164 от 30.12.2016, Примэрия г. Фэлешть неправильно составила Пояснительную записку. Так, Отчет включал в себя только некоторые статистические данные в части доходов и части расходов, а не описания, аргументы, мотивации и примеры, касающиеся: неисполнения запланированных/утвержденных показателей; зарегистрированных тенденций и отклонений, внесенных изменений в отношении утвержденных показателей - как по части доходов, так и по части расходов. • несоответствие положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 принципам бухгалтерского учета (метод начисления; последовательность представления) и качественным характеристикам (релевантность; достоверность; сопоставимость), предусмотренные ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, обусловило занижение фактических доходов (0,1 млн.

¹²⁷ Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013, ст. 13¹ - „Публичные системы водоснабжения и канализации являются составной частью инженерно-технической инфраструктуры административно-территориальных единиц, составляя имущество, которое предназначается для общественного пользования и представляет общественный интерес, относится по своей природе или согласно закону к публичной сфере административно-территориальных единиц и на которое распространяется правовой режим имущества публичной собственности в соответствии с Законом о разграничении публичной собственности №29/2018; П.5-7 Национального стандарта бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013 (признание долгосрочных материальных активов).

¹²⁸ Согласно предписаний п.3.3.1. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015, капитальный ремонт нефинансовых активов не ведет к формированию новых нефинансовых активов, а представляет собой инвестиции в уже существующие активы. Стоимость капитального ремонта ходит в стоимость существующего объекта, увеличивая его балансовую стоимость, так как ведет к увеличению производственной способности или к продлению срока использования нефинансовых активов. Капитальный ремонт представляет собой замену или полное восстановление некоторых основных элементов оборудования, агрегатов, зданий.

	леев), обязательств (0,4 млн. леев) и долгов (1,4 млн. леев), относящихся к задолженностям/авансам налогоплательщиков, связанным с местными налогами и сборами, администрируемыми ГНС и ССМНС.
Причины и воздействие выявленных недостатков	Низкий институциональный потенциал, неустановление внутреннего управленческого контроля, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невыполнение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по финансовой отчетности обусловили искажение финансовой отчетности и отсутствие информации об управляемом имуществе.
Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП	
Меры, принятые субъектами в ходе миссии	В бухгалтерский учет были внесены некоторые корректировки на сумму 45,4 млн. леев
Предложенные меры по исправлению ситуации	<ul style="list-style-type: none"> • пересмотр и дополнение, Министерством финансов, через призму бухгалтерского учета методом начислений, Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; • рассмотрение результатов аудита на заседании местных советов, с заслушиванием ответственных лиц по фактам, описанным в Отчете аудита, а также с утверждением плана мер по устранению выявленных недостатков; • внедрение действенной системы внутреннего управленческого контроля¹²⁹, с обеспечением выявления основных операционных процессов и их описания; • обеспечение планирования, исполнения, подтверждения и отчетности о бюджетных доходах и расходах в соответствии с положениями нормативной базы; • проведение инвентаризации и обеспечение надлежащего учета местного публичного имущества (земельных участков, дорог/улиц, зеленых насаждений, неприватизированных помещений, публичных систем водоснабжения и канализации и др.); • приведение в соответствие синтетического и аналитического учета расчетов, выплат, авансов (долгов) и задолженностей (дебиторской задолженности), связанных с налогами, сборами, арендными платежами и платежами за наем публичного имущества и другими платежами, администрируемыми Примэрией (Службой по сбору местных налогов и сборов), с принципами бухгалтерского учета методом начислений и существующей законодательной базы.
Точка зрения руководства	ОМПУ подтвердили допущение выявленных аудитом недостатков и заверили, что рекомендации аудита будут выполнены.

¹²⁹ На основании положений Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

<i>аудируемого субъекта</i>	
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы с. Мэгдэчешть, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №51 от 25 ноября 2020)

Общая информация	Примар населенного пункта, в качестве представительного органа населения административно-территориальной единицы и исполнительного органа местного совета, несет ответственность за составление, подписание и правильное и достоверное представление финансовых отчетов ¹³⁰ в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности ¹³¹ , а также организацию внутреннего управленческого контроля для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, в том числе строгое соблюдение целостности активов, предотвращение и обнаружение случаев мошенничества и/или ошибок, точность и полноту бухгалтерских регистраций, а также своевременное предоставление достоверной финансовой информации.
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что финансовые отчеты АТЕ, составленные по состоянию на 31 декабря 2019 года, в целом, не содержат существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Условное мнение	Провели аудит финансовой отчетности с. Мэгдэчешть за бюджетный год, заверченный 31 декабря 2019 года. По нашему мнению, за исключением эффектов аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	Существенными ошибками, которые обусловили изменение аудиторского мнения, являются: <ul style="list-style-type: none"> • непроведение инвентаризации, непризнание и неотражение в бухгалтерском учете земельных участков - 109,7 млн. леев (227,28 га), инженерно-технической инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации¹³² - 29,05 млн. леев; • АТЕ владеет имуществом из публичной сферы (местными дорогами (24,94 га), улицами, пешеходными дорожками, автостанциями, дренажными каналами, бассейнами, кладбищами, памятниками, общественными колодцами,

¹³⁰ Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007.

¹³¹ Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”.

¹³² Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013, ст.13¹ - „Публичные системы водоснабжения и канализации являются составной частью инженерно-технической инфраструктуры административно-территориальных единиц, являются имуществом публичного интереса и пользования и принадлежат, по своей природе или согласно закону, публичной сфере административно-территориальных единиц, относятся к правовому режиму публичной собственности в соответствии с Законом о разграничении публичной собственности №29/2018”; П.5-7 Национального стандарта бухгалтерского учета „Нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013 (признание материальных активов).

	<p>свалками и др.), которое отсутствует в бухгалтерском учете и к которому не были применены общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015, не были созданы независимые инвентарные единицы и которые не были оценены;</p> <ul style="list-style-type: none"> • неотражение инвестиций созданными муниципальными предприятиями - 0,88 млн. леев; • в нарушение положений Приказа министра финансов №164 от 30.12.2016, Примэрия с. Мэгдэчешть ненадлежащим образом составила Пояснительную записку. Так, Записка включала лишь некоторые статистические данные по доходной и расходной части, а не описания, аргументы, мотивации и объяснения лиц относительно: неисполнения запланированных/ утвержденных показателей; зарегистрированной эволюции и отклонений и внесенных изменений со ссылкой на утвержденные показатели как по доходной части, так и по расходной части; • несоблюдение положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 в части бухгалтерских принципов (метода начислений; последовательность представления) и качественных характеристик (актуальность; достоверность; сопоставимость), предусмотренных ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, привели к занижению: <ul style="list-style-type: none"> • фактических доходов (0,1 млн. леев), обязательств (0,1 млн. леев) и долгов (0,75 млн. леев) в отношении задолженностей/авансов налогоплательщиков, связанных с местными налогами и сборами, администрируемыми ГНС и ССМНС.
<i>Причины и воздействие установленных недостатков</i>	<p>Низкая институциональная способность, несоздание внутреннего управленческого контроля, отсутствие осуществления мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невнедрение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по составлению финансовой отчетности обусловили искажение финансовых отчетов и отсутствие информации относительно находящегося в управлении имущества.</p>
<i>Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</i>	
<i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i>	
<i>Предложенные меры для исправления</i>	<ul style="list-style-type: none"> • пересмотреть и дополнить Министерством финансов, сквозь призму метода начислений, Методологические нормы, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; • рассмотреть на заседании местных советов результаты аудита, с заслушиванием ответственных лиц относительно фактов, описанных в Отчете аудита, с утверждением плана мер по устранению установленных недостатков;

	<ul style="list-style-type: none"> • внедрить жизненную систему внутреннего управленческого контроля¹³³, обеспечивая выявление основных операционных процессов и их описание; • обеспечить планирование, исполнение, обоснование и отчетность бюджетных доходов и расходов в соответствии с положениями нормативной базы; • проведение инвентаризации и надлежащее отражение в бухгалтерском учете местного публичного имущества (земельных участков, дорог/улиц, зеленого фонда, неприватизированных помещений, публичных систем водоснабжения и канализации и др.); • приведение синтетического и аналитического учета расчетов, выплат, авансов (долгов) и задолженностей (обязательств), связанных с налогами, сборами, платежами за аренду и наем публичного имущества и других платежей, администрируемых Примэрией (Службой по сбору местных налогов и сборов), в соответствии с принципами метода начислений и существующей законодательной базой.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	ОМПУ подтвердил допущение недостатков, выявленных аудитом, и дал заверение, что рекомендации аудита будут внедрены.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

¹³³ На основании положений Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы г. Яловень по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №53 от 25 ноября 2020 года)

Общая информация	Примар города, в качестве представительного органа населения административно-территориальной единицы и исполнительного органа местного совета, несет ответственность за составление, подписание и правильное и достоверное представление финансовой отчетности ¹³⁴ , в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности ¹³⁵ , а также за организацию внутреннего управленческого контроля, для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, включая строгое соблюдение целостности активов, предотвращение и выявление причин мошенничества и/или ошибки, точность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременное предоставление надежной финансовой информации.
Цель	Получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность АТЕ по состоянию на 31 декабря 2019 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильную и достоверную ситуацию в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Отрицательное мнение	Мы провели аудит финансовой отчетности г. Яловень по состоянию на 31 декабря 2019 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для отрицательного мнения, финансовая отчетность не представляет правильного и достоверного отражения ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для отрицательного мнения	<p>Существенными ошибками, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, являются следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • непроведение инвентаризации, непризнание и нерегистрация земельных участков - 484,6 млн. леев (457,0 га), неприватизированных квартир и изолированных помещений - 2,06 млн. леев, инженерно-технической инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации¹³⁶ - 36,72 млн. леев • отсутствие достаточной и достоверной информации для оценки стоимости газопроводов (1,57 км), которые, согласно Постановлению Правительства №683 от 18.06.2004¹³⁷, были переданы предприятиям системы АО „Moldovagaz” на техническое обслуживание; • АТЕ владеет объектами общественного достояния (местными

¹³⁴ Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007.

¹³⁵ Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 09.12.2019 „Об утверждении сроков представления финансовых отчетов за 2019 год”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”.

¹³⁶ Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013, ст. 13¹ - „Публичные системы водоснабжения и канализации являются составной частью инженерно-технической инфраструктуры административно-территориальных единиц, составляя имущество, которое предназначается для общественного пользования и представляет общественный интерес, относится по своей природе или согласно закону к публичной сфере административно-территориальных единиц и на которое распространяется правовой режим имущества публичной собственности в соответствии с Законом о разграничении публичной собственности № 29/2018; П.5-7 Национального стандарта бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013 (признание долгосрочных материальных активов).

¹³⁷ Постановление Правительства №683 от 18.06.2004 „Об утверждении Положения о порядке передачи газовым предприятиям акционерного общества „Молдовагаз” газовых сетей на техническое обслуживание”.

	<p>дорогами, 159 улицами, пешеходными дорожками, автостанциями, водостоками, водоемами, кладбищами, памятниками, общественными фонтанами, свалками и т. д.), которые не отражены в бухгалтерском учете, и для которых не были применены общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015, и которые не были сформированы как отдельные объекты инвентаризации и не были оценены;</p> <ul style="list-style-type: none"> • неотражение инвестиций в созданных муниципальных предприятиях - 8,92 млн. леев; • отражение в учете некоторых операций по капитальному ремонту¹³⁸ как текущих расходов, что привело к занижению стоимости основных средств - 0,06 млн. леев; • отсутствуют первичные документы (протоколы выполнения работ, в которых должен был быть указан тип, объем и место проведения работ), которые однозначно подтвердили бы тип проведенных расходов по ремонту (текущих или капитальных) - 0,38 млн. леев; • неправильная классификация объектов, что приводит к искажению стоимости счетов „Основные средства” и „Запасы оборотных материалов” - 7,2 млн. леев; • вопреки предписаниям Приказа министра финансов №164 от 30.12.2016, Примэрия г. Яловень неправильно составила Пояснительную записку. Так, Отчет включал в себя только некоторые статистические данные в части доходов и части расходов, а не описания, аргументы, мотивации и примеры, касающиеся: неисполнения запланированных/утвержденных показателей; зарегистрированных тенденций и отклонений, внесенных изменений в отношении утвержденных показателей как по части доходов, так и по части расходов; • несоответствие положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 принципам бухгалтерского учета (метод начисления; последовательность представления) и качественным характеристикам (релевантность; достоверность; сопоставимость), предусмотренные ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, обусловило занижение: <ul style="list-style-type: none"> - дебиторской задолженности в сумме 0,3 млн. леев (в том числе за аренду земельных участков, прилегающих к частным/приватизированным объектам); - фактических доходов (0,26 млн. леев), обязательств (1,1 млн. леев) и долгов (2,0 млн. леев), относящихся к задолженностям/авансам налогоплательщиков, связанным с местными налогами и сборами, администрируемыми ГНС и ССМНС.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Низкий институциональный потенциал, неустановление внутреннего управленческого контроля, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невыполнение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение</p>

¹³⁸ Согласно предписаний п.3.3.1. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015, капитальный ремонт нефинансовых активов не ведет к формированию новых нефинансовых активов, а представляет собой инвестиции в уже существующие активы. Стоимость капитального ремонта ходит в стоимость существующего объекта, увеличивая его балансовую стоимость, так как ведет к увеличению производственной способности или к продлению срока использования нефинансовых активов. Капитальный ремонт представляет собой замену или полное восстановление некоторых основных элементов оборудования, агрегатов, зданий.

	применяемой базы по финансовой отчетности обусловили искажение финансовой отчетности и отсутствие информации об управляемом имуществе.
<i>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</i>	
<i>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</i>	
<i>Предложенные меры по исправлению ситуации</i>	<ul style="list-style-type: none"> • пересмотр и дополнение, Министерством финансов, через призму бухгалтерского учета методом начислений, Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; • рассмотрение результатов аудита на заседании местных советов, с заслушиванием ответственных лиц по фактам, описанным в Отчете аудита, а также с утверждением плана мер по устранению выявленных недостатков; • внедрение действенной системы внутреннего управленческого контроля¹³⁹, с обеспечением выявления основных операционных процессов и их описания; • обеспечение планирования, исполнения, подтверждения и отчетности о бюджетных доходах и расходах в соответствии с положениями нормативной базы; • проведение инвентаризации и обеспечение надлежащего учета местного публичного имущества (земельных участков, дорог/улиц, зеленых насаждений, неприватизированных помещений, публичных систем водоснабжения и канализации и др.); • приведение в соответствие синтетического и аналитического учета расчетов, выплат, авансов (долгов) и задолженностей (дебиторской задолженности), связанных с налогами, сборами, арендными платежами и платежами за наем публичного имущества и другими платежами, администрируемыми Примэрией (Службой по сбору местных налогов и сборов), с принципами бухгалтерского учета методом начислений и существующей законодательной базы.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	ОМПУ подтвердили допущение выявленных аудитом недостатков и заверили, что рекомендации аудита будут выполнены.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

¹³⁹ На основании положений Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы г. Сынжерей по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №58 от 04 декабря 2020 года)

Общая информация	Примар города, в качестве представительного органа населения административно-территориальной единицы и исполнительного органа местного совета, несет ответственность за составление, подписание и правильное и достоверное представление финансовой отчетности ¹⁴⁰ , в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности ¹⁴¹ , а также за организацию внутреннего управленческого контроля, для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, включая строгое соблюдение целостности активов, предотвращение и выявление причин мошенничества и/или ошибки, точность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременное предоставление надежной финансовой информации.
Цель	Получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность АТЕ по состоянию на 31 декабря 2019 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильную и достоверную ситуацию в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Условное мнение	Мы провели аудит финансовой отчетности г. Сынжерей по состоянию на 31 декабря 2019 года. По нашему мнению, за исключением влияния аспектов, изложенных в разделе Основание для условного мнения, финансовая отчетность предоставляет правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	<p>Существенные ошибки, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • непроведение инвентаризации, непризнание и нерегистрация земельных участков - 597,7 млн. леев (2404,4 га), неприватизированных квартир и изолированных помещений - 0,05 млн. леев, инженерно-технической инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации¹⁴² - 15,98 млн. леев; • отсутствие достаточной и достоверной информации для оценки стоимости газопроводов (0,43 км), которые, согласно Постановлению Правительства №683 от 18.06.2004¹⁴³, были переданы предприятиям системы АО „Moldovagaz” на техническое обслуживание; • АТЕ владеет объектами общественного достояния (местными

¹⁴⁰ Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007.

¹⁴¹ Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 09.12.2019 „Об утверждении сроков представления финансовых отчетов за 2019 год”; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений”.

¹⁴² Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013, ст. 13¹ - „Публичные системы водоснабжения и канализации являются составной частью инженерно-технической инфраструктуры административно-территориальных единиц, составляя имущество, которое предназначается для общественного пользования и представляет общественный интерес, относится по своей природе или согласно закону к публичной сфере административно-территориальных единиц и на которое распространяется правовой режим имущества публичной собственности в соответствии с Законом о разграничении публичной собственности № 29/2018; П.5-7 Национального стандарта бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013 (признание долгосрочных материальных активов).

¹⁴³ Постановление Правительства №683 от 18.06.2004 „Об утверждении Положения о порядке передачи газовым предприятиям акционерного общества „Молдовагаз” газовых сетей на техническое обслуживание”.

	<p>дорогами, улицами, пешеходными дорожками, автостанциями, водостоками, водоемами, кладбищами, памятниками, общественными фонтанами, свалками и т. д.), которые не отражены в бухгалтерском учете, и для которых не были применены общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015, и которые не были сформированы как отдельные объекты инвентаризации и не были оценены - 41,68 млн. леев</p> <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ владеет объектами общественного достояния (местными дорогами, улицами (66,2 км), пешеходными дорожками, автостанциями, водостоками, водоемами, кладбищами, памятниками, общественными фонтанами, свалками и т. д.), которые не отражены в бухгалтерском учете, и для которых не были применены общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015, и которые не были сформированы как отдельные объекты инвентаризации и не были оценены; • неотражение инвестиций в муниципальные предприятия - 1,12 млн. леев, а также отсутствие аналитического учета имущества, переданного в управление - 5,04 млн. леев; • неправильная классификация объектов, что приводит к искажению стоимости счетов „Основные средства” и „Запасы оборотных материалов” - 0,09 млн. леев; • вопреки предписаниям Приказа министра финансов №164 от 30.12.2016, Примэрия г. Сынджерей неправильно составила Пояснительную записку. Так, Отчет включал в себя только некоторые статистические данные в части доходов и части расходов, а не описания, аргументы, мотивации и примеры, касающиеся: неисполнения запланированных/утвержденных показателей; зарегистрированных тенденций и отклонений, внесенных изменений в отношении утвержденных показателей как по части доходов, так и по части расходов. • несоответствие положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 принципам бухгалтерского учета (метод начисления; последовательность представления) и качественным характеристикам (релевантность; достоверность; сопоставимость), предусмотренные ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, обусловило занижение: обязательств (1,5 млн. леев) и долгов (1,8 млн. леев), относящихся к задолженностям/авансам налогоплательщиков, связанным с местными налогами и сборами, администрируемыми ГНС и ССМНС.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Низкий институциональный потенциал, отсутствие внутреннего управленческого контроля, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невыполнение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по финансовой отчетности обусловили искажение финансовой отчетности и отсутствие информации об управляемом имуществе.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	

<i>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</i>	
<i>Предложенные меры по исправлению ситуации</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Пересмотр и дополнение Министерством финансов через призму бухгалтерского учета методом начислений Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; • рассмотрение результатов аудита на заседании местных советов, с заслушиванием ответственных лиц по фактам, описанным в Отчете аудита, а также с утверждением плана мер по устранению выявленных недостатков; • внедрение действенной системы внутреннего управленческого контроля¹⁴⁴, с обеспечением выявления основных операционных процессов и их описания; • обеспечение планирования, исполнения, подтверждения и отчетности о бюджетных доходах и расходах в соответствии с положениями нормативной базы; • проведение инвентаризации и обеспечение надлежащего учета местного публичного имущества (земельных участков, дорог/улиц, зеленых насаждений, неприватизированных помещений, публичных систем водоснабжения и канализации и др.); • приведение в соответствие синтетического и аналитического учета расчетов, выплат, авансов (долгов) и задолженностей (дебиторской задолженности), связанных с налогами, сборами, арендными платежами и платежами за наем публичного имущества и другими платежами, администрируемыми Примэрией (Службой по сбору местных налогов и сборов), с принципами бухгалтерского учета методом начислений и существующей законодательной базы.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	ОМПУ подтвердили допущение выявленных аудитом недостатков и заверили, что рекомендации аудита будут выполнены.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

¹⁴⁴ На основании положений Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

Аудит финансовой отчетности Проекта „Реформа образования в Молдове”, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №60 от 04 декабря 2020 года)

Общая информация	<p>В 2013 году Правительство Республики Молдова и Международная ассоциация по развитию подписали Соглашение о финансировании¹⁴⁵ (кредит №5196-MD) с целью получения кредита в размере 26,1 млн. СПЗ, эквивалентном 40,0 млн. дол США для внедрения структурной реформы в секторе образования. Целью развития Проекта является улучшение условий обучения в указанных школах и укрепление систем мониторинга в образовании бенефициара путем продвижения эффективных реформ в секторе образования</p> <p>Проект был сформирован из трех компонентов (А, В и С),</p> <ul style="list-style-type: none"> • Компонент А „Повышение качества образования” - 39,78 млн. дол. США; • Компонент В „Повышение эффективности сектора образования” - 8,16 млн. дол. США; • Компонент С „Улучшение способностей Министерства образования осуществлять мониторинг Проекта” - 2,06 млн. дол. США.
Цель	<p>Получение разумного подтверждения относительно того, что финансовая отчетность Проекта „Реформа образования в Молдове”, составленная по состоянию на 31.12.2019, в целом, не подвергнута существенным искажениям, связанным с мошенничеством или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовая отчетность по всем существенным аспектам предоставляет правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с базовыми условиями Всемирного банка.</p>
Мнение	<p>Провели аудит финансовой отчетности Проекта „Реформа образования в Молдове”, составленной по состоянию на 31.12.2019. По нашему мнению, финансовая отчетность по всем существенным аспектам предоставляет правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с базой по составлению финансовой отчетности со специальной целью.</p>
Основание для мнения	
Другие наблюдения аудита	<ul style="list-style-type: none"> • расходы, запланированные МОКИ, были исполнены на уровне 53,0%; • операционные расходы ФСММ в рамках Компонента А.2 были отражены в отчетности правильно, а их исполнение в некоторых случаях осуществляется без учета принципа экономичности; • уровень освоения трансфертов специального назначения, выделенных МПО в 2019 году за счет кредита, предоставленного ВБ, генерировал формирование остатка на общую сумму 5 808,6 тыс. леев, оставшегося в распоряжении для использования в 2020 году.

¹⁴⁵ Закон о ратификации Соглашения о финансировании между Республикой Молдова и Международной ассоциацией по развитию по реализации Проекта реформы образования в Молдове №89 от 19.04.2013.

<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<ul style="list-style-type: none"> • неактуализация ежегодно потребностей в финансировании из RFI в зависимости от реальных потребностей и сроков реализации установленных задач; • длительная проверка Агентством по проверке технической документации и запоздалое подписание договоров выполнения работ по причине переговоров о расширении срока внедрения Проекта обусловили уровень исполнения запланированных средств; • между МОКИ и ФСИМ было заключено Соглашение о внедрении, на основании которого ФСИМ был наделен ответственностью за внедрение Компонента А.2 Проекта в соответствии с положениями Соглашение о финансировании и Операционным пособием Проекта. Несмотря на то, что в результате констатаций аудита за предыдущий год было составлено Дополнительное соглашение №1 к Основному соглашению, его положения не содержат стоимость договорных операционных расходов для реализации задач ФСИМ, был актуализирован лишь список образовательных учреждений, которые будут реабилитированы посредством ФСИМ; • ФСИМ внес изменения в Операционное пособие Проекта в части, связанной с взятием им дополнительной ответственности в процессе реабилитации 17 отобранных школ. Изменения были внесены в апреле 2020 года, так что за аудируемый отчетный год ситуация была такой же, как и в 2018 году; • участие ФСИМ лишь при проведении и организации процедур закупки с заключением договора по выполнению строительных работ между Бенефициаром инвестиции (примэриями населенных пунктов) и Подрядчиком, названным победителем, обуславливает возложение на бенефициаров инвестиций всей ответственности, делегированной ФСИМ по реабилитации отобранных образовательных учреждений. В этих обстоятельствах, выявлен риск, который может снизить делегированную ФСИМ ответственность за управление компонентом Проекта, соответственно, с влиянием на качество выполняемых работ, взятие и надлежащее соблюдение договорных обязательств контрактованными компаниями, выполнение и соблюдение сроков исполнения работ, предусмотренных в договоре.
<p>Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	<p>Счетная палата за 2018 год направила сторонам, вовлеченным в реализацию Проекта, 12 рекомендаций аудита. В течение 2019 года полностью были внедрены 7 рекомендаций аудита.</p>
<p>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</p>	<p>-</p>
<p>Предложенные меры для исправления</p>	<p>Министерству образования, культуры и исследований:</p> <ul style="list-style-type: none"> • усилить деятельность по контролю и осуществлению мониторинга путем улучшения сотрудничества между ответственными сторонами с целью эффективного освоения

	<p>финансовых средств, согласно назначению и в срок, предусмотренный для внедрения Проекта „Реформа образования в Молдове”;</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществлять мониторинг реализации деятельности Проекта „Реформа образования в Молдове” и освоение финансовых средств за счет кредита, в том числе за счет экономии, сформированной по компонентам Проекта, базируясь на принципе экономичности и эффективности; <p>Публичному учреждению „Фонд социальных инвестиций Молдовы” совместно с Министерством образования, культуры и исследований:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дополнить Операционное пособие Проекта положениями относительно критериев четкого определения и установления операционных расходов, в том числе деятельности по внедрению Проекта, с целью рационального и экономного использования выделенных средств и недопущения перенаправления дополнительных средств, необходимых для реализации целей Проекта; • пересмотреть положения Соглашений о гранте/инвестициях, с внесением корректировок и соответствующей конкретизации с целью уклонения от некоторых неясностей или дублирования интерпретаций; • определить персонал с полномочиями и ответственностью в рамках Проекта с целью обоснования и корректировки расходов на оплату труда.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	<p>Аудиторская группа сообщила МОКИ, группе менеджмента Проекта и ФСИМ замечания аудита и по мере учета мотивации и дополнительно представленные документы, не имея замечаний на окончательный Отчет аудита.</p>
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы ком. Бэчой по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №64 от 14 декабря 2020 года)

Общая информация	Примар коммуны, в качестве представительного органа населения административно-территориальной единицы и исполнительного органа местного совета, несет ответственность за составление, подписание и правильное и достоверное представление финансовой отчетности ¹⁴⁶ в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности ¹⁴⁷ , а также за организацию внутреннего управленческого контроля, для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, включая строгое соблюдение целостности активов, предотвращение и выявление причин мошенничества и/или ошибки, точность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременное предоставление надежной финансовой информации.
Цель	Получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность АТЕ по состоянию на 31 декабря 2019 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовая отчетность по всем существенным аспектам предоставляет правильное и надежное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Отрицательное мнение	Мы провели аудит финансовой отчетности ком. Бэчой по состоянию на 31 декабря 2019 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для отрицательного мнения, финансовая отчетность не представляет правильного и достоверного отражения ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для отрицательного мнения	<p>Существенные ошибки, которые обусловили модификацию аудиторского мнения, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • непроведение инвентаризации, непризнание и нерегистрация земельных участков - 620,4 млн. леев (1306,25 га), инженерно-технической инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации¹⁴⁸ - 2,14 млн. леев; • АТЕ владеет объектами общественного достояния (местными дорогами, улицами (230 га), пешеходными дорожками, автостанциями, водостоками, водоемами, кладбищами, памятниками, общественными фонтанами, свалками и т. д.), которые не отражены в бухгалтерском учете, и для которых не были применены общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015, и которые не

¹⁴⁶ Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007.

¹⁴⁷ Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 09.12.2019 „Об утверждении сроков представления финансовых отчетов за 2019 год“; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений“.

¹⁴⁸ Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013, ст. 13¹ - „Публичные системы водоснабжения и канализации являются составной частью инженерно-технической инфраструктуры административно-территориальных единиц, составляя имущество, которое предназначается для общественного пользования и представляет общественный интерес, относится по своей природе или согласно закону к публичной сфере административно-территориальных единиц и на которое распространяется правовой режим имущества публичной собственности в соответствии с Законом о разграничении публичной собственности № 29/2018; П.5-7 Национального стандарта бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы“, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013 (признание долгосрочных материальных активов).

	<p>были сформированы как отдельные объекты инвентаризации и не были оценены;</p> <ul style="list-style-type: none"> • отражение в учете некоторых операций по капитальному ремонту¹⁴⁹ как текущих расходов, что привело к занижению стоимости основных средств - 1,8 млн. леев; • отсутствуют первичные документы (протоколы выполнения работ, в которых должен был быть указан тип, объем и место проведения работ), которые однозначно подтвердили бы тип проведенных ремонтных расходов (текущих или капитальных) - 0,46 млн. леев; • неправильная классификация объектов, что приводит к искажению стоимости счетов „Основные средства” и „Запасы оборотных материалов” - 5,73 млн. леев; • вопреки предписаниям Приказа министра финансов №164 от 30.12.2016, Примэрия ком. Бэчой неправильно составила Пояснительную записку. Так, Отчет включал в себя только некоторые статистические данные в части доходов и части расходов, а не описания, аргументы, мотивации и примеры, касающиеся: неисполнения запланированных/утвержденных показателей; зарегистрированных тенденций и отклонений, внесенных изменений в отношении утвержденных показателей как по части доходов, так и по части расходов; • несоответствие положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 принципам бухгалтерского учета (метод начисления; последовательность представления) и качественным характеристикам (релевантность; достоверность; сопоставимость), предусмотренные ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, обусловило занижение: - дебиторской задолженности на 0,07 тыс. леев (за аренду сельскохозяйственных земельных участков, прилегающих к частным/приватизированным объектам); - обязательств (0,77 млн. леев) и долгов (2,15 млн. леев), относящихся к задолженностям/авансам налогоплательщиков, связанным с местными налогами и сборами, администрируемыми ГНС и ССМНС.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Низкий институциональный потенциал, отсутствие внутреннего управленческого контроля, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невыполнение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по финансовой отчетности обусловили искажение финансовой отчетности и отсутствие информации об управляемом имуществе.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций,</p>	

¹⁴⁹ Согласно предписаний п.3.3.1. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015, капитальный ремонт нефинансовых активов не ведет к формированию новых нефинансовых активов, а представляет собой инвестиции в уже существующие активы. Стоимость капитального ремонта ходит в стоимость существующего объекта, увеличивая его балансовую стоимость, так как ведет к увеличению производственной способности или к продлению срока использования нефинансовых активов. Капитальный ремонт представляет собой замену или полное восстановление некоторых основных элементов оборудования, агрегатов, зданий.

<i>направленных предыдущими ПСП</i>	
<i>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</i>	В бухгалтерский учет были внесены некоторые корректировки на сумму 7,18 млн. леев.
<i>Предложенные меры по исправлению ситуации</i>	<ul style="list-style-type: none"> • пересмотр и дополнение Министерством финансов через призму бухгалтерского учета методом начислений, Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; • рассмотрение результатов аудита на заседании местных советов, с заслушиванием ответственных лиц по фактам, описанным в Отчете аудита, а также с утверждением плана мер по устранению выявленных недостатков; • внедрение действенной системы внутреннего управленческого контроля¹⁵⁰, с обеспечением выявления основных операционных процессов и их описания; • обеспечение планирования, исполнения, подтверждения и отчетности о бюджетных доходах и расходах в соответствии с положениями нормативной базы; • проведение инвентаризации и обеспечение надлежащего учета местного публичного имущества (земельных участков, дорог/улиц, зеленых насаждений, неприватизированных помещений, публичных систем водоснабжения и канализации и др.); • приведение в соответствие синтетического и аналитического учета расчетов, выплат, авансов (долгов) и задолженностей (дебиторской задолженности), связанных с налогами, сборами, арендными платежами и платежами за наем публичного имущества и другими платежами, администрируемыми Примэрией (Службой по сбору местных налогов и сборов), с принципами бухгалтерского учета методом начислений и существующей законодательной базы.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	ОМПУ подтвердили допущение выявленных аудитом недостатков и заверили, что рекомендации аудита будут выполнены.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

¹⁵⁰ На основании положений Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

Аудит о финансовой отчетности Государственного аграрного университета Молдовы, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №66 от 16 декабря 2020 года)

Общая информация	Ректор ГАУМ несет ответственность за составление и надежное представление финансовой отчетности в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности, а также создание внутреннего контроля, который обеспечит составление финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, связанных с мошенничеством и/или ошибками. Вместе с тем, при составлении финансовой отчетности ректор ответственен за оценку способности учреждения продолжать деятельность на основе принципа непрерывности деятельности.
Цель	Получение разумного подтверждения относительно того, что финансовая отчетность Государственного аграрного университета Молдовы, составленная по состоянию на 31 декабря 2019 года, в целом, не подвергнута существенным искажениям, связанным с мошенничеством и/или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Условное мнение	Провели аудит финансовой отчетности Государственного аграрного университета Молдовы, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года. По нашему мнению, за исключением эффектов аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения, финансовая отчетность по всем существенным аспектам предоставляет правильное и достоверное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для условного мнения	<p>Существенными ошибками, которые обусловили изменение аудиторского мнения, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • завышение дебиторской задолженности на 10.652,0 тыс. леев в результате: (i) ошибочного отражения одного здания в сумме 6.222,0 тыс. леев, которое было передано Агентству по интервенциям и платежам в сельском хозяйстве еще в 2018 году, (ii) нерегламентированного отражения неиспользованного остатка субсидий, полученных от учредителя для государственного заказа (3.500,2 тыс. леев), (iii) сохранения в бухгалтерском учете безнадежной дебиторской задолженности (498,3 тыс. леев), (iv) несоответствующего отражения в бухгалтерском учете убытка, связанного с кражей некоторых ценностей, материалы были переданы следственным органам, а виноватые лица не были выявлены (431,5 тыс. леев); • недооценка основных средств на 10.034,9 тыс. леев вследствие: (i) общего завышения на 3.154,1 тыс. леев, связанного с некорректировкой стоимости 2 зданий после приватизации ряда площадей из них на 1.683,5 тыс. леев и несоответствующего отражения в бухгалтерском учете работ по текущему ремонту, которые нерегламентированным способом были капитализированы на 1470,6 тыс. леев, (ii) общей недооценки на 13.189,0 тыс. леев, связанной с некорректировкой бухгалтерской стоимости одного объекта недвижимости на стоимость,

	<p>переоцененную оценщиком, на 5.591,0 тыс. леев, непереоценки 579 единиц машин, оборудования и технических установок с нулевой бухгалтерской стоимостью, но которые продолжают использоваться в процессе (3.474,0 тыс. леев), неоценки основных средств в общем количестве 668 единиц, которые на дату составления баланса по переходу из бюджетной системы на самоуправление имели нулевую бухгалтерскую стоимость, они были нерегламентировано отражены на внебалансовом счете, хотя продолжают использоваться (4.008,0 тыс. леев), неотражения в бухгалтерском учете основных средств общей стоимостью 66,4 тыс. леев, списания ряда основных средств в отсутствие разрешения учредителя (49,6 тыс. леев);</p> <ul style="list-style-type: none"> • недооценка кредиторской задолженности на 3.500,2 тыс. леев в результате ошибочного отражения в бухгалтерском учете остатка денежных средств из финансирования для государственного заказа, неиспользованного на конец года; • несоответствующее отражение в отчетности информации, связанной с другими элементами собственного капитала, было установлено следующее: (i) недооценка на 2.122,5 тыс. леев финансовых результатов отчетного периода, из которых 1.914,0 тыс. леев вследствие несоздания оценочных резервов для неиспользуемых работниками ГАУМ дней годового отпуска, и 208,5 тыс. леев по причине несоответствующего исчисления разницы по заработной плате на превышение сумм, которые должны быть рассчитаны согласно механизму, предусмотренному законодательством, (ii) недооценка на 9.556,5 тыс. леев нераспределенной прибыли (непокрываемых убытков) прошлых лет, связанная с: несоответствующим отражением в бухгалтерском учете материального ущерба в результате кражи некоторых ценностей, материалы были переданы следственным органам, а виноватые лица не были выявлены (431,5 тыс. леев) и некорректировкой к переоцененной оценщиком стоимости одного объекта недвижимости (5.591,0 тыс. леев), (iii) непереоценка стоимости 579 единиц машин, оборудования и технических установок с нулевой бухгалтерской стоимостью, но которые продолжают использоваться (3.474,0 тыс. леев), (iv) неотражение в бухгалтерском учете 10 информационных систем, созданных работниками ГАУМ (60,0 тыс. леев); • недооценка текущих оценочных резервов на 1.914,0 тыс. леев по причине несоздания резервов для неиспользуемых работниками ГАУМ дней отпуска.
<p>Другие наблюдения аудита</p>	<ul style="list-style-type: none"> • балансовая стоимость земельных участков была завышена на 439,7 тыс. леев по причине сохранения в бухгалтерском учете одного земельного участка, исключенного из Регистра недвижимого имущества; • нематериальные активы и незавершенные нематериальные активы были недооценены на 30,0 тыс. леев каждый по причине неоценки и неотражения в бухгалтерском учете 10 информационных систем, созданных из собственных средств субъекта;

	<ul style="list-style-type: none"> расходы на оплату труда была необоснованно завышены на 209,9 тыс. леев, была нерегламентировано начислена разница по заработной плате с превышением сумм, которые должны быть рассчитаны согласно механизму, предусмотренному законодательством (208,5 тыс. леев), а также нерегламентировано выплачена надбавка за эффективность одному дисциплинарно наказанному работнику (1,4 тыс. леев); долгосрочные доходы будущего периода были завышены на 431,5 тыс. леев в результате несоответствующего отражения в бухгалтерском учете материального ущерба, связанного с кражей некоторых ценностей, материалы были переданы следственным органам, а виноватые лица не были выявлены, соответствующие суммы не были отражены на внебалансовом счете „Условная дебиторская задолженность”.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>В рамках аудита были выявлены существенные ошибки, обусловленные отсутствием/недостаточностью деятельности внутреннего контроля. Так, несоздание соответствующего внутреннего управленческого контроля, в частности, в финансово-бухгалтерских областях, стало генерирующим фактором несоответствий и недостатков, установленных в рамках аудиторской миссии.</p>
<p>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</p>	<p>В ходе аудиторской миссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> была пересчитана разница по заработной плате для работников Университета, численность работников, получающих соответствующую выплату, была снижена с 53 до 4 работников; было направлено обращение Комиссариату полиции муниципия Кишинэу с целью запроса информации о предпринятых расследованиях в отношении кражи материальных ценностей из ГАУМ по 27 уголовным делам, открытым в период 1988-2015 годов; Приказом ректора была утверждена Учетная политика на 2020 год, которая была направлена Министерству сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды с целью утверждения ее учредителем, как предусматривает нормативная база; в штатное расписание Университета была введена единица внутреннего аудитора.
<p>Предложенные меры для исправления</p>	<p>С целью устранения установленных несоответствий и недостатков, руководству ГАУМ были направлены специфические рекомендации относительно:</p> <ul style="list-style-type: none"> оценки, классификации, регистрации и соответствующего отражения в отчетности основных средств, находящихся в управлении земельных участков, дебиторской и кредиторской задолженности, текущих оценочных резервов, нематериальных активов и других элементов собственного капитала; проведения регламентированной и полной инвентаризации активов и задолженностей.
<p>Точка зрения руководства</p>	<p>Аудируемый субъект не имел замечаний на констатации и рекомендации, изложенные в Отчете аудита.</p>

<i>аудируемого субъекта</i>	
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

Аудит о финансовых отчетах административно-территориальной единицы мун. Единец, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №74 от 23 декабря 2020 года)

Общая информация	Примар населенного пункта, в качестве представительного органа населения административно-территориальной единицы и исполнительного органа местного совета, несет ответственность за составление, подписание и правильное и надежное представление финансовых отчетов ¹⁵¹ в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности ¹⁵² , а также организацию внутреннего управленческого контроля для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, в том числе строгое соблюдение целостности активов, предотвращение и обнаружение случаев мошенничества и/или ошибок, точность и полноту бухгалтерских регистраций, а также своевременное предоставление достоверной финансовой информации.
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно того, что финансовые отчеты АТЕ, составленные по состоянию на 31 декабря 2019 года, в целом, не подвергнуты существенным искажениям, связанным с мошенничеством или ошибками, с составлением заключения о том, что финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и надежное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Условное мнение	Провели аудит финансовых отчетов мун. Единец, составленных по состоянию на 31 декабря 2019 года. По нашему мнению, за исключением эффектов аспектов, описанных в разделе Основание для составления условного мнения, финансовые отчеты по всем существенным аспектам предоставляют правильное и надежное отражение ситуации в соответствии с применяемой базой по составлению финансовой отчетности
Основание для условного мнения	Существенными ошибками, которые обусловили изменение аудиторского мнения, являются: <ul style="list-style-type: none"> • ненадлежащая регистрация на МП стоимости квартир и приватизированных и неприватизированных изолированных помещений - 79,75 млн. леев; • непроведение инвентаризации, непризнание и неотражение в бухгалтерском учете земельных участков - 214,0 млн. леев (1655,86 га), инженерно-технической инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации¹⁵³ - 27,63 млн. леев; • отсутствие достаточной и достоверной информации для определения стоимости газопроводов (12,44 км), которые согласно Постановлению Правительства №683 от

¹⁵¹ Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007.

¹⁵² Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований по составлению Пояснительной записки об исполнении бюджетов публичными органами/учреждениями”.

¹⁵³ Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013, ст.13¹ - „Публичные системы водоснабжения и канализации являются составной частью инженерно-технической инфраструктуры административно-территориальных единиц, являются имуществом публичного интереса и пользования и принадлежат, по своей природе или согласно закону, публичной сфере административно-территориальных единиц, относятся к правовому режиму публичной собственности в соответствии с Законом о разграничении публичной собственности №29/2018”; П.5-7 Национального стандарта бухгалтерского учета „Нематериальные и материальные активы”, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013 (признание материальных активов).

	<p>18.06.2004¹⁵⁴ были переданы предприятиям из системы АО „Moldovagaz” на техническое обслуживание;</p> <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ владеет имуществом из публичной сферы (местными дорогами, улицами (53,66 га), пешеходными дорожками, автостанциями, дренажными каналами, бассейнами, кладбищами, памятниками, общественными колодцами, свалками и др.), которое отсутствует в бухгалтерском учете и к которому не были применены общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015, не были созданы независимые инвентарные единицы и которые не были оценены; • в нарушение положений Приказа министра финансов №164 от 30.12.2016, Примэрия мун. Единец ненадлежащим образом составила Пояснительную записку. Так, Записка включала лишь некоторые статистические данные по доходной и расходной части, а не описания, аргументы, мотивации и объяснения лиц относительно: неисполнения запланированных/ утвержденных показателей; зарегистрированной эволюции и отклонений и внесенных изменений со ссылкой на утвержденные показатели как по доходной части, так и по расходной части; • несоблюдение положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 в части бухгалтерских принципов (метода начислений; последовательность представления) и качественных характеристик (актуальность; достоверность; сопоставимость), предусмотренных ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, привели к занижению: обязательств (0,35 млн. леев) и долгов (2,87 млн. леев) в отношении задолженностей/авансов налогоплательщиков, связанных с местными налогами и сборами, администрируемыми ГНС и ССМНС.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Низкая институциональная способность, несоздание внутреннего управленческого контроля, отсутствие осуществления мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невнедрение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по составлению финансовой отчетности обусловили искажение финансовых отчетов и отсутствие информации относительно находящегося в управлении имущества.</p>
<p>Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	
<p>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</p>	
<p>Предложенные меры для исправления</p>	<ul style="list-style-type: none"> • пересмотреть и дополнить Министерством финансов, сквозь призму метода начислений, Методологические нормы, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015;

¹⁵⁴ Постановление Правительства №683 от 18.06.2004 „Об утверждении Положения о порядке передачи газовых сетей газовым компаниям Акционерного общества «Молдовагаз» на техническое обслуживание”.

	<ul style="list-style-type: none"> • рассмотреть на заседании местных советов результаты аудита, с заслушиванием ответственных лиц относительно фактов, описанных в Отчете аудита, с утверждением плана мер по устранению установленных недостатков; • внедрить жизненную систему управленческого внутреннего контроля¹⁵⁵, обеспечивая выявление основных операционных процессов и их описание; • обеспечить планирование, исполнение, обоснование и отчетность бюджетных доходов и расходов в соответствии с положениями нормативной базы; • проведение инвентаризации и надлежащее отражение в бухгалтерском учете местного публичного имущества (земельных участков, дорог/улиц, зеленого фонда, неприватизированных помещений, публичных систем водоснабжения и канализации и др.); • приведение синтетического и аналитического учета расчетов, выплат, авансов (долгов) и задолженностей (обязательств), связанных с налогами, сборами, платежами за аренду и наем публичного имущества и других платежей, администрируемых Примэрией (Службой по сбору местных налогов и сборов), в соответствии с принципами метода начислений и существующей законодательной базой.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	ОМПУ подтвердили допущение недостатков, выявленных аудитом, и дали заверения, что рекомендации аудита будут внедрены.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

¹⁵⁵ На основании положений Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

Аудит финансовой отчетности административно-территориальной единицы мун. Сорока по состоянию на 31 декабря 2019 года (Постановление СПРМ №76 от 23 декабря 2020года)

Общая информация	Примар муниципии, в качестве представительного органа населения административно-территориальной единицы и исполнительного органа местного совета, несет ответственность за составление, подписание и правильное и достоверное представление финансовой отчетности ¹⁵⁶ , в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности ¹⁵⁷ , а также за организацию внутреннего управленческого контроля, для обеспечения организованного и эффективного осуществления экономической деятельности субъекта, включая строгое соблюдение целостности активов, предотвращение и выявление причин мошенничества и/или ошибки, точность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременное предоставление надежной финансовой информации.
Цель	Получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность АТЕ по состоянию на 31 декабря 2019 года не содержит, в целом, существенных искажений, обусловленных мошенничеством и/или ошибками, с выражением мнения относительно того, представляет ли финансовая отчетность, во всех существенных аспектах, правильную и достоверную ситуацию, в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Отрицательное мнение	Мы провели аудит финансовой отчетности мун. Сорока по состоянию на 31 декабря 2019 года. По нашему мнению, учитывая существенность аспектов, описанных в разделе Основание для отрицательного мнения, финансовая отчетность не предоставляет правильного и достоверного отражения ситуации в соответствии с применяемой базой по финансовой отчетности.
Основание для отрицательного мнения	<p>Существенные ошибки, которые обусловили модифицирование аудиторского мнения, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ненадлежащая регистрация на МП стоимости приватизированных и неприватизированных изолированных квартир и помещений - 204,0 млн. леев; • непроведение инвентаризации, непризнание и нерегистрация земельных участков - 214,0 млн. леев (1655,86 га), инженерно-технической инфраструктуры публичных систем водоснабжения и канализации¹⁵⁸ - 57,15 млн. леев; • АТЕ владеет объектами общественного достояния (местными дорогами, улицами, пешеходными дорожками, автостанциями, водостоками, водоемами, кладбищами, памятниками, общественными фонтанами, свалками и т. д.),

¹⁵⁶ Ст.13 (2) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007.

¹⁵⁷ Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007; План счетов бюджетного учета и Методологические нормы организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных учреждений, утвержденные Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; Приказ министра финансов №164 от 09.12.2019 „Об утверждении сроков представления финансовых отчетов за 2019 год“; Приказ министра финансов №164 от 30.12.2016 „Об утверждении Требований при составлении пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджетов бюджетных органов/учреждений“.

¹⁵⁸ Закон о публичной услуге водоснабжения и канализации №303 от 13.12.2013, ст. 13¹ - „Публичные системы водоснабжения и канализации являются составной частью инженерно-технической инфраструктуры административно-территориальных единиц, составляя имущество, которое предназначается для общественного пользования и представляет общественный интерес, относится по своей природе или согласно закону к публичной сфере административно-территориальных единиц и на которое распространяется правовой режим имущества публичной собственности в соответствии с Законом о разграничении публичной собственности № 29/2018; П.5-7 Национального стандарта бухгалтерского учета „Долгосрочные нематериальные и материальные активы“, утвержденного Приказом министра финансов №118 от 06.08.2013 (признание долгосрочных материальных активов).

	<p>которые не отражены в бухгалтерском учете, и для которых не были применены общие правила признания, предусмотренные Приказом МФ №216/2015, и которые не были сформированы как отдельные объекты инвентаризации и не были оценены;</p> <ul style="list-style-type: none"> • неотражение инвестиций в созданные муниципальные предприятия - 2,26 млн. леев; • отражение в учете некоторых операций по капитальному ремонту¹⁵⁹ как текущие расходы, что привело к занижению стоимости основных средств - 7,07 млн. леев; • вопреки предписаниям Приказа министра финансов №164 от 30.12.2016, Примэрия мун. Сорока неправильно составила Пояснительную записку. Так, Отчет включал в себя только некоторые статистические данные в части доходов и части расходов, а не описания, аргументы, мотивации и примеры, касающиеся: неисполнения запланированных/утвержденных показателей; зарегистрированных тенденций и отклонений, внесенных изменений в отношении утвержденных показателей как по части доходов, так и по части расходов. • несоответствие положений Приказа министра финансов №216 от 28.12.2015 принципам бухгалтерского учета (метод начисления; последовательность представления) и качественным характеристикам (релевантность; достоверность; сопоставимость), предусмотренным ст.6 Закона о бухгалтерском учете №113 от 27.04.2007, обусловило занижение: - дебиторской задолженности (по аренде сельскохозяйственных земельных участков, относящихся к частным/приватизированным объектам) на 2,08 млн. леев; • обязательств (0,64 млн. леев) и долгов (4,26 млн. леев), относящихся к задолженностям/авансам налогоплательщиков, связанным с местными налогами и сборами, администрируемыми ГНС и ССМНС.
<p>Причины и воздействие выявленных недостатков</p>	<p>Низкий институциональный потенциал, отсутствие внутреннего управленческого контроля, отсутствие мониторинга деятельности подведомственных субъектов, невыполнение рекомендаций Счетной палаты, а также несоблюдение применяемой базы по финансовой отчетности обусловили искажение финансовой отчетности и отсутствие информации об управляемом имуществе.</p>
<p>Результаты внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</p>	

¹⁵⁹ Согласно предписаний п.3.3.1. Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015, капитальный ремонт нефинансовых активов не ведет к формированию новых нефинансовых активов, а представляет собой инвестиции в уже существующие активы. Стоимость капитального ремонта ходит в стоимость существующего объекта, увеличивая его балансовую стоимость, так как ведет к увеличению производственной способности или к продлению срока использования нефинансовых активов. Капитальный ремонт представляет собой замену или полное восстановление некоторых основных элементов оборудования, агрегатов, зданий.

<i>Меры, принятые субъектами в ходе миссии</i>	
<i>Предложенные меры по исправлению ситуации</i>	<ul style="list-style-type: none"> • пересмотр и дополнение Министерством финансов, через призму бухгалтерского учета методом начислений, Методологических норм, утвержденных Приказом министра финансов №216 от 28.12.2015; • рассмотрение результатов аудита на заседании местных советов, с заслушиванием ответственных лиц по фактам, описанным в Отчете аудита, а также с утверждением плана мер по устранению выявленных недостатков; • внедрение действенной системы внутреннего управленческого контроля¹⁶⁰, с обеспечением выявления основных операционных процессов и их описания; • обеспечение планирования, исполнения, подтверждения и отчетности о бюджетных доходах и расходах в соответствии с положениями нормативной базы; • проведение инвентаризации и обеспечение надлежащего учета местного публичного имущества (земельных участков, дорог/улиц, зеленых насаждений, неприватизированных помещений, публичных систем водоснабжения и канализации и др.); • приведение в соответствие синтетического и аналитического учета расчетов, выплат, авансов (долгов) и задолженностей (дебиторской задолженности), связанных с налогами, сборами, арендными платежами и платежами за наем публичного имущества и другими платежами, администрируемыми Примэрией (Службой по сбору местных налогов и сборов), с принципами бухгалтерского учета методом начислений и существующей законодательной базы.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	ОМПУ подтвердили допущение выявленных аудитом недостатков и заверили, что рекомендации аудита будут выполнены.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

¹⁶⁰ На основании положений Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010.

МИССИИ АУДИТА СООТВЕТСТВИЯ



Аудит соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ мун. Унгень за 2019 год. (Постановление СПРМ №4 от 25 февраля 2021 года)

Общая информация	<p>Общая численность населения АТЕ мун. Унгень составляет 32,8 тыс. человек. Стоимость активов составляет 413,6 млн. леев (в том числе 0,5 млн. леев - денежные средства), фактические доходы и расходы - 167,4 млн. леев и, соответственно, 156,1 млн. леев, а кассовые доходы и расходы - 101,6 млн. леев и, соответственно, 106,1 млн. леев.</p> <p>В составе доходов трансферты из государственного бюджета составили 55,3 млн. леев или 54,4%. На одного жителя доходы от налогов и сборов составили 985,3 леев, из которых налоги на недвижимое имущество - 124,6 леев.</p>
Цель	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно соответствия управления финансовыми средствами и публичным имуществом.</p>
Задача	<p>Задачи аудита состояли в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Определило, оценило и собрало ли АТЕ, бюджетные доходы в соответствии с соответствующей нормативно-правовой базой? • Обосновало ли АТЕ обязательства и управление расходами в соответствии с нормативной базой? • Правильно ли АТЕ зарегистрировала и управляла публичным имуществом?
Вывод	<p>Некоторые виды деятельности по управлению бюджетными ресурсами и публичным имуществом были выполнены с нарушением существующих правил, что повлияло на правильность оценки и планирования бюджетных доходов и расходов; определение/оценку/мониторинг местной налогооблагаемой базы; регистрацию права собственности и правильное управление имуществом; соответствие понесенных расходов и применяемых процедур закупок; эффективность использования государственных средств при осуществлении закупок, инвестиций и капитального ремонта.</p>
Основные констатации аудита	<p>В нарушение требований ст.33 Закона №397 от 16.10.2013, не был обеспечен надлежащим образом процесс разработки и утверждения местного бюджета и по некоторым компонентам доходов - правильность и достоверность данных (в том числе относительно субъекта и объекта налогообложения), на основании которых был разработан бюджет АТЕ. В результате этого была допущена недооценка некоторых бюджетных доходов на 2,3 млн. леев, что негативно отразилось на государственных закупках.</p> <p>Обоснование заявок на трансферты из государственного бюджета и на исполнение связанных с ними расходов было ошибочным, поскольку текущие расходы были выполнены на 0,6 млн. леев меньше, чем трансферты, полученные на эти цели. Этой ситуации способствовало отсутствие формулы распределения трансфертов, ежегодно предлагаемой МОКИ и утверждаемой Правительством для дошкольного, специального и дополнительного (внешкольного) образования.</p> <p>При установлении платы за обучение в музыкальных школах и школах изобразительного искусства АТЕ проигнорировала требования Положения, утвержденного ПП № 450 от 16.06.2011 об установлении платы за обучение в размере 20% от текущих расходов, понесенных учреждением в предыдущем году, вследствие чего не было собрано платежей в размере 0,18 млн. леев.</p>

Неустановление АТЕ и невыплата экономическим агентом роялти на уровне годового износа инженерно-технической инфраструктуры, связанной с публичной услугой водоснабжения и канализации и, соответственно, неперечисление роялти в Фонд развития соответствующей услуги.

Не были соблюдены минимальные лимиты финансовых нормативов расходов на питание детей, в том числе за счет трансфертов специального назначения из государственного бюджета и за счет платы родителей (1,28 млн. леев).

Планирование закупок, расчет оценочной стоимости и определение компетенций членов рабочей группы по государственным закупкам проводились ненадлежащим образом.

АТЕ, вопреки положениям действующей нормативно-правовой базы, заключала договора на закупки при отсутствии доказательств полного выделения необходимых финансовых средств (8,1 млн. леев), что создает риски невыполнения инвестиционного проекта в первоначально установленные сроки, а также формирования отдельных кредиторских задолженностей.

Чрезмерное приобретение строительных материалов и других материалов, которые впоследствии складировались (0,55 млн. леев).

Необеспечение взыскания и внесения на счет в банке гарантий по надлежащему исполнению договоров, с мониторингом сроков гарантийного срока по каждому объекту договора (0,62 млн. леев).

Исполнение строительных работ при отсутствии, в установленном порядке, прошедших экспертизу проектов (0,44 млн. леев).

Осуществление, в нарушение законодательства, авансовых платежей (0,66 млн. леев).

Неприменение принципа совокупной оценочной стоимости на один и тот же вид/тип товаров всех объектов /лотов в составе работ, товаров и услуг привело к неприменению одной процедуры государственной закупки (9,2 млн. леев).

Не были зарегистрированы в Регистре недвижимого имущества права собственности на недвижимое имущество, отраженное в бухгалтерском учете (2,7 млн. леев), и земельные участки местной публичной собственности (571,14 га).

Земельный кадастр АТЕ не предоставляет пользователям достоверную информацию.

Большинство уставов созданных субъектов не содержат (не приложены) все необходимые документы. Кроме того, АТЕ не осуществляла мониторинг учрежденных организаций, а их финансовые/ имущественные отчеты не являются достоверными по причине необеспечения разграничения по сферам (публичная/частная) и достоверного отражения в бухгалтерском учёте публичной собственности, находящейся в их ведении.

**Причины и
воздействие**

Безответственность специалистов, задействованных в деятельности примэрии, отсутствие взаимного сотрудничества с Государственной

установлен- ных недостатков	налоговой службой и Агентством государственных услуг, неправильное применение положений нормативных актов и отсутствие системы внутреннего управленческого контроля в МПО и подведомственных учреждениях обусловили несоответствующее управление МПО публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	-
Предложен- ные меры для исправления	<ol style="list-style-type: none"> 1) Внедрение ВУК по разработке, утверждению и мониторингу исполнения бюджета по всем видам доходов и расходов. 2) Проведение инвентаризации и выявление всех объектов и субъектов обложения местными налогами и сборами, а также установление, исчисление и поступление, согласно законодательным положениям, платы за пользование землями публичной собственности АТЕ, прилегающими к частным объектам. 3) Обеспечение прозрачности государственных закупок, в том числе закупок небольшой стоимости. 4) Обеспечение соблюдения необходимого суточного количества продуктов питания, а также финансовых нормативов на одного ребёнка в дошкольных учреждениях. 5) Обеспечение соответствия исполнения трансфертов специального назначения. 6) Обеспечение надлежащего отражения в отчетности публичного имущества и уставного капитала учрежденных субъектов, с принятием соответствующих мер по регламентированному управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в управлении муниципальных предприятий, с внедрением соответствующих процедур внутреннего контроля.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	АТЕ подтвердило допущение недостатков, выявленных аудитом, и заверило, что рекомендации аудита будут внедрены.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекоменда- ций	ОМПУ не предприняло достаточных и надлежащих мер для выполнения предыдущих рекомендаций Счетной палаты ¹⁶¹ .

¹⁶¹ Количество выполненных, частично выполненных и невыполненных рекомендаций соответственно: 0, 2, 1 из 3.

Аудит соответствия относительно бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ г. Ниспорень в 2019 году (Постановление СПРМ №6 от 25 февраля 2021 года)

Общая информация	<p>АТЕ г. Ниспорень имеет население 11,4 тыс. жителей. Стоимость активов составляет 482,9 млн. леев (в том числе 2,1 млн. леев - денежные средства), фактические доходы и расходы - 38,1 млн. леев и, соответственно, 29,5 млн. леев, а кассовые доходы и расходы - 25,6 млн. леев и, соответственно, 24,8 млн. леев.</p> <p>В составе доходов трансферты из государственного бюджета составляли 15,5 млн. леев или 60,6%. На одного жителя доходы от налогов и сборов составляли 541,6 леев, из которых по налогу на недвижимое имущество - 120,6 леев.</p>
Цель	<p>Получение разумного подтверждения относительно соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.</p>
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой? • АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе? • Зарегистрировала и управляла АТЕ публичным имуществом в соответствующем порядке?
Вывод	<p>Некоторые виды деятельности по управлению бюджетными средствами и публичным имуществом были реализованы ненадлежащим способом, что повлияло на правильную оценку и планирование бюджетных доходов и расходов; выявление/оценку/ осуществление мониторинга местной налогооблагаемой базы; регистрацию права собственности и правильное администрирование имущества; правильность осуществленных расходов и применяемых процедур закупок; эффективное использование публичных средств при проведении закупок, инвестиций и капитальных ремонтов.</p>
Основные констатации аудита	<ul style="list-style-type: none"> - В нарушение положений ст.33 Закона №397 от 16.10.2013, не был надлежащим образом обеспечен процесс разработки и утверждения местного бюджета и, в случае ряда компонентов доходов, правильность и достоверность данных (в том числе по субъекту и объекту обложения), на основании которых был разработан бюджет АТЕ. В результате, была допущена недооценка ряда бюджетных доходов в размере 0,73 млн. леев, что подрывает государственные закупки. - АИС „Текущий счет” ГНС не позволяет производить разделение остатков, расчетов и поступлений доходов от налогов и сборов по уровню местного бюджета (I уровень и II уровень), соответствующая информация была общей. - Сотрудничество между ГНС и АТЕ является ненадлежащим, в связи с чем в местный бюджет не поступают важные доходы (0,4 млн. леев). - Неустановление АТЕ и неуплата экономическим агентом роялти на уровне годового износа технико-инженерной инфраструктуры, связанных с публичной услугой водоснабжения и канализации, и, соответственно, неперечисление роялти в Фонд развития соответствующей услуги. - Не были соблюдены минимальные лимиты финансовых норм расходов для питания детей (0,74 млн. леев), в том числе за счет трансфертов

	<p>специального назначения из государственного бюджета и за счет платы родителей.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Планирование закупок, расчет оценочной стоимости и установление полномочий членов рабочей группы по государственным закупкам производились ненадлежащим образом. - Необеспечение взыскания и внесения на счет гарантии надлежащего исполнения договоров с осуществлением мониторинга сроков гарантийного периода для каждого договорного объекта (0,19 млн. леев). - При согласовании ряда работ и услуг не было обеспечено составление и приложение первичных документов по обоснованию составленных надлежащим образом произведенных сделок, что делает невозможным установить их реализацию (0,67 млн. леев). - Не было обеспечено поступление доходов от аренды земельных участков (3,34 млн. леев) и не было обеспечено установление платы за аренду земельных участков, прилегающих к частным или арендованным объектам (примерно до 0,57 млн. леев). - Необеспечение регистрации в Регистре недвижимого имущества имущественных прав на земельные участки местной публичной собственности площадью (1650,0 га). - Земельный кадастр АТЕ не предоставляет пользователям достоверную информацию. - Большинство уставов учрежденных предприятий не содержат (не приложены) все необходимые документы. Также, АТЕ не осуществляло мониторинг учрежденных субъектов, а их финансовые/имущественные ситуации не являются достоверными по причине необеспечения разграничения по сферам (публичная/частная) и отчетливого отражения в бухгалтерском учете находящегося в их управлении публичного имущества.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Безответственность специалистов, вовлеченных в деятельность примэрии, отсутствие взаимного сотрудничества с Государственной налоговой службой и Агентством государственных услуг, неправильное применение положений нормативной базы и отсутствие системы внутреннего управленческого контроля на уровне МПО и подведомственных учреждений обусловили ненадлежащее управление МПО публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.</p>
<p>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</p>	<p>-</p>
<p>Предложенные меры для исправления</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Внедрение ВУК по разработке, утверждению и осуществлению мониторинга исполнения бюджета по всем видам доходов и расходов; 2) проведение инвентаризации и выявление всех объектов и субъектов обложения местными налогами и сборами, а также установление, исчисление и поступление, согласно законодательным положениям, платы за пользование землями публичной собственности АТЕ, прилегающими к частным объектам; 3) обеспечение прозрачности государственных закупок, в том числе небольшой стоимости;

	<p>4) обеспечение соблюдения необходимого ежедневного количества продуктов питания, а также финансового норматива для одного ребенка из дошкольных учреждений;</p> <p>5) обеспечить соответствие исполнения трансфертов специального назначения;</p> <p>6) обеспечить надлежащее отражение в отчетности публичного имущества и уставного капитала учрежденных субъектов, с принятием соответствующих мер по регламентированному управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в управлении муниципальных предприятий, с внедрением соответствующих процедур внутреннего контроля.</p>
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	АТЕ подтвердили допущение недостатков, выявленных аудитом, и дали заверения, что рекомендации аудита будут внедрены.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	ОМПУ не приняли достаточных и адекватных мер для внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты ¹⁶² .

¹⁶² Количество внедренных, частично внедренных и невнедренных рекомендаций составило, соответственно, 0, 9, 7 из 16.

Аудит соответствия относительно организации, реализации и надзора за частно-государственным партнерством, заключенным Министерством образования, культуры и исследований, Академией наук Молдовы, АТЕ мун. Кишинэу и подведомственными субъектами (Постановление СПРМ №7 от 26 февраля 2021 года)

Общая информация	<p>Частно-государственное партнерство (ЧГП) основывается на кооперировании государственного и частного партнеров в целях повышения эффективности использования публичного имущества, в котором каждый партнер берет на себя риски и конкретную ответственность. Роль государственного партнера заключается в реализации целей публичного интереса, а роль частного партнера - в финансировании, проектировании, реализации и действии по экономическим критериям цели ЧГП.</p> <p>Постановлением Правительства №419 от 18.06.2012 был утвержден список объектов, находящихся в собственности государства национального публичного интереса, предложенных для ЧГП, в том числе 8 объектов для Министерства образования, культуры и исследований (МОКИ) и 4 объекта для Академии наук Молдовы (АНМ). Также, до 31.12.2020 на основании решений Муниципального совета Кишинэу были предложены 18 объектов для внедрения ЧГП.</p>
Цель	<p>Оценка соответствия организации, реализации и надзора за частно-государственным партнерством, заключенным Министерством образования, культуры и исследований, Академией наук Молдовы, АТЕ мун. Кишинэу и подведомственными субъектами.</p>
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Выявление и утверждение объекта, определенного ЧГП, производилось аудируемыми субъектами в соответствии с институциональными полномочиями, присвоенными в этой связи действующей нормативной базой? • Техничко-экономическое обоснование демонстрирует возможность инициирования ЧГП? • Процедуры выбора частного партнера и присуждения договора ЧГП были осуществлены в соответствии с согласованными принципами? • Осуществление мониторинга и контроля за исполнением положений договора ЧГП производилось в соответствии с действующей нормативной базой?
Вывод	<p>На этапе инициирования ЧГП, пробелы нормативной базы создают значительные риски использования этого инвестиционного порядка для лишения центральных или местных публичных органов публичного имущества или выгоды от управления этим имуществом, ситуация определена и обходом от соблюдения требований, связанных с публичными инвестициями, государственными закупками работ и куплей-продажей (приватизацией) публичного имущества.</p> <p>На этапе оценки и присвоения договоров ЧГП, выгоды государственного партнера не всегда были объяснены и обоснованы, а в отсутствие законодательных положений в аспекте регламентирования прибыли, полученной частным партнером, аудит не имеет возможности оценить и сравнить с выгодой, полученной государственным партнером, соотнесенной с объемом вложенных инвестиций.</p>

	<p>Необеспечение создания со стороны государственного партнера комиссий по мониторингу в некоторых случаях привело к ненадлежащему исполнению договорных условий, а также к предоставлению недостоверной информации относительно размера инвестиций, осуществленных частным партнером.</p>
<p>Основные констатации аудита</p>	<p>Неправильное выявление объекта ЧГП в МПО мун. Кишинэу привело к недостоверному определению стоимости инвестиций в пользу государственного партнера, что в итоге приводит к неполучению возможных доходов, оцененных аудитом в сумме от 328,09 млн. леев до 328,6 млн. леев, связанных с неоплаченным роялти от сдачи в наем имущества в течение 50 лет.</p> <p>Оценка стоимости инвестиций, необходимых для исполнения в рамках ЧГП, инициированного МПО мун. Кишинэу, производилась в отсутствие проекта и сметы проекта по реконструкции зданий.</p> <p>При оценке оферт в рамках ЧГП, заключенного Примэрией мун. Кишинэу, Комиссия по отбору частного партнера не учла критерий, характеризующий способность финансирования проектов, были оценены лишь технические показатели.</p> <p>В рамках ЧГП, заключенного Примэрией мун. Кишинэу, не была создана Комиссия по осуществлению мониторинга проектов, что привело к невозможности правильного определения размера инвестиций по каждому объекту отдельно, а также отсутствию у государственного партнера соответствующих первичных документов;</p> <p>Положения договора ЧГП „Реабилитация и восстановление деятельности школьного комплекса из мун. Кишинэу, ул. Константина Стамати 10” не являются последовательными и явными в части определения инвестиции и источников финансирования, порядка определения стоимости произведенных инвестиций и стоимости их возмещения, а в ходе внедрения этого проекта был изменен частный партнер без согласия государственного партнера и путем отчуждения построенных объектов недвижимости, что определяет риск последующего несоблюдения условий договора ЧГП.</p> <p>ГУОМС мун. Кишинэу до настоящего времени не увеличило стоимость школьного и дошкольного комплекса, выполненных в рамках ЧГП, в результате отсутствия накладных по поставке инвестиций, произведенных частным партнером, что привело к искажению консолидированных финансовых отчетов АТЕ мун. Кишинэу за 2019-2020 годы;</p> <p>В рамках реализации ЧГП установлено, что инвестиции частного партнера государственному партнеру производились без выдачи налоговой накладной и без применения НДС или не производились. Также, один частный партнер не задекларировал на доходы все поступившие средства за предоставленные образовательные услуги. Данная ситуация обуславливает риск уклонения от уплаты налогов и сборов в бюджет.</p> <p>Структура технико-экономического обоснования для проекта ЧГП „Перепланировка и эксплуатация спортивного участка муниципального Лицея интерната спортивного профиля по ул. Алба</p>

	<p>Юлия 200/2”, инициированного МСК, не соответствует в целом типовому содержанию, утвержденному законодательной базой.</p> <p>Инвестиционный проект от 29.07.2014 был инициирован ГУМ и МОКИ путем обхода от соблюдения положений Закона №179 от 10.07.2008, так как был заключен инвестиционный договор вместо договора ЧГП, а также в отсутствие технико-экономического обоснования, которое продемонстрировало бы жизнеспособность этого проекта.</p> <p>Рабочая группа ГУМ оценила и назначила выигравшую оферту в отсутствие ряда критериев, установленных Положением, а также экономического и технического обоснования относительно предпочтительной цены предоставленного жилого помещения. Также, Стороны не установили технические характеристики некоторых объектов недвижимости, которые должны быть построены в пользу публичных субъектов.</p> <p>Непроведение мониторинга со стороны публичного субъекта за исполнением инвестиционного договора от 29.07.2014 обусловило недостатки при отражении в бухгалтерском учете полученного имущества, а также неполную реализацию всех установленных целей. Также, аудит выявил некоторые недостатки относительно объема выполненных работ на общую сумму 968,5 тыс. леев.</p> <p>При присуждении договора ЧГП со стороны АНМ, выгоды государственного партнера не были объяснены и обоснованы, так как Сторонами не была установлена исходная стоимость 1 м² жилой площади, против которой должна быть снижена стоимость 1 м² жилой площади примерно на 35-40% для получателей квартир, а также предусмотрена одна из основных задач ЧГП;</p> <p>Специфическая цель ЧГП, внедренного АНМ - снижение текучести персонала, не была полностью реализована, ситуация обусловлена тем, что некоторые лица, которые получили квартиры по льготным ценам, уже больше не работают в рамках организаций из сферы науки и инноваций (не работают на территории РМ или работают в частном секторе), а другие лица продали квартиры по коммерческим ценам.</p>
<p><i>Причины и воздействие установленных недостатков</i></p>	<p>Пробелы нормативной базы, отсутствие ответственности лиц, которые инициировали и исполняли договора ЧГП, а также недостаточное осуществление мониторинга исполнения договоров ЧГП повлияли на цели ЧГП, публичные интересы, а также надлежащий бухгалтерский учет публичного имущества.</p>
<p><i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i></p>	<p>На основании Распоряжения Генерального примара мун. Кишинэу №62-d от 19.02.2021, была создана муниципальная комиссия по мониторингу договоров ЧГП.</p>
<p><i>Предложенные меры для исправления</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Откорректировать законодательную базу на этапе выявления и утверждения объектов ЧГП по следующим аспектам: <ul style="list-style-type: none"> - должны быть соблюдены аналогичные этапы государственных инвестиций (Постановление Правительства №1029 от 19.12.2013); - предварительные технико-экономические обоснования должны четко содержать мотивацию необходимости привлечения инвестиций путем ЧГП, прибыли и убытки государственного партнера и частного партнера (обоснования с социальной и

	<p>экономической точки зрения); - равномерное распределение рисков и выгоды между государственным партнером и частным партнером; определение критериев выбора экономических агентов, которые будут разрабатывать технико-экономические обоснования для исполнения ЧГП.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дополнить Методические указания об особенностях отражения в бухгалтерском учете процесса реализации частно-государственного партнерства, утвержденные приказом министра финансов №192 от 12.11.2018. • Пересмотреть Решение МСК №5/3 от 10.12.2019 об утверждении размера инвестиций в рамках ЧГП „Реабилитация и восстановление деятельности школьного комплекса из мун. Кишинэу, по ул. Константина Стамати 10”, с обеспечением соответствия его положений реальной ситуации, имеющимся обоснованным документам, а также имущественным интересам АТЕ мун. Кишинэу. • МОКИ и ГУМ привести внедрение и осуществление мониторинга инвестиционного договора в соответствии с положениями Закона о частно-государственном партнерстве №179 от 10.07.2008, в том числе обеспечить выполнение частным партнером всех договорных обязательств.
<p><i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i></p>	<p>Примэрия мун. Кишинэу, АНМ, ГУМ и некоторые частные партнеры представили объяснительные записки по констатациям, изложенным в отчете аудита.</p>
<p><i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i></p>	<p>Ранее Счетная палата не проводила миссии аудита соответствия по существу относительно организации, реализации и надзора за частно-государственным партнерством, заключенным Министерством образования, культуры и исследований, Академией наук Молдовы, АТЕ мун. Кишинэу и подведомственными субъектами.</p>

Аудит соответствия относительно бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ мун. Комрат в 2019 году (Постановление СПРМ №10 от 24 марта 2021 года)

Общая информация	<p>В АТЕ мун. Комрат проживает население 23,3 тыс. жителей. Стоимость активов составляла 1003,5 млн. леев (в том числе 3,0 млн. леев - денежные средства), фактические доходы и расходы - 92,1 млн. леев и соответственно, 100,8 млн. леев, а кассовые доходы и расходы - 90,2 млн. леев и, соответственно, 95,1 млн. леев.</p> <p>В составе доходов, трансферты из бюджета АТЕ Гагаузия составляли 45,8 млн. леев или 50,8%. На одного жителя доходы от налогов и сборов составляли 1418,4 леев, из которых по налогу на недвижимое имущество - 147,2 леев.</p>
Цель	<p>Получение разумного подтверждения относительно соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.</p>
Задача	<p>Задача аудита состояла в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой? • АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе? • Зарегистрировала и управляла АТЕ публичным имуществом в соответствующем порядке?
Вывод	<p>Некоторые виды деятельности по управлению бюджетными средствами и публичным имуществом были реализованы ненадлежащим способом, что повлияло на правильную оценку и планирование бюджетных доходов и расходов; выявление/оценку/осуществление мониторинга местной налогооблагаемой базы; регистрацию права собственности и правильное администрирование имущества; правильность осуществленных расходов и применяемых процедур закупок; эффективное использование публичных средств при проведении закупок, инвестиций и капитальных ремонтов.</p>
Основные констатации аудита	<ul style="list-style-type: none"> - В нарушение положений ст.33 Закона №397 от 16.10.2013, не был надлежащим образом обеспечен процесс разработки и утверждения местного бюджета и, в случае ряда компонентов доходов, правильность и достоверность данных (в том числе по субъекту и объекту обложения), на основании которых был разработан бюджет АТЕ. В результате, была допущена недооценка ряда бюджетных доходов в сумме 1,27 млн. леев, что подрывает государственные закупки. - АИС „Текущий счет” ГНС не позволяет производить разделение остатков, расчетов и поступлений доходов от налогов и сборов по уровню местного бюджета (I уровень и II уровень), соответствующая информация была общей. - Неустановление АТЕ и неуплата экономическим агентом роялти на уровне годового износа технико-инженерной инфраструктуры, связанных с публичной услугой водоснабжения и канализации, и, соответственно, неперечисление роялти в Фонд развития соответствующей услуги. - Не были соблюдены минимальные лимиты финансовых норм расходов для питания детей, в том числе за счет трансфертов

	<p>специального назначения из государственного бюджета и за счет платы родителей (0,22 млн. леев).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Планирование закупок, расчет оценочной стоимости и установление полномочий членов рабочей группы по государственным закупкам производились ненадлежащим образом. - В нарушение положений действующей нормативной базы, АТЕ заключает договора закупки в отсутствие доказательств относительно полного выделения необходимых финансовых средств (8,4 млн. леев), что создает риск невнедрения инвестиционного проекта в сроки и в первоначально запланированном порядке, а также формирования кредиторской задолженности. - Неприменение принципа совокупной оценочной стоимости по тем же типам/видам товаров всех объектов/лотов из состава работ, товаров и услуг привело к неприменению процедуры государственной закупки (1,92 млн. леев). - Не обеспечено установление платы за аренду земельных участков, прилегающих к частным или арендованным объектам недвижимости (примерно до 1,83 млн. леев). - Не были зарегистрированы права собственности на объекты недвижимости, отраженные в бухгалтерском учете (2,0 млн. леев). - Необеспечение регистрации в Регистре недвижимого имущества имущественных прав на земельные участки местной публичной собственности (3191,67 га). - Земельный кадастр АТЕ не предоставляет пользователям достоверную информацию. - Большинство уставов учрежденных предприятий не содержат (не приложены) все необходимые документы. Также, АТЕ не осуществляло мониторинг учрежденных субъектов, а их финансовые/имущественные ситуации не являются достоверными по причине необеспечения разграничения по сферам (публичная/частная) и отчетливого отражения в бухгалтерском учете находящегося в их управлении публичного имущества.
<i>Причины и воздействие установленных недостатков</i>	<p>Безответственность специалистов, вовлеченных в деятельность примэрии, отсутствие взаимного сотрудничества с Государственной налоговой службой и Агентством по государственным закупкам, неправильное применение положений нормативных актов и отсутствие системы внутреннего управленческого контроля на уровне МПО и подведомственных учреждений обусловили ненадлежащее управление МПО публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.</p>
<i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i>	-
<i>Предложенные меры для исправления</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Внедрение ВУК по разработке, утверждению и осуществлению мониторинга исполнения бюджета по всем видам доходов и расходов.

	<p>2) Проведение инвентаризации и выявление всех объектов и субъектов обложения местными налогами и сборами, а также установление, исчисление и поступление, согласно законодательным положениям, платы за пользование землями публичной собственности АТЕ, прилегающими к частным объектам</p> <p>3) Обеспечение прозрачности государственных закупок, в том числе небольшой стоимости.</p> <p>4) Обеспечение соблюдения необходимого ежедневного количества продуктов питания, а также финансового норматива для одного ребенка из образовательных учреждений.</p> <p>5) Обеспечение соответствия исполнения трансфертов специального назначения.</p> <p>6) Обеспечение надлежащего отражения в отчетности публичного имущества и уставного капитала учрежденных субъектов, с принятием соответствующих мер по регламентированному управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в управлении муниципальных предприятий, с внедрением соответствующих процедур внутреннего контроля.</p>
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	АТЕ подтвердили допущение недостатков, выявленных аудитом, и дали заверения, что рекомендации аудита будут внедрены.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	ОМПУ не приняли достаточных и адекватных мер для внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты ¹⁶³ .

¹⁶³ Количество внедренных, частично внедренных и не внедренных рекомендаций составило, соответственно, 2, 4, 4 из 10.

Аудит соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ с. Гидигич в 2019 и 2020 годах (Постановление СПРМ №12 от 29 марта 2021 года)

Общая информация	<p>Численность населения АТЕ с. Гидигич составляет 5,2 тыс. человек. Стоимость активов составляет 111,0 млн. леев (в том числе 5,8 млн. леев - денежные средства), фактические доходы и расходы - 107,1 млн. леев и, соответственно, 28,8 млн. леев, а кассовые доходы и расходы - 16,2 млн. леев и, соответственно, 15,9 млн. леев.</p> <p>В составе доходов трансферты из государственного бюджета составили 8,8 млн. леев или 54,7%. На одного жителя доходы от налогов и сборов составили 709,3 леев, из которых налоги на недвижимое имущество - 141,5 лея.</p>
Цель	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.</p>
Задача	<p>Задачи аудита состояли в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Определила, оценила и собрала ли АТЕ бюджетные доходы в соответствии с соответствующей законодательной и нормативной базой? • Обосновала ли АТЕ осуществление и управление расходами в соответствии с нормативной базой? • АТЕ зарегистрировала и управляла соответствующим образом публичным имуществом?
Вывод	<p>Некоторые виды деятельности по управлению бюджетными ресурсами и публичным имуществом были осуществлены ненадлежащим образом, что повлияло на правильность оценки и планирования бюджетных доходов и расходов; выявление/оценку/мониторинг местной налогооблагаемой базы; регистрацию права собственности и правильное управление имуществом; соответствие понесенных расходов и применяемых процедур закупок; эффективное использование публичных средств при осуществлении закупок, инвестиций и капитального ремонта.</p>
Основные констатации аудита	<p>В нарушение требований ст.33 Закона №397 от 16.10.2013, не был обеспечен надлежащим образом процесс разработки и утверждения местного бюджета и по некоторым компонентам доходов - правильность и достоверность данных (в том числе относительно субъекта и объекта налогообложения), на основании которых был разработан бюджет АТЕ. В результате этого была допущена недооценка некоторых бюджетных доходов на 0,08 млн. леев, что негативно отразилось на государственных закупках.</p> <p>АИС „Текущий счет” ГНС не позволяет разделять остатки, начисление и поступление доходов от налогов и сборов по уровню местного бюджета (уровень I и уровень II), так как соответствующая информация является общей.</p> <p>АГУ не проводило оценку в налоговых целях всех объектов недвижимости и земельных участков (18%).</p> <p>Обоснование запросов на трансферты из государственного бюджета и исполнение связанных с ними расходов было ошибочным, текущие расходы были исполнены на 0,26 млн. леев меньше, чем трансферты, полученные на эти цели. Этой ситуации способствовало отсутствие формулы по выделению трансфертов, ежегодно предлагаемой МОКИ и</p>

утверждаемой Правительством для дошкольного, специального и дополнительного (внешкольного) образования.

Неустановление АТЕ и невыплата экономическим агентом роялти на уровне годового износа инженерно-технической инфраструктуры, связанной с публичной услугой водоснабжения и канализации и, соответственно, неперечисление роялти в Фонд развития соответствующей услуги.

АТЕ не обеспечила согласование штатного расписания примэрии и подведомственных служб Государственной канцелярией, что противоречит действующей нормативной базе.

Ненадлежащее предоставление некоторых прав по оплате труда (0,08 млн. леев)

Не были соблюдены минимальные лимиты финансовых нормативов расходов на питание детей, в том числе за счет трансфертов специального назначения из государственного бюджета и за счет платы родителей (0,28 млн. леев).

Планирование закупок, расчет оценочной стоимости и определение компетенций членов рабочей группы по государственным закупкам проводились ненадлежащим образом.

Неприменение принципа совокупной оценочной стоимости на один и тот же вид/тип товаров всех объектов /лотов в составе работ, товаров и услуг привело к неприменению одной процедуры государственной закупки (2,22 млн. леев).

При приемке некоторых работ и услуг не было обеспечено заполнение и приложение первичных документов, подтверждающих совершенные операции, составленных соответствующим образом, из-за этого невозможно установить их реальность (0,12 млн. леев).

Не было обеспечено установление платы за аренду земельных участков, прилегающих к частным или переданных в аренду объектам (примерно до 2,2 млн. леев).

Не были зарегистрированы в Регистре недвижимого имущества права собственности на объекты недвижимого имущества, отраженные в бухгалтерском учете (2,1 млн. леев) и земельные участки местной публичной собственности (286,95 га).

Земельный кадастр АТЕ не предоставляет пользователям достоверную информацию.

Большинство уставов созданных субъектов не содержат (не приложены) все необходимые документы. Кроме того, АТЕ не осуществляла мониторинг учрежденных организаций, а их финансовые/имущественные отчеты не являются достоверными по причине необеспечения разграничения по сферам (публичная/частная) и достоверного отражения в бухгалтерском учёте публичной собственности, находящейся в их ведении.

***Причины и
воздействие
установлен-
ных
недостатков***

Безответственность специалистов, задействованных в деятельности примэрии, отсутствие взаимного сотрудничества с Государственной налоговой службой и Агентством государственных услуг, неправильное применение положений нормативных актов и отсутствие системы внутреннего управленческого контроля в МПО и подведомственных

	учреждениях обусловили несоответствующее управление МПО публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	-
Предложенные меры для исправления	<p>1) Внедрение ВУК по разработке, утверждению и мониторингу исполнения бюджета по всем видам доходов и расходов.</p> <p>2) Проведение инвентаризации и выявление всех объектов и субъектов обложения местными налогами и сборами, а также установление, исчисление и поступление, согласно законодательным положениям, платы за пользование землями публичной собственности АТЕ, прилегающими к частным объектам.</p> <p>3) Обеспечение прозрачности государственных закупок, в том числе закупок небольшой стоимости.</p> <p>4) Обеспечение соблюдения необходимого суточного количества продуктов питания, а также финансовых нормативов на одного ребёнка в дошкольных учреждениях.</p> <p>5) Обеспечение соответствия исполнения трансфертов специального назначения.</p> <p>6) Обеспечение надлежащего отражения в отчетности публичного имущества и уставного капитала учрежденных субъектов, с принятием соответствующих мер по регламентированному управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в управлении муниципальных предприятий, с внедрением соответствующих процедур внутреннего контроля.</p>
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	АТЕ подтвердила допущение недостатков, выявленных аудитом, и заверила, что рекомендации аудита будут внедрены.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	ОМПУ не предприняло достаточных и надлежащих мер для выполнения предыдущих рекомендаций Счетной палаты ¹⁶⁴ .

¹⁶⁴Количество выполненных, частично выполненных и невыполненных рекомендаций соответственно: 3, 5, 4 из 12.

Аудит соответствия использования публичных финансовых средств, выделенных Службе по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в период 2018-2020 годов (Постановление СПРМ №14 от 23 апреля 2021)	
Общая информация	Служба по предупреждению и борьбе с отмыванием денег (СПБОД) является независимым публичным органом по отношению к другим юридическим и физическим лицам и функционирует как автономный и независимый центральный отраслевой орган. Целью СПБОД является предупреждение и борьба с отмыванием денег и финансированием терроризма, содействие обеспечению безопасности государства в соответствии с действующей законодательной базой; осуществление функциональных полномочий свободно, без внешнего политического или правительственного вмешательства, которое может поставить под угрозу ее независимость и автономность. Служба была создана на основании положений ст.18 Закона №308 от 22.12.2017 о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма, вступившем в силу с 23.02.2018 года.
Цель	Оценка соответствия использования публичных финансовых средств, выделенных Службе по предупреждению и борьбе с отмыванием денег за 2018-2020 годы.
Задача	Основная задача аудита состояла в ответе на следующий вопрос: <ul style="list-style-type: none"> • Использование бюджетных средств Службой по предупреждению и борьбе с отмыванием денег осуществлялось в соответствии с нормативной базой в период 2018-2020 годов?
Вывод	В рамках СПБОД в течение аудируемого периода управление финансовыми средствами во всех существенных аспектах соответствовало принципам законности, прозрачности и добросовестности. В то же время, были выявлены отдельные несоответствия в использовании средств, выделенных для содержания Службы и капитального ремонта здания, некоторые недостатки в процессе разграничения и кадастровой регистрации здания, находящегося в ведении Службы, а также в полном внедрении и отчетности ВУК.
Основные констатации аудита	<p>Общее использование средств, выделенных Службе, особенно в 2018 году, было ниже уровня уточненных ассигнований.</p> <p>Некоторые управленческие решения повлекли за собой нерегламентированные расходы при командировании сотрудников за границу на общую сумму 21,6 тыс. леев.</p> <p>Планирование, а также закупка товаров, работ и услуг осуществлялись непрозрачно, с некоторыми отклонениями от законодательной базы, что выражается путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приобретения в 2018 году товаров и услуг при отсутствии плана государственных закупок; - раздробления процедуры государственной закупки ремонтных работ путем заключения двух договоров на сумму 4 282,5 тыс. леев и, соответственно, 3 100,3 тыс. леев, в которой предпочтение было отдано конкретному экономическому агенту. - составления планов государственных закупок на 2019 и 2020 годы в отсутствие определения и документирования потребностей;

	<ul style="list-style-type: none"> - непубликации в Бюллетене государственных закупок объявления о намерениях в установленный срок в течение 30 дней с момента утверждения бюджета организации, содержащего все договора закупок, которые предусмотрены для заключения до конца бюджетного года в пределах, установленных законодательной базой, таким образом, не обеспечивая прозрачность государственных закупок¹⁶⁵; - неполного обеспечения мониторинга по исполнению договоров о государственных закупках, заключенных с экономическими агентами, без составления отчетов, которые бы содержали информацию об уровне исполнения договоров, а также причин их неисполнения и т.д. <p>Несмотря на то, что была инициирована процедура разграничения и кадастровой регистрации объекта недвижимого имущества, которое было передано в администрирование из ведения РГ, эта процедура откладывается до настоящего времени несмотря на то, что вышеуказанный объект недвижимости не был зарегистрирован в Регистре недвижимого имущества бывшим собственником (РГ), а также отсутствует его кадастровый план.</p> <p>Нерегламентированное управление средствами, предназначенными для капитального ремонта некоторых помещений, не находящихся в ведении Службы, явилось следствием осуществления ненадлежащих работ на общую сумму 1 400,9 тыс. леев, связанных с недвижимым имуществом, переданным НОН согласно Постановлению Правительства¹⁶⁶.</p> <p>Исполнение договоров государственных закупок ремонтных работ с некоторыми нарушениями законодательной базы, которые выражаются путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исключения отдельных объемов и видов ремонтных работ и включения других непредусмотренных работ, которые могли быть изначально оговорены в договоре, на общую сумму 1 168,9 тыс. леев и, соответственно, 1 084,1 тыс. леев; - нерассмотрения и неутверждения уменьшения стоимости договоров для приобретения работ путем заключения дополнительных соглашений для исключения из объемов работ к исполнению, на общую сумму 260,7 тыс. леев. <p>Необеспечение организации и внедрения ВУК сквозь призму всех его компонентов в соответствии с Национальными стандартами внутреннего контроля в публичном секторе.</p>
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>На соответствие использования средств, выделенных для содержания Службы, повлияли: (i) задержки процедуры размещения Службы в новом офисе, что привело к неосвоению в целом средств, выделенных в 2018 году; (ii) некоторые управленческие решения, повлекшие за собой несоблюдение принципа эффективности в процессе командирования персонала; (iii) приобретение товаров, работ и услуг, которые были осуществлены с некоторыми отклонениями от действующей правовой базы.</p>

¹⁶⁵ Ст.28 (3) Закона о государственных закупках №131 от 03.04.2015.

¹⁶⁶ ПП №802 от 01.08.2018 „О передаче некоторых объектов недвижимого имущества”.

	<p>На соответствие управления средствами, выделенными на капитальный ремонт здания, повлияли: (i) нерегламентированное осуществление расходов на ремонт помещений и частей здания, не находящихся в ведении Службы; (ii) раздробление одной государственной закупки путем заключения двух отдельных договоров о государственной закупки, по мнению аудита, создало возможные обстоятельства в пользу конкретного участника торгов; (iii) несоблюдение договорных положений путем исключения определенных видов работ и включения других, изначально не предусмотренных в договоре. На соответствие процесса разграничения и кадастровой регистрации здания, находящегося в ведении Службы, повлияло отсутствие его регистрации в Регистре недвижимого имущества бывшим собственником (PG), а также отсутствие его кадастрового плана.</p> <p>На соответствие системы ВУК в рамках Службы повлияли: (i) неназначение отдельного подразделения или лица, ответственного за координацию, поддержание и развитие ВУК, соответственно, не был организован процесс по самооценке и ежегодной отчетности системы ВУК в рамках Службы; (ii) необеспечение самооценки и отчетности системы ВУК, а также неразработка Декларации об управленческой ответственности за аудируемый период.</p>
<p>Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии</p>	<p>По предложению аудита СПБОД направила в Министерство финансов запрос по предоставлению методологической поддержки по разъяснению способа передачи расходов, связанных с капитальным ремонтом в НОН¹⁶⁷. В этом контексте, Министерство финансов¹⁶⁸ сообщило, что в соответствии с Планом счетов в бюджетной системе и Методологическими нормами бухгалтерского учета в бюджетной системе, утвержденными Приказом министра финансов №216/2015, Служба должна отразить в бухгалтерском учете капитальный ремонт помещений с последующей их безвозмездной передачей в НОН. При этом, в соответствии с законодательной базой¹⁶⁹, передача имущества публичной собственности будет осуществляться посредством первичных документов - акта передачи и счета-фактуры.</p>
<p>Предложенные меры для исправления</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Руководству Службы по предупреждению и борьбе с отмыванием денег: <ul style="list-style-type: none"> - обеспечить передачу осуществленных работ в помещениях, которые ей не принадлежат, с отражением произведенных операций в бухгалтерском учете в соответствии с методологическими нормами, рекомендованными Министерством финансов; - выявить и внедрить процедуры внутреннего контроля, которые обеспечат экономичность, эффективность, прозрачность, законность и соответствие в процессе государственных закупок, в том числе в: планировании (годовые/квартальные планы) и отчетности о закупках, мониторинге соблюдения договорных положений и т. д. - обеспечить развитие системы ВУК в соответствии с Национальными стандартами внутреннего контроля в публичном

¹⁶⁷ Письмо Службы в адрес Министерства финансов №01/2-14-330 от 02.03.2021.

¹⁶⁸ Письмо Министерства финансов №07/4-04/61 от 22.03.2021 на запрос Службы №01/2-14-330 от 02.03.2021.

¹⁶⁹ П. 5 Положения о порядке передачи объектов публичной собственности, утвержденное ПП №901/2015.

	<p>секторе, сосредоточив свои усилия, в частности, на: выявлении и назначении подразделения или лица, ответственного за координацию деятельности по организации и поддержанию внутреннего управленческого контроля; обеспечить деятельность внутреннего контроля на всех уровнях организации, особенно в области финансово-бухгалтерского учета и государственных закупок; обеспечить самооценку и ежегодную отчетность системы ВУК, с предоставлением Декларации об управленческой ответственности в соответствии с законодательной базой.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Службе по предотвращению и борьбе с отмыванием денег совместно с Национальным органом по неподкупности принять необходимые меры для завершения регистрации объекта недвижимости, расположенного по ул. Митрополит Гавриил Бэнулеску-Бодони №26, мун. Кишинэу, а также идентификации произведенных работ по ремонту не принадлежащих ей помещений, для передачи их законному владельцу. • Агентству государственных услуг совместно со Службой по предотвращению и борьбе с отмыванием денег и Национальным органом по неподкупности определить правовые решения с целью разграничения, формирования и кадастровой регистрации недвижимого имущества, находящегося в их управлении, в соответствии с постановляющей частью Постановления Правительства №802 от 01.08.2018 „О передаче некоторых объектов недвижимого имущества”.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Наблюдения аудита были доведены до сведения руководства и ответственных лиц Службы, были организованы 2 заседания, по окончании которых у организации было только одно замечание. В отношении рекомендаций аудита у руководства Службы не было возражений, они считаются актуальными и выполнимыми.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	Ранее Счетная палата не осуществляла миссии аудита соответствия использования публичных финансовых ресурсов, выделенных Службе по предотвращению и борьбе с отмыванием денег.

Аудит соответствия государственных закупок в рамках Министерства экономики и инфраструктуры в 2019-2020 годах (Постановление СПРМ №17 от 29 апреля 2021 года)

Общая информация	<p>В период 2019-2020 годов аудируемые закупающие органы осуществили государственные закупки общей стоимостью 101 917,9 тыс. леев в 2019 году и 78 398,1 тыс. леев в 2020 году. Миссия внешнего публичного аудита была проведена в рамках следующих закупающих органов, являющихся составной частью системы Министерства экономики и инфраструктуры (МЭИ):</p> <ul style="list-style-type: none"> – закупающие органы, подведомственные МЭИ (Центральный аппарат, Агентство по техническому надзору; Агентство по энергетической эффективности; Национальное агентство автомобильного транспорта; Агентство по защите прав потребителей и надзору за рынком; Морское агентство; Орган гражданской авиации); – закупающие органы, мониторируемые МЭИ (Национальный центр по аккредитации MOLDAC; Институт стандартизации Молдовы; Национальный институт метрологии; Организация по развитию сектора малых и средних предприятий; Единая национальная служба для срочных звонков 112; Консолидированное подразделение по внедрению и мониторингу проектов в области энергетики).
Цель	Оценка соответствия государственных закупок в рамках Министерства экономики и инфраструктуры в 2019-2020 годах.
Задача	<p>Задача аудита состояла в ответе на следующий вопрос:</p> <ul style="list-style-type: none"> • порядок осуществления государственных закупок в рамках МЭИ соответствовал основным принципам, применяемым в данной области, согласно действующей нормативной базе?
Вывод	<p>Проведенный в рамках МЭИ и подведомственных учреждений в совокупности процесс государственных закупок не соответствовал в целом принципам законности, прозрачности и эффективности. В результате, как минимум 20% из общих подлежащих аудиту государственных закупок были подвержены различным недостаткам и несоответствиям. Так, это отрицательно повлияло на процессы по оценке, планированию и исполнению бюджетов закупающих органов в соответствии с принципами надлежащего управления; была ограничена прозрачность в части информирования и доступности потенциальных экономических операторов о проводимых государственных закупках; было снижено доверие и достоверность национальных статистических данных, связанных с государственными закупками.</p>
Основные констатации аудита	<p>При планировании государственных закупок аудируемые закупающие органы не соблюдали в полной мере основополагающие принципы планирования обоснованности на реальные потребности, доступности и прозрачности, что выражено путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - непубликации планов на web странице в 4 случаях в 2019 году общей стоимостью 6827,0 тыс. леев и в стольких же случаях в 2020 году общей стоимостью 21 877,5 тыс. леев; - нереализации утвержденных планов государственных закупок примерно на 33% (или на 49 002,9 тыс. леев) в 2019 году и на 46% (или на 65 532,4 тыс. леев) в 2020 году;

- проведения государственных закупок, не включенных в годовые планы, на общую сумму примерно 4 797,0 тыс. леев в 2019 году и примерно на 2 370,2 тыс. леев - в 2020 году;

- непрозрачного планирования и/или непланирования государственных закупок небольшой стоимости в размере до 10,0 тыс. леев, без НДС, которые составили свыше 3700,0 тыс. леев - в 2019 году, и столько же - в 2020 году;

- закупки некоторых товаров/услуг вне договорных отношений на общую сумму 1 587,0 тыс. леев - в 2019 году, и 1 757,8 тыс. леев - в 2020 году.

В процессе проведения государственных закупок, закупающие органы допустили множество несоответствий, а именно:

- раздробление закупок с целью уклонения от законной процедуры государственной закупки на общую сумму 259,1 тыс. леев - в 2019 году, и 1 649,0 тыс. леев - в 2020 году;

- проведение закупок до даты заключения/регистрации соответствующих договоров в сумме 1 215,8 тыс. леев - в 2020 году;

- понесение расходов в сумме 424,6 тыс. леев, эффективность которых не может быть в целом подтверждена;

- неполучение от экономических операторов гарантии надлежащего исполнения по договорам государственных закупок, общая стоимость которых в 2019 году составила 5248,2 тыс. леев и в 2020 году - 6 267,8 тыс. леев и т.д.;

На этапе осуществления мониторинга/контроля/отчетности государственных закупок, закупающие органы не соблюдали принципы соответствия и прозрачности, что выразилось путем:

- необеспечения составления и публикации отчетов о проведении мониторинга исполнения договоров государственных закупок рабочими группами по закупкам в предусмотренном порядке;

- непубликации в Бюллетене государственных закупок Отчета о результате процедур государственной закупки;

- недостоверного представления Отчета о договорах государственных закупок небольшой стоимости в 21 случае - в 2019 году, и в 13 случаях - в 2020 году, с искаженной стоимостью (в том числе путем невключения в соответствующий Отчет закупок со стоимостью ниже 10,0 тыс. леев, без НДС), которые составили около 4 851,8 тыс. леев в 2019 году и 4263,8 тыс. леев в 2020 году;

- позднего представления Отчета о договорах государственных закупок небольшой стоимости в 4 случаях в 2019 году и в 3 случаях в 2020 году;

- неотражения в отчетности в некоторых случаях государственных закупок, произведенных с целью предотвращения и борьбы с инфекцией COVID-19, на общую сумму 635,8 тыс. леев.

Также отмечается, что большинство пороговых значений для процедур государственной закупки требуют обязательной их исчерпывающей оцифровки с целью повышения прозрачности и эффективности использования публичных средств.

Автоматизированная информационная система „Государственный регистр государственных закупок” не используется в полной мере для удовлетворения преобразования и рациональной оцифровки

	государственных закупок. Вместе с тем, функциональности информационной системы необходимо развивать с целью получения автоматизированной информации, необходимой для деятельности по мониторингу, отчетности и анализу государственных закупок.
<i>Причины и воздействие установленных недостатков</i>	Неполная нормативная база, связанная с деятельностью рабочих групп по закупкам небольшой стоимости; отчетность/публикация результатов процедуры государственной закупки; регистрация договоров государственных закупок в региональных казначействах, обслуживаемых МФ; создание и применение законных рычагов по предотвращению и борьбе со случаями нарушения законодательства в области государственных закупок. Фрагментарный внутренний управленческий контроль в области государственных закупок выражен путем: непоследовательности внутренней нормативной базыкупающих органов, связанной с регламентированием деятельности рабочих групп в области государственных закупок; самооценкой внутреннего управленческого контроля в области государственных закупок в некоторых случаях неадекватным способом; нефункциональности единицы внутреннего аудита в рамках некоторыхкупающих органов. В результате, не соблюдались в полной мере соответствие, прозрачность и эффективность использования публичных финансовых средств в процессе государственной закупки в рамках МЭИ в целом.
<i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i>	Агентство по энергетической эффективности в ходе аудиторской миссии приняло Положение о деятельности рабочей группы по закупкам, с распределением задач/ответственности каждого члена группы.
<i>Предложенные меры для исправления</i>	Аудит направил рекомендации, предназначенные обеспечить улучшение нормативной базы, связанной с областью государственных закупок, максимизировать ожидаемое влияние от использования автоматизированной системы „МТендер”, а также устранить в перспективе несоответствия, выявленные в рамках аудиторской миссии.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Руководство аудируемых субъектов признало констатации аудита, а также взяло ответственность за реализацию рекомендаций, направленных Счетной палатой.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	Раньше Счетная палата не проводила миссии аудита соответствия по существу по государственным закупкам в рамках МЭИ.

Аудит соответствия приватизации имущества посредством инвестиционных и коммерческих конкурсов в 2013-2019 годах (Постановление СПРМ №28 от 24 июня 2021 года)

Общая информация	<p>В область приватизации публичного имущества вовлечено несколько государственных органов, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерство экономики и инфраструктуры, которое продвигает государственную политику в области управления государственной собственностью и разгосударствления; - АПС, которое организует подготовку и осуществление процесса приватизации имущества государственной собственности, подлежащей разгосударствлению, а также обеспечивает заключение договоров купли-продажи; - ЦПО, являющиеся участниками в подготовке документов, связанных с приватизацией объектов, в которых они выступают в качестве учредителя. <p>Важную роль в приватизации публичного имущества играет Конкурсная комиссия, в полномочия которой входит проведение конкурса и определение победителя, а также принятие решений по осуществлению мониторинга за исполнением договорных обязательств покупателями имущества публичной собственности при инвестиционных конкурсах.</p>
Цель	Оценка соответствия приватизации имущества посредством инвестиционных и коммерческих конкурсов в 2013-2019 годах.
Задача	Основная задача аудита заключалась в оценке соблюдения нормативной базы при организации и проведении инвестиционных и коммерческих конкурсов в 2013-2019 годах, с выявлением нарушений и системных уязвимостей, которые повлияли на этот процесс.
Вывод	Процесс приватизации объектов государства был несовершенным и нефункциональным по большинству приватизированных объектов и характеризовался существованием институциональных слабостей, генерируемых нарушениями нормативной базы, включая системный характер незаконности, риски мошенничества и другие уязвимости, тем самым ставя под угрозу цель и основные принципы разгосударствления публичной собственности.
Основные констатации аудита	<p>Отсутствие стратегического видения в области приватизации государственной собственности, ориентированного на определение и соотнесение направлений, темпов и способов разгосударствления государственной собственности со стратегиями развития отраслей и секторов национальной экономики.</p> <p>Неразработка и неутверждение годовых программ по приватизации публичного имущества, отсутствие четких и прозрачных правил приватизации государственных объектов, с упущением основного условия, необходимого для осуществления функционального внутреннего управленческого контроля предприятия.</p> <p>Отсутствие установленных правил в рамках АПС при выборе способа приватизации позволило учреждению принимать дискреционные решения в этом отношении.</p> <p>Необеспечение проведения регламентированной инвентаризации имущества, находящегося в управлении приватизируемых объектов,</p>

	<p>отсутствие достоверной и полной информации об элементах активов и пассивов из финансовой отчетности предприятий, выставленных на приватизацию.</p> <p>Отсутствие процедуры определения необходимости оценки объектов для определения рыночной стоимости обусловило ежегодную оценку всех объектов, некоторые из них оценивались многократно.</p> <p>Несоответствующая оценка государственного имущества для определения рыночной цены, что привело к установлению обоснованных подозрений в мошенничестве в отношении применения некоторых незаконных показателей, что привело к занижению стоимости объектов на сумму 23,7 млн. леев.</p> <p>Уклонение АПС от выполнения функции определения начальной цены продажи пакета акций государства в уставном капитале КО „Gara Nord” АО, вследствие чего был контрактован независимый оценщик, который произвел оценки с отклонениями от законодательной базы, что привело к занижению на 7,1 млн. леев стоимости пакета акций, отчужденных в рамках конкурса.</p> <p>Допущение Конкурсной комиссией недостатков в порядке организации и подведения итогов коммерческих конкурсов с применением необоснованных и произвольных решений, связанных с приватизацией публичного имущества.</p> <p>Наличие ряда пробелов в нормативной базе, позволяющих отчуждать земельные участки, находящиеся в публичной собственности, по нормативной цене земли, которая значительно ниже рыночной, явилось следствием снижения потенциала государства собрать возможные доходы в государственный бюджет в размере 34,4 млн. леев.</p> <p>Ненадлежащее управление государственными публичными землями, прилегающими к приватизируемым объектам, обусловило потерю доходов бюджета в размере 3,5 млн. леев, в основном, вызванную отсутствием заранее установленного компетентными органами механизма по организации учета начисленных сумм за использование земельных участков, поступление, отслеживание и принудительное взыскание их в государственный бюджет.</p>
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Основные причины допущения выявленных в ходе аудита нарушений и недостатков состояли в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ненадлежащем взаимодействии и коммуникации сторон, вовлеченных в процесс приватизации государственного имущества (АПС, ЦПО, Конкурсная комиссия); - фрагментации системы внутреннего управленческого контроля, функциональность которой не соответствует установленным требованиям; - недостатке в рамках АПС персонала, необходимого для охвата и качественного выполнения всех функциональных полномочий; - отсутствии функциональных автоматизированных систем, которые бы облегчили работу сотрудников АПС и обеспечили лучшее управление процессами, связанными с управлением и приватизацией публичного имущества;

	<p>- низкой ответственности членов Конкурсной комиссии при принятии ряда решений по организации и обобщению результатов конкурсов;</p> <p>- недостатках, вызванных пробелами в нормативной базе.</p>
<i>Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии</i>	-
<i>Предложенные меры для исправления</i>	<p>1) Разработать и внедрить стратегический и операционный менеджмент в целях соотнесения направлений, ритма и порядка разгосударствления публичной собственности со стратегиями развития отраслей и секторов национальной экономики, а также с приоритетами развития страны в целом.</p> <p>2) Разработать и внедрить национальные стандарты по оценке, а также создать инструменты контроля качества оценочной деятельности государственного имущества для правильности определения его рыночной стоимости.</p> <p>3) Пересмотреть и обновить нормативную базу по обеспечению приватизации государственных земельных участков по рыночным ценам.</p> <p>4) Улучшить управление государственными публичными землями, прилегающими к приватизационным объектам, включая организацию учета сумм, рассчитанных от землепользования, их поступление, отслеживание и принудительное взыскание в государственный бюджет.</p> <p>В то же время Законодательному органу было рекомендовано поручить Правительству проанализировать и систематизировать пробелы/недостатки, касающиеся применимости нормативной базы, относящейся к области разгосударствления публичной собственности, с внесением предложений по ее изменению/корректировке.</p>
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Не было замечаний на общий вывод аудита и констатации, содержащиеся в Отчете аудита соответствия по приватизации имущества посредством инвестиционных и коммерческих конкурсов в 2013-2019 годах.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	Ранее Счетная палата не осуществляла миссии аудита соответствия с существенным влиянием по приватизации имущества посредством инвестиционных и коммерческих конкурсов в 2013-2019 годах.

Аудит соответствия относительно менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2020 году (Постановление СПРМ №31 от 28 июня 2021 года)

Общая информация	<p>Министерство финансов, авторизованное Правительством, несет ответственность за администрирование государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования, обеспечение обслуживания государственного долга, специфические полномочия были реализованы через Управление публичного долга и ПУ „Офис по управлению программами внешней помощи”, учредителем которого является Министерство финансов.</p> <p>Сальдо долга публичного сектора по состоянию на 31.12.2020 составило 72 636,3 млн. леев, зарегистрировав рост на 15 031,5 млн. леев по сравнению 31.12.2019. Наибольший удельный вес в общем долге публичного сектора приходится на государственный долг, составляющий 93,4%. Сальдо государственного долга на конец 2020 года составило 67 820,7 млн. леев, увеличившись на 15 326,4 млн. леев против сальдо предыдущего года. Как удельный вес в ВВП, в 2020 году государственный долг составлял 32,9%, зарегистрировав существенный рост против 2019 года на 7,9 п.п.</p>
Цель	<p>Оценка соответствия менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования, осуществленного Министерством финансов в 2020 году, а также того, что отчетность является соответствующей, представляя собой часть Отчета Правительства об исполнении государственного бюджета за 2020 год.</p>
Вывод	<p>Министерство финансов в течение 2020 года обеспечило управление государственным долгом, государственными гарантиями и государственным рекредитованием в соответствии с законодательной базой по регламентированию данной области, были соблюдены лимиты, утвержденные как годовым Законом о бюджете, так и установленные в Программе „Менеджмент государственного долга на среднесрочный период (2020-2022)”.</p>
Основные констатации аудита	<p>В 2020 году для обслуживания государственного долга были выплачены 15 713,6 млн. леев или на 668,4 млн. леев больше против 2019 года, в том числе 14 029,4 млн. леев для выплаты основной суммы и выкупа ГЦБ, подлежащих погашению, а 1 684,2 млн. леев для уплаты процентов и комиссионных. Из общих произведенных платежей, для обслуживания внутреннего государственного долга было выплачено 12977,0 млн. леев (82,5%) и для обслуживания внешнего государственного долга - 2 736,6 млн. леев (17,5%).</p> <p>Внутренний государственный долг увеличился за счет чистого выпуска ГЦБ на первичном рынке, которые были направлены на финансирование бюджетного дефицита, а банковский сектор продолжает в дальнейшем быть основным инвестором в ГЦБ, выпущенные МФ. Отмечается низкий уровень возврата долгов банками, находящимися в процессе ликвидации. Так, из общей суммы долга, взятого МФ в сумме 13,7 млрд. леев, по состоянию на 31.12.2020 подлежащие ликвидации банки вернули лишь 1,9 млрд. леев, что составляет лишь 13,4%. Долг МФ перед НБМ по состоянию на 31.12.2020 составлял 12 611,2 млн. леев, в результате, невыполнение МФ платежных обязательств, вытекающих из государственных гарантий, предоставленных НБМ для гарантирования срочных кредитов, приведет к возрастающему росту в последующие годы внутреннего государственного долга.</p>

	<p>Как и в предыдущие годы, освоение внешних средств для внедрения проектов, финансируемых из внешних источников, продолжает оставаться на низком уровне, по 36 кредитам были зарегистрированы невозмещаемые суммы, стоимость которых может быть оценена на сумму 11,67 млн. дол. США, 866,46 млн. евро, 2 059 млн. японских иен и 67,92 млн. СПЗ.</p> <p>В некоторых случаях возврат кредитов задерживается, а выплата комиссионных производится из контрактованной и/или невыплаченной суммы кредита, в результате были генерированы дополнительные расходы из государственного бюджета. В этом контексте, аудит отмечает 3 кредита с уровнем выплаты до 2%, но по которым не были выплачены комиссионные в сумме примерно 2,37 млн. дол. США.</p> <p>В 2020 году был зарегистрирован первый случай исполнения/активации государственной гарантии в сумме 167,7 тыс. леев, предоставленной в рамках Государственной программы „Первый дом”.</p> <p>Долги гарантированных дебиторов перед МФ по внутренним и внешним кредитам, предоставленным в форме государственной гарантии, по состоянию на 31.12.2020 составляли 459,1 млн. леев, будучи полностью с истекшим сроком оплаты.</p> <p>Проекты, рекредитованные посредством МФ, регистрируют низкий уровень ставки возврата финансовых средств. Из общего долга рекредитованных бенефициаров (5 519,9 млн. леев), долги за рекредитованные займы посредством МФ составили 2 980,5 млн. леев или 54,0% от общей суммы долга, из которых с истекшим сроком оплаты в сумме 251,9 млн. леев.</p> <p>Несмотря на то, что МФ располагает механизмами по классификации долгов рекредитованных дебиторов в зависимости от риска их невозврата и принимает меры по недопущению и снижению долгов с истекшим сроком оплаты по кредитам, рекредитованным государством, сохраняется сложная ситуация по возврату в государственный бюджет рекредитованных средств. В 2020 году посредством ГНС были возмещены в государственный бюджет примерно 13,0 млн. леев, что составляет 1,4% от общей возмещенной суммы в отчетном периоде.</p>
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Проблемы, выявленные в рамках аудита, были связаны с несвоевременным выполнением предварительных условий финансирования, предусмотренных в кредитных договорах, реструктуризацией проектов или изменением их компонентов, длительными процессами закупки, нерациональным планированием времени выполнения работ или предоставления услуг, медленным выполнением работ местными подрядчиками, эпидемиологической ситуацией, провоцируемой инфекцией COVID 19 и ее последствиями и др. Невыполнение обязательств, вытекающих из государственных гарантий, выданных МФ для срочных кредитов, предоставленных НБМ банковской системе, приведет к возрастающему росту внутреннего государственного долга в последующие годы. Также как и в рамках предыдущих аудитов отмечается, что хотя МФ располагает механизмами по классификации долгов рекредитованных дебиторов в зависимости от риска их невозврата и принимает меры по недопущению и снижению долгов с истекшим сроком оплаты по кредитам, рекредитованным государством, сохраняется сложная ситуация по возврату в государственный бюджет рекредитованных средств.</p>

Меры, принятые субъектом в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Министерство финансов должно обеспечить: <ul style="list-style-type: none"> - совместно с компетентными органами принятие ряда результативных мер с целью возмещения в государственный бюджет долгов гарантированных и рекредитованных бенефициаров, в частности, с истекшим сроком оплаты; - совместно с ответственными органами принятие соответствующих мер с целью эффективного освоения и внедрения в предусмотренные сроки проектов, финансируемых из внешних источников. • Правительство Республики Молдова обеспечит: <ul style="list-style-type: none"> - осуществление мониторинга портфеля государственных гарантий, предоставленных в рамках Государственной программы „Prima Casă”, с целью недопущения увеличения внутреннего государственного долга и понесения ряда дополнительных затрат государственным бюджетом; - возмещение в государственный бюджет задолженностей, связанных с кредитами, предоставленными рекредитованным бенефициарам и бенефициарам государственных гарантий, в том числе с истекшим сроком оплаты.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Относительно рекомендаций аудита, руководство Министерства финансов не имело замечаний, они были признаны соответствующими и внедряемыми. .
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	<p>Постановлением Счетной палаты №39 от 28.07.2020 „По Отчету аудита эффективности менеджмента государственного долга, государственных гарантий и государственного рекредитования в 2019 году” Министерству финансов были направлены 5 рекомендаций, из которых одна рекомендация была внедрена, а 4 рекомендации были частично внедрены, уровень исполнения составил 60,0%.</p> <p>В результате рекомендаций предыдущего аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> - был разработан и представлен Правительству проект закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты, которые предусматривают дополнение Закона №419/2006 „О долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании” и Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014 положениями о выпуске государственных ценных бумаг для создания резерва ликвидности и направлений его использования. Проект был направлен для согласования и подвергнут антикоррупционной экспертизе НЦБК, будучи завершенным на основании принятых замечаний от заинтересованных сторон (МЭИ, МЮ, НБМ) и должен быть представлен новому Правительству для рассмотрения и утверждения; - Министерство финансов посредством Государственной налоговой службы применило меры по принудительному исполнению к рекредитованным бенефициарам, имеющим задолженности по рекредитованным кредитам, в результате были возмещены в государственный бюджет около 13,0 млн. леев, что составляет лишь 1,4%.

Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства обороны в 2019-2020 годах (Постановление СПРМ №34 от 05 июля 2021 года)

Общая информация	<p>Министерство обороны (МО) является специализированным центральным органом публичного управления, имеющим миссию разрабатывать политику в обороне, руководствоваться и координировать создание и развитие Национальной армии, определять риски и угрозы военного характера и потребности относительно подготовки национальной системы обороны для обеспечения военной безопасности государства.</p> <p>Процесс закупок в рамках системы МО является комплексным и осуществляется централизованно посредством Агентства по обеспечению ресурсами и администрированию имущества Министерства обороны (АОРАИ) и децентрализованно посредством подведомственных учреждений/военных подразделений, имеющих статус закупающего органа для проводимых процедур.</p> <p>МО и подведомственные учреждения/военные подразделения провели в 2019 году закупки общей стоимостью 175,66 млн. леев, было заключено 946 договоров, а в 2020 году было заключено 953 договора на общую сумму 198,02 млн. леев. В 2020 году удельный вес открытых торгов по сравнению с 2019 годом снизился примерно на 22%, а удельный вес закупок небольшой стоимости увеличился примерно на 10% по сравнению с предыдущим периодом. Ссылаясь на процедуры запроса ценовых ofert, удельный вес их снизился с 11,31% до 6,1%. В 2020 году примерно на 20% возрос удельный вес закупок, указанных в ст.5 Закона №131/2015.</p> <p>В аспекте объекта закупок отметим, что наиболее существенный удельный вес приходится на товары, так, в аудирваемом периоде в рамках системы МО было заключено 433 договора в 2019 году и, соответственно, 508 договоров в 2020 году. Количество договоров по закупке услуг в период 2019-2020 годов сохранялось на постоянном уровне, варьируя с 299 до 271 договора, такая же ситуация отмечалась и в случае закупки продуктов питания и коммунальных услуг. Ссылаясь на контрактацию работ по ремонту, они снизились с 51 до 26 договоров.</p>
Цель	Оценка соответствия процесса государственных закупок с положениями применяемой законодательно-нормативной базы и составление общего вывода аудита.
Задача	Порядок проведения государственных закупок в рамках МО соответствовал основным принципам, применяемым в области, согласно действующей нормативной базе?
Вывод	<p>Проведенные процедуры аудита позволили выявить некоторые недостатки в системе государственных закупок в рамках Министерства обороны, в аспекте:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствия унифицированной внутренней регулирующей базы, которая будет регламентировать порядок по организации и проведению государственных закупок в рамках системы МО; - по организации и деятельности некоторых рабочих групп; - оценки ofert; - устранения системных пробелов, генерируемых непоследовательностью ряда положений нормативных актов. <p>Несмотря на то, что существует тенденция существенного роста закупок небольшой стоимости (19% в 2019 году и 30% в 2020 году), они не являются процедурами закупок в контексте Закона №131/2015, а применяемая нормативная база не требует строгих правил, связанных</p>

	<p>с деятельностью рабочей группы и ее полномочиями, планированием, присуждением, отбором и подписанием договора.</p> <p>Также, на процесс закупок повлияло несовершенство функционирования АИС „ГРГЗ”/МТендер, которое влияет на прозрачность и доступность государственных закупок в целом.</p>
<p>Основные констатации аудита</p>	<p>Недостатки в процессе государственных закупок в рамках системы МО в период 2019-2020 годов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в рамках Министерства обороны отсутствует унифицированная внутренняя нормативная база, регламентирующая порядок организации и проведения государственных закупок; - организация ряда рабочих групп и их деятельности осуществляются внутренними нормативными актами, не соотношенными с положениями законодательной базы и происходящими в настоящее время структурными изменениями; - процесс стратегического планирования, созданный в рамках МО, необходимо укрепить с целью обеспечения достоверного планирования государственных закупок, вытекающих из реальных потребностей Министерства; - порядок разработки и публикации планов государственных закупок на уровне системы МО не обеспечивает наличия четкого, полного и прозрачного видения за порядком, в котором расходуются публичные средства; - незапрос документов относительно подтверждения реальных долей сметы бенефициара и накладных расходов с целью обоснования оферты с аномально низкой ценой при государственной закупке работ не позволяет субъекту отобрать наиболее соответствующую оферту; - осуществление мониторинга исполнения договорных условий в рамках системы МО производится дифференциально в зависимости от объекта закупки с соблюдением законодательной базы. <p>Пробелы и недостатки нормативной базы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - несоответствие нормативных актов в аспекте определения государственных капитальных инвестиций и капитальных ремонтов приводит к нечеткому разграничению расходов, относящихся к расходам для капитальных инвестиций, и ошибочной их классификации; - негармонизация ряда положений из Закона о государственных закупках с положениями Постановлений Правительства о введении его в действие приводит к различной трактовке закупающими органами этих ситуаций; - ставки, используемые при разработке сметы расходов для закупки работ, установленные Министерством экономики и инфраструктуры, существенно отличаются от ставок, применяемых оферентами при разработке оферты, ситуация, которая приводит к завышенному планированию необходимых бюджетных средств для этого вида закупок, несоблюдению принципа эффективного использования публичных средств и минимизации рисков закупающего органа; - модель типового договора по государственным закупкам работ не обеспечивает связь между процедурой назначения победителя и заключенным договором; - применяемая нормативная база по закупкам небольшой стоимости является двусмысленной и неполной. <p>Несовершенство информационной системы:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - некорреляция информации, зарегистрированной на 3 платформах публичной информации, все управляется субъектами, подведомственными Министерству финансов, которые не подлежат системным контролям; - отсутствие соединения между АИС „ГРГЗ”/ МТендер и bar@tender.gov.md не обеспечивает публикацию в законные сроки на информационной платформе отчетов о процедуре государственной закупки, проводимойкупающими органами; - автоматизированная информационная система "Государственный регистр государственных закупок" (АИС „ГРГЗ”/МТендер) не гармонизирована с законодательными положениями в области государственных закупок.
<p><i>Причины и воздействие установленных недостатков</i></p>	<p>Аудит отмечает некоторые пробелы и несоответствия нормативной базы, связанной с областью государственных закупок, а именно: некоторые законодательные положения не гармонизированы с расположенной рядом базой; применяемые положения по закупкам небольшой стоимости являются двусмысленными и неполными; приказы Министерства финансов не соотнесены с постановлениями Правительства в аспекте определения государственных капитальных инвестиций и капитальных ремонтов; ставки, используемые при разработке сметы расходов для закупки работ, установленные Министерством экономики и инфраструктуры, позволяют завышенно планировать необходимые финансовые средства; модель типового договора по государственным закупкам работ, утвержденная Министерством финансов, не обеспечивает связь между процедурой назначения победителя и заключенным договором.</p> <p>Также, аудит отмечает некоторые несовершенства информационной системы (АИС „ГРГЗ”/МТендер), которые влияют на национальную систему государственных закупок, среди которых: слабые контроли МТендер позволяют экономическим операторам, которые не внесли все документы, связанные с офертой, быть зарегистрированными в качестве оферентов; информационная система является неполной, не обеспечивает осуществление мониторинга данных всего цикла проведения государственных закупок и регистрацию всех операций и сделок, отчетов, заключенных договоров государственных закупок и др; информационная система не соотнесена с другими платформами, связанными с областью государственных закупок и др.</p>
<p><i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i></p>	<p>-</p>
<p><i>Предложенные меры для исправления</i></p>	<p>Министерству обороны и подведомственным учреждениям/военным подразделениям были направлены рекомендации, для внедрения которых субъект утвердил План действий, в котором были установлены сроки и выявлены ответственные лица.</p>
<p><i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i></p>	<p>Констатации аудита были доведены до сведения руководства Министерства обороны, они были согласованы.</p>
<p><i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i></p>	<p>Раньше Счетная палата не проводила миссии аудита соответствия по существу по государственным закупкам в рамках МО.</p>

Аудит соответствия внедрения Проекта по строительству жилья для социально уязвимых слоев населения (Постановление СПРМ №36 от 16 июля 2021 года)

<p>Общая информация</p>	<p>Для реализации Проекта по строительству жилья для социально уязвимых слоев населения II, на основании Закона №182 от 11.07.2012 было ратифицировано Соглашение о займе между РМ и Банком развития Совета Европы на сумму 13,4 млн. евро или 270,5 млн. леев. Общая стоимость проекта составила 21,3 млн. евро или 426,0 млн. леев, из которых вклад АТЕ II уровня, участвующих в Проекте - 7,9 млн. евро или 155,5 млн. леев (финансовые средства - 2,8 млн. евро или 56,8 млн. леев и нефинансовые - 5,1 млн. евро или 98,8 млн. леев). Целью Проекта являлось обеспечение около 700 единицами социального жилья примерно для 2500 лиц из бедных и социально уязвимых семей, не имеющих доступа к удовлетворительным жилищным условиям, а также молодых семей с детьми, чтобы помочь сохранить и даже привлечь население в провинциальные города, население которых в настоящее время сокращается.</p> <p>В течение 2013-2021 годов, в рамках Проекта участвовало 14 АТЕ II уровня, завершилось строительство 556 единиц социального жилья в 12 районах: Кэлэраш - 40, Бричень - 25, Сынджерей - 35, Хынчешть - 56, Сорока - 72, Леова - 92, Ниспорень - 93, Яловень - 31, Фэлешть - 40, Глодень - 30, Кантемир - 10 и Кахул - 32. В настоящее время строится 121 единица жилья в 2 районах: Резина - 72 и Чимишлия - 49. Для внедрения Проекта, ПП №988 от 24.12.2012 было создано ПВП по строительству жилья для социально незащищенных слоев населения II, численностью 5 человек, которое действует при МСХРРОС и финансируется за счет средств кредита, предоставленного БРСЕ.</p> <p>В соответствии с Положением о порядке и условиях реализации Проекта строительства жилья для социально/экономически незащищенных слоев населения II, утвержденным Приказом Министерства регионального развития и строительства №75 от 14.05.2014, получателями социального жилья могут быть следующие категории лиц: а) лица с тяжелыми формами инвалидности; б) деинституционализированные лица (сироты в возрасте от 18 до 21 года); в) семьи, имеющие не менее 3 несовершеннолетних детей, семьи, в которых один из родителей воспитывает не менее 2 несовершеннолетних детей; г) семьи или лица, ухаживающие за детьми с тяжелыми формами инвалидности; д) семьи, в которых хотя бы один из членов семьи является работником бюджетного учреждения или работает в сфере публичных услуг.</p>
<p>Цель</p>	<p>Оценка соответствия реализации Проекта по строительству жилья для социально уязвимых слоев населения.</p>
<p>Задача</p>	<p>Задачей аудита было ответить на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Осуществляли ли Наблюдательный комитет и ПВП соответственно мониторинг и внедрение Проекта по строительству жилья для социально уязвимых слоев населения II? • МПО II уровня, участвовавшие в Проекте, организовали надлежащим образом процесс рассмотрения, оценки и распределения социального жилья среди конечных бенефициаров? • МПО II уровня в рамках Проекта обеспечили соблюдение нормативной базы при отражении в бухгалтерском учете, а также при последующей эксплуатации полученного социального жилья?

Вывод	Цель проекта по обеспечению доступа к социальному жилью для уязвимых и малообеспеченных семей по всей Республике Молдова была частично достигнута. Организация, внедрение и мониторинг реализации Проекта, в некоторых случаях, осуществлялись с несоблюдением положений законодательных положений, что отрицательно повлияло на его задачи, общественные интересы, а также на соответствующий учет публичного имущества.
Основные констатации аудита	<p>Инициирование и развитие Проекта осуществлялись без наличия у районных советов соответствующей информации о потенциальных бенефициарах социального жилья.</p> <p>Неопределенность нормативной базы, ее несоответствие с действующей правовой базой, а также отсутствие механизмов, связанных с процессом реализации Проекта, особенно связанных с проверкой информации, предоставленной потенциальными бенефициарами, обусловили распределение социального жилья некоторым бенефициарам, которые не соответствуют критериям, установленным действующим законодательством, в 57 случаях из 139 проверенных.</p> <p>Некачественное выполнение договорных обязательств ответственными техническими работниками, контрактованными ПВП, повлекло за собой получение и оплату подрядчикам отдельных строительных работ, которые не были выполнены или фактически не были обнаружены аудиторской группой в 4 из 6 проверенных случаев, на общую сумму 244,5 тыс. леев, а также выполнение в некоторых некачественных работ.</p> <p>Комиссии в рамках МПО II уровня, которые участвовали в Проекте, при оценке заявок на социальное жилье не соблюдали законодательные положения, предоставив жилье в 24 из 139 проверенных случаев лицам, владеющим недвижимостью.</p> <p>В нарушение законодательных положений, в 16 случаях из 139 проверенных, комиссии из районов Бричень (4 случая), Сынджерей (2 случая), Ниспорень (3 случая) и Сорока (7 случаев) распределили социальное жилье некоторым бенефициарам, которые не соответствовали критериям приемлемости в отношении полученных доходов.</p> <p>РС Ниспорень, в нарушение законодательных положений, а также цели Проекта, в 2018 году, в порядке исключения, распределил социальное жилье 5 государственным лицам, из которых 4 работают в некоторых государственных органах и учреждениях из района Ниспорень, которые не имели право в соответствии с критериями, касающимися полученных доходов и отсутствия/ наличия недвижимого имущества.</p> <p>Отсутствие нормативных положений о периодическом мониторинге экономических и социальных условий лиц, получивших социальное жилье, привело к тому, что в 30 случаях из 139 рассмотренных, бенефициары и члены их семей, после получения социальных квартир, получали доход, превышающий лимит, установленный нормативной базой, а также недвижимое имущества (земельные участки, квартиры). Вследствие этого, соответствующее жилье не получают лица, которые в нем нуждаются.</p> <p>Бухгалтерские службы в 5 АТЕ II уровня не обеспечили соответствующую регистрацию в бухгалтерском учете стоимости</p>

	<p>полученного в собственность социального жилья, что привело к искажению стоимости находящегося в их ведении публичного имущества.</p> <p>РС Бричень не пересмотрел и не откорректировал условия договора о сотрудничестве и совместных инвестициях, заключенного с частным партнером, в результате чего в пользу частного партнера были понесены дополнительные расходы на общую сумму 765,9 тыс. леев.</p>
Причины и воздействие установленных недостатков	Неопределенность нормативной базы, а также пробелы внутреннего управленческого контроля в организациях, которые внедряли и осуществляли мониторинг выполнения Проекта, привели к допущению нарушений, которые повлияли на цель Проекта, общественные интересы и соответствующий учет публичного имущества.
Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии	ПВП потребовало от 4 экономических агентов устранить допущенные ими нарушения при выполнении работ по строительству социального жилья в районах Бричень, Сорока, Кэлэраш и Сынджерей на общую сумму 244,5 тыс. леев.
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Приведение в соответствие требований Положения, утвержденного Приказом МРПС №75 от 14.05.2014, с требованиями Раздела II Закона о жилье №75 от 30.04.2015, обеспечив, в том числе: исключение возможности продления договоров аренды социального жилья в случае улучшения экономических или социальных условий домохозяйства бенефициара; обеспечение периодического мониторинга (не реже одного раза в 2,5 года) в течение действия договора аренды экономических и социальных условий бенефициаров социального жилья; предоставление заявителями информации из базы данных Государственной налоговой службы об их доходах и доходах членов их семей, в том числе от основанных ими предприятий. • Пересмотр деятельности, осуществляемой ответственными техническими работниками, контрактованными ПВП, с привлечением их к ответственности (договорной - гражданской и др.) за несоответствующее исполнение договорных обязательств. • Пересмотреть списков бенефициаров социального жилья в строгом соответствии с положениями ст.10 Закона о жилье №75 от 30.04.2015. Обеспечить соответствующую регистрации в бухгалтерском учете поступившего в собственность социального жилья (п. 4.3) и др.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	ПВП, районные советы Фэлешть, Ниспорень, Сынджерей и Сорока представили пояснительные записки к констатациям, изложенным в отчете, согласившись с выводами и рекомендациями, направленными для исполнения.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	Ранее Счетная палата не осуществляла аудиторские миссии соответствия внедрения Проекта по строительству жилья для социально уязвимых слоев населения.

Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства иностранных дел и европейской интеграции в 2019 - 2020 годах (Постановление Счетной палаты №38 от 19 июля 2021 года)

Общая информация	<p>Центральный аппарат МИДЕИ, в качестве бюджетного органа/ учреждения, несет ответственность за взятие, оплату, учет и отчетность обязательств в соответствии с законодательством, которое регламентирует государственные закупки, и с другими нормативными актами.</p> <p>Дипломатические миссии и консульские офисы: согласно положениям ст.5 (1) п) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015, договора о государственных закупках, заключенные дипломатическими миссиями и консульскими офисами Республики Молдова, если их стоимость не превышает пределов, предусмотренных в ст.2 (3), являются исключением из указанного закона. При этом, дипломатические миссии и консульские офисы Республики Молдова обязаны соблюдать принципы регламентирования отношений по государственным закупкам, установленные в ст. 7 этого же закона.</p>
Цель	<p>Оценка соответствия процесса государственных закупок с положениями применяемой законодательно-нормативной базы и составление общего вывода аудита.</p>
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Центральный аппарат МИДЕИ обеспечил соответствие процесса государственных закупок с положениями применяемой законодательно-нормативной базы? • Учреждения дипломатической службы из системы МИДЕИ обеспечили планирование, исполнение и отчетность сквозь призму принципов регламентирования отношений по государственным закупкам, установленные в ст. 7 Закона о государственных закупках?
Вывод	<p>Аудит был с недостатками на всех этапах, характеризующимися недостаточной внутренней нормативной базой, связанной с государственными закупками, исключенными из Закона о государственных закупках, в том числе учитывая специфику деятельности учреждений дипломатической службы. Также, отмечается и наличие ряда несоответствий в порядке организации и проведении государственных закупок в рамках министерства.</p> <p>Были установлены несоответствия при оценке и планировании закупок, непосредственно в процессе закупок, а также на этапах присуждения и осуществления мониторинга договоров о закупках. Ряд несоответствий был обусловлен в том числе необеспечением беспристрастности и объективности в деятельности рабочей группы, а также в оценке оферт.</p> <p>Одновременно, МИДЕИ и учреждения дипломатической службы не приняли меры, связанные с учетом уровня исполнения договоров и отражением в отчетности данных о проведенных закупках.</p> <p>В заключение, аудит отмечает, что указанные аспекты повлияли на процессы оценки, планирования и исполнения бюджетов МИДЕИ и учреждений дипломатической службы в корреляции с принципами надлежащего управления, была ограничена прозрачность в части информирования и доступности потенциальных экономических операторов относительно проводимых государственных закупок, влияющих на принципы законности, прозрачности и эффективности.</p>
Основные констатации аудита	<p>В процессе государственных закупок в рамках центрального аппарата МИДЕИ аудит установил, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ при планировании государственных закупок, аудируемые закупающие органы не соблюдали в целом основополагающие принципы планирования согласно реальным потребностям, доступности и прозрачности, из которых: (i) на этапе оценки планов

закупки, потребностей в товарах, работах и услугах не было обеспечено точное выявление потребностей и оценка их стоимости для проведения государственных закупок в условиях прозрачности и эффективности; (ii) раздробление закупок с целью уклонения от законных процедур государственных закупок путем заключения 52 договоров небольшой стоимости на сумму 1926,2 тыс. леев в 2019 году; (iii) проведение закупок предшествующих дате заключения/регистрации соответствующих договоров о закупках в сумме 75,6 тыс. леев в 2019 году и 80,8 тыс. леев в 2020 году;

✓ в процессе реализации государственных закупок были допущены некоторые несоответствия, а именно: (i) рабочая группа назначила в качестве победителя оферента, который внес оферту с недостатками и отклонениями, хотя должен был быть дисквалифицирован; (ii) при закупке лицензии Microsoft 365 не были соблюдены некоторые положения нормативной базы, связанные с областью защиты персональных данных;

✓ на этапе осуществления мониторинга/контроля/отчетности государственных закупок не были соблюдены принципы соответствия и прозрачности, отмеченные путем: (i) неотражения в отчетности государственной закупки, проведенной с целью предотвращения и борьбы с инфекцией COVID-19 на общую сумму 514,2 тыс. леев; (ii) необеспечения составления и публикации в установленном порядке в 2019 году Отчетов о мониторинге исполнения договоров о государственных закупках рабочими группами по закупкам; (iii) неправильного представления Отчетов относительно договоров о государственных закупках небольшой стоимости в количестве 6, которые составили около 1488,7 тыс. леев в 2019 году; (iv) неотражения в отчетности государственных закупок, присвоенныхкупающими органами в соответствии со ст.5 (1) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015; (v) необеспечения целостности дел о государственных закупках, они не были подшиты, проштампованы и пронумерованы после заключения договора о государственной закупке, таким способом, чтобы исключить возможность изъятия или замены содержащихся в них записей.

Аудит выявил следующие недостатки в процессе государственных закупок в рамках ДМКО МИДЕИ:

- учреждения дипломатической службы не обеспечили прозрачность государственных закупок;

- отсутствие ряда критериев для закупок капитальных инвестиций, капитальных ремонтов и текущих ремонтов приводят к уязвимости при их планировании и исполнении;

- государственные закупки, составляющие исключение из Закона о государственных закупках, не были мониторизированы и отражены в отчетности соответствующим образом.

Причины и воздействие установленных недостатков

Планирование государственных закупок свидетельствует о том, что оно не во всех случаях основывалось на объективном знании потребностей в товарах/работах/услугах, что привело к ненадлежащей разработке планов государственных закупок с последующей закупкой некоторых товаров/услуг вне договорных отношений или раздроблению закупок товаров/услуг.

Внутренний контроль, созданный в рамках центрального аппарата МИДЕИ с целью осуществления мониторинга, контроля и отчетности государственных закупок, не обеспечивает в полной мере соответствие

	<p>и прозрачность проводимых государственных закупок. Пробелы действующей нормативной базы снижают прозрачность и достоверность информации, связанной с отраженными в отчетности государственными закупками, а техническая способность рабочей группы может повлиять на соответствие государственных закупок. Одновременно отмечается, что неподготовка/необучение членов рабочей группы и отсутствие письменных процедур относительно их полномочий и ответственности обуславливают постоянные отклонения от положений законодательства по государственным закупкам.</p> <p>МИДЕИ совместно с учреждениями дипломатической службы не обеспечили прозрачность государственных закупок в целом, что может повлиять на обеспечение выделения/использования публичных финансовых средств, предназначенных для приобретения товаров/работ/услуг экономным, эффективным и результативным способом. Одновременно отмечается отсутствие ряда критериев для закупок капитальных инвестиций, капитальных ремонтов и текущих ремонтов, которые определяют уязвимость при их планировании и исполнении.</p> <p>Вместе с тем, необходимы дополнительные положения со ссылкой на проведение предварительных платежей для учреждений, подведомственных МИДЕИ, учитывая исключение для них от общих норм в области государственных закупок.</p>
<p><i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i></p>	<p>-</p>
<p><i>Предложенные меры для исправления</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • развитие внутренней нормативной базы, связанной с функционированием рабочей группы по государственным закупкам, путем разработки Внутреннего положения, в том числе с распределением задач/ответственности каждого члена рабочей группы, для обеспечения ее функциональности в соответствии с основополагающими принципами, установленными действующей нормативной базой: взятие ответственности, беспристрастность, профессионализм и независимость; • описание операционных процессов и процедур внутреннего контроля, гарантирующих соответствие всего процесса проведения государственных закупок на всех этапах исполнения договоров закупок, в том числе работ по инвестициям и ремонтам; • разработка и введение в действие Внутреннего базового положения относительно государственных закупок для ДМКО с целью соблюдения принципов регламентирования отношений по государственным закупкам, в частности путем обеспечения их прозрачности и эффективности.
<p><i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i></p>	<p>Руководство аудируемых субъектов согласовало констатации и рекомендации аудита.</p>
<p><i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i></p>	<p>Раньше Счетная палата не проводила миссии аудита соответствия по существу по государственным закупкам в рамках МИДЕИ.</p>

Аудит соответствия использования административно-территориальными единицами трансфертов из государственного бюджета, предназначенных для инфраструктуры дорог (Постановление СПРМ №39 от 20 июля 2021 года)

Общая информация	<p>Был проведен аудит 9 АТЕ II уровня (Анений Ной, Кахул, Кэлэраш, Кэушень, Фэлешть, Хынчешть, Яловень, Сынджерей, Сорока) и 8 АТЕ I уровня (мун. Кахул, мун. Хынчешть, г. Кэлэраш, с. Бравича, г. Кэйнарь, г. Ниспорень, г. Кодру, ком. Трушень). Была собрана информация от 31 АТЕ II уровня, Министерства финансов (Государственного казначейства), Министерства экономики и инфраструктуры (ГП Государственной администрации дорог), Национального бюро статистики, Агентства окружающей среды, Агентства по техническому надзору.</p>
Цель	<p>Оценка соответствия использования АТЕ трансфертов из государственного бюджета для инфраструктуры дорог.</p>
Задача	<p>Цель аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • В рамках АТЕ утверждена институциональная и нормативная база по стратегическому развитию, связанная с содержанием и реабилитацией местных публичных дорог? • Субъекты обеспечивают планирование и прозрачность закупок, с документальным аргументированием потребностей для содержания и ремонта дорог, а процедуры по присуждению и исполнению договоров закупок были реализованы согласно критериям, обеспечивая соответствие публичных расходов? • МПО осуществляли контроль качества, регламентированное администрирование и отчетность строительных работ и имущества, связанного с дорожной инфраструктурой?
Вывод	<p>Администрирование финансовых средств, связанных с инфраструктурой дорог АТЕ I уровня и II уровня, осуществляется с несоответствиями при стратегическом планировании программ на содержание и ремонт дорог, при оценке и планировании объектов закупки, в процессе самой закупки, на этапах присуждения, исполнения и мониторинга договоров подряда и непосредственно при осуществлении контроля качества и регламентированной отчетности строительных работ и имущественных ситуаций. Так, субъекты не обеспечили надлежащую оценку потребностей и приоритетность работ и услуг в зависимости от проведенных инвентаризаций и технических оценок дорог, что обуславливает неэффективное использование бюджетных средств.</p>
Основные констатации аудита	<p>Объем трансфертов специального назначения, утвержденный в государственном бюджете на 2020 год¹⁷⁰ для инфраструктуры местных публичных дорог, составил 1021,9 млн. леев, из которых были использованы 988,6 млн. леев или на 33,29 млн. леев меньше. Наиболее существенное неосвоение финансовых средств установлено в: мун. Кишинэу - 13,5 млн. леев; РС Яловень - 4,07 млн. леев (в 2019 году - 2,88 млн. леев); РС Кантемир - 2,8 млн. леев; РС Флорешть - 1,9 млн. леев; РС Хынчешть - 1,14 млн. леев; РС Резина - 1,47 млн. леев; РС Стрэшень - 1,1 млн. леев; РС Фэлешть - 0,67 млн. леев и др.</p> <p>Не проведены работы по инвентаризации сети публичных дорог, уточнению их длины, необходимой для расчета трансфертов;</p> <p>Для публичных дорог районного интереса отсутствует исчерпывающая информация о техническом состоянии их эксплуатации, а по публичным</p>

¹⁷⁰ Закон о государственном бюджете на 2020 год №172 от 19.12.2019.

дорогам внутри населенных пунктов нет официальных данных о длине и, соответственно, их состоянии;

АТЕ не располагают и не формируют многолетнюю базу данных относительно эволюции состояния сети дорог. Не существует статистика о горизонтальности дорог, оцененной согласно показателям, как часть программы паспортизации дорог, что не позволяет выявить приоритетные секторы и работы, которые должны быть выполнены;

АТЕ не имеют разработанные и утвержденные стратегии по содержанию и развитию дорожной инфраструктуры, в том числе соотношенные со стратегиями секторного развития („Хорошие дороги I-II-III”) и регионального развития, что не позволяет планировать годовые или долгосрочные закупки в этой области;

Некоторые программы по содержанию дорог, связанные с капитальными инвестициями, утверждаются без обоснования источника финансирования, что приводит к необоснованному расширению сроков выполнения работ и тем самым к искажению соответствия проведенной процедуры закупки;

Годовые программы по содержанию и ремонту дорог, утвержденные АТЕ, не являются всесторонними, отличаются одна от другой по структуре и содержанию, не указывают виды работ, которые должны быть выполнены согласно применяемой Технической номенклатуре для содержания и ремонта публичных дорог, что приводит к ненадлежащему планированию бюджетных ассигнований и государственных закупок;

Ненадлежащая система внутреннего управленческого контроля в рамках государственных закупок завершилась: началом работ по ремонту в отсутствие разработанных проектов (в частности, сметы) и/или экспертизы общей стоимостью 109,7 млн. леев¹⁷¹; неправильным определением объекта закупки (22,0 млн. леев); участием в конкурсе предприятий с риском о договоренности закупок (38,6 млн. леев); изменением условий конкурсной оферты и договора без отражения условий субконтракции (7,4 млн. леев), технической способности, условий, которые могут аннулировать процедуру закупки; ненадлежащей оценкой оферт в размере 38,6 млн. леев; ненадлежащим раздроблением закупок работ в размере 12,2 млн. леев; несвоевременным выполнением работ в сумме 33,6 млн. леев и неприменением соответствующих пени свыше 1,1 млн. леев; приемом ряда невыполненных работ по зимнему содержанию в сумме 1,2 млн. леев и неподтверждение некоторых использованных материалов в размере 1,9 млн. леев; представлением актов выполненных работ с нарушением утвержденных сметных норм, а также в отсутствие указания участков дорог, на которых производились работы (5,4 млн. леев¹⁷²);

Технический надзор и контроль качества работ по содержанию, текущему и периодическому ремонту публичных дорог не осуществляются регламентировано путем составления и передачи технической документации бенефициару;

¹⁷¹ РС Кахул – 11 дорог -21999,8 тыс леев, РС Кэлэраш – 2 дороги – 1141,8 тыс леев, РС Фэлешть – 3 дороги - 19993,3 тыс леев, РС Хынчешть – 7 дорог - 10791,1 тыс леев, РС Сорока – 27 дорог -24459,4 млн. леев, г. Кэлэраш – 3 дороги – 2502,2 тыс леев; мун. Кахул - 4 дороги 16770,0 тыс леев, примэрия с. Костешть – 12055,4 тыс леев.

¹⁷² Заключены с 6 РС: Кэлэраш, Фэлешть, Кахул, Хынчешть, Кзушень, Сорока и 2 примэриями мун. Хынчешть, г. Кэлэраш.

	<p>Гарантийные сроки для выполненных работ применяются неодинаково, варьируя от года до пяти лет или отсутствуют. Вместе с тем, АТЕ не осуществляют мониторинг поведения строительства в период гарантии;</p> <p>Нерегистрация в бухгалтерском учете дорог (3564,6 км), прилегающих земельных участков и другого имущества¹⁷³ (мосты, мостики, павильоны, дорожные указатели, плантации), а также некапитализация на стоимость дорог работ по ремонту и капитальных инвестиций (122,1 млн. леев);</p> <p>Некоторые АТЕ произвели расходы в сумме 812,8 тыс. леев¹⁷⁴ для установки дорожных указателей без документирования относительно их повреждения/кражи или приложения новых схем расположения;</p> <p>Проведение работ по вырубке зеленых насаждений с полотна дороги в сумме 437,8 тыс. леев, не располагая разрешением, без регистрации в учете древесной массы и/или отсутствия организации государственных закупок.</p>
Причины и воздействие установленных недостатков	<p>Законодательная и нормативная база, которая не содержит процедур и критериев по эффективному управлению публичных средств для содержания, ремонта и развития дорожной инфраструктуры, низкие функциональные возможности АТЕ для обеспечения мониторинга состояния дорог, а также ненадлежащий внутренний управленческий контроль на уровне АТЕ приводят к неэффективному использованию бюджетных средств и ненадлежащему управлению дорожной инфраструктурой.</p>
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	<p>Регистрация в бухгалтерском учете РС Кахул имущества, связанного с дорогами, мостами, мостиками, павильонами, дорожными указателями, дорожными плантациями и Примэрией г. Ниспорень капитализированной стоимости дорог (1,18 млн. леев).</p>
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Проведение исчерпывающей инвентаризации данных, связанных с районными дорогами, служащими в качестве основы для расчета трансфертов специального назначения из государственного бюджета; • обеспечение разработки и применения нормативно-методологической базы, связанной с планированием и исполнением расходов, а также контрактации работ по содержанию дорог бюджетными субъектами на соответствующих счетах (ЭКО) по виду предоставленной работы (текущее и периодическое содержание, ремонт, капитальный ремонт, реабилитация дорог); • рассмотрение возможности исчисления для АТЕ I уровня трансфертов специального назначения на основании аналогичной формулы, применяемой для АТЕ II уровня, обеспечив обоснование с экономической и технической точки зрения соответствующих выводов/ решений; • разработка ряда местных стратегий с установлением приоритетных работ для инфраструктуры дорог и указания источников финансирования;

¹⁷³ В 9 АТЕ: мосты – 69 ед., мостики – 839 ед., павильоны - 133 ед., дорожные указатели – 2191 ед., дорожная растительность – свыше 61,0 тыс. деревьев;

¹⁷⁴ РС Сорока - 85,1 тыс. леев; РС Сынджерей - 58,0 тыс. леев; примэрия мун. Кахул. - 149,9 тыс. леев; РС Кахул - 159,9 тыс. леев; РС Фэлешть - 90,4 тыс. леев; РС Кэлэраш - 32,8 тыс. леев; РС Кэушень - 104,6 тыс. леев; РС Анений Ной - 16,8 тыс. леев; РС Яловень - 115,3 тыс. леев.

	<ul style="list-style-type: none"> • внедрение ряда эффективных процедур внутреннего контроля, которые обеспечат соответствие всего процесса реализации государственных закупок и осуществление мониторинга качества внедрения договорных условий и обеспечение качества выполненных работ; • проведение инвентаризации, оценки и надлежащее отражение в бухгалтерском учете дорожной инфраструктуры.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Наблюдения аудита и рекомендации аудита были сообщены исполнительным органам и подведомственным субъектам.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	Раньше Счетная палата не проводила миссии аудита соответствия по существу о соответствии использования административно-территориальными единицами трансфертов из государственного бюджетов, предназначенных для инфраструктуры дорог.

Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства юстиции в 2019-2020 годах (Постановление СПРМ №40 от 23 июля 2021 года)	
Общая информация	В период 2019-2020 годов закупающие органы из системы МЮ произвели государственные закупки общей стоимостью 327,2 млн. леев, с организацией 43 открытых торгов, 53 процедур запроса ценовых ofert, 616 договоров небольшой стоимости, 47 переговорных процедур и 3 процедур, являющихся исключением от положений Закона №131 от 03.07.2015. В общих исполненных расходах на государственные закупки, наибольший удельный вес приходится на НАПУ - 257,3 млн. леев или 78,6 %, далее следует НИП - 23,9 млн. леев или 7,3 %, НАА - 21,7 млн. леев или 6,6 %, ААСИ - 10,7 млн. леев или 3,3 %, НЦСЭ - 6,9 млн. леев или 2,1 % и МЮ - 4,1 млн. леев или 1,3 %.
Цель	Оценка соответствия государственных закупок в рамках системы МЮ в 2019-2020 годах и составление общего вывода аудита.
Задача	Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы: <ul style="list-style-type: none"> • закупающие органы обеспечили надлежащее планирование и прозрачность государственных закупок? • Процедуры государственных закупок были организованы, проведены и мониторируются закупающими органами регламентировано? • Закупка строительных работ для освоения капитальных инвестиций была проведена согласно законным критериям?
Вывод	На процесс государственных закупок и использование публичных финансовых средств в рамках системы МЮ в 2019-2020 годах повлияли некоторые несоответствия и недостатки, частично соответствуя законодательным положениям.
Основные констатации аудита	<p>Непубликация регламентировано объявлений о намерении предусмотренных государственных закупок на сумму 126,4 млн. леев и планов закупок в размере 267,8 млн. леев в рамках пенитенциарной системы.</p> <p>Неактуализация НАПУ и 18 подведомственными учреждениями планов государственных закупок на 2019 год, были произведены закупки в размере 11,6 млн. леев без включения их в годовые планы или внесения в них изменений.</p> <p>НАПУ не установила четко и исчерпывающе в 2019-2020 годах порядок централизованного и децентрализованного проведения процедур государственных закупок в рамках пенитенциарной системы сквозь призму ответственности закупающего органа.</p> <p>Недостаточное изучение рынка пенитенциарными учреждениями в 2019 году обусловило понесение дополнительных расходов примерно на 0,4 млн. леев для закупки некоторых аналогичных продовольственных товаров по различным ценам в рамках пенитенциарной системы.</p> <p>Недостатки и неодинаковый подход к оценке ряда потребностей в продовольственных товарах в 2019-2020 годах в рамках некоторых пенитенциарных учреждений генерировали формирование значительных остатков продукции на конец отчетного года,</p>

	<p>достаточных для покрытия потребностей на период от 84 дней до 215 дней.</p> <p>Повышенный риск отмечается в управлении запасами продовольственных товаров на складах, при транспортировке и использовании их в столовых пенитенциарных учреждений.</p> <p>При процедурах государственных закупок молочных продуктов, организованных в рамках пенитенциарной системы в период 2019-2020 годов, отмечается потенциальное инсценированное участие некоторых экономических операторов посредством лиц, находящихся в отношениях взаимозависимости.</p> <p>Аннулирование НАРС решений о присуждении договоров в рамках ряда процедур государственных закупок, организованных некоторыми учреждениями, подведомственными МЮ, стоимость аннулированных лотов составила 6,9 млн. леев.</p> <p>Нереализация поэтапно МЮ в 2019-2020 годах действий Плана строительства новых зданий и/или ремонта существующих зданий, необходимых для надлежащего функционирования судебных инстанций, не была разработана проектная и сметная документация и не выполнены работы по строительству зданий 5 судов, строительные работы должны были быть завершены в 2020 году с регистрацией зданий в кадастровом органе.</p> <p>Неиницирование работ по строительству Пенитенциарного учреждения из мун. Кишинэу, внедрение проекта задерживается против сроков, установленных в Рамочном кредитном соглашении, примерно на 54 месяца, они должны были быть завершены 31 декабря 2017 года, а сдача объекта в эксплуатацию была запланирована на июль 2018 года.</p> <p>Некапитализация расходов в сумме 31,0 млн. леев, связанных с работами по реконструкции Пенитенциарного учреждения №3 - Леова, а также непроведение регламентировано приемки при завершении строительных работ в размере 38,3 млн. леев, связанных со зданиями Пенитенциарного учреждения №10 - Гоян.</p>
<p><i>Причины и воздействие установленных недостатков</i></p>	<p>Несоответствия и недостатки, установленные внешним публичным аудитом, повлияли на соответствие процедур государственных закупок, влияя на использование бюджетных средств, будучи обусловленными следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> - недостаточное внедрение системы ВУК при планировании, организации, проведении и осуществлении мониторинга закупающими органами процедур государственных закупок а также ненадлежащее исполнение рабочими группами по закупкам в рамках аудируемых субъектов установленных полномочий и функций; - отсутствие ряда внутренних методологических положений со ссылкой на процесс оценки потребностей в рамках пенитенциарной системы, а также неодинаковый подход при определении количества осужденных для оценки потребностей в продуктах питания в 2019-2020 годах; - недостаточная координация и мониторинг МЮ процесса внедрения Плана строительства новых зданий и/или ремонта существующих зданий, необходимых для надлежащего функционирования системы судебных инстанций;

	<p>- задержки в выявлении ряда земельных участков под строительство и регистрации соответствующих имущественных прав в кадастровых органах;</p> <p>-изменение концепции строительства пенитенциарного учреждения и развитие ряда аспектов его инфраструктуры, а также инициирование МЮ и МФ процедуры по увеличению кредита, предоставленного БРСЕ в 2019 году;</p> <p>- повторная организация ПВП в период 2018-2020 годов многих процедур отбора компаний для выполнения строительных работ и предоставления услуг по надзору, результаты которых были аннулированы по причине несоответствия оферт, представленных или непредставленных ими;</p> <p>- отсутствие специалистов в областях пенитенциарной безопасности, медицины и инженерного дела, которыми должны располагать компании в рамках процедур отбора, а также отсутствие опыта строительных компаний и персонала ПВП в управлении и внедрении аналогичных проектов на уровне страны.</p>
<i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i>	-
<i>Предложенные меры для исправления</i>	<ul style="list-style-type: none"> • регламентированная разработка и публикация объявлений о намерении и планов закупок с целью обеспечения прозрачности процесса планирования государственных закупок; • актуализация годовых планов закупок и корреляция их с утвержденным бюджетом субъекта с целью надлежащего планирования государственных закупок; • исчерпывающее регламентирование порядка централизованного и децентрализованного проведения процедур государственных закупок в рамках пенитенциарной системы; • разработка и утверждение внутренних методологических положений со ссылкой на процесс оценки потребностей в рамках пенитенциарной системы с целью надлежащего планирования договоров государственных закупок; • регламентирование потребности в запасах продовольственных продуктов, находящихся на складах пенитенциарных учреждений, и усиление действий по контролю и мониторингу при их управлении; • организация конкурса по выбору менеджера и специализированного персонала подразделения по внедрению проекта строительства Пенитенциарного учреждения из мун. Кишинэу с целью обеспечения его функциональности и эффективного внедрения проекта по капитальным инвестициям. <p>Вместе с тем, аудит рекомендовал законодательному органу поручить Правительству совместно с МЮ:</p> <p>- усилить контроль за внедрением действий Плана строительства новых зданий и/или ремонта существующих зданий, необходимых для надлежащего функционирования системы судебных инстанций;</p> <p>- организовать и согласовать процесс выявления земельных участков для строительства зданий судебных инстанций, а также обеспечить</p>

	<p>совместимость в сотрудничестве публичных органов, ответственных за внедрение указанного плана;</p> <ul style="list-style-type: none"> - усилить действия по осуществлению мониторинга своевременной реализации Проекта по строительству Пенитенциарного учреждения из мун. Кишинэу в результате неосвоения финансовых средств, выделенных для капитальных инвестиций, в том числе из внешних кредитов; - внести предложения по изменению законодательства в области государственных закупок с целью создания ряда ограничений по инсценированному участию в процедурах государственных закупок некоторых экономических операторов посредством лиц, находящихся в отношениях взаимозависимости.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	<p>Наблюдения и рекомендации аудита были доведены до сведения руководства и ответственных лиц МЮ и подведомственных учреждений, по которым они не имели замечаний, считая их соответствующими и внедряемыми.</p>
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	<p>Постановление Счетной палаты №33 от 21 июля 2020 года МЮ была направлена рекомендация со ссылкой на неосвоение финансовых средств, выделенных для капитальных инвестиций, в том числе из внешних кредитов, с целью своевременной реализации правительственных политик в области юстиции, связанных с улучшением условий содержания под стражей и обеспечением судебных инстанций зданиями и адекватными условиями труда, которая осталась неисполненной.</p>

Аудит соответствия управления и использования средств, предназначенных области здравоохранения для предотвращения и борьбы с распространением инфекции Covid-19 (Постановление СПРМ №42 от 26 июля 2021 года)

<p>Общая информация</p>	<p>Системные процессы по управлению публичными финансовыми средствами в пандемический период, которые были использованы приоритетно для закупки защитного снаряжения, лекарств, медицинского оборудования, были реализованы двумя комплексными процессами, из которых проведение закупок: (i) Центром по централизованным государственным закупкам в здравоохранении (ЦЦГЗЗ) и (ii) публичными медико-санитарными учреждениями. ЦЦГЗЗ проводил процедуры закупки для обеспечения медицинских учреждений защитным снаряжением в течение 3 месяцев, были выделены и использованы финансовые средства в сумме 79,0 млн. леев из Фонда интервенции и резерва Правительства и Фондов обязательного медицинского страхования. Одновременно, в этот период медицинские учреждения проявили гибкость с целью закупки товаров, услуг и работ для дальнейшего обеспечения помощи в чрезвычайной ситуации в общественном здоровье и закупили товары на сумму 33,9 млн. леев. После истечения 60 дней чрезвычайного положения, ЦЦГЗЗ продолжил проводить государственные закупки, необходимые для предотвращения и контроля за инфекцией COVID-19, были организованы и проведены 30 процедур государственных закупок согласно потребностям медицинских учреждений на сумму 338,5 млн. леев.</p>
<p>Цель</p>	<p>Оценка соответствия управления и использования средств, предназначенных для предотвращения и борьбы с распространением инфекции Covid-19, сквозь призму государственных закупок, централизовано проводимых ЦЦГЗЗ, в том числе государственных закупок, реализованных публичными медико-санитарными учреждениями самостоятельно.</p>
<p>Задача</p>	<p>Оценка деятельности и процессов, связанных с проведением государственных закупок на всех этапах (планирования, оценки, исполнения и мониторинга) по отношению к регламентированным критериям и критериям, специфичным пандемическому периоду.</p>
<p>Вывод</p>	<p>Медицинская система Республики Молдова была в ситуации быстрой адаптации и чрезвычайного управления, будучи ориентированной на срочные меры по ограничению распространения инфекции и снижению влияния потенциального разрушения на систему здравоохранения, для которой были разработаны положения, специфичные пандемической ситуации, были установлены процедуры по содействию государственным закупкам, в том числе с отступлением от законодательной базы. Миссия аудита установила, что на проведение государственных закупок повлияли непрозрачное управление публичными финансовыми средствами, которые были использованы приоритетно для укрепления медицинских учреждений путем закупки защитного снаряжения, лекарств и медицинского оборудования. Несмотря на то, что государственные закупки являются важными для системы здравоохранения путем постоянного обеспечения медицинских учреждений запасами лекарств, защитным снаряжением и другими медицинскими изделиями, оценки аудита установили трудности и несоответствия в рамках этого системного процесса, что указывает на необходимость укрепления процессов внутреннего контроля на</p>

	различных этапах государственных закупок с повышением ответственности всех вовлеченных сторон.
Основные констатации аудита	<p>Процессы системного внутреннего контроля, связанные с планированием финансовых средств, отбором и присуждением договоров закупки были реализованы в условиях финансовых ограничений, а в некоторых случаях были проведены ненадлежащим образом, ситуация генерирована следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовые средства в сумме 147,0 млн. леев не были достаточными для обеспечения медицинской системы защитным снаряжением в 3 месяца чрезвычайного положения, а в рамках процедур закупок было приобретено заниженное количество снаряжения на 11,7 млн. штук/пар меньше по сравнению с оцененной потребностью 13,4 млн. штук/пар. В результате, с отклонениями от законодательной базы, было решено предоставить право медицинским учреждениям самостоятельно проводить процедуры государственных закупок лекарств, защитного снаряжения и других медицинских изделий для борьбы с пандемией; - процедура закупки защитных экранов и респираторов была проведена с несоблюдением в полной мере принципов прозрачности и конкуренции, не была документирована соответствующим образом потребность по изменению и снижению количества товаров на этапе присуждения договора; - неоценка оферты и ведение переговоров о договорных условиях в рамках процедуры закупки защитных экранов и респираторов определили неэффективное использование финансовых средств в сумме 7,7 млн. леев; - включение в договор закупки медицинского оборудования (1,8 млн. леев) ряда условий относительно года производства, которые не соответствуют требованиям присуждения выигравшего оферента; - в рамках процедуры закупки 38 высокоэффективных общих ультразвуковых аппаратов в сумме 11,0 млн. леев, экономический оператор внес оферту с ошибочными техническими спецификациями, а рабочая группа не обеспечила основательную оценку оферты и дисквалифицировала экономического оператора; - аннулирование процедуры закупки единиц мобильной радиологии в сумме примерно 4,5 млн. леев в отсутствие документированного мотива, хотя оферты экономических операторов соответствовали требованиям и имели технические спецификации, запрошенные в документации по присуждению договоров медицинского оборудования; - присуждение договоров закупки для костюмов максимальной защиты (26,7 млн. леев) и назначение победителя производились в спорных условиях. <p>На процесс реализации договоров государственных закупок повлияли ограничения пандемического периода и затягивание процедур централизованных государственных закупок. Так, ЦЦГЗЗ провел 30 процедур государственных закупок, посредством которых были контрактованы товары на сумму 338 млн. леев, необходимые медицинским учреждениям для борьбы с пандемией COVID-19. Исполнение и осуществление мониторинга договоров государственных закупок было реализовано с допущением ряда несоответствий, а именно:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - медицинские учреждения не запросили контрактованные ценности, а в других случаях экономические операторы не смогли поставить контрактованные товары на сумму 45,1 млн. леев; - контрактация 90,0 тыс. комбинезонов и костюмов максимальной защиты в сумме 6,4 млн. леев была произведена в отсутствие потребностей, направленных медицинскими учреждениями; - изменение потребностей и увеличение до 75,0 тыс. единиц комбинезонов и костюмов максимальной защиты, представленных первоначально медицинскими учреждениями, не был аргументирован и задокументирован этот аспект; - в рамках процедуры закупки респираторов, перчаток, защитных экранов и медицинских расходных материалов установлено, что от запроса потребностей и до присуждения договоров государственных закупок протекло более 3 месяцев, ситуация, которая не обеспечила освоение товаров в сумме 21,1 млн. леев; - защитное снаряжение, которое было закуплено для обеспечения функциональности медицинских учреждений (март-май), не было полностью распределено, остались в остатках ценности на сумму 13,2 млн. леев; - нерегистрация в Каталоге цен на лекарства сделала возможным ненадлежащим образом увеличить цены на лекарства, поставленные медицинским учреждениям, что не обеспечило соответствие использование публичных средств в сумме 287,0 тыс. леев; - затягивание заключения договоров для закупки медицинским учреждениям комбинезонов одноразового пользования и костюмов максимальной защиты, обусловило медицинские учреждения до поставки товаров самостоятельно закупать их, а по состоянию на 30.06.2021 иметь запасы на сумму 5,8 млн. леев; - единицы мобильной радиографии, а также ультрасонограф (1,8 млн. леев) были поставлены с опозданием, не было обеспечено регламентированное начисление и поступление соответствующих пени (свыше 100,0 тыс. леев); - на соответствие процедур государственных закупок в сумме 4,1 млн. леев повлияли специфические положения пандемического периода и неотложные потребности, которые ограничили прозрачность этого процесса.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Недостатки и несоответствия, установленные аудитом относительно управления финансовыми средствами в рамках государственных закупок, повлияли на консолидацию и укрепление публичных медико-санитарных учреждений путем постоянного обеспечения запасами защитного снаряжения, лекарств и медицинского оборудования, которые являются приоритетными для борьбы с пандемией Covid-19 и обеспечивают предоставление услуг здравоохранения гражданам.</p>
<p>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</p>	<p>20.07.2021 по запросу аудиторской группы были полностью перераспределены от медицинских учреждений госпитального профиля первичным медицинским учреждениям и другим диагностическим консультативным департаментам некоторые запасы лекарств в сумме 160,2 тыс. леев.</p>

Предложенные меры для исправления	<p>Были направлены 12 рекомендаций аудита, имеющих цель улучшить порядок управления и использования ресурсов в рамках процессов государственных закупок, в частности, по разработке системного плана действий с целью устранения несоответствий, а также установления сроков для субъектов и лиц, ответственных за их выполнение.</p> <p>Вместе с тем, было рекомендовано поручить Правительству: (i) разработать интегрированную информационную систему, связанную со всем процессом государственных закупок, в частности по: определению потребностей в лекарствах, медицинском оборудовании и др., контрактации, поставки, использованию и учету запасов, что обеспечит управление консолидированной системой государственных закупок для всех учреждений всех уровней (ЦЦГЗЗ, МЗТСЗ, НКМС, ПМСУ); (ii) рассмотреть возможность инициирования процесса пересмотра и корректировки законодательно-нормативной базы, связанной с процедурой государственного регламентирования торговой надбавки для медицинского оборудования, в частности, закупленного в период пандемии из публичных финансовых средств.</p>
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	<p>Аудиторская группа обсудила с вовлеченными сторонами констатации аудита и учла мотивации и дополнительно представленные документы. Также, были обсуждены и откорректированы направленные рекомендации, не были высказаны замечания.</p>
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	<p>Рекомендации аудита¹⁷⁵ были полностью внедрены (100%) и способствовали улучшению системы государственных закупок, связанных с процессом планирования потребностей, утверждения, проведения этапов оценки и определения выигравших оферт, контрактации, исполнения, осуществления мониторинга и отчетности сквозь призму возложенной ответственности.</p>

¹⁷⁵ Ссылка на внедрение рекомендаций в рамках миссии аудита, утвержденной Счетной палатой Постановлением №57 от 30.11.2020 „По Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты и некоторых подведомственных субъектов, а также в других вовлеченных сторонах”.

Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды в 2019-2020 годах (Постановление СПРМ №46 от 29 июля 2021 года)

Общие сведения	<p>В период 2019-2020 годов согласно данным, представленным Министерством сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды (МСХРРОС) и подведомственными учреждениями¹⁷⁶, было осуществлены закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 603,6 млн. леев с заключением 1684 договоров. Основную долю в общем объеме произведенных закупок составляют закупки, осуществленные путем переговоров без опубликования, которые в 2019 году составили 123,3 млн. леев или 43,8%, а в 2020 году - 123,4 млн. леев или 38,3% от общего объема закупок.</p> <p>Также, по сравнению с 2019 годом, доля открытых торгов, проведенных в 2020 году, увеличилась на 10,1%, а доля закупок путем переговоров без публикации снизилась примерно на 5,5%. Что касается процедур закупок путем запроса ценовых ofert и закупок небольшой стоимости, их удельный вес увеличился на 0,2 п.п. и, соответственно, на 0,8 п.п.</p>
Цель	<p>В оценке соответствия процесса государственных закупок, установленного в системе МСХРРОС, аудит был ориентирован на анализ политик, процедур и внутренних правил, относящихся к каждому этапу реализации процесса государственных закупок в рамках системы министерства, по отношению к решениям и действиям руководства субъекта и рабочей группы по государственным закупкам.</p>
Задача	<p>В ходе аудита были поставлены следующие задачи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Осуществлялся ли процесс планирования закупок в соответствии с требованиями к закупающим органам? • Процедуры государственных закупок были организованы и проведены в соответствии с законодательными положениями? • Мониторинг исполненных договоров о государственных закупках осуществлялся с соблюдением договорных условий и положениями нормативных актов? • Закупки, предназначенные для борьбы с пандемией Covid-19, проводились с соблюдением законодательных положений? • Обжалование договоров о государственных закупках осуществляется в соответствии с положениями законодательства в данной области? • Электронные закупки, произведенные посредством АИС „ГРГЗ”/ МТендер соответствовали всем критериям, предусмотренным в нормативной базе?
Вывод	<p>Совокупность выявленных проблем и недостатков отрицательно повлияла на процессы оценки, планирования и исполнения бюджетов закупающих органов в соответствии с принципами надлежащего управления; ограничили прозрачность информации и доступность потенциальных экономических операторов по осуществленным государственным закупкам. Как следствие, выявленные недостатки</p>

¹⁷⁶ Проверены только учреждения, входящие в бюджетную систему.

	способствовали тому, что все проведенные процессы государственных закупок не полностью соответствовали принципам законности, прозрачности и эффективности.
Основные констатации аудита	<p>В основе составления общего вывода стояли следующие несоответствия и недостатки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на процесс планирования государственных закупок повлияло неиспользование в полной мере внутреннего управленческого контроля в области государственных закупок для обеспечения проведения закупок в соответствии с применяемыми принципами. Так, было отмечено следующее: (i) один субъект не создал рабочую группу по государственным закупкам, а другие 8 субъектов не обеспечили надлежащее выполнение своих обязанностей в области государственных закупок, не распределив функции каждого члена рабочей группы, (ii) ненадлежащее составление планов закупок (5 субъектов не включили в планы закупок Кодекс CPV для каждого объекта закупки; 3 субъекта нерегламентировано указали стоимость договора закупки, оцененную с учетом НДС; 2 субъекта не указали применяемые процедуры закупок, один субъект не составил, не утвердил и, соответственно, не опубликовал План государственных закупок, а также осуществлял закупки в отсутствие рабочей группы; 3 субъекта не утвердили планы закупок на 2019-2020 годы; 7 субъектов не опубликовали годовой план государственных закупок на своих веб-страницах), (iii) 2 субъекта допустили раздельное планирование государственных закупок для стимулирования применения договоров закупок небольшой стоимости, общая стоимость договоров по которым составила 504.0 тыс. леев; • на процесс проведения и присуждения договоров государственных закупок повлияло несоблюдение требований нормативной базы, о чем свидетельствуют: (i) несоблюдение максимальных лимитов ставок для накладных расходов, установленных нормативной базой в области строительства, привело к необоснованному увеличению стоимости одного договора на 30,0 тыс. леев, (ii) включение в объявление о намерениях стоимости государственных закупок, которая отличается от стоимости, оцененной проектировщиком, при этом стоимость работ была уменьшена на 173,9 тыс. леев, (iii) подозрения в имитации конкурсной процедуры на оценочную сумму в 11 763,9 тыс. леев, путем предпочтения некоторых офферентов, с раскрытием ряда специфичных данных из сметы, (iv) проведение, посредством заключения 9 договоров, работ по капитальному ремонту на общую сумму 3,4 млн. леев при отсутствии одного проекта сметы, (v) дробление 11 процедур закупок на общую сумму 11 165,9 тыс. леев с целью уклонения от установленной действующим законодательством процедуры, (vi) приобретение одним субъектом товаров и услуг на общую сумму 1 023,6 тыс. леев, в отсутствие договора, (vii) управление 10 договорами закупки небольшой стоимости на общую сумму 886,5 тыс. леев вне казначейской системы; • в рамках процесса мониторинга и отчетности договоров государственных закупок было установлено следующее: (i) нерегистрация в региональных казначействах в сроки, установленные нормативной базой, 5 договоров о государственных закупках на общую сумму 1 547,0 тыс. леев, заключенных 4 субъектами, (ii) некоторые рабочие группы 6 субъектов не составили и не опубликовали отчеты о мониторинге исполнения договоров о

государственных закупках, (iii) один субъект выполнил работы на сумму 23,9 тыс. леев вне договорных отношений, а также выполнил работы на сумму 93,3 тыс. леев при отсутствии подтверждающих документов, (iv) другой субъект профинансировал работы на общую сумму 661,8 тыс. леев на основании ряда фиктивных накладных, выставленных в конце бюджетного года, в целях получения полного финансирования, предусмотренного в бюджете для этих целей;

- 2 субъекта, подчиненных МСХРРОС, переоценили потребность в ассигнованиях на капитальные вложения, оставшись неосвоенными на конец соответствующих лет всего в сумме 12,9 млн. леев, включая ассигнования, утвержденные для приостановленных объектов, которые также не были освоены. В этом контексте отмечается, что Государственный аграрный университет Молдовы, хотя и знал, что строительство ветеринарной клиники было приостановлено еще в 2016 году, запросил посредством МСХРРОС ассигнования для продолжения строительных работ на общую сумму 6,0 млн. леев, которые полностью не были освоены. Другой недостаток связан с тем, что, несмотря на амбициозную цель, ГАУМ не обеспечил выплату или удержание гарантии для надлежащего исполнения договоров, оценочная стоимость которой составляет 2 174,5 тыс. леев. Также, в этом контексте подтверждается, что, хотя нормативная база¹⁷⁷ предусматривает условия, при которых стоимость договора может быть скорректирована, в том числе в условиях прекращения работ на неопределенный срок, ГАУМ незаконно заключил дополнительное соглашение на сумму 1 591,3 тыс. леев, в качестве основания корректировки стоимости договора послужило повышение средней почасовой оплаты труда рабочих в строительной отрасли. В результате выезда на место было установлено, что контрактованный подрядчик¹⁷⁸, хотя и отказался от продолжения выполнения строительных работ еще в 2015 году, все еще использует строительную территорию в качестве склада для хранения транспортных единиц и изделий из дерева в ассортименте, а также использует электроэнергию ГАУМ без наличия договора на поставку электроэнергии и без оплаты за потребленную энергию, которая за период 2019-2020 годов оценочно составила 14 727 кВт/ч или 32,2 тыс. леев. Следует отметить, что инвестиционный объект находится в плачевном состоянии, под воздействием климатических факторов стены покрыты грибком и плесенью, вода проникает внутрь через покрытые бетонные плиты, вызывая коррозию стен как изнутри, так и снаружи, некоторые оконные стекла разбиты. На основании вышеизложенного можем сделать вывод, что средства в размере 19,98 млн. леев, вложенные в строительство здания ветеринарной клиники, представляют собой бесполезную трату публичных средств в инвестиционные объекты, которые не будут завершены. Также Центр передового опыта в области садоводства и сельскохозяйственных технологий с. Цауль до настоящего времени не капитализировал объем завершенных выполненных работ, проведенных на завершеном инвестиционном объекте (15,3 млн. леев);

- применительно к электронным торгам, проведенным через АИС ГРГЗ/ МТендер, установлено что: (i) система электронных закупок МТендер не включает все процедуры закупок, предусмотренные в

¹⁷⁷ Ст. 69 (4,5) Закона о государственных закупках №96 от 13.04.2007, ст. 6 из ПП №640 от 19.07.2010 „Об утверждении Положения о периодической корректировке стоимости договоров о государственных закупках, заключенных на срок более одного года”.

¹⁷⁸ ООО „Getarcom Grup”.

Законе о государственных закупках, ограничиваясь открытыми торгами и запросом ценовых ofert, (ii) несмотря на то, что некоторые данные легко доступны и могут быть размещены либо на веб-сайте Агентства государственных закупок, либо в МТендер, данные о договорах закупок небольшой стоимости в основном отсутствуют в обоих электронных источниках, а большая часть документов не может быть прочитана или обработана автоматически. (iii) Текущая версия МТендер не позволяет генерировать адекватные данные по мониторингу государственных закупок. Некоторые документы формализованы, а другие загружены в PDF или другой формат, что затрудняет их систематизацию и обобщение, а также использование ключевой информации в различных системных или ключевых информациях, (iv) отсутствует единое соединение, единое места хранения информации, относящейся к процессу и процедурам государственных закупок, различная информация размещается или на веб-сайте Агентства государственных закупок (например, список запрещенных экономических агентов, уведомление о намерениях и др.), либо на веб-сайте закупающего органа (План закупок), либо в МТендер, или в ИС, используемом Национальным агентством по разрешению споров, (v) многочисленные недостатки системы электронных закупок в настоящее время не позволяют готовить и публиковать данные, относящиеся ко всему процессу закупок в легкодоступном формате для генерирования данных, доступ и их анализ являются трудным, (vi) ограничения информационной системы, а также отсутствие или недостаточность профессиональных знаний в использовании закупающими органами АИС МТендер привели к тому, что систему электронных закупок могут использовать только 12 закупающих органов из 16 проверенных, остальные 4 субъекта до настоящего времени проводят государственные закупки на бумажном носителе.

В заключение отмечается, что система электронных закупок не полностью функциональна в соответствии с утвержденной концепцией, а в некоторых случаях не соотнесена с требованиями Закона о государственных закупках, ограничившись лишь некоторыми процедурами государственных закупок и одним критерием квалификации ofert (самая низкая цена), будучи необходимы меры по изменению/корректировке функционирования ИС на всех этапах процесса закупок.

Также подчеркивается, что нормативная база, связанная с областью закупок, неоднозначна, в некоторых случаях положения Постановлений Правительства не увязаны и не согласованы с положениями Закона о государственных закупках. Так: (i) несмотря на то, что нормативная база регулирует необходимость отчетности об этапах исполнения договора, отсутствие формализованного Отчета об исполнении не позволяет легко использовать полученные из него данные для выявления случаев ненадлежащего исполнения договора экономическим оператором, (ii) закупающие органы при составлении спецификаций и установлении соответствующих критериев оценки очень редко используют критерий соотношения цены и качества, часто выбирая лишь критерию оценки „самая низкая цена”. Это является следствием выбора закупающими органами других некоторых сложных процедур, в том числе из-за отсутствия или недостаточности знаний и навыков, необходимых для успешного использования этой процедуры, в том числе в электронной системе закупок. В этой связи, необходимы обучения для развития знаний и

	пониманий преимущества этих процедур, а также для увеличения навыков и умения их использовать.
<i>Причины и воздействие установленных недостатков</i>	Среди основных причин, повлиявших на представленные выводы, можно перечислить: недостаточность процедур внутреннего управленческого контроля со стороны руководящих лиц в рамках министерской системы, неисчерпывающее исполнение полномочий, делегированных членам рабочей группы по государственным закупкам, отсутствие ясных и четких положений, негармонизация/некорректировка вторичной нормативной базы с требованиями Закона о государственных закупках, ограниченные возможности электронной системы закупок и т. д. Совокупность всего установленного повлияла на весь процесс государственных закупок, недостатки и нарушения были отмечены на всех этапах, связанных с процессом государственных закупок.
<i>Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии</i>	AGRM Приказом директора №5 от 11.02.2021 установила полномочия каждого члена рабочей группы по государственным закупкам в отдельности. МФ разработало проект ПП, который в настоящее время находится на стадии согласования, в соответствии с которым все закупки небольшой стоимости будут обязательно осуществляться через электронную систему закупок.
<i>Предложенные меры для исправления</i>	Для устранения выявленных проблем аудит направил соответствующие рекомендации, призванные обеспечить консолидацию и гармонизацию нормативных актов, касающихся области государственных закупок, приведение функциональности информационной системы государственных закупок в соответствие с положениями Закона о государственных закупках и т.д.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Аудируемый субъект не имел замечаний на констатации и рекомендации, изложенные в Отчете аудита
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	Ранее Счетная палата не проводила мисси аудита соответствия по существу по государственным закупкам в рамках МСХРРОС.

Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства финансов в 2019-2020 годах (Постановление СПРМ №48 от 30 июля 2021 года)

Общая информация	Для осуществления запланированных закупок Министерству финансов были выделены финансовые средства в течение 2019-2020 годов в размере 795,8 млн. леев, которые впоследствии были уточнены в сумме 602,5 млн. леев. Министерство финансов и его подведомственные организации осуществили государственные закупки в объеме 484,4 млн. леев, заключив 2083 договора. В общих исполненных расходах на государственные закупки основная доля принадлежит ТС - 253,6 млн. леев или 52,4%, далее следует ГНС - 160,9 млн. леев или 33,2%, МФ - 64,6 млн. леев или 13,3%, ФИ - 3,3 млн. леев или 0,7% и АГЗ - 2,0 млн. леев или 0,4%.
Цель	Оценка соответствия процесса государственных закупок, установленного в рамках Министерства финансов в 2019-2020 годах.
Задача	<p>Аудит поставил своей задачей ответить на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Обеспечили закупающие органы соответствие на этапе планирования и публикации процедур государственных закупок? • Процедуры присуждения и мониторинга договоров о государственных закупках осуществлялись в соответствии с законодательными положениями? • Компетентные органы с функциями регулирования, надзора и контроля государственных закупок обеспечивали выполнение обязанностей, предусмотренных законом? • Автоматизированная информационная система „Государственный регистр государственных закупок (МТендер)” обеспечивает полную/безопасную функциональность на всех этапах процесса государственных закупок?
Вывод	Наличие ряда нарушений и недостатков в организации и проведении процедур государственных закупок явилось следствием того, что руководители субъектов не обеспечивали адекватный внутренний управленческий контроль процессов, связанных с государственными закупками, а недостаточные знания некоторых членов рабочих групп привели к отклонениям от положений законодательства о государственных закупках на этапе инициирования и проведения процедур государственных закупок, а также при присуждении и мониторинге исполнения договоров. В то же время, аудит отмечает неполный контроль со стороны ответственного органа за администрированием государственных закупок, законностью действий, предпринимаемых закупающими органами, или их бездействием, что вызвано низкими институциональными возможностями этого органа. Электронная система государственных закупок АИС "ГРГЗ" (МТендер) не соответствует в полной мере требованиям законодательства в этой области, так как не были разработаны некоторые функции, что создает трудности в деятельности закупающих органов, которые иницируют процедуры государственных закупок, а также уполномоченных субъектов с функциями мониторинга и контроля закупок.

Основные констатации аудита

- неразработка годовых планов закупок до утверждения бюджета и непубликация регламентировано в установленные сроки изменений в плане;
- увеличение ТС и уменьшение ГНС запланированной оценочной стоимости государственных закупок на момент запуска процедуры на 3,6 млн. леев и, соответственно, на 4,8 млн. леев;
- неосвоение предусмотренных финансовых средств для закупки товаров и работ в размере 135,5 млн. леев;
- недостатки в процессе определения и планирования потребностей в рамках ГНС и ТС привели к дополнительным расходам в размере 0,4 млн. леев;
- планирование и инициирование процедур государственных закупок на сумму 4,3 млн. леев в рамках ТС и 1,2 млн. леев в рамках ГНС при отсутствии финансовых средств;
- нерегламентированная публикация объявлений о намерении в отношении предусмотренных государственных закупок ГНС по 15 закупкам на сумму 115,8 млн. леев, ТС - по 6 закупкам на сумму 14,7 млн. леев и МФ - по 2 закупкам на 1,9 млн. леев;
- несвоевременное подписание, а в некоторых случаях и непредставление деклараций о беспристрастности и конфиденциальности членами рабочей группы по закупкам в рамках ГНС;
- закупка некоторых товаров и услуг посредством процедуры переговоров ТС - 1 процедура на сумму 0,4 млн. леев, ГНС - 3 процедуры на сумму 1,8 млн. леев и МФ - 1 процедура на сумму 1,4 млн. леев, которые не соответствовали в полной мере правовым критериям;
- отмечаются несоответствия в нормативных положениях относительно закупок типовых форм первичных документов со специальным режимом;
- включение в документацию о присуждении некоторых ограничительных требований;
- несоответствующее информирование некоторых экономических операторов о результатах процедуры государственных закупок;
- аннулирование отдельными проверяемыми субъектами некоторых процедур государственных закупок без конкретного указания мотивации;
- недостаточное регламентирование положений, касающихся закупок небольшой стоимости и неаргументирование, в некоторых случаях, оснований для заключения договоров о закупках небольшой стоимости;
- заключение некоторых договоров о государственных закупках с отклонениями от утвержденного плана;
- установление в документации о присуждении ограниченных сроков исполнения договоров;
- непубликация объявлений о присуждении, неудержание гарантии исполнения договоров и ненадлежащая документация об изменениях в договоре;
- неполный мониторинг со стороны органа, ответственного за администрирование государственных закупок, законности действийкупающих органов или допущенных ими упущений;
- система электронных государственных закупок АИС "ГРГЗ" (МТендер) не соответствует в полной степени требованиям законодательства в данной области.

<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Нарушения и недостатки, выявленные внешним публичным аудитом, повлияли на соблюдение процедур государственных закупок, которые вызваны следующими причинами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - недостаточное изучение рынка, что привело к отмене некоторых закупок, неиспользованию финансовых средств, предусмотренных для закупок товаров и услуг; - ограничение конкуренции в процедурах государственных закупок путем установления ограничительных требований в документации о присуждении; - неосвоение финансовых средств и неприобретение товаров в связи с установлением в документации о присуждении некоторых ограниченных сроков для исполнения договоров; - ограниченный институциональный потенциал органа, ответственного за администрирование государственных закупок; - неразвитие некоторых функций в АИС ГРГЗ" (МТендер), что создает трудности в деятельности закупающих органов, иницилирующих процедуры государственных закупок, а также компетентных органов с функциями мониторинга и контроля закупок.
<p>Меры, принятые субъектом в ходе аудиторской миссии</p>	<p>-</p>
<p>Предложенные меры для исправления</p>	<p>В результате аудиторской миссии были предложены меры по укреплению и развитию системы ВУК в области государственных закупок закупающими органами, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - надлежащая подготовка документации на этапе планирования и запуска процедур государственных закупок, в отношении разработки, публикации и определения содержания плана закупок и объявления о намерениях, путем надлежащего установления потребностей и правильного расчета оценочной стоимости; - обеспечение адекватного порядка по документированию процесса проведения закупок и мониторингу заключенных договоров; - проведение регулярного повышения квалификации и периодической оценки персонала, вовлеченного в деятельность по осуществлению государственных закупок. <p>В то же время Законодательному органу было рекомендовано поручить Правительству:</p> <ul style="list-style-type: none"> - повысить эффективность деятельности Агентства по государственным закупкам с целью надлежащего выполнения функций и полномочий, предусмотренных законом; - внести предложения по изменению законодательства и приведению в соответствие положений нормативной базы, регламентирующей закупки Таможенной службой и Государственной налоговой службой типовых форм со специальным режимом; - обеспечить функциональность и постоянное развитие Автоматизированной информационной системы „Государственный регистр государственных закупок” (МТендер) с целью ее эффективного использования в рамках процедур государственных закупок.
<p>Точка зрения руководства</p>	<p>Замечания и рекомендации аудита были доведены до сведения руководства и должностных лиц МФ и подведомственных учреждений,</p>

<i>аудируемого субъекта</i>	в отношении которых у них не было возражений, поскольку они были сочтены актуальными и выполнимыми.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	Ранее Счетная палата не проводила миссий по аудиту соответствия с существенным влиянием на государственные закупки в рамках Министерства финансов.

Аудит соответствия приватизации имущества в период 2013-2019 годов путем продажи на аукционах с молотка или на понижение и путем продажи на Фондовой бирже Молдовы (Постановление СПРМ №49 от 02 августа 2021 года)

Общая информация	<p>Аудиторская миссия была проведена в рамках АПС, органа, уполномоченного за управление публичной собственностью и разгосударствление, были подвергнуты аудиту приватизация акций путем продажи на регламентированном рынке или в рамках многосторонней торговой системы (на Фондовой бирже Молдовы), а также приватизация путем продажи на аукционах (с молотка или на понижение) социальных ставок в уставном капитале коммерческих обществ, незавершенных строений, недвижимого, движимого имущества и их комплексов, единых имущественных комплексов, земельных участков под строительство, за исключением сданных в аренду, произведенные в период 2013-2019 годов.</p> <p>В период 2013-2019 годов был приватизирован путем продажи на аукционах 31 объект/актив публичной собственности на общую сумму 64439,4 тыс. леев и 37 портфелей акций публичной собственности на общую сумму 552881,0 тыс. леев посредством Фондовой биржи Молдовы.</p>
Цель	<p>Оценка соответствия приватизации имущества в период 2013-2019 годов путем продажи на аукционах с молотка или на понижение и путем продажи на Фондовой бирже Молдовы.</p>
Задача	<p>Аудит поставил задачу ответить на следующий вопрос:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Порядок приватизации имущества/ активов публичной собственности государства соответствовал основным принципам, применяемым в области согласно действующей нормативной базе?
Вывод	<p>Результаты аудита относительно соответствия порядка приватизации в период 2013-2019 годов имущества публичной собственности путем продажи на аукционах и путем продажи на Фондовой бирже Молдовы с основополагающими принципами, применяемыми в области разгосударствления публичной собственности, свидетельствуют о несоблюдении их в полной мере. Несмотря на то, что установленная действующей нормативной базой процедура, связанная с проведением данных аукционов, была в значительной степени соблюдена, несоответствие процесса приватизации публичной собственности с приоритетами национальной публичной политики в данной области по причине ее отсутствия, несоответствующее установление целей управления в данной области, которые не способствуют достижению ожидаемого влияния от приватизации публичного имущества, а также существующие пробелы в действующей нормативной базе, связанные с оценкой рыночной стоимости объектов, подлежащих приватизации, установление первоначальной цены для выставления их на приватизацию, несоответствие положений некоторых нормативных актов, применяемых в данной области и др., подрывают проведение приватизации публичной собственности в соответствии с принципами законности, прозрачности и эффективности.</p>
Основные констатации аудита	<p>Порядок организации деятельности по приватизации не обеспечил в целом соблюдение принципов законности, доступности и прозрачности, что выражено путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствия стратегического видения в развитии области, которое нацелено на соответствующие приоритеты национальной публичной

политики и описывают направления деятельности в области на долгосрочный и/или среднесрочный период;

- некорреляции задач управления, установленных в области приватизации публичной собственности по всей институциональной системе, связанных с областью, а также установления показателей эффективности без количественного и измеряемого ориентира;

- неприсоединения к основным принципам управления процесса бюджетирования деятельности по приватизации имущества публичной собственности государства; были освоены соответствующие ассигнования в среднем на уровне лишь около 55%, а также использованы не по установленному назначению 2932,2 тыс. леев или 53% от общих произведенных расходов.

Несмотря на то, что с процедурной точки зрения аукционы с молотка/на понижение и аукционы, организованные на Фондовой бирже Молдовы, были проведены регламентированным способом, условия, в которых они были проведены, не способствовали обеспечению полной эффективности и прозрачности, а именно:

- непоследовательность нормативной базы в области оценочной деятельности не обеспечивает определение реальным и объективным способом первоначальной цены продажи объектов, подлежащих приватизации;

- нормы, связанные с установлением цены продажи путем аукционов с молотка/на понижение, не содержат четкие критерии по установлению первоначальной цены объекта, который выставляется первый раз для приватизации, были созданы предпосылки по установлению первоначальной цены объекта, подлежащего приватизации путем аукционов с молотка/на понижение, субъективным и небеспристрастным способом в ущерб государственных интересов;

- порядок установления цены продажи акций не предполагает исчерпывающего применения соответствующих методов их оценки, предусмотренных действующей законодательной базой, что завершилось тем, что некоторые портфели акций публичной собственности государства (25 портфелей из 37 проданных) были проданы по цене ниже стоимости доли государства в чистых активах соответствующих акционерных обществ, составив разницу в сумме 207609,3 тыс. леев, будучи обусловленную возможным упущением соответствующих доходов в государственный бюджет вследствие необъективного установления цены продажи приватизированных акций.

Постприватизационная деятельность, основываясь лишь на мониторинге за исполнением платежных обязательств, связанных с приватизированным имуществом, не обеспечивает оценку качественного социально-экономического влияния разгосударствления публичной собственности, что выражается следующим:

- постприватизационный надзор ограничивается преимущественно исполнением договорных условий, связанных с объектом договора и условиями оплаты, не была отслежена реализация ожидаемой цели от разгосударствления публичной собственности;

- ненадлежащее управление земельными участками, связанными с имуществом, приватизированным на аукционах с молотка/на понижение, было допущено упущение доходов государственного

	бюджета согласно оценкам аудита примерно от 529,5 тыс. леев до 2647,4 тыс. леев совокупно за весь аудируемый период.
Причины и воздействие установленных недостатков	Недостатки, выявленные аудитом, были преимущественно обусловлены непоследовательностью и/или неполной нормативной базой, связанной с областью, с влиянием несоблюдения в полной мере основных принципов, применяемых в области разгосударствления публичной собственности.
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	Не были приняты меры, так как устранение несоответствий, установленных аудитом, требует более длительного времени.
Предложенные меры для исправления	Аудит направил рекомендации, предназначенные обеспечить улучшение и гармонизацию нормативной базы, связанной с областью приватизации публичной собственности, максимизацию выгоды государства в результате разгосударствления соответствующего имущества, создание соответствующих условий для отслеживания и измерения ожидаемого влияния, в том числе социально-экономического, разгосударствление публичной собственности, а также уклонение в перспективе от несоответствий, выявленных в рамках аудиторской миссии.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Руководство АПС признало констатации аудита, а также взяло ответственность за реализацию рекомендаций, направленных Счетной палатой.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	Раньше Счетная палата провела аудит соответствия относительно разгосударствления публичной собственности и постприватизационной деятельности за 2012-2013 годы ¹⁷⁹ , было направлено 14 рекомендаций, в том числе рекомендация, связанная с приватизацией на Фондовой бирже Молдовы, а именно: АПС установить конкретные процедуры с целью исключения ситуаций представления неполных и недостоверных данных при составлении документов для выставления на приватизацию, с обеспечением их реализации. Так, данная рекомендация была внедрена, были внесены изменения в ст.89 Закона об акционерных обществах №1134 от 02.04.1997 путем Закона №138 от 17.06.2016 о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты, которыми была установлена обязательность проведения аудита годовой финансовой отчетности обществ, в которых доля государства превышает 50 процентов из уставного капитала.

¹⁷⁹ Постановление Счетной палаты №13 от 28.03.2014 по Отчету аудита соответствия относительно разгосударствления публичной собственности и постприватизационной деятельности за 2012-2013 годы.

Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства внутренних дел в 2019-2020 годах (Постановление СПРМ №50 от 10 сентября 2021 года)	
Название миссии	Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства внутренних дел в 2019-2020 годах
Постановление, которым был утвержден	Постановление Счетной палаты №50 от 10 сентября 2021 года
Общая информация об аудируемых субъектах/ проектах/ программах	В период 2019-2020 годов закупающие органы в рамках системы Министерства внутренних дел осуществили государственные закупки на общую сумму 1364,2 млн. леев. Было организовано 242 открытых торга со стоимостью закупок 597,0 млн. леев; 211 процедур закупок путем запроса ценовых ofert на сумму 72,7 млн. леев; 3343 процедуры закупки путем закупок небольшой стоимости в сумме 174,0 млн. леев и 184 процедуры закупки путем переговоров без публикации объявления об участии на сумму 295,0 млн. леев.
Цель	Оценка соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства внутренних дел в 2019-2020 годах и составление общего вывода аудита.
Основная задача	Предоставление общего вывода о соответствии государственных закупок в рамках системы Министерства внутренних дел в 2019-2020 годах.
Общий вывод	На государственные закупки в рамках МВД в 2019-2020 годах повлияли некоторые несоответствия и недостатки, которые отрицательно отразились на процессах по оценке, планированию и исполнению бюджетов в корреляции с принципами надлежащего управления; ограничили прозрачность в отношении информирования и доступности потенциальных экономических операторов относительно проводимых государственных закупок. В результате, установленные недостатки обусловили факт, что в целом проведенный процесс государственных закупок не соответствовал принципам законности, прозрачности, эффективности и экономичности.
Основные констатации и выводы	<p><i>В процессе осуществления внешнего аудита по государственным закупкам были установлены следующие недостатки и несоответствия:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 4 из 12 аудируемых органов не описали операционные процессы и не выявили риски, связанные с исполнением процедур государственных закупок; • 10 закупающих органов, не соблюдая принцип соответствия и прозрачности, не пересмотрели планы закупок на этапе внесения изменений в бюджет, учитывая увеличение или снижение ассигнований и не опубликовали их в установленном порядке, планы закупок были искажены в целом примерно на 170,0 млн. леев; • применение процедуры закупки и присуждения договора по закупке оборудования для строительства сети радиокommunikаций в стандарте TETRA стоимостью 163,5 млн. леев методом переговоров без предварительной публикации объявления об участии со ссылкой на „технический мотив создания” противоречит Закону о государственных

закупках №131/2015¹⁸⁰, закупающий орган не соблюдал принципы законности, прозрачности, конкуренции, эффективности и экономичности;

- были допущены завышенные конечные расходы сети радиокommunikаций вследствие применения на таможенной территории незаконных торговых надбавок, которые по некоторым позициям оборудования достигли максимальной ставки 229% к первоначальной цене закупки, расходуя из государственного бюджета на 24,4 млн. леев больше, а также нанося бюджетные потери в сумме 14,5 млн. леев;

- были произведены выплаты за работы в отсутствие актов приема работ по строительству сети радиокommunikаций, подтверждающих документов количественного и стоимостного эталона по выполнению работ по строительству сети (30,6 млн. леев);

- не было завершено строительство сети радиокommunikаций для операционных целей в рамках Полиции, а также был завышен примерно на 27,9 млн. леев бюджет закупки, утвержденный в соответствии с Соглашением о финансировании;

- существует риск отчуждения 28 башен телекommunikаций и других элементов инфраструктуры сети радиокommunikаций Генерального инспектората пограничной полиции стоимостью 31,2 млн. леев по причине инициирования процесса принудительного исполнения, который длится в течение 7 лет, а также разрушения фундамента башен, исходя из того, что закупающий орган в отсутствие права собственности не может обеспечить содержание арестованного имущества, находящегося в управлении;

- документация по присуждению и договорам закупок работ была составлена в отсутствие ряда проектов и общих смет расходов, прошедших регламентировано экспертизу (107,9 млн. леев).

- была допущена нерегламентированная выплата авансовых платежей одной международной организации за работы на срок более четырех лет, без передачи работ (28,7 млн. леев);

- по причине отсутствия проектов исполнения, недокументирования скрытых работ и недостаточного осуществления мониторинга договоров о закупках работ было допущено заключение ряда дополнительных соглашений, посредством которых был увеличен объем закупки работ на сумму 7,3 млн. леев, а также сроков выполнения работ до 35 месяцев, не соблюдая критерии, установленные на торгах; не было обеспечено ;

- не было обеспечено соответствие составления документации по присуждению при организации процедур закупки автомобилей в рамках системы министерства, были составлены ограниченные технические спецификации, которые ограничили конкуренцию, а по причине отсутствия норм оснащения подведомственных учреждений служебными транспортными средствами и транспортом по оперативному вмешательству закупки автомобилей производились по системе неоднородно;

- при закупке 106 автомобилей стоимостью 38,6 млн. леев была установлена торговая надбавка в сумме 8,4 млн. леев, которая варьировала от 12% до 144% от цены закупки, причиной было завышенное объявление оценочной стоимости государственной

¹⁸⁰ Ст.54 (1) (с) Закона о государственных закупках №131/2015.

закупки, отсутствие конкуренции ofert и приобретение автомобилей через посредников;

- нормативная база, регламентирующая закупку снаряжения для работников в рамках министерства и которая находилась в основе составления документации по присуждению для организации публичных торгов, является неоднородной и несовершенной, не устанавливает по системе название ткани и волокнистый состав в %;

- было приобретено 20 позиций снаряжения в сумме 11,5 млн. леев без этикетки о волокнистом составе ткани в % или волокнистый состав ткани на этикетке не соответствует критериям из победившей оферты и спецификациям заключенного договора, было закуплено снаряжение с высоким содержанием синтетического волокна в ущерб натуральным волокнам;

- запасы снаряжения на складах, принадлежащих 4 закупающим органам, составляют 49,4 млн. леев, увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 13,1 млн. леев, таким образом, бюджетные средства на неопределенный период были отвлечены в формирование неиспользуемых запасов;

- договора закупки услуг по хранению зерна, хранящегося в государственном резерве, не были заключены в условиях прозрачности, конкуренции и эффективности использования публичных средств, переговорные процедуры были формальными и незадокументированными (27,3 млн. леев);

- при заключении договоров и закупке некоторых товаров стоимостью 2,0 млн. леев, предназначенных для борьбы с инфекцией Covid-19, новый закупающий орган в рамках системы применил нерегламентировано в договорах ставку НДС, завышенную на 20% против ставки НДС 8% для таких товаров, в 61 случае было выплачено из бюджета на 0,3 млн. леев больше;

- в результате дисфункциональности процесса планирования договоров закупок было допущено раздробление 43 договоров небольшой стоимости в сумме 10,1 млн. леев;

- документация по присуждению и результаты процедур закупки по оценке оферт, составленные 7 закупающими органами, подведомственными МВД, были оспорены в Национальном агентстве по разрешению споров 72 раза, были приняты 38 решений (52,8%), посредством которых апелляции экономических операторов были разрешены и частично разрешены, рабочие группы обязаны были пересмотреть решения и переоценить оферты или изменить документацию по присуждению согласно законодательным положениям, а в соответствии с 32 принятыми решениями (44,5%), апелляции экономических операторов были отклонены;

- Автоматизированная информационная система „Государственный регистр государственных закупок”/МТендер является фрагментарной, не покрывает 6 процедур закупок из 8, предусмотренных законодательной базой, а также ограничивает право экономических операторов нерезидентов участвовать в процедуре государственной закупки, вследствие непризнания электронных подписей лиц нерезидентов, так как в настоящее время отсутствуют в этой связи соглашения между Республикой Молдова и другими государствами, что

	стимулирует участие посредников на процедурах государственных закупок и закупку товаровкупающими органами по завышенным ценам.
<i>Причины и воздействие установленных недостатков</i>	Несоответствия и недостатки, установленные внешним публичным аудитом, повлияли на соответствие процедур государственных закупок, с влиянием на использование бюджетных средств, будучи связанными с: <ul style="list-style-type: none"> - недостатком процедур внутреннего управленческого контроля руководящих лиц из министерской системы и неисполнением исчерпывающе полномочий, делегированных членам рабочей группы по государственным закупкам; - отсутствием ряда ясных и отчетливых положений, негармонизацией/некорректировкой вторичной нормативной базы с положениями Закона о государственных закупках, ограниченными возможностями системы электронных закупок и др. Совокупность установленного повлияла на весь процесс государственных закупок, недостатки и несоответствия затронули все этапы, связанные с этим процессом.
<i>Влияние внедрения рекомендаций, направленных предыдущими ПСП</i>	
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	Раньше Счетная палата не проводила миссии аудита соответствия по существу по государственным закупкам в рамках МВД.

Аудит соответствия оплаты труда в 2019 году в некоторых доуниверситетских образовательных учреждениях, подведомственных органам местного публичного управления (Постановление СПРМ №48 от 28 октября 2020 года)

Общая информация	ОМПУ из муниципия Кишинэу и из района Единец, 37 доуниверситетских образовательных учреждений, работающих на самоуправлении, из мун. Кишинэу и 2 из р-на Единец. 62 образовательных учреждения, подведомственных ГУОМС из мун. Кишинэу и секторным УОМС, а также в централизованные бухгалтерии при них.
Цель	Оценка соответствия оплаты труда в 2019 году в некоторых доуниверситетских образовательных учреждениях, подведомственных ОМПУ из мун. Кишинэу и из р-на Единец.
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • При утверждении штатов персонала образовательных учреждений были ориентиром нормы персонала и труда в национальной системе образования, разработанные и утвержденные МОКИ? • Образовательные учреждения и Управления образования обосновали соответствующим образом объем работы по должностям, включенным в штаты персонала? • Оплата труда работников из доуниверситетских образовательных учреждений осуществляется в соответствии с нормативной базой? • Работники образовательных учреждений получали дополнительную оплату от Общественных ассоциаций родителей? • Как управляются менеджерами доуниверситетских образовательных учреждений конфликты интересов в рамках учреждений?
Вывод	Штаты персонала доуниверситетских образовательных учреждений с юридической индивидуальностью завышены, множество должностей являются вакантными, что обуславливает увеличение расходов на их содержание. Оплата труда работников этих образовательных учреждений производилась, в некоторых случаях, с несоблюдением положений действующей нормативной базы.
Основные констатации аудита	<p>МОКИ до настоящего времени не разработало и не утвердило нормы персонала и труда в национальной системе образования (ст. 140 Кодекса об образовании).</p> <p>При установлении и утверждении необходимого количества единиц персонала для Централизованных бухгалтерий при ГУОМС и УОМС секторов из мун. Кишинэу, а также в доуниверситетских образовательных учреждениях на самоуправлении, не учитывается достигнутый прогресс в области ИТ (бухгалтерский учет на основе программы 1 „С”, отчетность через АИС уполномоченных органов и т.д.), что приводит к утверждению завышенного числа единиц в их штатах персонала, а также сделало возможным одновременное совмещение работающими бухгалтерами и экономистами в рабочее время многих функций во многих учреждениях/субъектах от 0,5 единицы бухгалтера/экономиста, некоторые бухгалтера были трудоустроены в 4 - 6 учреждениях.</p> <p>ГУОМС мун. Кишинэу не установило количество должностей заместителя директора для каждого учебного заведения.</p> <p>Менеджеры доуниверситетских образовательных учреждений не учитывали положения нормативной базы и не инициировали конкурс на</p>

	<p>замещение должности заместителя директора, что свидетельствует о том, что учреждения не нуждаются в таком количестве утвержденных единиц заместителя директора.</p> <p>В ТЛ им. Георге Асаки врио заместителя директора был назначен лишь на основании приказа директора учреждения, уклонившись от процедуры, предусмотренной нормативной базой по назначению на должность посредством конкурса.</p> <p>Сохранение завышенного числа единиц персонала в Централизованных бухгалтериях связано с тем, что должностные оклады сотрудников, установленные в соответствии с положениями действующих нормативных актов¹⁸¹, составляют в среднем 4,5 - 6,0 тыс. леев¹⁸², что намного ниже заработной платы, уплаченной в частном секторе, а увеличение должностного оклада является следствием совмещения нескольких вакантных должностей.</p> <p>Действующая нормативная база не регламентирует исчерпывающе, сколько времени определенная должность может быть вакантной, тем самым предоставляя работодателям возможность сохранять определенное количество вакантных должностей с целью предоставления надбавок для увеличения заработной платы существующим сотрудникам.</p> <p>В двух доуниверситетских образовательных учреждениях установлены подозрения в мошенничестве при назначении на должность экономиста и при оплате труда одного лица в период „деятельности” за 2016-2020 годы.</p> <p>Директора доуниверситетских образовательных учреждений не обеспечили эффективный менеджмент человеческих ресурсов, что обусловило в 2019 году дублирование расходов на оплату труда в сумме 1094,1 тыс. леев, за тот же период были понесены расходы на оплату замещенных часов, а также на сохранение средней заработной платы/выплату отпускных пособий лицам, делегированным на курсы повышения квалификации/предоставление оплачиваемых отпусков в течение учебного года.</p> <p>В ТЛ „Детская академия” из мун. Кишинэу альтернативная программа обучения не была утверждена МОКИ. В нарушение нормативной базы, в этом лице плата за обучение по альтернативной программе обучения и образования „School of tomorrow” установлена, утверждена и взимается ОА „Образование”, при этом неясно, что лежит в основе ее расчета.</p> <p>Менеджеры доуниверситетских образовательных учреждений не обеспечили управление конфликтами интересов при найме персонала и связанными с лояльностью, в соответствии с положениями действующей нормативной базы.</p>
<p><i>Причины и воздействие установленных недостатков</i></p>	<p>МОКИ не утвердило нормы персонала для доуниверситетских образовательных учреждений, а они не соблюдали требования Положения, утвержденного Постановлением Правительства №98 от 04.02.2013, о применении нормативов труда, которыми бы регламентировали и обосновывали нормативы времени и персонала, что позволяет установить ряд функций без объема работы, хотя они не являются необходимыми.</p> <p>Отсутствует мониторинг деятельности, осуществляемой педагогическими кадрами во время, когда не проводятся лекции (9</p>

¹⁸¹ Закон №270/2018.

¹⁸² Должностной оклад зависит от стажа работы.

	<p>часов из 35 часов в неделю), и во время каникул учащихся (9 недель за год).</p> <p>Менеджеры доуниверситетских образовательных учреждений на самоуправлении не владеют необходимыми знаниями в области финансово-экономического управления учреждением и др.</p>
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Разработать, обосновать и утвердить нормативы для штатов персонала из доуниверситетских образовательных учреждений на основании трудовых норм (ст.167-169 Трудового кодекса и ст.140 Кодекса об образовании). • Пересмотреть формат обучения в рамках совершенствования педагогических кадров. • Обеспечить ввод в действие, согласно существующей законодательной базе, Приказа МОКИ №897 от 12.06.2018, Приказа Министерства просвещения №235 от 25.03.2016 и др. • Пересмотреть функции главного бухгалтера, бухгалтера и экономиста в соответствии с требованиями Положения, утвержденного ПП №1231 от 12.12.2018 (приложение №9), с целью их дифференцирования.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Субъекты были согласны с наблюдениями аудита и согласовали внедрение рекомендаций.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	Раньше Счетная палата не проводила миссии аудита соответствия по существу по оплате труда в доуниверситетских образовательных учреждениях, подведомственных органам местного публичного управления.

Аудит о соответствии бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ г. Фэлешть за 2019 год (Постановление СПРМ №50 от 23 ноября 2020 года)

Общая информация	<p>АТЕ г. Фэлешть имеет население 16,4 тыс. жителей. Стоимость активов составила 131,3 млн. леев (в том числе 2,2 млн. леев - денежные средства), фактические доходы и расходы - 43,2 млн. леев и, соответственно, 53,7 млн. леев, а кассовые доходы и расходы - 30,4 млн. леев и, соответственно, 32,5 млн. леев.</p> <p>В составе доходов трансферты из государственного бюджета составляли 19,0 млн. леев или 43,9%. На одного жителя доходы от налогов и сборов составили 609,1 леев, из которых по налогу на недвижимое имущество - 63,6 лея.</p>
Цель	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.</p>
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с соответствующей законодательной и регламентированной базой? • АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе? • АТЕ зарегистрировала и управляла публичным имуществом соответствующим образом?
Вывод	<p>Некоторые виды деятельности по управлению бюджетными средствами и публичным имуществом были реализованы ненадлежащим образом, что повлияло на правильную оценку и планирование бюджетных доходов и расходов; выявление/оценку/осуществление мониторинга местной налогооблагаемой базы; регистрацию права собственности и правильное администрирование имущества; правильность произведенных расходов и примененных процедур закупок; эффективное использование публичных средств при реализации закупок, инвестиций и капитальных ремонтов.</p>
Основные констатации аудита	<p>В нарушение положений ст.33 Закона №397 от 16.10.2013, не был обеспечен соответственно процесс разработки и утверждения местного бюджета и по некоторым компонентам доходов правильность и достоверность данных (в том числе относительно субъекта и объекта обложения), на основании которых был разработан бюджет АТЕ. В результате, было допущено неутверждение, недооценка или превышение некоторых бюджетных доходов, что подрывает государственные закупки.</p> <p>Сотрудничество между ГНС и АТЕ является ненадлежащим, в связи с чем не поступают в местный бюджет важные доходы - 0,9 млн. леев.</p> <p>Обоснование запросов по трансфертам из государственного бюджета и исполнение связанных с ними расходов было ненадлежащим, были выделены трансферты, которые не были исполнены - 0,34 млн. леев. Данная ситуация была связана с отсутствием формулы по выделению трансфертов, ежегодно предлагаемой МОКИ и утверждаемой Правительством для дошкольного, специального и дополнительного (внешкольного) образования.</p> <p>Неустановление АТЕ и неуплата экономическим агентом роялти на уровне годового износа технико-инженерной инфраструктуры,</p>

	<p>связанной с публичной услугой водоснабжения и канализации, и, соответственно, неперечисление роялти в Фонд развития соответствующей услуги.</p> <p>Не были соблюдены минимальные лимиты финансовых норм расходов для питания детей - 0,35 млн. леев.</p> <p>АТЕ произвела некоторые расходы, которые не связаны с их прямыми полномочиями, без указания цели и оценки влияния этих расходов - 0,23 млн. леев.</p> <p>Предоставление материальной помощи производилось при отсутствии обоснования ситуаций социального риска или сложного положения/уязвимости - 0,03 млн. леев.</p> <p>Планирование закупок, расчет оценочной стоимости и установление компетенций членам рабочей группы по государственным закупкам производились ненадлежащим образом.</p> <p>Несоответствующий мониторинг исполнения договоров привел к увеличению выполненных работ в результате некорректировки в смете расходов новых ставок социального и медицинского страхования - 0,01 млн. леев.</p> <p>Неприменение принципа совокупной оценочной стоимости по тому же типу/виду товара всех объектов/лотов из состава работ, товаров и услуг привело к присуждению договоров многим экономическим агентам - 0,53 млн. леев и/или неприменению одной процедуры государственной закупки - 2,85 млн. леев.</p> <p>При согласовании ряда работ и услуг не было обеспечено составление и приложение первичных документов по обоснованию произведенных операций, составленных надлежащим образом, что не дает возможность установить их реальность - 0,08 млн. леев.</p> <p>Не было обеспечено поступление доходов от аренды земельных участков - 0,02 млн. леев.</p> <p>Не были зарегистрированы права собственности на недвижимое имущество, отраженное в бухгалтерском учете - 0,41 млн. леев.</p> <p>Земельный кадастр АТЕ не предоставляет пользователям достоверную информацию.</p> <p>Большинство уставов учрежденных субъектов не содержат (не приложены) все необходимые документы. Также, АТЕ не проводила мониторинг учрежденных субъектов, а их финансовая/имущественная отчетность не является достоверной по причине необеспечения разграничения по сферам (публичной/частной) и отдельного отражения в бухгалтерском учете находящегося в их управлении публичного имущества.</p>
<p><i>Причины и воздействие установленных недостатков</i></p>	<p>Безответственность специалистов, вовлеченных в деятельность примэрии, отсутствие взаимного сотрудничества с Государственной налоговой службой и Агентством государственных услуг, неправильное применение положений нормативных актов и отсутствие системы внутреннего управленческого контроля на уровне МПО и подведомственных учреждений обусловили ненадлежащее управление МПО публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.</p>

Меры, принятые субъектом в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Внедрить ВУК по разработке, утверждению и мониторингу исполнения бюджета по всем видам доходов и расходов. • Провести инвентаризацию и выявить все объекты и субъекты обложения местными налогами и сборами, а также устанавливать, начислять и взыскивать, согласно законодательным положениям, плату за использование земельных участков публичной собственности АТЕ, прилегающих к частным объектам. • Обеспечить прозрачность государственных закупок, в том числе небольшой стоимости. • Обеспечить соблюдение необходимого ежедневного количества продуктов питания, а также финансового норматива для одного ребенка из дошкольных учреждений. • Обеспечить соответствие исполнения трансфертов специального назначения, а также использование по назначению неиспользованных трансфертов. • Обеспечить надлежащее отражение в отчетности публичного имущества и уставного капитала учрежденных субъектов, с принятием соответствующих мер по регламентированному управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в управлении муниципальных предприятий, с внедрением соответствующих процедур внутреннего контроля.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	АТЕ подтвердила допущение недостатков, выявленных аудитом, и заверила, что рекомендации аудита будут внедрены.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	ОМПУ не приняли достаточных и адекватных мер по внедрению предыдущих рекомендаций Счетной палаты ¹⁸³ .

¹⁸³ Количество внедренных, частично внедренных и невнедренных рекомендаций составило соответственно: 4, 0, 6 из 10.

Аудит о соответствии бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ с. Мэгдэчешть за 2019 год (Постановление СГПМ №52 от 25 ноября 2020 года)

Общая информация	<p>АТЕ с. Мэгдэчешть имеет население 5,2 тыс. жителей. Стоимость активов составила 60,0 млн. леев (в том числе 0,3 млн. леев - денежные средства), фактические доходы и расходы - 18,02 млн. леев и, соответственно, 18,04 млн. леев, а кассовые доходы и расходы - 17,3 млн. леев и, соответственно, 17,6 млн. леев.</p> <p>В составе доходов трансферты из государственного бюджета составляли 11,4 млн. леев или 66%. На одного жителя доходы от налогов и сборов составляли 891,5 леев, из которых по налогу на недвижимое имущество - 84,4 лея.</p>
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с соответствующей законодательной и регламентированной базой? • АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе? • АТЕ зарегистрировала и управляла публичным имуществом соответствующим образом?
Вывод	Некоторые виды деятельности по управлению бюджетными средствами и публичным имуществом были реализованы ненадлежащим образом, что повлияло на правильную оценку и планирование бюджетных доходов и расходов; выявление/оценку/ осуществление мониторинга местной налогооблагаемой базы; регистрацию права собственности и правильное администрирование имущества; правильность произведенных расходов и применяемых процедур закупок; эффективное использование публичных средств при реализации закупок, инвестиций и капитальных ремонтов.
Основные констатации аудита	<p>В нарушение положений ст.33 Закона №397 от 16.10.2013, не был обеспечен надлежащим образом процесс разработки и утверждения местного бюджета и по некоторым компонентам доходов правильность и достоверность данных¹⁸⁴ (в том числе относительно субъекта и объекта обложения), на основании которых был разработан бюджет АТЕ. В результате, было допущено неутверждение, недооценка или превышение некоторых бюджетных доходов¹⁸⁵, что подрывает государственные закупки¹⁸⁶.</p> <p>АГУ не оценило в налоговых целях все недвижимое имущество и земельные участки (3,3 %), а комиссия по предварительной оценке зданий в рамках Примэрии применила необоснованные оценки стоимости этого имущества (около 5%-12% от рыночной стоимости).</p> <p>Обоснование запросов по трансфертам из государственного бюджета и исполнение связанных с ними расходов было ненадлежащим, были</p>

¹⁸⁴ 1) Ст. 21 (3) Закона №397 от 16.10.2003. 2) П.151, п.154, п.435 из Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета, утвержденного Приказом министра финансов №209 от 24.12.2015.

¹⁸⁵ Доходы: занижены на 0,9 млн. леев.

¹⁸⁶ Путем принудительного разделения закупок или невозможности исполнения ряда договоров и их расторжение.

	<p>исполнены текущие расходы на 0,43 млн. леев меньше, чем полученные для этого направления трансферты.</p> <p>Неустановление АТЕ и неуплата экономическим агентом роялти на уровне годового износа технико-инженерной инфраструктуры, связанной с публичной услугой водоснабжения и канализации, и, соответственно, неперечисление роялти в Фонд развития соответствующей услуги.</p> <p>Планирование закупок, расчет оценочной стоимости и установление компетенций членам рабочей группы по закупкам производились ненадлежащим образом.</p> <p>В нарушение положений действующей нормативной базы¹⁸⁷, АТЕ заключает договора закупки в отсутствие доказательств относительно полного выделения необходимых финансовых средств (11,8 млн. леев), что создает риск невнедрения инвестиционного проекта в первоначально запланированные сроки и порядке, а также формирования кредиторской задолженности.</p> <p>Неприменение принципа совокупной оценочной стоимости по тому же типу/виду товара всех объектов/лотов из состава работ, товаров и услуг привело к неприменению одной процедуры государственной закупки (0,4 млн. леев).</p> <p>При согласовании ряда работ и услуг не было обеспечено составление и приложение первичных документов по обоснованию произведенных сделок, составленных надлежащим образом, что не дает возможность установить их реальность (0,06 млн. леев).</p> <p>Не были зарегистрированы права собственности на недвижимое имущество, отраженное в бухгалтерском учете (6,26 млн. леев), и на земельные участки местной публичной собственности (214,96 га).</p> <p>Земельный кадастр АТЕ не предоставляет пользователям достоверную информацию.</p> <p>Большинство уставов учрежденных субъектов не содержат (не приложены) все необходимые документы¹⁸⁸. Также, АТЕ не проводила мониторинг¹⁸⁹ учрежденных субъектов, а их финансовая/имущественная отчетность не является достоверной по причине необеспечения разграничения по сферам (публичной/частной) и отдельного отражения в бухгалтерском учете¹⁹⁰ находящегося в их управлении публичного имущества.</p>
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Безответственность специалистов, вовлеченных в деятельность примэрии, отсутствие взаимного сотрудничества с Государственной налоговой службой и Агентством государственных услуг, неправильное применение положений нормативных актов и отсутствие системы внутреннего управленческого контроля на уровне МПО и подведомственных учреждений обусловили ненадлежащее управление МПО публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.</p>

¹⁸⁷ П. 5 Положения, утвержденного ПП №1419 от 28.12.2016.

¹⁸⁸ Ст.2 (4) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017; ПП №484 от 18.10.2019 „Об утверждении некоторых нормативных актов по введению в действие Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017.

¹⁸⁹ Ст.21 Закона №121-XVI от 04.05.2007; ПП №56 от 17.01.2018 „Об утверждении Положения о финансовом мониторинге публичных органов на самоуправлении, государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом”.

¹⁹⁰ Ст.10¹ и ст.11 Закона №121-XVI от 04.05.2007.

Меры, принятые субъектом в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Внедрить ВУК по разработке, утверждению и мониторингу исполнения бюджета по всем видам доходов и расходов. • Провести инвентаризацию и выявление всех объектов и субъектов обложения местными налогами и сборами, а также устанавливать, начислять и взыскивать, согласно законодательным положениям, плату за использование земельных участков публичной собственности АТЕ, прилегающих к частным объектам • Обеспечить прозрачность государственных закупок, в том числе небольшой стоимости. • обеспечить соблюдение необходимого ежедневного количества продуктов питания, а также финансового норматива для одного ребенка из дошкольных учреждений. • Обеспечить соответствие исполнения трансфертов специального назначения, обеспечивая использование по назначению неиспользованных трансфертов. • Обеспечить надлежащее отражение в отчетности публичного имущества и уставного капитала учрежденных субъектов, с принятием соответствующих мер по регламентированному управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в управлении муниципальных предприятий, с внедрением соответствующих процедур внутреннего контроля.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	АТЕ подтвердила допущение недостатков, выявленных аудитом, и заверила, что рекомендации аудита будут внедрены.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	ОМПУ не приняли достаточных и адекватных мер по внедрению предыдущих рекомендаций Счетной палаты ¹⁹¹ .

¹⁹¹ Количество внедренных, частично внедренных и не внедренных рекомендаций составило соответственно: 4, 0, 2 из 6.

Аудит о соответствии бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ г. Яловень за 2019 год (Постановление СПРМ №54 от 25 ноября 2020 года)

Общая информация	<p>АТЕ г. Яловень имеет население 15,8 тыс. жителей. Стоимость активов составила 84,7 млн. леев (в том числе 3,9 млн. леев - денежные средства), фактические доходы и расходы - 46,5 млн. леев и, соответственно, 40 млн. леев, а кассовые доходы и расходы - 45,6 млн. леев и, соответственно, 44,9 млн. леев.</p> <p>В составе доходов трансферты из государственного бюджета составляли 29,3 млн. леев или 64,1%. На одного жителя доходы от налогов и сборов составили 635,6 леев, из которых по налогу на недвижимое имущество - 162,6 лея.</p>
Цель	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.</p>
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с соответствующей законодательной и регламентированной базой? • АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе? • АТЕ зарегистрировала и управляла публичным имуществом соответствующим образом?
Вывод	<p>Некоторые виды деятельности по управлению бюджетными средствами и публичным имуществом были реализованы ненадлежащим образом, что повлияло на правильную оценку и планирование бюджетных доходов и расходов; выявление/оценку/ осуществление мониторинга местной налогооблагаемой базы; регистрацию права собственности и правильное администрирование имущества; правильность произведенных расходов и примененных процедур закупок; эффективное использование публичных средств при реализации закупок, инвестиций и капитальных ремонтов.</p>
Основные констатации аудита	<p>В нарушение положений ст.33 Закона №397 от 16.10.2013, не был обеспечен соответствующим образом процесс разработки и утверждения местного бюджета и по некоторым компонентам доходов правильность и достоверность данных (в том числе относительно субъекта и объекта обложения), на основании которых был разработан бюджет АТЕ. В результате, было допущено неутверждение, недооценка или превышение некоторых бюджетных доходов, что подрывает государственные закупки.</p> <p>АГУ не оценило в налоговых целях все недвижимое имущество и земельные участки (28,1%).</p> <p>До настоящего времени, центральный специализированный орган публичного управления в области строительства не разработал методологию по определению степени завершения строительства, которое подлежит налогообложению согласно положениям ст.278 Налогового кодекса. МПО не провел инвентаризацию этих строений, они не зарегистрированы в РНИ и не оценены в налоговых целях (22 объекта), что способствует упущению доходов АТЕ.</p> <p>Обоснование запросов по трансфертам из государственного бюджета и исполнение связанных с ними расходов было ненадлежащим, текущие расходы были исполнены на 0,41 млн. леев меньше, чем полученные</p>

для этого направления трансферты. Данная ситуация была обусловлена отсутствием формулы по выделению трансфертов, ежегодно предлагаемой МОКИ и утверждаемой Правительством для дошкольного, специального и дополнительного (внешкольного) образования.

При установлении платы за обучение в музыкальной школе и школе пластического искусства были проигнорированы требования Положения, утвержденного ПП №450 от 16.06.2011, относительно установления сбора в размере 20% от текущих расходов, понесенных учреждением в предыдущем году, не поступили платежи в сумме 0,28 млн. леев.

Неустановление АТЕ и неуплата экономическим агентом роялти на уровне годового износа технико-инженерной инфраструктуры, связанной с публичной услугой водоснабжения и канализации, и, соответственно, неперечисление роялти в Фонд развития соответствующей услуги.

Предоставление материальной помощи производилось при отсутствии обоснования ситуаций социального риска или сложного положения/уязвимости (0,03 млн. леев).

Планирование закупок, расчет оценочной стоимости и установление компетенций членам рабочей группы по государственным закупкам производились ненадлежащим образом.

Не был составлен и представлен АГЗ годовой отчет по договорам государственных закупок небольшой стоимости, что противоречит требованиям п.24 Положения, утвержденного ПП №665 от 27.05.2016.

Неприменение принципа совокупной оценочной стоимости по тому же типу/виду товара всех объектов/лотов из состава работ, товаров и услуг привело к неприменению одной процедуры государственной закупки (2,76 млн. леев).

Не было обеспечено установление платы за аренду земельных участков, прилегающих к частным или арендованным объектам (примерно до 1,0 млн. леев).

Не были зарегистрированы права собственности на недвижимое имущество, отраженное в бухгалтерском учете (12,6 млн. леев), и земельные участки местной публичной собственности (870,57 га).

Земельный кадастр АТЕ не предоставляет пользователям достоверную информацию.

Большинство уставов учрежденных субъектов не содержат (не приложены) все необходимые документы. Также, АТЕ не проводила мониторинг учрежденных субъектов, а их финансовая/имущественная отчетность не является достоверной по причине необеспечения разграничения по сферам (публичной/частной) и отдельного отражения в бухгалтерском учете находящегося в их управлении публичного имущества.

Причины и воздействие установленных недостатков

Безответственность специалистов, вовлеченных в деятельность примэрии, отсутствие взаимного сотрудничества с Государственной налоговой службой и Агентством государственных услуг, неправильное применение положений нормативных актов и отсутствие системы внутреннего управленческого контроля на уровне МПО и подведомственных учреждений обусловили ненадлежащее управление МПО публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.

Меры, принятые субъектом в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Внедрить ВУК по разработке, утверждению и мониторингу исполнения бюджета по всем видам доходов и расходов. • Провести инвентаризацию и выявить все объекты и субъекты обложения местными налогами и сборами, а также устанавливать, начислять и взыскивать, согласно законодательным положениям, плату за использование земельных участков публичной собственности АТЕ, прилегающих к частным объектам. • Обеспечить прозрачность государственных закупок, в том числе небольшой стоимости. • Обеспечить соблюдение необходимого ежедневного количества продуктов питания, а также финансового норматива для одного ребенка из дошкольных учреждений. • Обеспечить соответствие исполнения трансфертов специального назначения, а также использование по назначению неиспользованных трансфертов. • Обеспечить надлежащее отражение в отчетности публичного имущества и уставного капитала учрежденных субъектов, с принятием соответствующих мер по регламентированному управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в управлении муниципальных предприятий, с внедрением соответствующих процедур внутреннего контроля.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	АТЕ подтвердила допущение недостатков, выявленных аудитом, и заверила, что рекомендации аудита будут внедрены.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	ОМПУ не приняли достаточных и адекватных мер по внедрению предыдущих рекомендаций Счетной палаты ¹⁹² .

¹⁹² Количество внедренных, частично внедренных и не внедренных рекомендаций составило соответственно: 3, 7, 10 из 20.

Аудит соответствия относительно организации, реализации и надзора за частно-государственным партнерством, связанным со строительством жилья и объектов социально-культурного назначения в 2013-2019 годах (Постановление СПРМ №55 от 27 ноября 2020 года)

Общая информация	<p>Частно-государственное партнерство представляет собой форму сотрудничества между государственными органами и деловой средой с целью привлечения частных инвестиций для реализации проектов публичного интереса, повышения эффективности и качества услуг, публичных работ и других видов деятельности публичного интереса и эффективного использования публичного имущества¹⁹³.</p> <p>В течение 2013-2019 годов с этой целью были инициированы 5 ЧГП. В данном контексте отмечается, что 4 из них принадлежат центральным публичным органам (Министерству обороны - 2 договора, Министерству внутренних дел и Генеральному инспекторату по чрезвычайным ситуациям), а одно - местному публичному органу (РС Орхей).</p>
Цель	<p>Оценка соответствия реализации и надзора за частно-государственным партнерством, заключенным Министерством обороны, Министерством внутренних дел, Генеральным инспекторатом по чрезвычайным ситуациям Министерства внутренних дел и Районным советом Орхей.</p>
Задача	<p>Аудит имел задачу оценить соответствие процессов по организации, реализации и надзору за частно-государственным партнерством, связанным со строительством жилья и объектов социально-культурного назначения.</p>
Вывод	<p>Внедрение частно-государственного партнерства по строительству жилья и других объектов социально-культурного назначения предоставило публичным органам возможность решить проблемы по обеспечению жильем, ориентированные на улучшение и повышение социальной защиты работников и членов их семей. Так, была решена проблема обеспечения жильем 465 сотрудников и работников аудируемых субъектов. Также, должны быть получены другие 47 квартир, что будет способствовать достижению целей, предложенных государственным партнером.</p> <p>Вместе с тем, в результате аудиторской миссии были установлены некоторые несоответствия на всех этапах внедрения: при разработке технико-экономических обоснований, процедурах оценки инвестиции государственного партнера, а также осуществлении мониторинга ЧГП, некоторые из них были обусловлены пробелами нормативной базы.</p>
Основные констатации аудита	<p>Отсутствие механизмов при согласовании технико-экономических обоснований, которые обеспечат осуществление мониторинга и внедрения направленных рекомендаций.</p> <p>Двусмысленная регулирующая база обусловила различные процедуры по присвоению договоров ЧГП для проектов такой же сложности.</p> <p>Не были реализованы задачи, установленные в рамках ЧГП РС Орхей. Ситуация была определена отсутствием оценки технических и финансовых возможностей частного партнера, отсутствием с его</p>

¹⁹³ Закон о частно-государственном партнерстве №179-ХVI от 10.07.2008 (далее - Закон №179-ХVI от 10.07.2008).

стороны гарантий надлежащего исполнения, а также выбором партнера без обеспечения принципа конкуренции. Так, РС Орхей понес убытки, определенные неисполнением договорных условий, а также связанные со сносом существующих строений, в размере 1,58 млн. леев. Оценка земельного участка (инвестиция государственного партнера), произведенная в отсутствие соблюдения критериев, установленных нормативной базой, не обосновывает оптимальный уровень инвестиции. Хотя нормативная база четко устанавливает процедуру определения стоимости недвижимого имущества, независимо от его вида и формы собственности, лишь МО и РС Орхей произвели независимую/раздельную оценку для инвестируемого недвижимого имущества/земельных участков. По другим 3 договорам (МО, МВД, ГИЧС) государственные партнеры указали оценочную стоимость земельного участка в технико-экономическом обосновании, имеющую цель продемонстрировать возможность и жизнеспособность инициирования частно-государственного партнерства путем оценки технического и экономического обоснования проекта.

Получение 208 квартир МВД и ГИЧС, что составляет 74,3% от числа жилья, в других местах, чем на земельных участках, предоставленных в распоряжение государственным партнером, определяет риск понесения убытков в результате разницы стоимости расположения. Земельные участки, которые были объектом ЧГП, расположены в секторе Центра, а жилье должны получить в секторе Рышкань и, соответственно, в пригороде Кодру, в зоне, ниже предоставленной в распоряжение частному партнеру.

Полученное государственными партнерами жилье не может быть сравнено в аспекте полученных конечных результатов, соотношенных с критерием затрат и прибыли. В случае договора ЧГП с ГИЧС, стоимость одного квадратного метра жилья со степенью завершения „белый вариант” существенно выше на 1434,05 леев (или на 17 %), чем в договорах ЧГП с МО, имеющего степень завершения „вариант под ключ”. Инициирование ЧГП со стороны МВД и ГИЧС производилось в отсутствие анализа потребностей в количестве квартир, соотношенных с нормой жилой площади для одного лица, которая составляет минимум 9 м²;

ГИЧС, в качестве государственного партнера, не располагал полными данными по этапам осуществления мониторинга, связанного с внедрением договора ЧГП, а мониторинг, проведенный АПС, носит формальный характер, основанный лишь на данных, предоставленных/отраженных в отчетности частным партнером.

Двусмысленная законодательная база касательно установления прибыли, полученной частным партнером, не дает возможность оценить ее и соотнести с инвестициями обоих партнеров. Хотя законодательная база предусматривает, что в рамках ЧГП получают выгоду оба партнера, государственный партнер и частный партнер, в технико-экономических обоснованиях и в договорах ЧГП не предусмотрены механизмы и обязательства частного партнера относительно оценки и установления прибыли, были ограничены лишь у государственного партнера. В этих условиях невозможно проанализировать полученную выгоду, отнесенную к инвестиции, произведенной партнерами.

В некоторых случаях, отсутствие жильцов с места жительства, соотношенное со средним текущим потреблением электроэнергии, ставит под сомнение использование жилья по назначению. Так, установлено, что из 452 проверенных квартир, 154 жильца не

	<p>находились дома. Учитывая число комнат и среднее потребление по дому, в случае по 27 жильцам были констатированы существенно низкие показания электрических счетчиков. Эти обстоятельства не подтверждают использование бенефициарами жилья по назначению. Государственные партнеры не располагают внутренними положениями относительно периодичности и порядка проведения контролей, связанных с надлежащим использованием служебного жилья.</p> <p>Невыполнение договорных обязательств по расчету и взысканию платы за наем жилья обуславливает непоступление доходов ГИЧС, оцененных в сумме 3429 леев, размер которых ежемесячно увеличивается.</p>
Причины и воздействие установленных недостатков	Установленные недостатки были обусловлены как двусмысленностью и несовершенством нормативной базы, так и несоблюдением ответственных лиц аудируемых субъектов ее некоторых положений.
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	В ходе аудиторской миссии ГИЧС разработал анализ потребностей относительно числа потенциальных бенефициаров.
Предложенные меры для исправления	<p>В результате аудиторской миссии были предложены меры с целью реализации действий, ориентированных на соблюдение принципов, установленных законодательной базой, которые обусловят устранение несоответствий, допущенных на всех этапах внедрения ЧГП, с разработкой и утверждением внутренних механизмов контроля. Вместе с тем, законодательному органу было рекомендовано пересмотреть и откорректировать законодательную базу, связанную с частно-государственным партнерством, с целью устранения двусмысленности, в частности, по четкому регламентированию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - механизма по внедрению и осуществлению мониторинга рекомендаций на этапе согласования технико-экономических обоснований; - процедуры присвоения договоров ЧГП, связанных со строительством, учитывая специфические и технические требования, которые являются обязательными при их внедрении; - минимального числа участников на конкурсе по отбору частного партнера; - механизма по оценке прибыли, полученной частным партнером.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Рекомендации аудита были согласованы с руководством аудируемых субъектов.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	Раньше Счетная палата не проводила миссии аудита соответствия по существу относительно организации, реализации и надзора за частно-государственным партнерством, связанным со строительством жилья и объектов социально-культурного назначения.

Аудит соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты и некоторых подведомственных субъектах (Постановление Счетной палаты №57 от 30 ноября 2020 года)

Общая информация	Порядок, в котором МЗТСЗ и публичные учреждения осуществляют государственные закупки, определяет в значительной мере соответствие и эффективность управления публичными средствами, используемыми для реализации институциональных задач в области здравоохранения. Закупка лекарств реализуется двумя комплексными и системными процессами: (i) проведение закупок ПМСУ и ЦЦГЗЗ - согласно Закону о государственных закупках; и (ii) планирование, оценка и включение в Перечень лекарств для компенсации из ФОМС и, соответственно, лечения пациентов в стационарных условиях.
Цель	Оценка соответствия государственных закупок в рамках системы Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты и некоторых подведомственных субъектах или учредителем которых является министерство, сквозь призму реализации вовлеченными сторонами полномочий и ответственности на всех этапах проведения государственных закупок.
Задача	Аудиторская миссия имела общую задачу ответить на вопрос: <ul style="list-style-type: none"> • Процессы по планированию, оценке, реализации и осуществлению мониторинга государственных закупок и расходов в области здравоохранения были осуществлены в соответствии с законодательной базой?
Вывод	Констатации аудита по оценке проведения процедур государственных закупок сквозь призму соблюдения вовлеченными сторонами соответствующей нормативной базы указали на несоответствия в сумме 29,9 млн. леев, в том числе на этапах планирования, торгов, присуждения, исполнения и мониторинга договоров о закупках в области здравоохранения. В процессе компенсации лекарств из фондов обязательного медицинского страхования установлены несоответствия, а именно: - несоответствующее планирование потребностей в финансовых средствах для компенсированных лекарств (596,0 млн. леев), что не предоставляет данные относительно облегчения охвата многих групп граждан, которые нуждаются в компенсации лекарств; - несоблюдение сроков по оценке и рассмотрению дел, представленных заявителями, для включения в Перечень компенсированных лекарств; - затягивание процесса утверждения изменений в этом Перечне, что не обеспечило в полной мере прозрачность и эффективность процесса по компенсации лекарств.
Основные констатации аудита	Аудиторская миссия, связанная с закупками, проведенными в 2019 году, была направлена приоритетно на расходы, предназначенные для области здравоохранения, путем проверки 189 договоров закупок в сумме 456,3 млн. леев, в которых выявлены несоответствия (30,0 млн. леев) на этапах планирования, присуждения, исполнения и мониторинга договоров о государственных закупках. На этапе планирования допущенные несоответствия (10,2 млн. леев) были обусловлены ненадлежащей оценкой и планированием государственных закупоккупающими органами, в отсутствие

расчетов и реальной информации о количественных и качественных потребностях в товарах, работах и услугах.

Процедуры отбора и присуждения договоров закупки были проведены в некоторых случаях ненадлежащим образом, что определило непрозрачное использование публичных финансовых средств в сумме 6,6 млн. леев путем:

- присуждения договора и назначения победителя в условиях, при которых внесенная оферта содержала недостатки и отклонения при процедуре государственной закупки „Ремонтные работы внутри Диагностического консультативного центра ПМСУ Онкологического института” в сумме 2,2 млн. леев;
- заключения договоров закупки с экономическим оператором, который на этапе оценки оферты представил ошибочно обоснованные акты;
- неразработки технических проектов для капитальных инвестиций, с заключением дополнительных соглашений в отсутствие обоснований технически ответственных лиц;
- заключения 13 договоров закупок небольшой стоимости (1,3 млн. леев) с экономическими операторами без публикации объявления об участии в процедуре закупки, чем не был обеспечен принцип прозрачности и конкуренции, что может обусловить стимулирование некоторых экономических операторов;
- присуждение и заключение договоров о государственных закупках в условиях, при которых внесенная оферта не соответствует требованиям по срокам поставки (0,2 млн. леев).

Процессы по исполнению и осуществлению мониторинга договоров о государственных закупках были реализованы с допущением несоответствий в сумме 13,1 млн. леев, генерированных:

- закупкой товаров и услуг, не включенных в годовой план закупок;
- неисчислением регламентировано пени в сумме 0,7 млн. леев, хотя поставка товаров была произведена с опозданием;
- согласованием медицинскими учреждениями лекарств в размере 10,0 млн. леев с меньшим сроком действия, чем установлено в договоре;
- невведением в эксплуатацию и неиспользованием по назначению медицинского снаряжения/оборудования, закупленного ПМСУ.

Ссылаясь на процесс включения лекарств для компенсации гражданам из фондов обязательного медицинского страхования, аудит был приоритетно направлен на оценку соответствия его реализации вовлеченными сторонами. По этому разделу установлены следующие несоответствия:

- несоответствующее планирование потребности в финансовых средствах для компенсированных лекарств (596,0 млн. леев) не предоставляет данные относительно облегчения охвата многих групп граждан, которые нуждаются в компенсации лекарств;
- при формировании Секретариата не был обеспечен принцип представительности учреждений, что повлияло на функциональность механизма по включению лекарств для компенсации из фондов страхования;
- Секретариат принял дела, внесенные с превышением предельного срока;
- Секретариат не соблюдал сроки по оценке внесенных дел для включения в Перечень компенсированных лекарств;

	<ul style="list-style-type: none"> • Совет не определил стратегические приоритеты, связанные с политиками компенсации лекарств, обусловило: <ul style="list-style-type: none"> - неразработку стратегии, которой бы что руководствовались члены Совета при принятии решений для субъектов, обсуждаемых на заседаниях, и которые составили бы поддержку при аргументировании принятых решений; - список приоритетных заболеваний был принят с задержкой, что может повлиять на процесс включения лекарств в Перечень, в том числе влияющих на реализацию права заявителя рассмотреть его заявление и дело до конца отчетного года; - включение других 24 новых фармацевтических доз и форм в уже существующие Международные общие названия было осуществлено в отсутствие обязательного заключения касательно наличия фондов страхования, что может определить риск формирования дефицита средств фондов обязательного медицинского страхования, а также необеспечения компенсации новых включенных доз и форм, а также уже существующих. <p>В Перечне значимых лекарств, утвержденных Всемирной организацией здравоохранения, рекомендовано 562 Международных общих названия. В Республике Молдова Перечень компенсированных лекарств содержит 204 Международных общих названия, среди которых 78 отсутствуют в рекомендованных Всемирной организацией здравоохранения. Указанное свидетельствует о получении гражданами лишь 126 лекарств из всех рекомендованных.</p>
<p><i>Причины и воздействие установленных недостатков</i></p>	<p>Несоответствия, допущенные на этапах государственных закупок в области здравоохранения, были обусловлены неэффективностью процессов внутреннего контроля, несоблюдением ответственными лицами аудируемых субъектов законодательных норм, а также нереализацией надлежащим образом служебных полномочий. Вместе с тем, отсутствие норм, которые бы четко предусматривали право и обязанность компенсировать больше Коммерческих названий, которые соответствуют Международным общим названиям, а также дублирование полномочий Национальной компании медицинского страхования и Совета в части включения и исключения Коммерческих названий из Перечня компенсированных лекарств, влияют на получение многих компенсированных лекарств населением.</p>
<p><i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i></p>	<p>С целью устранения допущенных несоответствий, некоторые аудируемые субъекты разработали планы действий, были установлены ответственные лица и сроки для реализации конкретных мер.</p> <p>В ходе аудиторской миссии одно медицинское учреждение ввело в эксплуатацию приобретенное и неиспользованное на момент проведения аудиторской миссии медицинское оборудование, которое является незаменимым при оказании услуг, установлении диагностики пациентов и др.</p>
<p><i>Предложенные меры для исправления</i></p>	<p>Министерство здравоохранения, труда и социальной защиты совместно с Национальной компанией медицинского страхования должны откорректировать нормативные акты, регламентирующие процесс компенсации лекарств с целью уклонения от двойственности нормативных актов и исключения риска неправильной интерпретации полномочий Совета и Секретариата на этапах включения и исключения компенсированных лекарств.</p> <p>Вместе с тем, Законодательному органу рекомендовано поручить Правительству:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - инициировать процедуру по пересмотру и корректировке законодательной базы, связанной с государственными закупками, с целью устранения неопределенности, в частности, по регламентированию процедуры закупок небольшой стоимости в случае публикации и оценки офферт, с включением обязанности членов рабочей группы подписывать декларацию о конфиденциальности и беспристрастности; - рассмотреть механизмы и процессы по присоединению Перечня компенсированных лекарств к Перечню значимых лекарств, утвержденных Всемирной организацией здравоохранения, с целью повышения доступности населения к лекарствам; - откорректировать нормативные акты, которые регламентируют процесс компенсации лекарств, с целью уклонения от двойственности нормативных актов и исключения дублирования полномочий Совета и Секретариата на этапах включения и исключения компенсированных лекарств.
<p><i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i></p>	<p>Аудиторская группа сообщила вовлеченным сторонам констатации аудита и по ходу учла мотивации и дополнительно представленные документы.</p> <p>Также, были обсуждены и откорректированы направленные рекомендации, не были высказаны замечания со стороны проинформированных лиц.</p>
<p><i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i></p>	<p>Несмотря на то, что рекомендации, направленные миссией аудита Постановлением Счетной палаты №37 от 25.04.2019 по Отчету аудита соответствия „Государственные закупки в Министерстве здравоохранения, труда и социальной защиты и некоторых подведомственных учреждениях в 2018 году”, были выполнены на высоком уровне (85%) и способствовали улучшению процессов, связанных с государственными закупками по некоторым аудируемым публичным учреждениям, некоторые требуют усиления системного внутреннего контроля для обеспечения эффективного и надлежащего использования публичных финансовых средств.</p>

Аудит о соответствии бюджетного процесса и управлении публичным имуществом в АТЕ г. Сынджерей в 2019 году (Постановление СПРМ №59 от 4 декабря 2020 года)

Общая информация	<p>АТЕ г. Сынджерей имеет население 13,5 тыс. жителей. Стоимость активов составляет 110,3 млн. леев (в том числе 1,1 млн. леев - денежные средства), фактические доходы и расходы - 46,3 млн. леев и, соответственно, 30,4 млн. леев, а кассовые доходы и расходы - 25,9 млн. леев и, соответственно, 25,2 млн. леев.</p> <p>В составе доходов трансферты из государственного бюджета составили 17,7 млн. леев или 68,4%. На одного жителя доходы от налогов и сборов составляли 480,1 леев, из которых по налогу на недвижимое имущество - 110,7 леев.</p>
Цель	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.</p>
Задача	<p>Задача аудита состояла в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой? • АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе? • Зарегистрировала и управляла АТЕ публичным имуществом соответствующим образом?
Вывод	<p>Некоторые виды деятельности по управлению бюджетными средствами и публичным имуществом были реализованы ненадлежащим образом, что повлияло на правильную оценку и планирование бюджетных доходов и расходов; выявление/оценку/ осуществление мониторинга местной налогооблагаемой базы; регистрацию права собственности и правильное администрирование имущества; правильность произведенных расходов и применяемых процедур закупок; эффективное использование публичных средств при проведении закупок, инвестиций и капитальных ремонтов.</p>
Основные констатации аудита	<p>В нарушение положений ст.33 Закона №397 от 16.10.2013, не был обеспечен надлежащим образом процесс разработки и утверждения местного бюджета и по некоторым компонентам доходов правильность и достоверность данных¹⁹⁴ (в том числе относительно субъекта и объекта обложения), на основании которых был разработан бюджет АТЕ. В результате, было допущено неутверждение, недооценка или превышение некоторых бюджетных доходов, что подрывает государственные закупки¹⁹⁵.</p> <p>АИС „Текущий счет” ГНС не позволяет производить разделение остатков, расчетов и поступлений доходов от налогов и сборов по уровню местного бюджета (I уровень и II уровень), соответствующая информация была общей.</p> <p>АГУ не оценило в налоговых целях все недвижимое имущество и земельные участки (10,2%).</p> <p>Обоснование запросов по трансфертам из государственного бюджета и исполнение связанных с ними расходов было ненадлежащим, были исполнены текущие расходы на 0,15 млн. леев меньше, чем полученные</p>

¹⁹⁴ 1) Ст. 21 (3) Закона №397 от 16.10.2003. 2) П.151, п.154, п.435 из Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета, утвержденного Приказом министра финансов №209 от 24.12.2015.

¹⁹⁵ Путем принудительного разделения закупок или невозможности исполнения ряда договоров и их расторжение.

	<p>для этого направления трансферты. Данной ситуации способствовало и отсутствие формулы по выделению трансфертов, ежегодно предлагаемой МОКИ и утверждаемой Правительством¹⁹⁶ для дошкольного, специального и дополнительного (внешкольного) образования.</p> <p>Неустановление АТЕ и неуплата экономическим агентом роялти на уровне годового износа технико-инженерной инфраструктуры, связанной с публичной услугой водоснабжения и канализации, и, соответственно, неперечисление роялти в Фонд развития соответствующей услуги.</p> <p>Ненадлежащее предоставление некоторых прав по оплате труда (0,09 млн. леев).</p> <p>Планирование закупок, расчет оценочной стоимости и установление полномочий членов рабочей группы по закупкам осуществлялись ненадлежащим образом.</p> <p>Неприменение принципа совокупной оценочной стоимости по тому же типу/виду товара всех объектов/лотов из состава работ, товаров и услуг привело к присуждению договоров многим экономическим агентам (0,16 млн. леев) и/или неприменению одной процедуры государственных закупок (2,78 млн. леев).</p> <p>При согласовании ряда работ и услуг не было обеспечено составление и приложение первичных документов по обоснованию произведенных операций, составленных надлежащим образом, что не дает возможность установить их реальность (0,67 млн. леев).</p> <p>Необеспечение регистрации в Регистре недвижимого имущества имущественных прав на земельные участки местной публичной собственности (2165,94 га).</p> <p>Земельный кадастр АТЕ не предоставляет пользователям достоверную информацию.</p> <p>Большинство уставов учрежденных субъектов не содержат (не приложены) все необходимые документы¹⁹⁷. Также, АТЕ не проводила мониторинг¹⁹⁸ учрежденных субъектов, а их финансовая/имущественная отчетность не является достоверной по причине необеспечения разграничения по сферам (публичной/частной) и отдельного отражения в бухгалтерском учете¹⁹⁹ находящегося в их управлении публичного имущества.</p>
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<p>Безответственность специалистов, вовлеченных в деятельность примэрии, отсутствие взаимного сотрудничества с Государственной налоговой службой и Агентством государственных услуг, неправильное применение положений нормативных актов и отсутствие системы внутреннего управленческого контроля на уровне МПО и</p>

¹⁹⁶ Ст.143 (2) Кодекса об образовании Республики Молдова №152 от 17.07.2014.

¹⁹⁷ Ст.2 (4) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017; ПП №484 от 18.10.2019 „Об утверждении некоторых нормативных актов по введению в действие Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017.

¹⁹⁸ Ст.21 Закона №121-XVI от 04.05.2007; ПП №56 от 17.01.2018 „Об утверждении Положения о финансовом мониторинге публичных органов на самоуправлении, государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом”.

¹⁹⁹ Ст.10¹ и ст.11 Закона №121-XVI от 04.05.2007.

	подведомственных учреждений обусловили ненадлежащее управление МПО публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Внедрить ВУК по разработке, утверждению и мониторингу исполнения бюджета по всем видам доходов и расходов. • Провести инвентаризацию и выявить все объекты и субъекты обложения местными налогами и сборами, а также устанавливать, начислять и взыскивать, согласно законодательным положениям, плату за использование земельных участков публичной собственности АТЕ, прилегающих к частным объектам. • Обеспечить прозрачность государственных закупок, в том числе небольшой стоимости. • Обеспечить соблюдение необходимого ежедневного количества продуктов питания, а также финансового норматива для одного ребенка из дошкольных учреждений. • Обеспечить соответствие исполнения трансфертов специального назначения, а также использование согласно назначению неиспользованных трансфертов. • Обеспечить надлежащее отражение в отчетности публичного имущества и уставного капитала учрежденных субъектов, с принятием соответствующих мер по регламентированному управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в управлении муниципальных предприятий, с внедрением соответствующих процедур внутреннего контроля.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	АТЕ подтвердила допущение недостатков, выявленных аудитом, и заверила, что рекомендации аудита будут внедрены
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	ОМПУ не приняли достаточных и адекватных мер по внедрению предыдущих рекомендаций Счетной палаты ²⁰⁰ .

²⁰⁰ Количество внедренных, частично внедренных и не внедренных рекомендаций составило соответственно: 1,0,4 из 5.

Аудит о соответствии бюджетного процесса и управлении публичным имуществом в АТЕ мун. Бэчой в 2019 году (Постановление СПРМ №65 от 14 декабря 2020 года)

Общая информация	<p>АТЕ ком. Бэчой имеет население 10,8 тыс. жителей. Стоимость активов составляет 81,1 млн. леев (в том числе 5,8 млн. леев - денежные средства), фактические доходы и расходы - 27,2 млн. леев и, соответственно, 20,4 млн. леев, а кассовые доходы и расходы - 27,0 млн. леев и, соответственно, 24,8 млн. леев.</p> <p>В составе доходов трансферты из государственного бюджета составляли 10,8 млн. леев или 40,1%, а из бюджета мун. Кишинэу - 6,3 млн. леев или 23,3%. На одного жителя доходы от налогов и сборов составили 838,9 леев, из которых по налогу на недвижимое имущество - 127,8 леев.</p>
Цель	Предоставление разумного подтверждения относительно соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.
Задача	<p>Задача аудита состояла в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой? • АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе? • Зарегистрировала и управляла АТЕ публичным имуществом соответствующим образом?
Вывод	Некоторые виды деятельности по управлению бюджетными средствами и публичным имуществом были реализованы ненадлежащим способом, что повлияло на правильную оценку и планирование бюджетных доходов и расходов; выявление/оценку/осуществление мониторинга местной налогооблагаемой базы; регистрацию права собственности и правильное администрирование имущества; правильность осуществленных расходов и применяемых процедур закупок; эффективное использование публичных средств при проведении закупок, инвестиций и капитальных ремонтов.
Основные констатации аудита	<p>В нарушение положений ст.33 Закона №397 от 16.10.2013, не был обеспечен надлежащим образом процесс разработки и утверждения местного бюджета и по некоторым компонентам доходов правильность и достоверность данных²⁰¹ (в том числе относительно субъекта и объекта обложения), на основании которых был разработан бюджет АТЕ. В результате, было допущено неутверждение, недооценка или превышение некоторых бюджетных доходов, что подрывает государственные закупки²⁰².</p> <p>АИС „Текущий счет” ГНС не позволяет производить разделение остатков, расчетов и поступлений доходов от налогов и сборов по уровню местного бюджета (I уровень и II уровень), соответствующая информация была общей.</p> <p>АГУ не оценило в налоговых целях все недвижимое имущество и земельные участки (53,9%), а комиссия по предварительной оценке зданий в рамках Примэрии не функционировала.</p>

²⁰¹ 1) Ст. 21 (3) Закона №397 от 16.10.2003. 2) П.151, п.154, п.435 из Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета, утвержденного Приказом министра финансов №209 от 24.12.2015.

²⁰² Путем принудительного разделения закупок или невозможности исполнения ряда договоров и их расторжение.

До настоящего времени, центральный специализированный орган публичного управления в области строительства не разработал методологию по определению степени завершения строительства, которое подлежит налогообложению согласно положениям ст.278 Налогового кодекса²⁰³. Эти строения не были подвергнуты инвентаризации МПО, не зарегистрированы в РНИ и не оценены в налоговых целях (50 объектов), что способствует упущению доходов АТЕ.

Обоснование запросов по трансфертам из государственного бюджета и исполнение связанных с ними расходов было ненадлежащим, выделяя трансферты, которые не были использованы (2,68 млн. леев). Этой ситуации способствовало отсутствие формулы по выделению трансфертов, ежегодно предлагаемой МОКИ и утверждаемой Правительством²⁰⁴ для дошкольного, специального и дополнительного (внешкольного) образования.

Неустановление АТЕ и неуплата экономическим агентом роялти на уровне годового износа технико-инженерной инфраструктуры, связанной с публичной услугой водоснабжения и канализации, и, соответственно, неперечисление роялти в Фонд развития соответствующей услуги.

АТЕ не обеспечила согласование штатного расписания Примэрии и подведомственных служб в Государственной канцелярии, что противоречит действующей нормативной базе²⁰⁵.

Не были соблюдены минимальные лимиты финансовых норм расходов для питания детей²⁰⁶, в том числе за счет трансфертов специального назначения из государственного бюджета и за счет платы родителей (0,16 млн. леев)²⁰⁷.

Планирование закупок, расчет оценочной стоимости и установление полномочий членов рабочей группы по закупкам осуществлялись ненадлежащим образом.

Неприменение принципа совокупной оценочной стоимости по тому же типу/виду товара всех объектов/лотов из состава работ, товаров и услуг привело к неприменению одной процедуры государственных закупок (1,79 млн. леев).

Не было обеспечено установление платы за аренду земельных участков, прилегающих к частным или арендованным объектам (примерно до 1,25 млн. леев).

Необеспечение надлежащей регистрации в Регистре недвижимого имущества имущественных прав на земельные участки местной публичной собственности (463,17 га).

Земельный кадастр АТЕ не предоставляет пользователям достоверную информацию.

²⁰³ Объекты недвижимости, находящиеся на этапе завершения 50% и выше, оставшиеся незавершенными в течение 3 лет после начала строительных работ.

²⁰⁴ Ст.143 (2) Кодекса об образовании Республики Молдова №152 от 17.07.2014.

²⁰⁵ Ст.67 (2) Закона о государственной должности и статусе государственного служащего №158 от 04.07.2008; Приложение №5 к ПП №201 от 11.03.2009 „О введении в действие положений Закона о государственной должности и статусе государственного служащего №158-XVI от 04.07.2008”.

²⁰⁶ Совместный приказ МОКИ и МФ №13/06 от 11.01.2019 „О финансовых нормах для питания детей/учащихся из образовательных учреждений”.

²⁰⁷ Соответственно: всего, за счет трансфертов, за счет платы родителей - 0,16 млн. леев, 0,06 млн. леев, 0,1 млн. леев.

	<p>Большинство уставов учрежденных субъектов не содержат (не приложены) все необходимые документы²⁰⁸. Также, АТЕ не проводила мониторинг²⁰⁹ учрежденных субъектов, а их финансовая/имущественная отчетность не является достоверной по причине необеспечения разграничения по сферам (публичной/частной) и отдельного отражения в бухгалтерском учете²¹⁰ находящегося в их управлении публичного имущества.</p>
Причины и воздействие установленных недостатков	<p>Безответственность специалистов, вовлеченных в деятельность примэрии, отсутствие взаимного сотрудничества с Государственной налоговой службой и Агентством государственных услуг, неправильное применение положений нормативных актов и отсутствие системы внутреннего управленческого контроля на уровне МПО и подведомственных учреждений обусловили ненадлежащее управление МПО публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.</p>
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Внедрить ВУК по разработке, утверждению и мониторингу исполнения бюджета по всем видам доходов и расходов. • Провести инвентаризацию и выявить все объекты и субъекты обложения местными налогами и сборами, а также устанавливать, начислять и взыскивать, согласно законодательным положениям, плату за использование земельных участков публичной собственности АТЕ, прилегающих к частным объектам. • Обеспечить прозрачность государственных закупок, в том числе небольшой стоимости. • Обеспечить соблюдение необходимого ежедневного количества продуктов питания, а также финансового норматива для одного ребенка из дошкольных учреждений. • Обеспечить соответствие исполнения трансфертов специального назначения, а также использование согласно назначению неиспользованных трансфертов. • Обеспечить надлежащее отражение в отчетности публичного имущества и уставного капитала учрежденных субъектов, с принятием соответствующих мер по регламентированному управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в управлении муниципальных предприятий, с внедрением соответствующих процедур внутреннего контроля.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	<p>АТЕ подтвердила допущение недостатков, выявленных аудитом, и заверила, что рекомендации аудита будут внедрены</p>

²⁰⁸ Ст.2 (4) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017; ПП №484 от 18.10.2019 „Об утверждении некоторых нормативных актов по введению в действие Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017.

²⁰⁹ Ст.21 Закона №121-ХVI от 04.05.2007; ПП №56 от 17.01.2018 „Об утверждении Положения о финансовом мониторинге публичных органов на самоуправлении, государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом”.

²¹⁰ Ст.10¹ и ст.11 Закона №121-ХVI от 04.05.2007.

<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	ОМПУ не приняла достаточных и адекватных мер по внедрению предыдущих рекомендаций Счетной палаты ²¹¹ .
---	---

²¹¹ Количество внедренных, частично внедренных и не внедренных рекомендаций составило соответственно: 1,6,3 из 10.

Аудит соответствия начисления и поступления сборов за природные ресурсы (Постановление СПРМ №67 от 16 декабря 2020 года)

Общая информация	<p>Природные ресурсы представляют собой один из значимых компонентов национального достояния и состоят из природных объектов, явлений, природных условий и других факторов, используемых в прошлом, настоящем и будущем для прямого или косвенного потребления. Согласно Закону №1102-XIII от 06.02.1997²¹², платежи за использование природных ресурсов отражают денежную компенсацию бенефициаром публичных расходов на эксплуатацию, сохранение и восстановление природных ресурсов. Объектами пользования за плату (объектами обложения) являются: (i) земля, (ii) подземные и поверхностные воды, (iii) минеральные месторождения, (iv) растительный и животный мир, (v) воздух (в технологических целях). Администратором сборов за природные ресурсы является ГНС, которая несет ответственность за обеспечение полного и своевременного сбора налогов и сборов, пени и штрафов в бюджеты всех уровней, а также осуществление действий уголовного преследования в случае наличия ряда обстоятельств, подтверждающих допущение налоговых преступлений.</p>
Цель	<p>Оценка степени соблюдения налогоплательщиками достоверности и полноты начисления и оплаты сборов за природные ресурсы, а также оценка механизмов по оценке налогооблагаемой базы и адекватного установления размеров сборов, которая охватит период 2018-2019 годов.</p>
Задача	<p>Предоставление разумного подтверждения относительно соответствия полноты декларирования и, соответственно, начисления и уплаты сборов за природные ресурсы в период 2018-2019 годов, с формулированием общего вывода.</p>
Вывод	<p>Рациональное использование природных ресурсов является актуальной проблемой вследствие роста потребностей в результате экономического развития. Истощение невозобновимых природных ресурсов и риск неадекватного управления ими требуют особого внимания за их использованием. В Республике Молдова все богатства недр, а также другие природные ресурсы являются объектами исключительно публичной собственности²¹³.</p> <p>Проведенные аудитом оценки свидетельствуют, что система сборов за природные ресурсы не изменялась в течение многих лет, что в результате не способствовало повышению поступлений в бюджет, хотя количественно, по всем природным ресурсам был зарегистрирован количественный рост объемов. Бездействие МФ в нужное время, в качестве органа, ответственного за налогово-бюджетную политику, с целью установления надлежащего и адекватного уровня сборов за природные ресурсы, существенно повлияло на поступления в бюджет. Оценка соответствия начисления и поступления сборов за природные ресурсы выделила ряд недостатков, которые обусловили неначисление в полном объеме обязательств перед бюджетом и непоступление в бюджет минимум 8,5 млн. леев.</p> <p>Предоставление некоторым экономическим агентам льгот посредством договоров концессии для использования минеральных полезных ископаемых определило непоступление в бюджет только за последние 2 года около 8,0 млн. леев.</p>

²¹² Ст.19 Закона о природных ресурсах №1102-XIII от 06.02.1997

²¹³ Ст.127 (4) Конституции Республики Молдова предусматривает, что „Все богатства недр, воздушное пространство, воды и леса, используемые в общественных интересах, природные ресурсы экономической зоны и континентального шельфа, пути сообщения, а также другие богатства, определенные законом, являются объектами исключительно публичной собственности”.

	<p>Отсутствие ряда документов устойчивой политики в области добычи полезных ископаемых и использования недр, несовершенство и двойственность законодательства обусловили факт, что действующий механизм по регулированию и управлению минеральными ресурсами не способствовал эффективному администрированию минеральных ресурсов, отрицательно влияя на поступления в бюджет. Неустановление ряда специфических платежей для использования горных периметров и недр, а также других платежей (роялти, банковской гарантии и др.), как предусматривает практика других стран, приводит к неосвоению всех возможностей по увеличению налогооблагаемой базы и, соответственно, повышению поступлений в бюджет.</p> <p>Несмотря на то, что контрольные мероприятия, осуществляемые уполномоченными органами (ГНС и ИООС), в определенной мере способствовали выявлению уклонений от уплаты налогов и санкционированию экономических агентов, нарушающих налоговое законодательство и по окружающей среде, эти меры не были достаточными, на конец 2019 года были зарегистрированы исторические задолженности по оплате сборов за природные ресурсы, а также допущена неполная уплата административных правонарушений, применяемых в результате проведения экологических контролей и по охране окружающей среды.</p>
<p>Основные констатации аудита</p>	<p>Вывод был определен следующими недостатками:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Относительно начисления и поступления сбора за воду: <ul style="list-style-type: none"> - явление неавторизованного отвода воды и превышение разрешенных лимитов отвода воды привели к непоступлению в полном объеме в БАТЕ сбора за воду. - ИООС не применяет в полной мере санкции к экономическим агентам, которые нарушают законодательство в области воды. - Игнорирование нормативной базы по учету потребления подземных вод приводит к занижению начисления сбора за воду и поступлений в БАТЕ. - Ошибочное заполнение отчетов и обработка их посредством ИС ГНС в отсутствие адекватных алгоритмов контроля обусловили занижение расчетной базы сбора за воду. - Размер сбора за воду не был изменен с 2008 года. - Растут задолженности налогоплательщиков по сбору за воду. ✓ Относительно начисления и поступления сбора за отпускаемую на корню древесину: <ul style="list-style-type: none"> - недостатки, присутствующие при заполнении разрешений для рубки древесины на корню и внесенные изменения в форму отчетов, представленных ГНС, делают сложным оценить правильность начисления и поступления соответствующего сбора в БАТЕ. - Несмотря на то, что объем и цена продажи отпускаемой на корню древесины растут, ставки сбора в течение многих лет оставались неизменными.

- Объем отпускаемой на корню древесины, отраженный налогоплательщиками ГНС и Агентству „Moldsilva”, показывает отклонения.
- Порядок учета Распоряжений-Бонов, выдаваемых Агентством „Moldsilva”, не соответствует положениям нормативной базы.
- Двойственные положения регулирующей базы, связанной с вырубкой древесины на корню, в том числе связанной с незаконной вырубкой, привели к неотражению в отчетности ГНС объема 2,2 тыс. м³ древесины, подлежащей обложению сбором.
- Налоговые льготы по некоторым видам рубок и полное освобождение от сбора Природных заповедников обусловили нелояльную конкуренцию и разделение субъектов налогообложения по категориям.
 - ✓ Относительно начисления и поступления сбора за полезные ископаемые:
 - эксплуатируется только 36,8% от общего количества месторождений минеральных полезных ископаемых.
 - Динамика поступлений в НПБ сборов за добычу полезных ископаемых свидетельствует об их росте.
 - Исторические задолженности по оплате сборов за добычу полезных ископаемых занимают значительный удельный вес в общей сумме.
 - Объем добычи полезных ископаемых, отраженный в отчетности ГНС и АГМР, указывает на различные размеры.
 - Правительство заключило соглашение о концессии, которым предоставило одному экономическому агенту льготы вне законодательных положений.
 - Все меньше экономических агентов проявляют интерес к осуществлению работ по геологическому поиску.
 - Двусмысленность регулирующей базы по начислению и оплате сборов за проведение геологической разведки влияет на процесс администрирования соответствующих сборов.
 - Ненадлежащий механизм по исчислению сбора за эксплуатацию подземных сооружений с целью осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых, лишает бюджет надежных источников дохода.
 - Плательщики сбора за эксплуатацию подземных сооружений с целью осуществления предпринимательской деятельности не соблюдают положения налоговой дисциплины.
 - ✓ Относительно сбора задолженностей по оплате за природные ресурсы:
 - задолженности по оплате за природные ресурсы продолжают возрастать.
 - Несоблюдение добровольно налогоплательщиками законодательных требований, связанных со своевременным начислением и оплатой сборов за природные ресурсы, способствует постоянному росту задолженностей перед бюджетом.

Причины и воздействие установленных недостатков	Недостатки, установленные аудитом, обусловлены несоответствиями и вакуумом в соответствующей регулирующей базе, необходимо принять срочные меры по адаптации/гармонизации положений по расчету и поступлению сборов за природные ресурсы.
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	- Сельскохозяйственный производитель, который получил субсидии от АИПСХ, 18.10.2020 представил в ГНС откорректированный отчет, а также перечислил 19.10.2020 в БАТЕ общую сумму 8,6 тыс. леев. - Три предприятия лесного хозяйства представили ГНС перерасчет сбора за отпускаемую на корню древесину за 2018 и 2019 годы (+21870 м ³ /+ 93,2 тыс. леев) ²¹⁴ .
Предложенные меры для исправления	В результате оценки проблематичных зон и риска, аудит предоставил рекомендации, которые будут способствовать улучшению системы сборов для использования природных ресурсов и в некоторых случаях приведет к повышению поступлений в бюджет от использования природных ресурсов.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Руководство аудируемых субъектов согласовало констатации и рекомендации аудита.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	Раньше Счетная палата не проводила миссии аудита соответствия по существу относительно начисления и поступления сборов за природные ресурсы.

²¹⁴ Государственное предприятие лесохозяйственного хозяйства „Сил-Рэзень” (+ 4644 м³/+ 20,1 тыс. леев), Государственное лесохозяйственное предприятие Орхей (16494 м³/+ 71,2 тыс. леев), Государственное лесохозяйственное предприятие Ниспорень-Силва (732 м³/+ 1,9 тыс. леев).

Аудит о соответствии управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом Государственным предприятием „Железная дорога Молдовы” в 2018 - 2019 годах (Постановление СПРМ №68 от 17 декабря 2020 года)

Общая информация	<p>ЖДМ является единственным предприятием железнодорожного транспорта страны, полностью находящимся в ведении государства, которое занимает стратегическую позицию в транспортном секторе Республики Молдова, влияющим на экономический сектор страны, реализуя: I) производственную деятельность (деятельность по управлению инфраструктурой; операции по перевозке товаров; операции по перевозке пассажиров; II) деятельность по регулированию (функции контроля, государственной регистрации и регламентирования) и III) непроизводственную деятельность социального характера (администрирование и содержание жилых домов, санитарных, социальных и культурных учреждений).</p> <p>ГП „ЖДМ” осуществляет полномочия посредством 52 филиалов, которые действуют на принципах внутреннего самоуправления, на основании положений по организации и функционированию, утвержденных предприятием, имеют открытые счета в банковских учреждениях, ведут первичный бухгалтерский учет и передают информацию на основании регистров для ввода ее в централизованный баланс предприятия.</p> <p>Зарегистрированные доходы: 2018 г. - 1.097,5 млн. леев, 2019 г. - 1.039,4 млн. леев.</p> <p>Фактические расходы: 2018 г. - 1.170,6 млн. леев, 2019 - 1.065,9 млн. леев.</p> <p>Управляемое имущество: 2018 г. - 3.535,1 млн. леев, 2019 - 3.416,6 млн. леев.</p>
Цель	Оценка соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом ЖДМ в 2018-2019 годах.
Задача	Финансовые средства и публичное имущество, администрируемые ЖДМ, управлялись в соответствии с изданными положениями?
Вывод	<p>Некоторые виды деятельности, процессы и процедуры, а также операции, в том числе с финансовым влиянием, осуществленные в 2018-2019 годах, не соответствовали в целом критериям соответствия, согласно которым управляется этот субъект. Так,</p> <ul style="list-style-type: none"> - некоторые виды деятельности по планированию и исполнению доходов были осуществлены ненадлежащим образом и не генерировали получение ряда возможных дополнительных доходов по причине неприменения в полной мере положений по железнодорожному транспорту и финансовому и бюджетному менеджменту; - некоторые расходы были исполнены необоснованно и не соответствовали применяемым положениям, идентифицированным в качестве критериев сопоставимости, по причине неприменения или несоздания ряда политик, процедур и соответствующих внутренних правил; - некоторые процессы и деятельность, связанная с имуществом, не были проведены на основании принципов надлежащего управления и не гарантировали целостность и дальнейшее развитие публичных средств по причине неприменения соответствующим образом стандартов и действующих положений, непроведения аудита годовой финансовой отчетности, а также по причине невнедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты.

<p>Основные констатации аудита</p>	<p>Вывод аудита был определен следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неразработка, несогласование и неутверждение соответствующим образом комплексной номенклатуры услуг, связанных с другими видами операционной деятельности, предоставляемыми Железной дорогой Молдовы, и соответствующих тарифов противоречат законным требованиям по организации и функционированию государственных и муниципальных предприятий; • нереализация в полной мере мероприятий по сдаче в наем неиспользованных помещений генерировала споры и компромиссную дебиторскую задолженность на общую сумму 19,9 млн. леев, а также определила неувеличение возможных аккумулировать собственных доходов на сумму около 3,8 млн. леев; • несоблюдение положений по организации и функционированию государственных и муниципальных предприятий завершилось: i) ненадлежащей продажей примерно 66,6 тыс. тонн оборотных активов в форме металлолома и ii) ненадлежащим администрированием долгосрочных финансовых инвестиций в несвязанные стороны в размере 15,4 млн. леев; • несоответствующее применение бухгалтерских положений генерировало: i) признание и ненадлежащую регистрацию как доходы и расходы 1,3 млн. леев, сумма собрана от имени некоторых сторонних лиц, ii) нерегламентированное увеличение расходов с амортизацией основных средств примерно на 9,4 млн. леев, iii) ненадлежащее отражение в бухгалтерском учете записей по корректировке ошибок на общую сумму 5,6 млн. леев, iv) признание и ненадлежащую регистрацию жилого фонда в размере 69,3 млн. леев как инвестиций в недвижимость, v) неоценку соответствующим образом некоторых основных средств и запасов, зарегистрированных ненадлежаще в учете лишь в количественном выражении; • несоответствующее применение положений, связанных с оплатой труда, обусловило ненадлежащее присвоение некоторых надбавок и доплат на общую сумму 0,9 млн. леев; • ненадлежащее исполнение ряда полномочий и функций по регламентированию, установлению, учету, контролю использования и отражению в отчетности потребления энергетических ресурсов в железнодорожном транспорте определило излишнее потребление топлива и горюче-смазочных материалов на сумму около 10,9 млн. леев; • ненадлежащее выполнение взятых предприятием обязательств привело к понесению ряда расходов в форме пени на общую сумму 10,5 млн. леев; • несоблюдение в полной мере норм по закупкам завершилось существенными несоответствиями в процессах планирования и закупки потребностей в товарах и услугах; • несоответствующее осуществление мониторинга целей в корреляции с необходимыми финансовыми средствами и установленными конечными результатами обусловило проведение ряда инвестиций в нематериальные активы на общую сумму 17,5 млн.
---	---

	<p>леев, которые не используются по назначению и не производят прибыли предприятию;</p> <ul style="list-style-type: none"> • неприменение в целом положений нормативной базы, связанной с инвентаризацией, не способствовало в полной мере установлению реальной имущественной ситуации предприятия.
Причины и воздействие установленных недостатков	<p>Выявленные аудитом недостатки были связаны с отсутствием ряда исчерпывающих процедур внутреннего управленческого контроля, несоблюдением ответственными лицами субъектов законодательных положений и ненадлежащим внедрением предыдущих рекомендаций Счетной палаты, что генерировало повторное допущение ряда несоответствий, а также реализацию некоторых видов операционной деятельности путем обхода положений, которыми они руководствуются.</p>
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	<p>Начался процесс пересмотра внутренней системы оплаты труда с целью обеспечения устойчивости фонда оплаты труда и создания нового механизма по оплате труда, соотношенного с требованиями действующей базой по регламентированию.</p>
Предложенные меры для исправления	<p>Аудит направил рекомендации, предназначенные обеспечить улучшение и укрепление внутреннего управленческого контроля, повышение ответственности руководящих лиц с целью соблюдения законодательства и обеспечения последовательности принятия решений в отношении регистрации и управления доверенным публичным имуществом, а также снизить потенциальные риски, которые, в итоге, смогут повлиять в будущем на соответствие деятельности и операций.</p>
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	<p>Руководство признало констатации аудита, а также приняло обязательства с целью реализации рекомендаций, направленных Счетной палатой</p>
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	<p>Ранее, Счетная палата проводила аудит по теме „Эффективность железнодорожного транспорта зависит от последовательного внедрения корпоративного управления и произведенных в эту область инвестиций” за 2015-2016 годы и установила, что механизм по корпоративному управлению, созданный в рамках предприятия, не способствовал достижению эффективности, связанной с управлением субъектом в условиях эффективности и результативности. Для повышения ответственности руководящих лиц и обеспечения целостности публичных фондов, находящихся в управлении предприятия, были направлены 19 рекомендаций, предназначенных укрепить систему внутреннего управленческого контроля и исключить выявленные несоответствия. Хотя ЖДМ разработала и утвердила соответствующий План действий, лишь 2 рекомендации были в целом внедрены, другие 17 не были внедрены до настоящего времени. Отсутствие действий или принятие ряда ограниченных мер по внедрению рекомендаций, ранее направленных Счетной палатой, обусловило сохранение менеджмента, который не обеспечил в целом:</p> <ol style="list-style-type: none"> экономичность, эффективность и результативность операций; соблюдение нормативной базы и внутренних положений; безопасность и оптимизацию активов и пассивов, а также надежность и целостность финансовой и операционной информации.

Аудит соответствия процесса купли-продажи земельных участков из частной сферы государства, прилегающих к объектам недвижимости, находящимся в частной собственности, за 2013-2019 годы (Постановление СПРМ №69 от 18 декабря 2020 года)

<p>Общая информация</p>	<p>Купля-продажа земельных участков из частной сферы государства, прилегающих к частным объектам, осуществляется в соответствии с законодательными положениями по продаже земли посредством договора купли-продажи, по нормативной цене²¹⁵ и состоит из площади земельного участка, на котором непосредственно расположены объекты недвижимости (здания, строения, незавершенные строения), и прилегающего участка, используемого в технологическом процессе и/или для их обслуживания.</p> <p>Согласно требованиям Положения о купле-продаже и найме/аренде прилегающих земельных участков²¹⁶, продажа прилегающего земельного участка частной сферы государства осуществляется АПС, которое от имени государства заключает договора купли-продажи с Покупателем, которым может быть собственник приватизированного или частного объекта, расположенного на этом земельном участке.</p> <p>Вместе с тем, согласно законодательным изменениям, внесенным в 2018 году, на АПС были возложены полномочия, связанные с разработкой Расчетной ведомости цены купли-продажи прилегающего земельного участка, и утверждением площадей земельных участков публичной собственности государства, используемых в технологическом процессе, прилегающих к незавершенным строениям и др., которые ранее, до 18.01.2019, реализовывались АЗОК.</p> <p>Согласно данным АПС, в 2013-2019 годах от имени государства было заключено 67 договоров купли-продажи земельных участков из частной сферы государства, прилегающих к объектам недвижимости частной собственности, общей стоимостью 47,2 млн. леев, было приватизировано 55,5 га.</p>
<p>Цель</p>	<p>Получение разумного подтверждения в отношении того, что деятельность АПС в процессе купли-продажи прилегающих земельных участков из частной сферы государства, по всем существенным аспектам, реализована в соответствии с правовой базой и положениями, сквозь призму делегированной ответственности.</p>
<p>Задача</p>	<p>Получение разумного подтверждения, согласно которому собранные аудиторские доказательства являются достаточными и адекватными, соответствуют критериям, регламентирующим куплю-продажу земельных участков, прилегающих к частным строениям.</p>
<p>Вывод</p>	<p>Процесс купли-продажи земельных участков из частной сферы государства, прилегающих к объектам недвижимости частной собственности, реализованный в 2013-2019 годах, осуществлялся с некоторыми недостатками и отклонениями от регулирующей базы. В этой связи, необходимы неотложные меры по пересмотру и актуализации регулирующей базы и механизма по координации деятельности, связанной с куплей-продажей прилегающих земельных участков, для исключения в будущем отчуждения имущества из</p>

²¹⁵ Закон о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308 от 25.07.1997; Постановление Правительства №1428 от 16.12.2008 „Об утверждении Положения о купле-продаже и найме/аренде прилегающих земельных участков”.

²¹⁶ П.6 и п.7 Постановление Правительства №1428 от 16.12.2008 „Об утверждении Положения о купле-продаже и найме/аренде прилегающих земельных участков”.

	<p>публичной сферы государства, без обеспечения общественной полезности их согласно запроектированному назначению.</p> <p>Вместе с тем, некорректировка/неактуализация в течение последних 10 лет нормативной цены купли-продажи прилегающих земельных участков из частной сферы государства обусловила продажу земельных участков по цене, которая не соответствует рыночным требованиям, что в результате привело к непоступлению значительных финансовых средств, которые возможно получить в государственный бюджет.</p>
<p>Основные констатации аудита</p>	<p>Вывод был определен наличием ряда несоответствий и недостатков в проведении процесса купли-продажи земельных участков из частной сферы государства, прилегающих к объектам недвижимости частной собственности, реализованного в 2013-2019 годах. Так, было установлено следующее;</p> <ul style="list-style-type: none"> • недостаточность внутреннего управленческого контроля в рамках Агентства публичной собственности, которая определила, в некоторых случаях, ненадлежащую продажу прилегающих земельных участков путем согласования неполного набора обязательных документов для отчуждения объекта, а также путем необеспечения исполнения полномочий, делегированных Рабочей группе, в том числе прозрачности при принятии решений; • поверхностное рассмотрение геометрических планов прилегающих земельных участков, что обусловило принятие их с неполной информацией; • неактуализация в течение последних 10 лет нормативной цены продажи земельных участков из частной сферы государства, что определяет неполучение значительных финансовых средств, возможных к поступлению в государственный бюджет; • непоступление доходов в сумме 2,4 млн. леев в результате ошибочного применения коэффициентов, использованных при составлении расчетной ведомости цены прилегающего земельного участка, подлежащего продаже; • необеспечение единообразной и справедливой трактовки, в некоторых случаях, участников в отмеченном процессе приватизации путем дифференцированного применения приватного налога; • двойственная интерпретация Агентством публичной собственности законодательных положений относительно начала течения срока, предусмотренного соглашением сторон по приватизированному объекту; • отчуждение с нарушением действующих законодательных положений земельных участков из публичной сферы государства обусловило необеспечение их общественной полезности согласно запроектированному назначению; • несоответствие продажи Агентством публичной собственности земельного участка из публичной сферы государства площадью 0,0531 га.
<p>Причины и воздействие</p>	<p>Среди основных причин, которые определили изложенный вывод, могут быть перечислены: недостаточность процедур внутреннего</p>

<i>установленных недостатков</i>	управленческого контроля в рамках АПС, неисполнение исчерпывающе полномочий, делегированных членам Рабочей группы, отсутствие ряда отчетливых положений. Так, путем необеспечения прозрачного процесса принятия решений со стороны лиц, ответственных за продажу прилегающих земельных участков, было допущено отчуждение имущества из публичной сферы государства без обеспечения их общественной полезности согласно запроектированному назначению, в результате, будучи использованными в коммерческих целях.
<i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i>	
<i>Предложенные меры для исправления</i>	С целью устранения установленных проблем, аудит направил соответствующие рекомендации, предназначенные обеспечить консолидацию положений по операционной деятельности АПС в области приватизации прилегающих земельных участков путем разработки и внедрения дополнительных процедур контроля, которые обеспечат прозрачность процесса принятия решений. Направленные рекомендации будут способствовать улучшению применяемой процедуры отчуждения земельных участков, прилегающих к частным объектам, с корректировкой элементов, стоящих в основе формирования цены их продажи в пользу государства. Вместе с тем, законодательному органу было рекомендовано откорректировать основной тариф, в том числе применяемые коэффициенты при расчете цены продажи прилегающих земельных участков, согласно стоимости и актуальным требованиям.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Аудируемые субъекты ознакомились со всеми констатациями, выводами и рекомендациями аудита, с их стороны были зафиксированы предложения по уточнению только на основании представленных доказательств.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	Раньше Счетная палата не проводила миссии аудита соответствия по существу относительно процесса купли-продажи земельных участков из частной сферы государства, прилегающих к объектам недвижимости, находящимся в частной собственности.

Аудит соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом Государственным предприятием „Servicii Pază” Министерства внутренних дел за 2019 год (Постановление СПРМ №71 от 21 декабря 2020 года)

Общая информация	<p>Государственное предприятие „Servicii Pază” МВД было создано в 2010 году путем реорганизации Государственной службы охраны и слияния Главного управления государственной охраны с ее территориальными подразделениями. На момент создания субъекта, учредителем его было названо Министерство внутренних дел. Предприятие было создано в качестве экономического агента, которое осуществляет предпринимательскую деятельность на основе собственности, переданной ему в управление, в соответствии с Законом о предпринимательстве и предприятии. В этих условиях субъект действует самостоятельно по собственной инициативе, от своего имени и на свой риск, с целью обеспечения постоянного источника доходов и поддержания своей жизнеспособности на экономическом рынке. Субъект представлен 32 территориальными единицами, имея 28 подразделений, которые преоставляют услуги по охране имущества и материальных ценностей как физическим лицам, так и юридическим лицам, а также услуги по охране и физической защите граждан. Имущество предприятия полностью принадлежит государству. Уставный капитал составляет 76,2 млн. леев. В 2019 году ГП „Servicii Pază” МВД зарегистрировало доходы на общую сумму 134,9 млн. леев и расходы в сумме 133,6 млн. леев.</p>
Цель	<p>Оценка соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом Государственным предприятием „Servicii Pază” Министерства внутренних дел за 2019 год.</p>
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующий вопрос:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ГП „Servicii Pază” МВД обеспечило соответствие управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом?
Вывод	<p>Совокупность видов деятельности, связанных с процессом планирования, исполнения и отражения в отчетности полученных доходов и произведенных расходов, а также с порядком управления имеющимся публичным имуществом не соответствует в полной мере требованиям действующей нормативной базы, а также существующим внутренним положениям. Аудит отмечает ненадлежащий подход к процессу перехода на расходы обязательств, а также устаревших и неиспользуемых материалов, что предоставляет субъекту предпосылки повлиять и руководить финансовым результатом для искусственного сохранения ее ставки прибыли. Одновременно, некоторые процессы и виды деятельности, связанные с управлением имеющимся имуществом, не осуществлялись на основании принципов надлежащего управления и не гарантировали целостность и постоянное развитие администрируемого имущества, а неприменение и несоздание ряда политик, процедур и внутренних правил обусловили допущение существенного накопления безнадежных обязательств и долгов, генерируя таким образом и другие риски в отношении и аспекте соответствия для получения позитивных финансово-экономических показателей.</p>
Основные констатации аудита	<p>- нерегистрация в бухгалтерском учете 16 земельных участков и 6 зданий, на которые субъект владеет правом собственности,</p>

	<p>несоблюдение законодательных положений, связанных с управлением некоторыми основными средствами стоимостью 16,7 млн. леев;</p> <ul style="list-style-type: none"> - нерегламентированное управление обязательствами с истекшим сроком давности общей стоимостью 8,0 млн. леев; - ненадлежащее отражение по разделу долгосрочных долгов полученного безвозмездно имущества стоимостью 3,2 млн. леев; - несоответствующее администрирование морально и физически устаревших запасов на сумму 2,0 млн. леев; - ненадлежащее накопление безнадежных долгов на общую сумму 1,2 млн. леев без предпринятия соответствующих действий; - неформирование резерва, связанного с неиспользованными днями отпуска, в размере 0,4 млн. леев; - регистрация некоторых необоснованных расходов в сумме 0,3 млн. леев; - предоставление ряда премий на общую сумму 0,2 млн. леев в нарушение законных требований; - неотражение реальной стоимости уставного капитала в финансовой отчетности на сумму 0,1 млн. леев; - несоответствующее проведение процесса инвентаризации.
<i>Причины и воздействие установленных недостатков</i>	Выявленные аудитом недостатки были связаны как с отсутствием ряда исчерпывающих процедур внутреннего управленческого контроля, так и несоблюдением ответственных лиц в рамках субъекта законодательных положений.
<i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i>	В ходе проведения аудиторской миссии субъект зарегистрировал в бухгалтерском учете все земельные участки, на которые имеет права собственности, а также находящиеся в управлении 4 здания.
<i>Предложенные меры для исправления</i>	Аудит направил рекомендации, предназначенные обеспечить улучшение и укрепление внутреннего управленческого контроля, повышение ответственности руководящих лиц с целью соблюдения законодательства и обеспечения последовательности принятия решений в отношении регистрации и управления доверенным публичным имуществом.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Руководство признало констатации аудита, а также взяло ответственность за реализацию рекомендаций, направленных Счетной палатой.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	На субъекте раньше не были проведены миссии внешнего аудита.

Аудит соответствия управления публичным имуществом и публичными финансовыми средствами Государственным агентством интеллектуальной собственности в период 2017-2019 годов (Постановление СПРМ №72 от 22 декабря 2020 года)

Общая информация	Государственное агентство интеллектуальной собственности является центральным административным органом, подведомственным Правительству, который обеспечивает внедрение стратегий развития области интеллектуальной собственности и осуществляет мониторинг соблюдения законодательства в данной области. Миссия Агентства состоит в продвижении и реализации деятельности в области правовой охраны интеллектуальной собственности относительно прав промышленной собственности, авторского права и смежных прав. Имущество, находящееся в управлении ГАИС, полностью принадлежит государству и в аспекте наличия и материального состава составило на конец 2019 года около 15,0 млн. леев.
Цель	Оценка соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом Государственным агентством интеллектуальной собственности в период 2017-2019 годов.
Задача	Порядок управления публичным имуществом и публичными финансовыми средствами в рамках ГАИС соответствовал принципам законности, прозрачности и целостности?
Вывод	В аудируемом периоде в рамках ГАИС порядок управления публичным имуществом и публичными финансовыми средствами по всем существенным аспектам соответствовал принципам законности, прозрачности и целостности. Вместе с тем, были выявлены некоторые недостатки бюджетного процесса, некоторые отклонения и несоответствия, связанные с администрированием имущества, а также отмечены некоторые риски, но которые не повлияли существенно на надлежащее управление доверенным публичным имуществом.
Основные констатации аудита	<p>Вывод аудита был определен следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> - менеджмент области интеллектуальной собственности требует изменения подхода посредством формулирования стратегического видения деятельности Агентства на среднесрочный период в соотношении с Программой деятельности Правительства и ССПБ; - бюджетные правила и принципы должны применяться в процессе планирования/ исполнения бюджета для обеспечения его точности планирования/исполнения; - система установления тарифов на предоставляемые услуги, применяемая в рамках ГАИС, устарела с точки зрения статуса субъекта, полученного после институциональной реорганизации, и должна быть переориентирована к реальным затратам и применяемым принципам; - оплата труда генерального директора в период институционального перехода была произведена на основании неприменяемой регулирующей базы, вместе с тем, были понесены и некоторые нерегламентированные расходы на общую сумму 164,1 тыс. леев.
Причины и воздействие установленных недостатков	Источником причин и факторов, генерирующим несоответствия и риски в процессе управления публичным имуществом ГАИС, является преимущественно институциональная реорганизация Агентства в 2019 году, которая привела к изменению принципов финансирования

	<p>деятельности, перенятию бюджетно-налоговых правил и принципов в бюджетный процесс, присоединению к правилам и общим принципам по организации государственного внутреннего финансового контроля, переходу бухгалтерского учета и финансовой отчетности к нормам, специфичным бюджетному сектору, присуждению статуса государственного служащего работающему персоналу.</p>
<p>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</p>	<p>В ходе проведения аудиторской миссии был запущен процесс списания устаревших и неиспользованных в рамках субъекта основных средств.</p>
<p>Предложенные меры для исправления</p>	<p>Аудит направил рекомендации, предназначенные обеспечить улучшение и укрепление внутреннего управленческого контроля, повышение ответственности руководящих лиц с целью соблюдения законодательства и обеспечения последовательности принятия решений в отношении регистрации и управления доверенным публичным имуществом.</p>
<p>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</p>	<p>Руководство признало констатации аудита, а также взяло ответственность за реализацию рекомендаций, направленных Счетной палатой.</p>
<p>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</p>	<p>На субъекте раньше не были проведены миссии внешнего аудита.</p>

Аудит соответствия государственных закупок в рамках Министерства образования, культуры и исследований и некоторых подведомственных учреждений (Постановление СПРМ №73 от 22 декабря 2020 года)

Общая информация	Согласно отчетным данным, в 2019 году размер финансовых средств, предназначенных для закупки товаров, услуг и работ МОКИ и 88 подведомственных бюджетных учреждений составил около 874,4 млн. леев, будучи сниженным на 93,2 млн. леев по сравнению с 2018 годом.
Цель	Оценка соответствия государственных закупок в рамках Министерства образования, культуры и исследований и некоторых подведомственных учреждений, а также в других вовлеченных сторонах сквозь призму реализации ими полномочий и ответственности на всех этапах.
Задача	Процесс государственных закупок и использования публичных финансовых средств был осуществлен в соответствии с нормативной базой?
Вывод	<p>МОКИ и подведомственные учреждения не обеспечили надлежащую оценку потребностей и приоритетность приобретения товаров, работ и услуг в зависимости от размера бюджета, повлияв на планирование закупок, что обуславливает неизбежные недостатки для последующих этапов.</p> <p>Допущенные несоответствия на этапе исполнения договоров были обусловлены необеспечением мониторинга рабочей группой для государственных закупок за соблюдением экономическими операторами сроков и условий поставки, а также неначислением регламентировано пени за задержку, связанную с поставкой товаров и выполнением работ. Одновременно, учреждения не приняли мер, связанных с учетом уровня исполнения договоров и отражения в отчетности данных о произведенных закупках.</p>
Основные констатации аудита	<p>Нормативная база по регламентированию государственных закупок является несовершенной и ненадлежащей, что подтверждено следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предварительный контроль государственных закупок со стороны АГЗ и право аннулировать процедуру закупки были исключены. Вместе с тем, предварительный контроль производится АГЗ лишь выборочно, на основании анализируемых данных и показателей риска, в аспектах планирования процедур государственных закупок, отбора вида процедуры и их инициирования, из процедуры контроля были исключены необходимость и своевременность государственной закупки, практикуемые участниками торгов цены, расчет и установление ущерба в результате несоблюдения закона и др. В 2018-2019 годах АГЗ направило МОКИ и подведомственным учреждениям 26 и, соответственно, 27 отчетов о проведении мониторинга по закупкам в размере 42,4 млн. леев и, соответственно, 30,4 млн. леев, из которых 28 (17,7 млн. леев) были определены АГЗ как частично исправленными или неисправленными, АГЗ не имело право вмешиваться в эти ситуации для устранения несоответствий, так как на дату представления отчета АГЗ договора по государственным закупкам уже были подписаны, а закупаящий орган не вправе изменять решение; - невозможно предотвращение и/или ограничение в форме гражданской, правонарушительной или уголовной ответственности в случае допущения ошибок и мошенничества. Так, Законом №295 от 21.12.2017 были внесены изменения в ст.402 Кодекса о правонарушениях, в результате которых констатация и применение фактов правонарушений, предусмотренных

ст.327¹ Кодекса о правонарушениях, начиная с 12.01.2018, были исключены из компетенции административных органов, подведомственных Министерству финансов;

- нормативная база не содержит определений и исчерпывающих положений относительно элементов мошенничества, с обобщением данных и осуществлением мониторинга соответствующих рисков;

- большинство лимитов закупок подпадает под действие Закона №131/2015, смешиваясь с некорректными/несовершенными положениями закупок небольшой стоимости, обуславливая несоблюдение принципов государственных закупок (эффективность, прозрачность, объективность и беспристрастность) и, безусловно, появление риска мошенничества. Так, только в МОКИ и подведомственных бюджетных учреждениях в 2019 году стоимость закупок, исключенная из конкурсного процесса и проведенная непрозрачным способом, увеличилась по сравнению с 2018 годом примерно на 74,6 млн. леев или в 2,6 раза;

- не регламентированы исчерпывающе ответственности закупающего органа и/или рабочей группы, связанные с закупками небольшой стоимости;

- не установлены права по обжалованию в рамках закупок небольшой стоимости.

В процессе планирования государственных закупок:

- документы по стратегическому планированию/секторным стратегиям расходов и годовым бюджетам не приведены в соответствие, что влияет на порядок оценки потребностей для закупки и выделения финансовых средств из государственного бюджета;

- не составлены/актуализированы или не опубликованы планы закупок до разработки предложений к бюджету, при утверждении и уточнении бюджета;

- в планах закупок отсутствуют исчерпывающие данные о закупках небольшой стоимости, которые в 2019 году составляли 121,3 млн. леев или 68,2% от нефинансовых активов;

- включение в бюджет ассигнований производится без наличия обоснования и базы по технико-экономической оценке (2,3 млн. леев);

- нереальное планирование закупок привело к излишним закупкам, формируя сверхзапасы в сумме 445,1 тыс. леев и предоставление авансов - 724,8 тыс. леев.

В процессе присуждения и исполнения договоров по государственным закупкам:

- проведение закупок, не включенных в план закупок;

- раздробление общей совокупной оценочной стоимости закупок (в частности, договора небольшой стоимости - 77 договоров на сумму 13,3 млн. леев), были созданы предпосылки по благоприятствованию ряду экономических агентов, что обусловило нерегламентированные расходы (0,3 млн. леев);

- присуждение договоров с несоответствиями, без осуществления права по аннулированию процедуры, что генерировало завышенные финансовые затраты (0,6 млн. леев);

- аннулирование закупок, произведенных с отклонениями, а новая закупка производится с новыми недостатками. Например, Центр передового опыта в услугах и переработке продукции при закупке информационного оборудования стоимостью 474,0 тыс. леев аннулировал закупку 4 раза,

	<p>чтобы впоследствии путем договоров закупки небольшой стоимости, присудить ее вне конкурса;</p> <ul style="list-style-type: none"> - процедура закупки учебников необоснованно смешивает приобретение использования „права автора на учебники” и покупку „услуг печатания”, что генерирует недостатки при правильном определении оценочной стоимости закупки и критериев прозрачного выбора победителя, в результате, были понесены завышенные финансовые затраты (1,1 млн. леев); - проведение ряда дополнительных закупок с несоблюдением лимита контрактации (путем включения и исключения работ в размере 13,7 млн. леев) без решения рабочей группы по закупкам и без отражения в отчетности процедуры закупки. <p>В процессе осуществления мониторинга и отчетности договоров о государственных закупках:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочие группы не обеспечивают составление и представление отчетов профильным органам и общественности. Так, 149 учреждений, подведомственных МОКИ, не представили АГЗ отчеты по закупкам небольшой стоимости; - осуществление мониторинга исполнения договоров является ненадлежащим, к экономическим операторам не применялись меры по материальной ответственности за несвоевременное исполнение договоров, а также для 5 объектов не была пересчитана стоимость договоров капитальных инвестиций 148,7 млн. леев на сумму 5,8 млн. леев в результате снижения, начиная с 01.10.2018, ставок взносов обязательного страхования; - МОКИ и 2 учреждения не обеспечили взыскание и внесение на счет гарантии надлежащего исполнения договоров в сумме 3,4 млн. леев, с осуществлением мониторинга сроков гарантийного периода для каждого договорного объекта. <p>Система МТендер не обеспечивает полную функциональность на всех этапах процесса закупки, в том числе осуществление мониторинга государственных закупок по многим критериям, предоставляя возможность закупающим органам пренебрегать некоторыми требованиями (размещение документов и др.), что влияет на законность и прозрачность закупок.</p>
<p><i>Причины и воздействие установленных недостатков</i></p>	<p>Двойственная нормативная база, информационная система, которая не применяется и/или которая не функционирует в полной мере согласно предложенным параметрам, а также выборочное осуществление мониторинга процесса государственных закупок и лишь на некоторых этапах в отсутствие рычагов по ограничению составили основные факторы, которые обусловили менеджмент закупок с расточительным влиянием для общественных интересов. Одновременно с увеличением порогов закупки, закупки небольшой стоимости представляют достаточно существенный сегмент с количественной и стоимостной точки зрения, с очевидными рисками, путем необеспечения прозрачности и возможности использования электронных платформ.</p>
<p><i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i></p>	<p>ГУ из мун. Комрат зарегистрировал в бухгалтерском учете материалы, полученные в результате проведения ремонтных работ в сумме 16,4 тыс. леев.</p> <p>МОКИ по состоянию на 01.12.2020 обеспечило формирование гарантии надлежащего исполнения в сумме 1152,6 тыс. леев.</p>

<i>Предложенные меры для исправления</i>	Аудит направил рекомендации, предназначенные обеспечить улучшение регулирующей базы, связанной с областью государственных закупок, максимизацию ожидаемого влияния от использования автоматизированной системы „МТендер”, а также уклонение в перспективе от несоответствий, выявленных в рамках аудиторской миссии.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Наблюдения аудита и рекомендации аудита были сообщены руководству МОКИ и подведомственным учреждениям, которые согласовали внедрение рекомендаций.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	Агентство по техническому надзору 18.05.2021 подтвердило завышение объемов работ, произведенных ЦПОУПП на сумму 5835,25 тыс. леев, из общих задекларированных работ в размере 22166,7 тыс. леев; ГНС - дополнительно начислила подоходный налог на физических лиц в сумме 132,4 тыс. леев.

Аудит соответствия о бюджетном процессе и управлении публичным имуществом в АТЕ мун. Единец (Постановление СПРМ №75 от 23 декабря 2020 года)

Общая информация	<p>АТЕ мун. Единец имеет население 19,9 тыс. жителей. Стоимость активов составляет 235,8 млн. леев (в том числе 6,4 млн. леев - денежные средства), фактические доходы и расходы - 55,7 млн. леев и, соответственно, 47,8 млн. леев, а кассовые доходы и расходы - 53,3 млн. леев и, соответственно, 55,4 млн. леев.</p> <p>В составе доходов трансферты из государственного бюджета составили 28,4 млн. леев или 53,2%. На одного жителя доходы от налогов и сборов составляли 877,4 леев, из которых по налогу на недвижимое имущество - 141,3 леев.</p>
Цель	Получение разумного подтверждения относительно соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой? • АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе? • Зарегистрировала и управляла АТЕ публичным имуществом в соответствующем порядке?
Вывод	Некоторые виды деятельности по управлению бюджетными средствами и публичным имуществом осуществлялись ненадлежащим образом, что повлияло на правильную оценку и планирование бюджетных доходов и расходов, выявление/оценку/мониторинг местной налогооблагаемой базы; регистрацию права собственности и правильное администрирование имущества; правильность произведенных расходов и примененных процедур закупок; эффективное использование публичных средств при осуществлении закупок, инвестиций и капитальных ремонтов.
Основные констатации аудита	<p>В нарушение положений ст.33 Закона №397 от 16.10.2013, не был надлежащим образом обеспечен процесс разработки и утверждения местного бюджета и, в случае ряда компонентов доходов, правильность и достоверность данных²¹⁷ (в том числе по субъекту и объекту обложения), на основании которых был разработан бюджет АТЕ. В результате, были допущены неутверждение, недооценка или завышение ряда бюджетных доходов²¹⁸, что подрывает государственные закупки²¹⁹.</p> <p>- АИС „Текущий счет” ГНС не позволяет производить разделение остатков, расчетов и поступлений доходов от налогов и сборов по уровню местного бюджета (I уровень и II уровень), соответствующая информация была общей.</p> <p>АГУ не оценило в налоговых целях все объекты недвижимого имущества и земельные участки (15%).</p> <p>До настоящего времени, центральный специализированный орган публичного управления в области строительства не разработал</p>

²¹⁷ 1) ст.21 (3) Закона №397 от 16.10.2013. 2) П.151, п.154, п.435 из Методологического пособия по разработке, утверждению и изменению бюджета, утвержденного Приказом министра финансов №209 от 24.12.2015.

²¹⁸ Доходы: незапланированные - 0,39 млн. леев, недооцененные - 0,04 млн. леев.

²¹⁹ Путем принудительного раздобытия закупок или невозможности исполнения ряда договоров и расторжения их.

методологию по определению степени завершения строительства, которое подлежит налогообложению согласно положениям ст.278 Налогового кодекса²²⁰. Эти строения не подверглись инвентаризации МПО, не зарегистрированы в РНИ и не оценены в налоговых целях (10 объектов), что способствует упущению доходов АТЕ.

Обоснование запросов трансфертов из государственного бюджета и исполнение соответствующих расходов было ненадлежащим, осуществив текущие расходы на 4,6 млн. леев меньше, чем полученные трансферты для этого назначения. Данной ситуации способствовало отсутствие формулы по выделению трансфертов, ежегодно предлагаемой МОКИ и утверждаемой Правительством²²¹ для дошкольного, специального и дополнительного (внешкольного) образования.

Неустановление АТЕ и неуплата экономическим агентом роялти на уровне годового износа технико-инженерной инфраструктуры, связанных с публичной услугой водоснабжения и канализации, и, соответственно, неперечисление роялти в Фонд развития соответствующей услуги.

Ненадлежащее предоставление ряда прав по оплате труда (0,12 млн. леев).

Планирование закупок, расчет оценочной стоимости и установление полномочий членам рабочей группы по государственным закупкам производились ненадлежащим образом.

Неприменение принципа совокупной оценочной стоимости по тому же типу/виду товара всех объектов/лотов из состава работ, товаров и услуг привело к присуждению договоров многим экономическим агентам (0,04 млн. леев).

Не было обеспечено установление платы за аренду земельных участков, прилегающих к частным или арендованным объектам (примерно до 0,08 млн. леев).

Бесплатная передача публичного имущества в частную собственность без продажи на публичных торгах (0,11 млн. леев).

Необеспечение надлежащей регистрации в Регистре недвижимого имущества имущественных прав на земельные участки местной публичной собственности (1513,42 га) и 27 зданий.

Земельный кадастр АТЕ не предоставляет пользователям достоверную информацию.

Большинство уставов учрежденных предприятий не содержат (не приложены) все необходимые документы²²². Также, АТЕ не осуществляло мониторинг²²³ учрежденных субъектов, а их финансовые/имущественные ситуации не являются достоверными по причине необеспечения разграничения по сферам (публичная/частная) и

²²⁰ Объекты недвижимости, находящиеся на этапе завершения 50% и выше, оставшиеся незавершенными в течение 3 лет после начала строительных работ.

²²¹ Ст.143 (2) Кодекса об образовании Республики Молдова №152 от 17.07.2014.

²²² Ст.2 (4) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017; ПП №484 от 18.10.2019 „Об утверждении некоторых нормативных актов по введению в действие Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246/2017”.

²²³ Ст.21 Закона №121-XVI от 04.05.2007; ПП №56 от 17.01.2018 „Об утверждении Положения о финансовом мониторинге публичных органов на самоуправлении, государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом”.

	отчетливого ²²⁴ отражения в бухгалтерском учете находящегося в их управлении публичного имущества.
Причины и воздействие установленных недостатков	Безответственность специалистов, вовлеченных в деятельность примэрии, отсутствие взаимного сотрудничества с Государственной налоговой службой и Агентством государственных услуг, неправильное применение положений нормативных актов и отсутствие системы внутреннего управленческого контроля на уровне МПО и подведомственных учреждений обусловили ненадлежащее управление МПО публичными финансовыми средствами и публичным имуществом
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Внедрение ВУК по разработке, утверждению и осуществлению мониторинга исполнения бюджета по всем видам доходов и расходов. • Проведение инвентаризации и выявление всех объектов и субъектов обложения местными налогами и сборами, а также установление, исчисление и поступление, согласно законодательным положениям, платы за пользование землями публичной собственности АТЕ, прилегающими к частным объектам. • Обеспечение прозрачности государственных закупок, в том числе небольшой стоимости. • Обеспечение соблюдения необходимого ежедневного количества продуктов питания, а также финансового норматива для одного ребенка из дошкольных учреждений. • Обеспечить соответствие исполнения трансфертов специального назначения, а также использование по назначению неиспользованных трансфертов. • Обеспечить надлежащую отчетность публичного имущества и уставного капитала учрежденных субъектов, с принятием соответствующих мер по регламентированному управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в управлении муниципальных предприятий, с внедрением соответствующих процедур внутреннего контроля.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	АТЕ подтвердили допущение недостатков, выявленных аудитом, и дали заверения, что рекомендации аудита будут внедрены.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	ОМПУ не приняли достаточных и адекватных мер для внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты ²²⁵ .

²²⁴ Ст.10¹ и ст.11 Закона №121-ХVI от 04.05.2007.

²²⁵ Количество внедренных, частично внедренных и невнедренных рекомендаций составило, соответственно, 2,0,1 из 3.

Аудит относительно соответствия бюджетного процесса и управления публичным имуществом в АТЕ мун. Сорока в 2019 году (Постановление СПРМ №77 от 23 декабря 2020 года)

Общая информация	<p>АТЕ мун. Сорока имеет население 35,1 тыс. жителей. Стоимость активов составляет 125,8 млн. леев (в том числе 2,5 млн. леев - денежные средства), фактические доходы и расходы - 64,7 млн. леев и, соответственно, 63,9 млн. леев, а кассовые доходы и расходы - 61,6 млн. леев и, соответственно, 60,6 млн. леев.</p> <p>В составе доходов трансферты из государственного бюджета составили 36,4 млн. леев или 59%. На одного жителя доходы от налогов и сборов составляли 609,9 леев, из которых по налогу на недвижимое имущество - 69 6 леев.</p>
Цель	Получение разумного подтверждения относительно соответствия управления публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • АТЕ выявила, оценила и собрала бюджетные доходы в соответствии с законодательной и нормативной базой? • АТЕ обосновала осуществление и управление расходами согласно нормативной базе? • Зарегистрировала и управляла АТЕ публичным имуществом в соответствующем порядке?
Вывод	Некоторые виды деятельности по управлению бюджетными средствами и публичным имуществом осуществлялись ненадлежащим образом, что повлияло на правильную оценку и планирование бюджетных доходов и расходов, выявление/оценку/мониторинг местной налогооблагаемой базы; регистрацию права собственности и правильное администрирование имущества; правильность произведенных расходов и примененных процедур закупок; эффективное использование публичных средств при осуществлении закупок, инвестиций и капитальных ремонтов.
Основные констатации аудита	<p>В нарушение положений ст.33 Закона №397 от 16.10.2013, не был надлежащим образом обеспечен процесс разработки и утверждения местного бюджета и, в случае ряда компонентов доходов, правильность и достоверность данных²²⁶ (в том числе по субъекту и объекту обложения), на основании которых был разработан бюджет АТЕ. В результате, были допущены неутверждение, недооценка или завышение ряда бюджетных доходов²²⁷, что подрывает государственные закупки²²⁸.</p> <p>АИС „Текущий счет” ГНС не позволяет производить разделение остатков, расчетов и поступлений доходов от налогов и сборов по уровню местного бюджета (I уровень и II уровень), соответствующая информация была общей.</p> <p>В нарушение законодательных положений²²⁹, АТЕ мун. Сорока утвердила местный бюджет с опозданием на 109 дней.</p> <p>АГУ не оценило в налоговых целях все объекты недвижимого имущества и земельные участки (82%).</p>

²²⁶ 1) Ст.21 (3) Закона №397 от 16.10.2013. 2) П.151, п.154, п.435 из Методологического пособия по разработке, утверждению и изменению бюджета, утвержденного Приказом министра финансов №209 от 24.12.2015.

²²⁷ Доходы: незапланированные - 0,04 млн. леев, недооцененные - 1,7 млн. леев, завышенные - 0,74 млн. леев.

²²⁸ Путем принудительного раздобытия закупок или невозможности исполнения ряда договоров и расторжения их.

²²⁹ Ст.21 (5) Закона о местных публичных финансах №397-XV от 16.10.2003.

	<p>Незавершенные строения²³⁰ не прошли инвентаризацию со стороны МПО, не зарегистрированы в РНИ и не оценены в налоговых целях, что способствует упуску доходов АТЕ.</p> <p>Неустановление АТЕ и неуплата экономическим агентом роялти на уровне годового износа технико-инженерной инфраструктуры, связанных с публичной услугой водоснабжения и канализации, и, соответственно, неперечисление роялти в Фонд развития соответствующей услуги.</p> <p>Ненадлежащее предоставление ряда прав по оплате труда (0,02 млн. леев).</p> <p>Не были соблюдены минимальные лимиты финансовых норм расходов для питания детей²³¹, в том числе за счет трансфертов специального назначения из государственного бюджета и за счет платы родителей (1,3 млн. леев)²³².</p> <p>Планирование закупок, расчет оценочной стоимости и установление полномочий членам рабочей группы по государственным закупкам производились ненадлежащим образом.</p> <p>Неприменение принципа совокупной оценочной стоимости по тому же типу/виду товара всех объектов/лотов из состава работ, товаров и услуг привело к присуждению договоров многим экономическим агентам (0,04 млн. леев) и/или неприменению одной процедуры государственных закупок (5,4 млн. леев).</p> <p>Не было обеспечено поступление доходов от аренды земельных участков²³³ (2,1 млн. леев).</p> <p>Не обеспечена регистрация в Регистре недвижимого имущества имущественных прав на земельные участки местной публичной собственности (277,35 га).</p> <p>Земельный кадастр АТЕ не предоставляет пользователям достоверную информацию.</p> <p>Большинство уставов учрежденных предприятий не содержат (не приложены) все необходимые документы²³⁴. Также, АТЕ не осуществляло мониторинг²³⁵ учрежденных субъектов, а их финансовые/имущественные ситуации не являются достоверными по причине необеспечения разграничения по сферам (публичная/частная) и отчетливого²³⁶ отражения в бухгалтерском учете находящегося в их управлении публичного имущества.</p>
Причины и воздействие установлен-	Безответственность специалистов, вовлеченных в деятельность примэрии, отсутствие взаимного сотрудничества с Государственной налоговой службой и Агентством государственных услуг, неправильное применение положений нормативных актов и отсутствие системы

²³⁰ Объекты недвижимости, находящиеся на этапе завершения 50% и выше, оставшиеся незавершенными в течение 3 лет после начала строительных работ.

²³¹ Совместный приказ МОКИ и МФ №13/06 от 11.01.2019 „О финансовых нормах для питания детей/учащихся из образовательных учреждений”.

²³² Соответственно: всего, за счет трансфертов, за счет платы родителей - 1,3 млн. леев, 1,12 млн. леев, 0,17 млн. леев.

²³³ Закон о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308-XIII от 25.07.1997.

²³⁴ Ст.2 (4) Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246 от 23.11.2017; ПП №484 от 18.10.2019 „Об утверждении некоторых нормативных актов по введению в действие Закона о государственном и муниципальном предприятиях №246/2017”.

²³⁵ Ст.21 Закона №121-XVI от 04.05.2007; ПП №56 от 17.01.2018 „Об утверждении Положения о финансовом мониторинге публичных органов на самоуправлении, государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом”.

²³⁶ Ст.10¹ и ст.11 Закона №121-XVI от 04.05.2007.

ных недостатков	внутреннего управленческого контроля на уровне МПО и подведомственных учреждений обусловили ненадлежащее управление МПО публичными финансовыми средствами и публичным имуществом.
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	-
Предложены меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> • Внедрение ВУК по разработке, утверждению и осуществлению мониторинга исполнения бюджета по всем видам доходов и расходов. • Проведение инвентаризации и выявление всех объектов и субъектов обложения местными налогами и сборами, а также установление, исчисление и поступление, согласно законодательным положениям, платы за пользование землями публичной собственности АТЕ, прилегающими к частным объектам. • Обеспечение прозрачности государственных закупок, в том числе небольшой стоимости. • Обеспечение соблюдения необходимого ежедневного количества продуктов питания, а также финансового норматива для одного ребенка из дошкольных учреждений. • Обеспечить соответствие исполнения трансфертов специального назначения, а также использование по назначению неиспользованных трансфертов. • Обеспечить надлежащую отчетность публичного имущества и уставного капитала учрежденных субъектов, с принятием соответствующих мер по регламентированному управлению, укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности использования публичного имущества, находящегося в управлении муниципальных предприятий, с внедрением соответствующих процедур внутреннего контроля..
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	АТЕ подтвердили допущение недостатков, выявленных аудитом, и дали заверения, что рекомендации аудита будут внедрены.
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	ОМПУ не приняли достаточных и адекватных мер для внедрения предыдущих рекомендаций Счетной палаты ²³⁷ .

²³⁷ Количество внедренных, частично внедренных и не внедренных рекомендаций составило, соответственно, 0,2,1 из 3.

Аудит соответствия приватизации нежилых помещений (Постановление СПРМ №78 от 24 декабря 2020 года)

<p>Общая информация</p>	<p>Основными принципами разгосударствления публичной собственности являются: законность и транспарентность путем привлечения наибольшего числа участников приватизации, предоставления равных прав, обеспечения лояльной конкуренции между участниками, обеспечения равенства в правах и защиты законных интересов государства, административно-территориальных единиц и участников приватизации.</p> <p>Миссия аудита подвергла проверке 68 субъектов, которые осуществили процесс приватизации нежилых помещений путем 207 дел стоимостью 84,0 миллиона леев, в том числе в центральных публичных органах и органах местного публичного управления.</p> <p>Миссия аудита была системной и комплексной, которая установила несоответствия, допущенные публичными органами на всех уровнях, что обусловило неполучение возможных доходов.</p>
<p>Цель</p>	<p>Оценка соответствия проведения системного процесса приватизации, вытекающего из сдачи в наем нежилых помещений сквозь призму действий и результатов, касающихся 2015-2019 годов.</p>
<p>Задача</p>	<p>Задача аудиторской миссии заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Центральные публичные органы реализовали согласно полномочиям, установленным законодательством, приватизацию нежилых помещений для получения дополнительных доходов в бюджет? • Приватизация нежилых помещений органами местного публичного управления была проведена согласно полномочиям, установленным законодательством, с обеспечением получения доходов в бюджет? • Законодательная база предоставила исчерпывающие положения с целью осуществления процесса приватизации нежилых помещений центральными публичными органами и органами местного публичного управления?
<p>Вывод</p>	<p>Приватизация публичной собственности направлена на получение доходов в бюджет, преследуя одновременно и цели, связанные с реструктуризацией экономики и повышением ее конкурентоспособности, путем привлечения частных инвестиций, обеспечения эффективного менеджмента.</p> <p>Аудит выявил несоответствия в процессе приватизации нежилых помещений, а также несоблюдение принципов разгосударствления публичной собственности путем обеспечения законности, транспарентности, привлечения наибольшего числа участников приватизации, предоставления равных прав, обеспечения лояльной конкуренции между участниками, обеспечения интересов государства, административно-территориальных единиц.</p> <p>Центральные публичные органы и органы местного публичного управления реализовали процесс приватизации нежилых помещений с несоблюдением нормативной базы, что обусловило возможное упущение доходов.</p> <p>Эти обстоятельства были обусловлены в том числе неопределенностью регулирующей базы, которая устанавливает дифференциальные условия, связанные со способами приватизации,</p>

	с соблюдением принципа транспарентности, путем публикации и реализации публичных торгов. Вместе с тем, для приватизации нежилых помещений содержатся положения, которые устанавливают, что их стоимость определяется в зависимости от их рыночной стоимости, имеющейся в отчете по оценке, составленной оценщиком.
Основные констатации аудита	<ul style="list-style-type: none"> - двойственность регулирующей базы определила неопределенные ситуации и различные подходы публичных органов всех уровней при приватизации нежилых помещений; - недостаточность внутреннего управленческого контроля в рамках центральных публичных органов и органов местного публичного управления обусловила в некоторых случаях приватизацию нежилых помещений ненадлежащим образом, путем согласования неполных дел; - согласование специализированными комиссиями в рамках субъектов рассмотрения дел по приватизации с принятием в этой связи решений в отсутствие некоторой регламентировано установленной необходимой информации; - отсутствие положений относительно минимального срока найма нежилых помещений привело к передаче в наем и впоследствии к приватизации их в короткое время, которые впоследствии были перепроданы, что указывает на заинтересованные и одобренные действия; - нерассмотрение центральными публичными органами возможности относительно применения законных способов приватизации имущества путем открытых торгов привело к неполучению возможных доходов на сумму минимум 256,9 млн. леев; - несоблюдение органами местного публичного управления законных норм, связанных с приватизацией нежилых помещений посредством публичных торгов, обусловило упущение возможных доходов на существенную сумму минимум 61,0 млн. леев.
Причины и воздействие установленных недостатков	Недостатки и несоответствия, установленные аудитом, предоставили возможность уклониться от обычных процедур перехода собственности государства в собственность юридических и физических лиц путем невключения в публичные торги процедур по найму и приватизации, определив различный подход публичными органами всех уровней, и привели к упущению возможных доходов на сумму минимум 317,9 млн. леев.
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	Заинтересованные и вовлеченные в процесс приватизации публичной собственности стороны разработали и направили предложения по корректировке Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007, которые были обсуждены и утверждены в первом чтении на пленарном заседании Парламента от 4 марта 2021 года.
Предложенные меры для исправления	С целью устранения установленных недостатков и проблем, были направлены 10 рекомендаций, имеющих цель улучшить процесс разгосударствления публичного имущества путем повышенной прозрачности. Вместе с тем, законодательному органу было рекомендовано поручить Правительству обеспечить:

	<ul style="list-style-type: none"> - разработку, в установленном порядке, предложений по изменению и приведению положений Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007 в соответствие с положениями ст.23 (Способы приватизации) и ст.50 (Приватизация нежилых помещений); - рассмотрение в соответствии с законодательными положениями Постановления Правительства №468 от 25.03.2008 „О приватизации нежилых помещений, сданных в наем“; - установление минимального срока владения в найме нежилыми помещениями для реализации цели сдачи в наем и получения доходов от этих операций.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Аудиторская группа сообщила вовлеченным сторонам констатации аудита и по ходу учла мотивации и дополнительно представленные документы. Также, были обсуждены и откорректированы направленные рекомендации.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	<p>На пленарном заседании Парламента от 24.08.2021 были утверждены во втором чтении изменения в ст.50 Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007.</p> <p>Раньше Счетная палата провела миссию аудита в данной области, результаты которой были утверждены Постановлением Счетной палаты №13 от 28.03.2014 „По Отчету аудита соответствия относительно разгосударствления публичной собственности и постприватизационной деятельности за 2012-2013 годы“, некоторые рекомендации, в частности, по изменению законодательно-нормативной базы по приватизации нежилых помещений, не были внедрены, что определило сохранение неопределенных ситуаций и возможное упущение доходов.</p> <p>Двойственность положений, связанных с данной областью, не обеспечила оценку по рыночным ценам публичного имущества. Так, невнедрение в полной мере рекомендаций обусловило сохранение неопределенных ситуаций в аспекте соответствия процесса приватизации нежилых помещений.</p> <p>В этих обстоятельствах, направленные Счетной палатой рекомендации, которые не были полностью внедрены, были повторены.</p>

Аудит соответствия относительно питания детей в дошкольных и школьных образовательных учреждениях (Постановление СПРМ №79 от 24 декабря 2020 года)

Общая информация	ОМПУ из муниципиев Унгень, Комрат, Единец и Сорока, городов Яловень, Ниспорень, Фэлешть и Сынджерей, коммуны Бэчой и села Мэгдэчешть, по 49 дошкольным образовательным учреждениям, 5 муниципальным предприятиям ²³⁸ , которые предоставляют услуги по питанию детей и учащихся из мун. Кишинэу, 33 доуниверситетским образовательным учреждениям, находящимся на самоуправлении из мун. Кишинэу, 130 дошкольным образовательным учреждениями и 78 доуниверситетским образовательным учреждениям, подведомственным ГУОМС мун. Кишинэу и секторным УОМС, 66 общеобразовательным учреждениям из района Стрэшень (41 дошкольное учреждение и 25 доуниверситетских учреждений).
Цель	Оценка соответствия финансового норматива и дневных норм продуктов питания для одного ребенка/учащегося в дошкольных и школьных образовательных учреждениях из некоторых АТЕ.
Задача	<p>Задача аудита заключалась в ответе на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Были соблюдены продовольственные нормы при питании детей из дошкольных образовательных учреждений? • Был соблюден финансовый норматив для питания детей из дошкольных образовательных учреждений? • Была соблюдена нормативная база при покупке продуктов питания для дошкольных учреждений? • Предоставление услуг по питанию учащихся из общеобразовательных учреждений мун. Кишинэу производилось регламентировано? • Аутсорсинг услуг по питанию детей и учащихся из общеобразовательных учреждений (дошкольных и доуниверситетских) из района Стрэшень был обоснован с точки зрения эффективных затрат?
Вывод	МПО не соблюдали ежедневное количество необходимых продуктов питания на одного ребенка/учащегося, что обусловило и несоблюдение утвержденного финансового норматива; порядок организации питания детей и учащихся из общеобразовательных учреждений экономически не обоснован, в этой связи отсутствует надлежащий учет всех соответствующих расходов; закупки, произведенные муниципальными предприятиями, не являются прозрачными, а цены закупки некоторых продуктов питания в одни и те же периоды существенно отличаются.
Основные констатации аудита	Аудируемые ОМПУ не обеспечили строгий контроль за соблюдением утвержденных финансовых норм для питания детей из подведомственных дошкольных образовательных учреждений, что обусловило неиспользование по назначению финансовых средств на общую сумму 28,6 млн. леев, из которых: 26,4 млн. леев за счет бюджета и 2,2 млн. леев - из платы на содержание в дошкольных образовательных учреждениях, которая должна оплачиваться родителями.

²³⁸ ГП „Adolescenta”; ГП „Liceist”; ГП „Rișcani- SC”; ГП „Bucuria - EI”; МП „Piața Centrală”.

Центральные отраслевые органы публичного управления, ответственные за обеспечение питания детей (МФ, МОКИ, МЗТСЗ) не обосновали и не соотнесли финансовые нормативы, установленные для питания детей и учащихся, с рыночной стоимостью продуктов, которые должны использоваться для соблюдения типового меню. Вместе с тем, нормативная база не предусматривает количественные нормативы питания на день, необходимые согласно возрасту учащихся из I-IV и V-XII классов, что делает невозможным отслеживать за соблюдением типового меню и количества потребленных продуктов питания.

Отсутствие единых и эффективных подходов к выбору продавцов продуктов питания определило факт, что УОМС из секторов мун. Кишинэу и некоторые МПО I уровня из этого же района приобрели в этом же периоде такие же продукты питания по различным ценам, в том числе от одного и того же поставщика.

Нормативная база, связанная с процедурами закупок, не учитывает специфику закупки услуг на питание учащихся/детей по первостепенной обязанности обеспечить их питанием немедленно с самого начала обучения, а также относительно отсутствия конкурентных процедур по установлению цены на предоставленную услугу по причине того, что она определена по общей формуле расчета всех поставщиков услуг, которая состоит из производного между финансовым нормативом, связанным с питанием одного учащегося в день, ежегодно утверждаемым совместным приказом МФ и МОКИ, на количество запланированных дней-учащихся для питания детей.

Критерии, определенныекупающими органами для выбора победившей оферты, являются „выдуманными“, что позволяет оспаривать решениекупающего органа по выбору победившей оферты в Национальном агентстве по разрешению споров и, соответственно, его аннулировать. Так, образовательные учреждения поставлены в ситуацию начать процесс питания учащихся на основании ряда договоров небольшой стоимости, которая продолжается до фазы, когда истекают сроки оспаривания и аннулирования процедуры закупки и/или проводится другая процедура закупки, которая не оспорена.

МП/ГП из мун. Кишинэу, которые предоставляют услуги по питанию доуниверситетским образовательным учреждениям из мун. Кишинэу, не обеспечили надлежащий бухгалтерский учет услуг по питанию по видам и единицам предоставленных услуг (завтрак, обед, абонементы на питание и др.), аудит был ограничен в определении реальной стоимости услуг на питание учащихся и соответствия питания, предоставленного учащимся I-IV классов, типовому меню.

Тот факт, что путается понятие „школьные столовые“, которые являются подразделениями учреждений, финансируемых из бюджета, с экономическими агентами, которые предоставляют услуги по питанию учащихся на основании договора, используя для этого недвижимость с названием „школьная столовая“, создал ситуацию, когда некоторые субъекты (ГП, МП, ООО, АО и др.), которые предоставляют услуги по питанию учащихся в школьных столовых, необоснованно освобождены от НДС, что благоприятствует им по сравнению с другими экономическими агентами, которые осуществляют тот же вид деятельности, но не используют помещения школьной столовой.

Поступление наличных денежных средств без использования контрольно-кассового оборудования, а также ненадлежащее ведение бухгалтерского учета продуктов питания, используемых для приготовления блюд, в том числе продукции, продаваемой посредством

	<p>буфетов, создает риск, что не все денежные средства, поступившие от их продажи, отражаются в бухгалтерском учете МП/ГП.</p> <p>При закупке сырья (продовольственных товаров), ГП/МП из мун. Кишинэу не применяет процедуру государственной закупки, а закупают продовольственные товары путем прямых закупок, что обуславливает риск приобретения продукции по более высокой цене по сравнению с рыночной ценой, что может привести и к несоблюдению количества ежедневных продуктов питания, необходимых для одного ребенка.</p> <p>Неопределенность нормативной базы относительно сроков, согласно которым НАБПП выдает санитарно-ветеринарное разрешение на функционирование блоков питания, создает риск, что Агентство не осуществляет ежегодно мониторинг состояния блоков питания и складов по хранению продовольственных товаров образовательных учреждений.</p> <p>При инициировании пилотного проекта по организации питания детей и учащихся из учреждений общего образования, ни ОМПО из района Стрэшень и ни МФ не определили реальный размер расходов, связанных с услугами по питанию детей и учащихся из образовательных учреждений района Стрэшень. Необходимо отметить, что закупающий орган, будучи бюджетным учреждением, не является плательщиком НДС, а при предоставлении ряда услуг, закупленных с НДС, он включается в стоимость услуги без права получения покупателем вычета НДС, что приводит к увеличению стоимости услуг, предоставляемых на питание детей и учащихся.</p>
<p><i>Причины и воздействие установленных недостатков</i></p>	<p>Аудитируемые ОМПУ в 2019 году не обеспечили осуществление мониторинга: (1) соблюдения утвержденного типового меню, (2) наличия продуктов питания, необходимых для обеспечения соблюдения типового меню, (3) реального количества продуктов питания, использованных для приготовления блюд, как предусматривает нормативная база, что обусловило несоблюдение ежедневного количества продуктов питания для одного ребенка из соответствующих дошкольных учреждений, предусмотренных нормативной базой.</p> <p>В процессе предоставления услуг по питанию детей/учащихся из района Стрэшень ни одно ответственное учреждение и/или вовлеченное в процесс не обосновали экономические, операционные и социальные выгоды проекта и не указали порядок устранения многих рисков, установленных этим проектом, решение по расширению проекта на республиканском уровне предполагает риск устойчивости бюджета.</p>
<p><i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i></p>	<p>-</p>

<i>Предложенные меры для исправления</i>	Откорректировать положения Приказа министра здравоохранения №638 от 12.08.2016, обеспечив установление ежедневного количества продуктов, необходимых для питания учащихся из I-XII классов, аналогично нормам, установленным для питания детей из дошкольных образовательных учреждений; обеспечить корреляцию финансового норматива с затратами для обеспечения ежедневного количества необходимых продуктов питания для одного ребенка из образовательных учреждений; экономически обосновать расходы, которые должны быть покрыты посредством финансового норматива для питания детей/учащихся из образовательных учреждений, в том числе тех, которые должны быть понесены из государственного бюджета в случае контрактации услуг на питание от экономических агентов; соотнести нормативную базу, связанную с государственными закупками, со спецификой закупки услуг на питание детей, финансируемых из государственного бюджета, согласно утвержденному финансовому нормативу и приоритетности обеспечения питания детей/учащихся; пересмотреть положения Налогового кодекса в смысле правильного и одинакового применения льгот и/или расчетов НДС, связанных с предоставлением услуг на питание, финансируемых из бюджета, всеми экономическими агентами, независимо от их организационно-правовой формы (ГП, МП, ООО, АО и др.); обосновать экономические, операционные и социальные выгоды проекта аутсорсинга услуг на питание детей/учащихся из района Стрэшень.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Учреждения были согласны с наблюдениями аудита и согласовали внедрение рекомендаций.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	Раньше Счетная палата не проводила миссии аудита соответствия по существу относительно питания детей в дошкольных и школьных образовательных учреждениях.

Аудит соответствия организации, реализации и надзора за частно-государственными партнерствами в области здравоохранения (Постановление СПРМ №80 от 24 декабря 2020 года)

Общая информация	Инициирование частно-государственных партнерств в области здравоохранения было обусловлено ограничениями, с которыми сталкивается система здравоохранения в Республике Молдова, а именно - недостаточность финансовых ресурсов, персонала, снаряжения и современного оборудования. Исходя из неотложных потребностей в области здравоохранения, в период 2010-2019 годов были инициированы 16 частно-государственных партнерств с целью повышения доступа граждан к услугам диализа, диагностики, лаборатории, медицинской иммажистики и радиологии. Хотя частно-государственные партнерства влияют на услуги здравоохранения, 7 договоров были расторгнуты, 2 договора не были внедрены и не расторгнуты и лишь 7 договоров действуют. Из 9 действующих договоров и в ходе исполнения, 5 договоров были инициированы МЗТСЗ, 4 договора ЧГП - органами местного публичного управления.
Цель	Оценка соответствия частно-государственных партнерств в области здравоохранения сквозь призму реализации вовлеченными сторонами полномочий и ответственности на всех этапах осуществления ЧГП.
Задача	Аудиторская миссия имела в качестве общей задачи оценить деятельность и связанные с нею процедуры по отношению к регламентированным положениям, а также сформулировать вывод аудита и направить соответствующие рекомендации.
Вывод	Констатации аудита свидетельствуют, что на достижение предложенных задач препятствовали аспекты, связанные с функциональностью системы частно-государственные партнерства, в частности, ненадлежащая реализация действий по оценке, мониторингу, учету и отчетности договоров частно-государственного партнерства, что не способствовало повышению доступа граждан к услугам диализа, диагностики, лаборатории, медицинской иммажистики и радиологии, особенно для покрытия потребностей в качественных услугах на национальном уровне. Так, хотя частно-государственные партнерства влияют на оказанные гражданам медицинские услуги, оценки аудита сквозь призму соблюдения вовлеченными сторонами нормативной базы свидетельствуют о несоответствиях на этапах разработки и согласования технико-экономических обоснований, отбора частного партнера, реализации и осуществления мониторинга договоров частно-государственного партнерства в области здравоохранения, а влияние этих недостатков повлияло на достижение в полной мере ожидаемой цели.
Основные констатации аудита	Констатации аудита относительно оценки проведения системных процессов по организации, реализации и надзору за частно-государственными партнерствами в области здравоохранения, сквозь призму соблюдения применяемой нормативной базы, выявили несоответствия на всех этапах внедрения ЧГП. Инициирование частно-государственных партнерств путем разработки технико-экономических обоснований было проведено в отсутствие оценки государственными партнерами приоритетных элементов, которые продемонстрировали бы техническую, экономическую и финансовую жизнеспособность проектов по отношению к установленным целям. Так,

- технико-экономические обоснования были разработаны государственными партнерами ненадлежащим образом и не содержали технический, экономический и финансовый анализы;

- согласование технико-экономических обоснований не сопровождается механизмами, которые обеспечат мониторинг и внедрение рекомендаций, направленных Агентством публичной собственности.

Процесс организации и проведения этапа отбора частных партнеров для оказания медицинских услуг сопровождался неопределенностями относительно прозрачности этапа оценки офферт, в частности, который продемонстрировал бы соответствие критериям, выдвинутым победившим участникам. Из 16 государственных партнеров, с которыми были заключены договора государственного партнерства, только 2 партнера представили документацию для присуждения договора частно-государственного партнерства, которая содержит всю информацию, связанную с объектом договора частно-государственного партнерства и процедурой его присуждения (технико-экономическое обоснование, информационное сообщение, техническое задание, рамочная структура договора частно-государственного партнерства, а также другие документы, релевантные проекту частно-государственного партнерства).

На реализацию договоров частно-государственного партнерства в области здравоохранения повлияли несоответствия, допущенные партнерами, в том числе неточные и невыгодные для государственных партнеров договорные условия, невзятие и ненадлежащее исполнение договорных обязательств.

Так, основными несоответствиями и недостатками на этапе внедрения частно-государственных партнерств были:

- государственные партнеры не использовали законные рычаги для привлечения частного партнера к ответственности за надлежащее исполнение взятых обязательств, что обусловило непоступление банковских гарантий надлежащего исполнения в сумме 450,0 тыс. евро;

- договора частно-государственного партнерства не содержат исчерпывающих положений, связанных с периодом и порядком восстановления осуществленных инвестиций;

- государственный партнер (МЗТСЗ) не обеспечил взятие обязательств в рамках одного договора частно-государственного партнерства, в результате в 2019 году не получил роялти в сумме 0,2 млн. леев и, соответственно, возможное упущение роялти и за 2020 год;

- договора ЧГП для услуг диализа содержат неясные и двойственные условия, а в некоторых случаях противоречат нормативным положениям, что может определить риски, связанные с продлением действия договоров на неопределенный период;

- условия договора частно-государственного партнерства для услуг радиологии и образной диагностики являются двойственными и не в пользу государственного партнера, что определило неполучение доходов от роялти в сумме 5,9 млн. леев.

На этапе мониторинга и контроля за реализацией договоров ЧГП, государственные партнеры не осуществляли мониторинг уровня

	<p>внедрения договоров частно-государственного партнерства, что не обеспечило достижение намеченных в договоре целей.</p> <p>Вместе с тем отмечается, что согласно законодательной базе государственные партнеры должны ежегодно проводить контроль за порядком реализации частно-государственного партнерства, в том числе путем назначения независимого аудитора.</p>
Причины и воздействие установленных недостатков	<p>Установленные аудитом недостатки на всех этапах внедрения ЧГП влияют на услуги в области здравоохранения, оказываемые гражданам, а на достижение предложенных задач повлияли ненадлежащая реализация действий по оценке и мониторингу договоров, неопределенность нормативной базы, связанной с областью, а также неустановление каждым партнером рисков и конкретной ответственности.</p>
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	
Предложенные меры для исправления	<p>С целью устранения установленных недостатков и проблем, были направлены 9 рекомендаций государственным партнерам, имеющих цель улучшить порядок администрирования и использования публичных средств и повысить доступ граждан к медицинским услугам, гарантированным государством. Также, 2 рекомендации были направлены Министерству экономики и инфраструктуры для инициирования процедуры пересмотра и корректировки законодательно-нормативной базы в области частно-государственного партнерства для устранения неопределенностей.</p> <p>Вместе с тем, Законодательному органу рекомендовано поручить Правительству:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инициировать процедуру пересмотра и корректировки законодательно-нормативной базы в области частно-государственного партнерства для устранения неопределенностей и, в частности, с целью четкого регламентирования: <ul style="list-style-type: none"> - установления срока хранения дел о частно-государственном партнерстве государственными партнерами; - механизма внедрения и мониторинга рекомендаций на этапе согласования технико-экономических обоснований; - финансовых или юридических последствий, которые могут быть применены к государственному партнеру за разработку технико-экономических обоснований и договоров частно-государственного партнерства, не соответствующих законодательным требованиям; - четкого разграничения обязанностей государственного партнера в тех случаях, когда договор подписан несколькими государственными органами/учреждениями, с определением государственного партнера, ответственного за обеспечение мониторинга договора частно-государственного партнерства; - срока договора и определенного промежутка времени, представляющего собой согласованный период для реализации договора частно-государственного партнерства, что позволит частному инвестору возместить инвестиции и получить рентабельность; - механизма возврата государственному партнеру имущества частным партнером при завершении договоров частно-государственного партнерства, в том числе имущества с истекшим сроком полезного

	<p>функционирования, которое является объектом соответствующего договора;</p> <p>- инициирования предложений о внесении изменений в Закон о местном публичном управлении с целью согласования договоров о частно-государственном партнерстве с местным публичным органом в данной области и Агентством публичной собственности, а также для представления отчетности о показателях реализации договоров Агентству публичной собственности.</p>
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	<p>Аудиторская группа сообщила вовлеченным сторонам констатации аудита и по ходу учла мотивации и дополнительно представленные документы. Также, были обсуждены и откорректированы направленные рекомендации.</p>
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	<p>Раньше Счетная палата проводила аудит в этой области, результаты которого были утверждены Постановлением Счетной палаты №32 от 28.07.2016 „Об Отчете аудита эффективности системы частно-государственного партнерства”, были направлены 15 рекомендаций, из которых 14 рекомендаций - влияющих на процесс организации, реализации и надзора за частно-государственными партнерствами в области здравоохранения. Несмотря на то, что срок исполнения рекомендаций истек в апреле 2018года, отмечается, что полностью была внедрена 1 рекомендация, 2 рекомендации - частично внедрены, а 11 рекомендаций - не внедрены.</p> <p>Благотворное влияние, достигнутое путем принятия мер, которые способствовали полной или частичной реализации рекомендаций, материализовалось путем улучшения ряда положений в нормативных актах, связанных с: передачей имущества/объекта ЧГП от частного партнера государственному партнеру после истечения срока договора; учетом проектов частно-государственного партнерства и концессии, а также порядком их мониторинга; спецификой бухгалтерского учета в процессе реализации частно-государственного партнерства.</p> <p>Некоторые рекомендации, в частности, относительно изменения законодательно-нормативной базы в области ЧГП, не были внедрены, что обусловило неясные ситуации и оставляет место для интерпретаций. Так, системный и комплексный процесс не располагает точными положениями о четком разграничении ответственности „государственного партнера” в случаях, когда договор подписан несколькими публичными органами/учреждениями, с определением государственного партнера, ответственного за обеспечение мониторинга договора ЧГП; обязанности создания механизма по возврату имущества частным партнером государственному партнеру при завершении договоров ЧГП, в том числе для имущества, по которому истек срок полезного функционирования, но оно является объектом договора ЧГП; изменениями Закона о местном публичном управлении для согласования договоров ЧГП между ОМПУ с ЦПО из области и АПС, а также с целью представления отчетности о показателях реализации договоров АПС.</p> <p>Недостаточность положений, связанных с областью частно-государственного партнерства, не обеспечивает надлежащую оценку реализации договоров частно-государственного партнерства, исходя из этапов их внедрения. Так, невнедрение рекомендаций привело к сохранению неясных ситуаций в аспекте соответствия деятельности, связанной с установлением объекта ЧГП, отбора частного партнера,</p>

реализации проектов ЧГП и осуществления мониторинга исполнения договоров ЧГП.

В этих обстоятельствах, направленные Счетной палатой рекомендации, которые не были полностью внедрены, были повторены.

МИССИИ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ



Аудит эффективности окружающей среды в области менеджмента отходов из пластика. (Постановление СПРМ №26 от 21 июня 2021 года)

<p>Общая информация</p>	<p>В настоящее время, управление отходами из пластика является одним из наибольшее значимых вызовов на мировом уровне с целью обеспечения чистой и здоровой окружающей среды для людей. Отходы из пластика занимают интегральную часть в структуре отходов, поэтому правильное управление ими должен генерировать адекватный менеджмент пластика. Глобальная проблема загрязнения пластиком требует адекватной поддержки на уровне каждой страны с целью развития устойчивого менеджмента отходов путем выявления слабых пунктов в данной области на национальном уровне, а также разработки руководящими лицами практических решений.</p> <p>Нынешняя модель управления отходами в Республике Молдова является простой и примитивной и не соответствует ни правилам охраны окружающей среды, ни принципам круговой экономики, которая много лет является прерогативой ЕС.</p> <p>Пандемия COVID-19 усилила потенциальное влияние, ассоциированное с загрязнением пластиком. Продукция из пластика сыграла существенную роль в защите людей во время пандемии. Использование в широком плане оснащения для персональной защиты создало массивное прерывание цепочки по управлению и системы по удалению отходов. Миллионы выброшенных пластиковых материалов одноразового пользования (маски, перчатки, фартуки и бутылки с гигиенической продукцией) были добавлены в окружающую среду и могут провоцировать увеличение против предыдущего периода количества отходов из пластика.</p> <p>Руководящие лица должны обеспечить, чтобы системы по управлению отходами были хорошо поддержаны в борьбе с нынешними и будущими отходами из пластика.</p> <p>Счетная палата провела аудит эффективности в области окружающей среды по менеджменту отходов из пластика с целью предоставить состояние национальной системы по управлению ими перед будущей эпохой ограничения потребления из пластика, выявления зон с высоким риском разлагаемого влияния на окружающую среду и принести дополнительную ценность области путем придания импульса укреплению менеджерских способностей с целью принятия решений по улучшению и изменению работ в пользу гражданина, с минимальным влиянием на окружающую среду.</p> <p>Результаты настоящей аудиторской миссии будут частью совместного аудита, проведенного совместно с другими 11 высшими органами аудита из европейских стран²³⁹, членами Европейской рабочей группы по аудиту окружающей среды (WGEA EUROSAI), с единственным отчетом, который будет содержать информации из отдельных национальных отчетов.</p>
<p>Цель</p>	<p>Оценка мер, принятых органами, ответственными за менеджмент отходов из пластика, и выявление препятствий, которые повлияли на достижение предложенных задач и эффективность аудируемой области.</p>
<p>Задача</p>	<p>Определение факта, если публичные органы из области менеджмента отходов из пластика развивают политики и внедряют меры, связанные с достижением установленных задач по генерированию и адекватному управлению отходами из пластика.</p>

²³⁹ Албания, Болгария, Венгрия, Мальта, Македония, Португалия, Польша, Румыния, Сербия, Словакия, Турция.

<p>Вывод</p>	<p>Порядок управления отходами из пластика продолжает быть несоответствующим, нанося ущерб окружающей среде и общественному здоровью, а руководящие лица запаздывают с введением применения ряда эффективных мер, которые улучшат состояние работ в этой области. Пробелы правовой базы и отсутствие сотрудничества на межинституциональном уровне затягивают развитие интегрированной системы менеджмента отходов из пластика, которая обеспечит межкоммунитарное, эффективное и устойчивое управление ими.</p> <p>Отходы из пластика представляют собой проблему, расширяющуюся из года в год, а управление ими зависит от меры, в которой частный сектор имеет потенциал их обрабатывать, оставшиеся вывозятся на свалки и продолжают загрязнять окружающую среду. Восстановление существующей инфраструктуры и строительство новых объектов путем привлечения инвестиций в данную область обеспечат отдельный сбор и качественная сортировка, а также увеличенная доля освоения этих отходов.</p> <p>Основные вызовы, с которыми сталкивается Республика Молдова в части менеджмента отходов из пластика, связаны с некачественной сортировкой этих отходов и отсутствием потенциала по преобразованию их в сырье. Развитие сегмента по обработке отходов требует тесного сотрудничества между двумя стратегическими областями: окружающей средой и экономикой. Однако в настоящее время это развитие является слабым с целью решения проблем в данной области, достижения намеченных целей, в также продвижения инновационных процессов, которые придадут дополнительную ценность как окружающей среде, так и экономике.</p> <p>Значительные ограничения, провоцируемые отсутствием последовательности деятельности по внедрению стратегических приоритетов и обеспечению устойчивости инвестиций в область, ставят под угрозу процесс соответствующего управления отходами, в том числе из пластика. В этих условиях не может развиваться гипотеза циркулирующей экономики.</p> <p>Республика Молдова прилагает усилия ввести новые действия в менеджмент отходов и упаковки, которые продвигают работы к лучшему. Однако, политика государства и национальное законодательство не находятся в гармонии, так, были выявлены резервы, которые требуют повышенного внимания и неотлагательных действий со стороны руководящих лиц и заинтересованных сторон.</p>
<p>Основные констатации аудита</p>	<ul style="list-style-type: none"> - общее отсутствие видения в целом и сотрудничества между центральными публичными органами, ответственными напрямую или с деятельностью, связанной с областью, что затягивает развитие и внедрение интегрированной системы менеджмента отходов из пластика; - неактуализация затрат по внедрению Стратегии управления отходами, оцененных на уровне 2012 года, что создает ограничения по обеспечению финансовой устойчивости и трудности в процессе ее внедрения; - непредпринятие своевременных действий по корректировке секторных политик и правовой базы в данной области, что позволяет размещать товары в отсутствие применения операций по сертификации и в отсутствие осуществления метрологического мониторинга продаваемых пакетов; - отсутствие институционального потенциала по осуществлению мониторинга и контроля за запрещенными к продаже товарами из пластика, что способствовало незаконному размещению их на рынке и импорту пакетов из пластика в размере 169,0 млн. леев только в 2020 году;

	<ul style="list-style-type: none"> - несоответствующая оценка бенефициаров финансирования из внешних источников, что генерирует риски при реализации запланированных инвестиций в сумме 18,0 млн. евро; - отсутствие современного и дорогостоящего оборудования для частного сектора, необходимого при качественной обработке отходов из пластика, что поддерживает тенденцию по исключению смешанных отходов со свалок, в том числе неавторизованных; - отсутствие национальной программы по управлению, соответственно, предотвращению генерирования отходов, которая должна содержать меры, необходимые для охраны окружающей среды и здоровья населения путем предотвращения или снижения неблагоприятных эффектов, а также анализа по актуальному управлению отходами на территории страны, что блокирует применение целей и положений Закона об отходах №209 от 29.07.2016; - отсутствие местных программ, связанных с национальными целями, что создает условия для местных публичных органов не устанавливать в качестве приоритета создание системы по качественной сортировке и правильному управлению муниципальными отходами из пластика; - невнедрение механизмов по введению в действие новых законодательных положений по отходам, что не обеспечивает надлежащее и качественное регламентирование хранения отходов и системы санитарии на национальном и местном уровне; - отсутствие качественной информации о количестве генерируемых и экспортируемых отходов из пластика (около 6,0 тыс. тонн), провоцируемое недостаточным межсекторным сотрудничеством между органами, что не позволяет реально оценить количество существующих отходов в стране и применить соответствующие процедуры к экономическим агентам, ответственным за правильную отчетность и надлежащее управление отходами.
Причины и воздействие установленных недостатков	<ul style="list-style-type: none"> - отсутствие правительственного интереса к развитию области; - отсутствие общего видения в целом и сотрудничества между публичными органами; - отсутствие институционального потенциала по осуществлению мониторинга и контроля; - отсутствие финансирования области; - недостаточное сотрудничество между органами из данной области. <p>Эти причины обусловили отсутствие до настоящего времени интегрированной системы менеджмента отходов и недостаточного менеджмента отходов из пластика.</p>
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	-
Предложенные меры для исправления	Аудит направил рекомендации, предназначенные обеспечить улучшение нормативной базы, связанной с данной областью, а также максимизацию ожидаемого влияния в результате эффективного управления отходами из пластика.
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	Руководство аудируемых субъектов признало констатации аудита, а также взяло обязательство за реализацию рекомендаций, направленных Счетной палатой.
Результаты, полученные вследствие внедрения	29 июня 2021 года Американская Торговая палата из Молдовы, Ассоциация европейского бизнеса и Ассоциация импортеров и производителей упаковки из Молдовы подписали совместную Декларацию о государственной политике в области управления отходами из пластика.

<i>аудиторских рекомендаций</i>	
-------------------------------------	--

Аудит эффективности „Каким способом меры, принятые для внедрения базы по интероперабельности способствуют эффективному обеспечению обмена данными и интероперабельности информационных систем, применяемых в публичном секторе?“ (Постановление СПРМ №35 от 06 июля 2021 года)

<p>Общая информация</p>	<p>Внедрение базы по интероперабельности должно облегчить эффективное предоставление государственных услуг как традиционным способом, так и электронным способом, повышая эффективность Правительства вследствие эффективного обмена данными в рамках публичного сектора, а также между публичным и частным сектором. Она содержит платформу интероперабельности и все окружающие аспекты, а также нормативную, институциональную базу, финансовые аспекты и др. Платформа интероперабельности (MConnect), собственность государства, в качестве технического решения предназначенная для обмена данными между информационными системами, имеющимися у участников при обмене данными, в том числе ее разработчиков, была закуплена АЭУ в период 2014-2016 годов в рамках Проекта e-Преобразование управления, финансируемого из кредита Всемирного банка, общая стоимость составила свыше 20,0 млн. леев, а для ее обслуживания в течение 2018 - 2020 годов были произведены расходы в сумме свыше 4,0 млн. леев.</p> <p>Создание платформы интероперабельности осуществлялось поэтапно, так, в течение 2014-2018 годов она была использована в режиме пилотирования, а начиная с 2019 - была запущена в производство на национальном уровне, будучи обязательной для всех публичных органов и учреждений, владеющих государственными ИС, с исключениями, предусмотренными нормативной базой.</p>
<p>Цель</p>	<p>Предоставление разумного подтверждения того, что были созданы и реализованы предварительные условия, необходимые для осуществления эффективного обмена данными и интероперабельности между государственными системами и регистрами, которые имеются в публичных учреждениях и органах, так, чтобы была гарантирована эффективность предоставления государственных услуг.</p>
<p>Задача</p>	<p>Основная задача аудита состояла в определении факта, каким способом нормативно-регулирующая база и база по стратегическому планированию обеспечивают условия, необходимые для эффективного и результативного внедрения базы по интероперабельности в публичном секторе, и в какой мере деятельность публичных органов и учреждений, ответственных за внедрение, в том числе использование, осуществление мониторинга и оценку обмена данными и интероперабельности, способствует реализации политики в соответствующей области.</p>
<p>Вывод</p>	<p>В целом, с некоторыми резервами по улучшению, были обеспечены некоторые необходимые условия с целью получения ожидаемых результатов, связанных с внедрением базы по интероперабельности, факт отражен и: созданием, функционированием платформы интероперабельности (MConnect), установлением нормативной базы, связанной с ее функционированием и использованием, ответственными органами, использованием платформы некоторыми публичными органами, учреждениями и частными субъектами для обеспечения обмена данными и др.</p> <p>Вместе с тем, хотя были зарегистрированы определенные осязаемые результаты, они не завершились в полной мере ожидаемым влиянием, что генерировало и относительно низкий уровень соединения и освоения публичными органами и учреждениями платформы интероперабельности,</p>

	в том числе обеспечения наличия данных, имеющихся в ИС посредством ее.
<p>Основные констатации аудита</p>	<p>Аудит отмечает регистрацию осязаемых результатов в процессе внедрения базы интероперабельности, в том числе путем обеспечения наличия и обмена данными (в значительной степени), имеющимися на основных государственных ИС (ИС, находящихся в управлении АГУ, НКСС, ГНС и др.), а также положительную тенденцию соединения и использования платформы публичными органами и учреждениями, а также ростом числа частных участников по обмену данными. Так, согласно статистическим данным, представленным АЭУ, число публичных участников увеличилось в период 2018-2021 (май) годов с 17 в 2018 году до 65 в 2021 году (май), а частных - от 4 в 2019 году до 21 в 2021 году (май).</p> <p>Вместе с тем, аудит установил, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> - хотя проблема наличия и обмена данными в публичном секторе была поднята в документах политики, нормативных актах, она не была полностью решена, некоторые органы продолжают не обеспечивать наличие находящихся в управлении/администрировании данных посредством платформы интероперабельности (MConnect); - создание платформы интероперабельности (MConnect) в 2014 году и длительное ее пилотирование до 2019 года были реализованы в отсутствие необходимой нормативной базы (концепции, положения или другого нормативного акта, регламентирующего обязательность использования платформы, отношений, появляющихся в процессе обмена данными между публичными органами и учреждениями, которыми владеют ИС, а также между юридическими лицами частного права, которые управляют или владеют государственными ИС), что обусловило осмотрительное использование платформы; - недостатки нормативной базы, связанной с порядком организации, внедрения и функционирования платформы MConnect, недостаточная, по случаю, неэффективная деятельность вовлеченных органов, в том числе отсутствие эффективного и адекватного механизма по мониторингу, координации и контролю за применением базы интероперабельности (показателей и процедуры их измерения и др.) обусловили ограничение результативности платформы; - несмотря на то, что была внедрена платформа интероперабельности MConnect, порядок внедрения и управления ею, особенно компонента Семантического каталога, не обеспечивает в полной мере достижение предложенной цели; - спорадическое и лишенное адекватной координации/мониторинга использование платформы интероперабельности (MConnect) публичными органами и учреждениями для обеспечения обмена данными ограничивает ее эффективность и результативность; - использование параллельно публичными органами и учреждениями традиционного порядка (на бумаге) или альтернативных механизмов обмена данными для сбора информации, необходимой для принятия решений в соответствующем секторе, охарактеризовало неэффективность внедряемой/созданной Правительством платформы интероперабельности посредством АЭУ.
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<ul style="list-style-type: none"> - несовершенство нормативной и регулирующей базы в данной области; - сложность области и длительный процесс принятия законов (специфичной деятельности по разработке, координации/согласованию и принятию/изменению нормативных актов);

	<p>- недостаточная институциональная способность в отношении применения нормативной базы в области ИТК;</p> <p>-отсутствие централизованного учета государственных ресурсов и ИС;</p> <p>-недостаточная подготовка процесса запуска платформы, выраженная путем непроведения ряда исчерпывающих анализов относительно оценки потребностей, а также институциональных возможностей вовлеченных органов;</p> <p>-недостаточное осуществление мониторинга и контроля со стороны органов, ответственных за внедрение платформы;</p> <p>-некорреляция имеющихся институциональных и финансовых возможностей с делегированными полномочиями и задачами, недостаточный менеджмент рисков и др.</p>
<p><i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • некоторые публичные органы и учреждения инициировали процедуры, необходимые для обеспечения соединения и обмена данными посредством платформы интероперабельности (MConnect): <p>- разработка заявлений по соединению/проектов к платформе: ТС, МВД/ГИП/СИТ, ААИЈ, АРИЈ, ГАИС и др.;</p> <p>- нотификация систем учета в НЦЗПД: Агентстве государственных закупок, Организации по развитию сектора малых и средних предприятий (ОРМСР), МФ, Примэрии мун. Кишинэу;</p> <p>- планирование необходимых средств для создания web услуг, при необходимости, развитие имеющихся ИС с целью соединения к платформе интероперабельности и обеспечения посредством ее обмена данными (МФ, ГНС, ААИЈ, АРИЈ, МВД/СИТ);</p> <ul style="list-style-type: none"> • с целью формализации отношений по поставке данных из ИС e-Vиньетка посредством платформы интероперабельности было подписано Техническое приложение АЭУ и ГП ГАД; • АЭУ запланировало/инициировало определенные меры для улучшения управления платформой интероперабельности, а также конкретные действия для внедрения ИС Семантического каталога и Регистра государственных ресурсов и ИС, в том числе разработку проектов Концепций и связанных с ними Положений.
<p><i>Предложенные меры для исправления</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • укрепление нормативной и регулирующей базы, связанной с обменом данными и интероперабельностью в публичном секторе; • интенсификация деятельности по осуществлению мониторинга, оценке и контролю за порядком внедрения и использования платформы интероперабельности; • адекватная организация/планирование процесса соединения и использования платформы интероперабельности; • укрепление институционального потенциала ответственных органов (АЭУ, ГК, НЦЗПД и др.) с целью обеспечения адекватного и эффективного управления процессом; • обеспечение освоения, развития, стабильности и устойчивости платформы интероперабельности; • усиление сотрудничества и вовлечения ответственных органов (ГК, МФ, АЭУ, НАРКИТ, НЦЗПД), а также органов и учреждений, которые владеют ИС и др. <p>Вместе с тем, были предоставлены некоторые рекомендации Парламенту.</p>
<p><i>Точка зрения руководства</i></p>	<p>Констатации, выводы, а также рекомендации аудиторской миссии были сообщены основным указанным учреждениям, а именно: ГК, МЭИ, АЭУ,</p>

<i>аудируемого субъекта</i>	СИТКБ, АГУ, НКСС, НЦЗПД, НАРКИТ, ГНС, ТС, НБС, ГП „ГАД”, ГИПП, которые их поддержали, подчеркивая необходимость укрепления, интенсификации деятельности с целью освоения потенциала и выгоды платформы интероперабельности с целью достижения ожидаемых результатов.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	Вследствие того, что срок внедрения рекомендаций, направленных предыдущими аудитами, имеющими касательное отношение с тематикой аудита (ПСП №81 от 24.12.2020 и ПСП №82 от 28.12.2020), истекает в конце текущего года, на момент проведения аудита не было возможным оценить полученные результаты/влияние.

Аудит эффективности внедрения Национальной стратегии регионального развития на 2016-2020 годы (Постановление СПРМ №41 от 23 июля 2021 года)

<p>Общая информация</p>	<p>На национальном уровне основным документом планирования регионального развития в РМ является Национальная стратегия регионального развития на 2016-2020 годы²⁴⁰ и План действий по внедрению Национальной стратегии регионального развития на 2016-2020 годы²⁴¹, которые отражают национальную стратегическую базу в области и вводят национальные механизмы этого развития.</p> <p>Основной целью Стратегии является „Сбалансированное и устойчивое развитие, обеспеченное во всех регионах развития Республики Молдова”. Реализация мер с целью достижения основной цели ориентирована на осуществление следующих специфических задач: (i) обеспечение доступа к качественным государственным и коммунальным услугам, (ii) обеспечение устойчивого экономического роста в регионах, (iii) улучшение управления в области регионального развития.</p> <p>На основании Национальной стратегии регионального развития на 2016-2020 годы, разработаны 4 Стратегии регионального развития и инструменты, которые вывеляют приоритеты и меры по внедрению политики регионального развития, внедряемые АРР.</p> <p>На национальном уровне учреждениями, ответственными за координацию политики регионального развития, являются НСКРР, МСХРРОС и подведомственные структуры, в данном случае, Управление политик регионального развития и Отдел отношений с учреждениями регионального развития в рамках МСХРРОС. На региональном уровне, институциональная база по внедрению политик регионального развития состоит из Региональных советов по развитию Север, Центр, Юг и Административного территориального образования Гагаузия, а также Агентств регионального развития Север, Центр, Юг и АТО Гагаузия.</p> <p>На основании Национальной стратегии регионального развития на 2016-2020 годы, был разработан Единый программный документ на 2017-2020 годы²⁴², который включает 66 проектов регионального развития</p> <p>Основным инструментом для реализации политики регионального развития является Национальный фонд регионального развития, который формируется из годовых ассигнований из государственного бюджета, а также из других источников. Размер НФРР утверждается Законом о государственном бюджете на бюджетный год. Также, в Фонд могут быть привлечены и другие финансовые средства из публичного и частного сектора на местном, региональном, национальном и международном уровне, а также средства, предоставленные программами помощи ЕС. НФРР управляется МСХРРОС, которое осуществляет выделение средств, с предварительным утверждением Национальным советом по координации регионального развития в порядке, установленном в Положении по формированию и использованию средств НФРР²⁴³, а также другими нормативными актами.</p>
<p>Цель</p>	<p>Оценка эффективности реализации задач, предусмотренных в Плане действий по внедрению НСРР на 2016-2020 годы, ее механизмов, а также выявление недостатков в процессе внедрения Стратегии и их влияние на общую цель.</p>

²⁴⁰ Национальная стратегия регионального развития на 2016-2020 годы, утвержденная Законом №239 от 13.10.2016.

²⁴¹ План действий по внедрению Национальной стратегии регионального развития на 2016-2020 годы, утвержденный Постановлением Правительства №485 от 29 июня 2017 года.

²⁴² Постановление Правительства №203 от 29.03.2017 „Об утверждении Единого программного документа на 2017-2020 годы”.

²⁴³ Утверждено решением Национального совета по координации регионального развития №4/16 от 10.03.2016.

Задача	Общая задача аудита состояла в определении факта, если действия, предпринятые руководящими лицами, соответствовали задачам НСРР и способствовали сбалансированному и устойчивому развитию во всех регионах развития Республики Молдова.
Вывод	Несмотря на то, что отчитались о некоторых достижениях в региональном развитии, учреждения, ответственные за внедрение политики в этой области, сталкиваются с рядом трудностей, которые влияют на надежность полученных результатов вследствие осуществленных инвестиций и компрометируют эффективную реализацию установленных задач. Вместе с тем, актуальные тенденции развития Республики Молдова продолжают быть доминирующими по продвижению монополярной модели развития, характеризующейся диспропорциональной концентрацией ресурсов и благосостояния в мун. Кишинэу, на фоне усиливающейся маргинализации периферийных регионов. Так, несовершенство нормативной базы, отсутствие координирования и синергии политики регионального развития с аналогичным вмешательством, управляемым другими органами на уровне стратегических документов и неэффективного институционального менеджмента, обусловили затягивание внедрения ряда задач или даже нереализацию других. В рамках разработки новой Стратегии, внедряющие органы должны выявить наиболее релевантные и приоритетные действия, которые обеспечат как эффективное осуществление политики регионального развития, так и получение некоторых эффективных результатов, с оценкой затрат, исходя из реально имеющихся источников финансирования.
Основные констатации аудита	<p>Вывод был обусловлен некоторыми проблемами, недостатками, а также рядом факторов, которые отрицательно действуют на реализацию задач политики в области регионального развития, отбора и внедрения проектов и обеспечения их устойчивости, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие уязвимости, которая влияет на выполнение обязательств Республики Молдова и достижение прогресса в устойчивом региональном развитии; - незавершение действий, инициированных Министерством сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды, с целью совершенствования нормативной базы в области регионального развития; - координация и синергия Стратегий и политик регионального развития требуют нормативного регламентирования и четких процедур; - покрытие проектов надежными источниками финансирования остается быть в дальнейшем большой проблемой; - планирование ЕПД не соотнесено с надежными источниками финансовых средств; - несколько проектов водоснабжения и канализации достигли ожидаемой степени эффективности; - область менеджмента твердых отходов была слабо поддержана Стратегией; - качество подготовки технической документации и финансовый взнос местных публичных органов не соответствуют ожидаемым; - существующий порядок передачи ряда инвестиционных объектов требует пересмотра;

	<p>- в ходе внедрения Национальной стратегии регионального развития на 2016-2020 годы, все регионы Республики Молдова зарегистрировали скромные достижения в развитии, сталкиваясь со значительными вызовами экономического и социального порядка.</p>
Причины и воздействие установленных недостатков	<p>Отмеченные дисфункциональности имели прямое влияние на уровень внедрения политики регионального развития. Они в значительной мере были генерированы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствием синергии стратегий и политик развития, управляемых другими органами центрального или местного публичного управления; - недостаточностью финансовых средств, необходимых для покрытия потребностей, включенных в ЕПДД; <p>Вместе с тем, недостатки, установленные в процессе внедрения проектов, недостаточность вовлечения бенефициаров в освоение произведенных инвестиций повлияли в целом на эффективность и результативность использования финансовых средств.</p>
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	
Предложенные меры для исправления	<p>Для устранения установленных недостатков, а также для достижения эффективного менеджмента в аудируемой области были сформулированы рекомендации, предназначенные способствовать улучшению управления выделенными средствами для регионального развития.</p>
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	<p>Руководство аудируемых субъектов признало констатации аудита, а также взяло обязательство по выполнению рекомендаций, направленных Счетной палатой.</p>
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	<p>В результате внедрения рекомендаций предыдущего аудита (ПСП №65 от 25.11.2019) отмечается, что действия, предпринятые указанными субъектами, способствовали следующему:</p> <ul style="list-style-type: none"> • решением НСКРР №4/20 от 13.02.2020 была утверждена новая концепция политики регионального развития; • решением НСКРР №17/20 от 04.08.2020 было утверждено Операционное пособие НФРР; • было утверждено Постановление Правительства №720/2020 по внесению изменений в Закон №438/2006. В настоящее время проект закона находится в Парламенте для рассмотрения и утверждения.

Аудит эффективности „Меры, предусмотренные в Программе сохранения и повышения плодородия почв на 2017-2020 годы, достигли ожидаемых результатов?“ (Постановление СПРМ №70 от 21 декабря 2020 года)

<p>Общая информация</p>	<p>В условиях интенсификации антропогенного давления на почвенные ресурсы, охрана, улучшение и устойчивое их использование стало одной из основных стратегических целей в политике государства. Так, с целью развития сельского хозяйства путем снижения эрозии и повышения плодородия почв, была утверждена и вступила в силу Программа сохранения и повышения плодородия почв на 2011-2020 годы. Цель Программы заключалась в сохранении на долгосрочный период качества и производственной способности почв для обеспечения продовольственной безопасности страны. С целью реализации цели Программы, были установлены 4 задачи, а именно: (i) создание и усовершенствование научно-технической базы; (ii) создание информационной системы качества почв; (iii) предотвращение развития активных форм деградации почвенного покрова; (iv) внедрение методов сохранения и повышения плодородия почв.</p> <p>Период внедрения Программы был разделен на три этапа (2011-2013, 2014-2016 и 2017-2020 годы), для каждого этапа был разработан План действий. Деятельность Программы была ориентирована на достижение 12 показателей эффективности.</p> <p>Механизмы по внедрению Программы были утверждены Постановлением Правительства №626 от 2011 года „Об утверждении Программы сохранения и повышения плодородия почв на 2011-2020 годы“ и Постановлением Правительства №691 от 11.07.2018 „Об утверждении Положения об условиях и процедурах осуществления деятельности по улучшению земель, защите, сохранению и повышению плодородия почв“.</p> <p>Для надлежащего внедрения Программы сохранения и повышения плодородия почв было привлечено несколько учреждений, ответственных²⁴⁴ за качество почв, исполнение работ по мелиорации, создание информационной системы по регистру почв и местные публичные органы. Бенефициарами Программы являются держатели сельскохозяйственных участков.</p>
<p>Цель</p>	<p>Оценить, в какой мере деятельность, реализованная в период 2017-2020 годов, соответствует Программе, и если она способствовала сохранению и повышению плодородия почв.</p>
<p>Задача</p>	<p>Основная задача аудита заключалась в оценке факта, если в период 2017-2020 годов деятельность, внедряемая ответственными лицами, соответствовала цели Программы и способствовала улучшению качества и плодородия почв, и какие полученные уроки могут быть применены в будущей Программе.</p>
<p>Вывод</p>	<p>В период 2017-2020 годов руководящие лица, ответственные за надлежащее внедрение Программы сохранения и повышения плодородия почв, осуществили действия с целью планирования деятельности, ориентированной на улучшение качества и повышение плодородия почв, однако они не были последовательными и направленными на эти же задачи. Так, несоответствия нормативных положений, а также пробелы законодательной базы, обусловили органы занять различные позиции к порядку внедрения мероприятий по улучшению земель. Вместе с тем, использованная система по установлению задач и необходимых для внедрения финансовых средств не является гибкой, приводя к</p>

²⁴⁴ МСХРРОС (ранее МСХПП), Агентство земельных отношений и кадастра, Комиссия по отбору объектов и финансовых средств, необходимых для реализации плана действий по внедрению, Институт почвоведения, агрохимии и защиты почв, ГП „Защита почв и улучшение земель“, ГП „Проектный институт по организации территории“, местные публичные органы.

	<p>осуществлению ряда неэкономных расходов и реализации некоторых неэффективных работ.</p> <p>Так, непоследовательность процедур по внедрению, а также неэффективность осуществленного процесса обусловили затягивание внедрения ряда объектов или даже нереализацию других, таким образом, большинство ожидаемых результатов не было достигнуто. В рамках будущей Программы внедряющие органы должны с самого начала выявить, как должна быть завершена Программа, чтобы можно было подробно установить методы, механизмы и наиболее релевантные мероприятия, которые обеспечат как эффективное осуществление Программы, так и достижение эффективных результатов.</p>
<p>Основные констатации аудита</p>	<p>Двойственность и пробелы нормативной базы определили установление ряда задач, которые способствовали планированию деятельности по улучшению, не имея ориентировочных критериев. Так, неполная нормативная база по регламентированию цели Программы сохранения и повышения плодородия почв обусловила осуществление ряда непоследовательных видов деятельности, которые снизили эффективность стратегической цели Программы. Так,</p> <p>планирование и организация деятельности Программы не имели последовательного характера, достижение общей эффективности не было целью, обеспеченной до конца, внедряющее учреждение не отслеживало комплексное осуществление деятельности по улучшению, которая могла бы обеспечить улучшение качества почв. В результате, подчеркивается факт, что положения Программы сохранения не обеспечили планирование и организацию деятельности логично и последовательно, а руководящие лица не были ориентированы для обеспечения эффективности их деятельности, так что в последние годы не были проведены меры по мелиорации и улучшению качества почвы.</p> <p>Также установлено, что механизм планирования финансовых средств был направлен на реализацию лишь некоторых мер Программы, а неконструктивное отношение внедряющего учреждения с целью перенаправления бюджетных средств на другие задачи обусловило неосвоение финансовых средств с целью улучшения качества почвы.</p> <p>Отсутствие сотрудничества руководящих лиц, недостаточность мониторинга и неэффективная оценка деятельности по внедрению обусловили реализацию лишь некоторых видов деятельности по улучшению почвы, которые не обеспечили эффективность Программы, даже если деятельность по борьбе с деградацией почв была дорогостоящей и по соответствующему разделу были запланированы меры и финансовые средства, утвержденные в годовых законах о бюджете.</p> <p>Подчеркивается, что внедряющие органы не обеспечили реализацию всех задач Программы, некоторые были реализованы частично.</p> <p>Учитывая то, что задача повышения качества почвы предусматривает осуществление в комплексе всех мер, отмечается незавершение информационной системы, которая предоставит в текущем режиме информацию о состоянии почв, с указанием показателей и основных параметров почвы, стоимости и ее бонитета, проведение лишь некоторых мер по улучшению почвы, преимущественно строительство озер, каналов и гидротехнических сооружений, а также отсутствие качественной оценки, проведенной внедряющими учреждениями как при инициировании Программы в промежуточные периоды, так и при завершении ее внедрения, нельзя задекларировать, что Программа достигла общей цели.</p>

	<p>Вместе с тем, неэффективное осуществление мониторинга и оценки со стороны ответственных лиц за внедрение Программы сохранения и повышения плодородия почв обусловили неэффективное проведение процедур по ее реализации.</p> <p>Республика Молдова настоятельно нуждается в политике в области приостановления деградации почв и ее улучшении. Реализация политик может быть обеспечена путем регламентирования стратегического документа, который обеспечит изменение. Будущая Программа должна быть всесторонней, так, чтобы указывать не только достижения, но и методы ее реализации, в том числе механизмы по мониторингу, чтобы можно было вмешиваться в подходящий момент с уточнениями.</p> <p>Программа сохранения и повышения плодородия почв на 2011-2020 годы наряду с тем, что должна указывать на порядок достижения прогресса, критерии и качественные показатели оценки, должна быть достаточно дальновидной, чтобы можно было уклониться от неэффективных процедур и обеспечить кооперирование и сотрудничество всех сторон в процессе, так, чтобы каждый внес максимальный вклад в получение ожидаемых результатов.</p>
Причины и воздействие установленных недостатков	<p>Необеспечение адекватного внутреннего управленческого контроля со стороны руководящих лиц, ответственных за внедрение Программы, обусловило ненадлежащее внедрение Программы, неполучение ожидаемой эффективности, а в результате, качество почв не было улучшено.</p>
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	<p>Не были соответствующими, так как, начиная с 1 января 2021 года, МСХРРОС инициировало разработку, внедрение другой новой Программы, цель которой ориентирована на сохранение и повышение плодородия почв.</p>
Предложенные меры для исправления	<p>В результате всего установленного, в Постановлении Счетной палаты и в Отчете аудита были изложены специфические рекомендации по устранению выявленных несоответствий и недостатков путем пересмотра некоторых процедур и направления на законодательную инициативу корректировки нормативной базы, соответствующей почве, норм использования, сохранения и защиты почв, прав и обязанностей всех участников по отношению к ресурсам почвы. Констатации и рекомендации были доведены до сведения всех сторон, вовлеченных во внедрение Программы, чтобы при разработке новой Программы учесть установленные недостатки.</p>
Точка зрения руководства аудируемого субъекта	<p>Констатации и рекомендации были согласованы всеми субъектами, участвующими во внедрении Программы.</p>
Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций	<p>-</p>

Аудит эффективности „Как деятельность, осуществляемая для создания/разработки, внедрения и управления информационными системами в публичном секторе, способствует эффективному использованию ресурсов, выделяемых для этой цели?“ (Постановление СПРМ №82 от 28 декабря 2020 года)

Общая информация	Оцифровка публичного сектора свидетельствует об определенном реальном, существенном прогрессе, в течение ряда лет в рамках публичных органов и учреждений был внедрен ряд ИС, предназначенных обеспечить автоматизацию как основных процессов, так и процессов поддержки, с целью повышения эффективности и улучшения деятельности и предоставляемых услуг. Так, согласно данным, представленным аудируемыми субъектами, по состоянию на ноябрь 2020 года в рамках аудируемых субъектов было внедрено 939 систем и информационной продукции общей стоимостью свыше 1 млрд. леев, из которых 24% представляют собой информационные системы государственной важности, стоимость которых составляет свыше 93% от общей суммы.
Цель	Оценка прогресса, зарегистрированного во внедрении информационных систем (ИС) в публичном секторе, рисков и уязвимостей, которые могут повлиять на надлежащее управление финансовыми средствами, использованными для создания, внедрения и управления ИС в публичном секторе, с определением возможностей по улучшению с целью обеспечения/максимизации выгод от автоматизации процессов в публичном секторе.
Задача	Основная задача аудита состояла в определении того, в какой мере условия, созданные нормативной и институциональной базой, обеспечивают надлежащее управление процессом по созданию/разработке, внедрению и управлению ИС в публичном секторе, какие проблемы, риски и уязвимости могут повлиять на эффективность использования ресурсов для разработки, управления государственными ИС, и как они могут быть снижены.
Вывод	В целом, с некоторыми резервами по улучшению, были обеспечены определенные условия, необходимые для управления процессами по созданию/закупке, внедрению и обслуживанию информационных систем в публичном секторе, а также получению ожидаемых результатов, связанных с их использованием. Это обусловлено в значительной мере созданием соответствующей нормативной базы, а также деятельностью менеджмента, ответственного за внедрение, наличие, функционирование и использование внедренных систем и др. Вместе с тем, хотя был зарегистрирован определенный ощутимый прогресс, он не завершился в полной мере ожидаемым результатом, что генерирует значительные риски на устойчивость и долговечность ИС, эффективное и результативное управление ресурсами для создания и внедрения ИС. По мнению аудита, установленные недостатки обусловлены совокупностью системных факторов, изложенных в Отчете аудита.
Основные констатации аудита	<ul style="list-style-type: none"> - отсутствие некоторых секторных и институциональных стратегий информационных технологий и коммуникаций (ИТК), которые установят единое видение по автоматизации основных процессов из публичного сектора (социальная помощь, медицина, юстиция, сельское хозяйство, окружающая среда и др.), присоединенных к Национальной стратегии в области ИТК, а также к политикам е-Преобразования управления; - наличие недостатков в отношении норм и процедур, которые обуславливают трудности при их применении, а также неодинаковый подход; - не для всех внедренных ИС в публичном секторе были выявлены и оценены стоимость разработки/внедрения в контексте отсутствия

соответствующей документации, несоответствующего отражения их в бухгалтерском учете, а также других факторов;

- свыше 71% из государственных ИС не имеют концепции и свыше 67% из них не располагают принятыми в установленном порядке Положениями, что свидетельствует о неоднозначном подходе относительно порядка разработки/утверждения документов, связанных с ИС, в частности тех, которые содержат много подсистем, модулей, создает трудности в понимании и учете соответствующих ИС, а также в мониторинге и оценке эффективности использования использованных ресурсов;
- некорректировка/неактуализация в течение ряда лет Концепций и Положений, связанных с ИС, обуславливает риск несоответствия их положений реальной ситуации, с плохим влиянием на использование и обеспечение устойчивости ИС, а также осуществление неэффективных расходов для разработки/развития ИС с аналогичными функциональностями (дублирование функциональностей);
- автоматизация процессов менеджмента документов в публичном секторе реализуется посредством различных АИС, не будучи задокументированными соответствующим образом, а процесс автоматизации ведения бухгалтерского учета является фрагментарным, с параллельным использованием многих бухгалтерских программных обеспечений, которые автоматизируют определенные подпроцессы, связанные с бухгалтерским учетом (учет имущества, расчет заработной платы);
- несмотря на то, что были инвестированы существенные финансовые средства, в том числе из внешних средств/кредита, некоторые ИС не являются полностью функциональными, сданными в эксплуатацию и используемыми соответствующим образом. Так, результаты оценок, реализованные на основании выборки, указывают, что 18 ИС, финансируемых из внешних средств стоимостью свыше 68,0 млн. леев, на момент проведения аудита не используются, а перспектива их последующего использования, по мнению аудита, является низкой;
- не консолидированы механизмы по мониторингу и контролю услуг по обслуживанию, что генерирует риски относительно эффективности и соответствия финансовых средств, использованных на эту цель;
- уровень интероперабельности и обмена данными между ИС и правительственными услугами является относительно низким, что снижает их эффективность и результативность, а также генерирует риски по целостности и полноте данных. Так, в условиях 26% интероперабельности ИС государственной важности с другими регистрами ГИС, а также 28% интероперабельности с правительственными услугами (MPay, MSign, MPass, MConnect и др.), институциональные ИС, предназначенные автоматизировать процессы, связанные с внутренней деятельностью субъекта, практически не обеспечивают обмен данными с другими ИС, не будучи взаимосвязанными с правительственными услугами, что снижает их влияние и эффективность;
- аудит отмечает относительно низкий уровень использования/миграции ИС на правительственной платформе MCloud, предназначенной повысить эффективность расходов по размещению ИС. Так, около 40% от общего числа ИС, которыми владеют органы центрального публичного управления и подведомственные учреждения и около 50% из числа ИС государственной важности, которые имеют автономные центральные публичные органы и учреждения, размещены на платформе Mcloud. Вместе с тем, институциональные ИС (бухгалтерские программные обеспечения, менеджмента документов, человеческих ресурсов и др.), а также

	<p>ведомственные (специализированные программные обеспечения, системы, которые используются внутри субъекта для выполнения некоторых полномочий по статистике, анализу данных, осуществлению мониторинга и др.) локализованы на серверах учреждений.</p>
<p>Причины и воздействие установленных недостатков</p>	<ul style="list-style-type: none"> - нечеткое определение и неразграничение категорий информационных систем, внедряемых в публичном секторе, сквозь призму их важности и сложности, обязательной документации каждой категории; - неразработка нормативно-методологической базы по созданию, администрированию, обслуживанию, развитию и снятию с эксплуатации государственных информационных систем; - отсутствие необходимой документации, связанной с ИС, а также некоторые недостатки нормативной базы, связанные с областью ИТК и ведением бухгалтерского учета в публичном секторе; - неясности и неодинаковые подходы относительно порядка разработки/утверждения документов по ИС (особенно, концепций и положений о функционировании) для интегрированных информационных систем, содержащих больше подсистем, модулей; - низкая институциональная способность публичных органов для управления проектами по разработке, внедрению и развитию ИС, а также по управлению/администрированию и их содержанию; - встречающиеся трудности, особенно несовместимость платформ, а также восприимчивость касательно уровня обеспечения безопасности MCloud, способность их обеспечить надлежащее функционирование мигрирующих систем; - некорреляция имеющихся институциональных и финансовых возможностей с делегированными полномочиями и задачами; недостаточный и неэффективный мониторинг со стороны ответственных лиц (как на уровне публичных субъектов, так и на государственном уровне); - необеспечение достаточных условий для освоения внедренных ИС, а также недостаточное вовлечение ответственных органов с целью придания импульса и обеспечения ожидаемых результатов; - недостаточный менеджмент соответствующих рисков и др.
<p>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</p>	<ul style="list-style-type: none"> - регистрация в бухгалтерском учете (при случае, только в количественном выражении) находящихся в управлении некоторых систем и платформ: - МЗТСЗ: ИС Портал больничных - 200,0 тыс. леев, 3 медицинские учреждения- 2 лицензии, связанные с ИСПМП общей стоимостью свыше 1,0 млн. леев: - Совет по конкуренции: Регистр государственной помощи и web страница; - Центральная избирательная комиссия: подсистемы, связанные с ИС выборы. <p>Вместе с тем, МОКИ совместно с ЦИТКО завершили и обеспечили утверждение концепции ИС менеджмента в образовании и др.; были запланированы конкретные меры для улучшения управления проектами ИТК.</p>
<p>Предложенные меры для исправления</p>	<p>Аудит направил рекомендации, предназначенные обеспечить улучшение регламентирующей базы, связанной с аудируемой областью, максимизацию ожидаемого влияния от использования систем и государственных информационных ресурсов. Вместе с тем, были направлены некоторые рекомендации Парламенту.</p>

<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	Констатации и рекомендации, направленные аудитом, были согласованы, должны быть предприняты необходимые действия с целью устранения выявленных проблем.
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	

МИССИИ FOLLOW-UP

Миссия follow-up по внедрению требований и рекомендаций, утвержденных Постановлением Счетной палаты №55 от 8 ноября 2017 года, связанных с аудитом эффективности Проекта „Конкурентоспособность сельского хозяйства в Молдове” (Постановление СПРМ №63 от 14 декабря 2020 года)

<p><i>Общая информация</i></p>	<p>Счетная палата, будучи мотивированной важностью развития аграрного сектора и повышения конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции как на внутреннем рынке, так и на внешних рынках, путем конкретных действий, а также в результате использования значительных финансовых средств для достижения предложенных целей, приняла решение провести аудит эффективности Проекта „Конкурентоспособное сельское хозяйство в Молдове”. Цель аудита заключалась в оценке эффективности деятельности и мер, принятых субъектами, ответственными за успешную реализацию Проекта, а также экономичности и результативности использования финансовых средств и имущества, закупленного в рамках проекта.</p> <p>Аудит эффективности Проекта „Конкурентоспособное сельское хозяйство в Молдове” завершился принятием Постановления Счетной палаты №55 от 08.11.2017.</p> <p>Основная цель предыдущего аудита состояла в установлении факта, если Проект „Конкурентоспособное сельское хозяйство в Молдове” способствовал достижению установленных целей и если было обеспечено управление выделенными финансовыми средствами в условиях экономичности, эффективности и результативности.</p> <p>Счетная палата оценила степень внедрения Проекта за период 2013-2017 годов (9 месяцев) сквозь призму (i) полученных результатов; (ii) механизма внедрения и осуществления мониторинга; (iii) уровня реализации действий; (iv) эффективного и результативного использования выделенных средств.</p> <p>В результате оценки реализации Проекта и его эффекта сквозь призму полученной выгоды вследствие укрепления потенциала НАБПП и сельскохозяйственных производителей с целью повышения конкурентоспособности агропромышленного сектора, аудит выявил недостатки в процессах внедрения и осуществления мониторинга, а также при использовании выделенных средств в условиях эффективности, результативности и экономичности. Установлены недостатки и нарушения при внедрении Проекта как в части соблюдения установленных процедур, так и относительно необеспечения ответственными лицами управления финансовыми средствами в условиях эффективности, экономичности и результативности.</p> <p>С целью устранения отмеченных ситуаций, Постановлением Счетной палаты №55 от 08.11.2017 ответственным органам из 6 субъектов были направлены для внедрения 3 требования и 9 рекомендаций.</p>
<p><i>Цель</i></p>	<p>Цель аудита заключалась в оценке порядка, в котором были внедрены направленные Счетной палатой требования/рекомендации, а также влияние их внедрения.</p>

Задача	Основная задача миссии follow-up состояла в проверке факта, если руководящие лица аудируемых субъектов приняли все необходимые меры по внедрению требований и рекомендаций аудита.
Вывод	Анализируя меры, принятые субъектами, указанными в настоящем Отчете аудита, миссия follow-up констатировала, что хотя были приложены усилия для устранения недостатков, выявленных предыдущим аудитом, все таки в настоящее время еще остаются неустраненными некоторые несоответствия из предыдущего периода. В результате, в аспекте исполнения отмечается уровень внедрения требований и рекомендаций 91%.
Основные констатации аудита	<p>Миссия follow-up показывает, что в рамках аудита эффективности Проекта „Конкурентоспособное сельское хозяйство в Молдове” 6 субъектам были направлены 3 требования и 9 рекомендаций, из которых 10 требований/рекомендаций были внедрены полностью, по 1 требованию/рекомендации - не внедрены и, соответственно, невыполнимы.</p> <p>В результате внедрения рекомендаций предыдущего аудита отмечается, что действия, предпринятые указанными субъектами, способствовали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - измерению прогресса и достигнутой эффективности группами производителей и предоставлению картины в целом о результатах, зарегистрированных ими вследствие финансирования из средств Проекта; - надлежащему отражению в бухгалтерском учете стоимости ценностей, закупленных в рамках Проекта; - восстановлению в бухгалтерском учете долгов, связанных с Фондом субсидирования сельскохозяйственных производителей, возмещенных одним экономическим субъектом.; - отражению в бухгалтерском учете НАБПП АИС ЛИМС и УССВМ. <p>Вместе с тем действия, предпринятые ответственными учреждениями в течение 2018 и 2020 годов, не были достаточными для достижения установленных задач. Так,</p> <ul style="list-style-type: none"> • хотя АТН инициировало проверки объемов и стоимости выполненных работ по строительству и реконструкции объектов: Пункты инспекции на границе Крива, Тудора, Леушень и Джурджулешть, а также Региональной лаборатории для зоны севера Бэлць, принятые меры не завершились результатом с целью исполнения требования СП, а нынешняя ситуация продолжает влиять на эффективность использования финансовых средств, связанных со строительством/реконструкцией объектов в рамках Проекта; • несмотря на то, что МСХРРОС совместно с АИПСХ приложили усилия для реализации рекомендаций СП - обеспечить возврат денежных средств бенефициарами, считающимися неизбираемыми Всемирным банком и аудитом, пересмотрев все дела по запросу финансовой поддержки в отсутствие соответствующих доказательств, были применены действия по возврату денежных средств лишь 3 бенефициарами Проекта. Так, отмеченная ситуация связана с двойственностью критериев избираемости, установленными в Соглашении о финансировании Проекта, ОПП, по сравнению с ПП №735 от 10.09.2014 и Приказом МСХПП №120 от 17.06.2015, что привело в итоге к невозможности возврата МСХРРОС и АИПСХ финансовых средств от бенефициаров.

<p><i>Причины и воздействие установленных недостатков</i></p>	<p>Предыдущий аудит отметил недостатки в процессах внедрения и мониторинга Проекта, а также неэффективное и нерезультативное использование выделенных финансовых средств, что обусловило недостаточность деятельности ответственных учреждений, а также необеспечение ими управление финансовыми средствами в условиях эффективности, экономичности и результативности. Вместе с тем, действия по устранению недостатков, установленных в рамках предыдущего аудита, предпринятые ответственными учреждениями в течение 2018-2020 годов, не были достаточными для полного выполнения требований, направленных в рамках предыдущей аудиторской миссии, ориентированных на достижение задач, установленных в области реализации Компонентов Проекта.</p>
<p><i>Меры, принятые субъектом в ходе миссии</i></p>	<p>-</p>
<p><i>Предложенные меры для исправления</i></p>	<p>Для улучшения создавшейся ситуации, требования и рекомендации, направленные руководству проверяемых субъектов, которые не были внедрены, были повторены и переформулированы.</p>
<p><i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i></p>	
<p><i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i></p>	

Миссия follow-up по Отчету аудита эффективности учета государственных информационных ресурсов и систем (Постановление СПРМ №81 от 24 декабря 2020 года)

Общая информация	<p>Аудит эффективности относительно учета государственных информационных ресурсов и систем (утвержден Постановлением Счетной палаты №62 от 02.08.2018) имел цель оценить порядок учета государственных информационных ресурсов и систем, в том числе функциональности их Регистра, сквозь призму эффективности и результативности порядка учета, оценки рисков и присущих факторов риска и предоставления рекомендаций для улучшения ситуации по этому разделу. Результаты проведенного аудита свидетельствуют о недостатках и дисфункциональностях, которые генерировали существенные препятствия в реализации принципов эффективности и результативности порядка учета государственных информационных ресурсов и систем; относительно низком уровне обеспечения учета информационных систем (ИС), а также неодинаковом и недостаточном их развитии и координации.</p> <p>С целью улучшения отмеченных ситуаций, указанным Постановлением Счетной палаты ответственным за внедрение органам были направлены всего 9 требований и 8 рекомендаций.</p>
Цель	<p>Цель аудиторской миссии заключалась в установлении уровня внедрения направленных аудитом рекомендаций сквозь призму оценки соответствия действий, предпринятых указанными органами, и степени устранения недостатков, установленных в предыдущем Отчете аудита.</p>
Задача	<p>Общая задача аудита состояла в определении факта, если ответственные руководящие лица приняли необходимые меры с целью соблюдения требований и рекомендаций, направленных предыдущим аудитом, и если принятые меры с целью внедрения требований и рекомендаций аудита имели положительный эффект, устранив недостатки, установленные предыдущим аудитом.</p>
Вывод	<p>Несмотря на то, что были приложены определенные усилия для устранения недостатков и нарушений, отмеченных предыдущим аудитом, в частности, реализованы действия в отношении укрепления нормативной базы, соответствующей области государственных информационных ресурсов и систем, тем не менее, в настоящее время остаются нерешенными некоторые проблемы из предыдущего периода, влияющие на эффективность порядка управления, контроля и учета государственных информационных ресурсов и систем. Так, неэффективность мер, принятых в течение 2018 - 2020 годов, обусловила слабый уровень выполнения рекомендаций и требований, были частично внедрены 53%, не внедрены -17% и лишь 30 % - внедрены.</p>

Основные констатации аудита

Аудит отмечает, что хотя в течение 2018 - 2020 годов были приняты некоторые меры с целью устранения недостатков, установленных предыдущим аудитом, будучи зарегистрированными определенными результатами, они не завершились ожидаемым влиянием. Вместе с тем, некоторые действия создают условия для улучшения ситуации, результаты должны быть зарегистрированы после их фактической реализации. Так, аудит отмечает, что некоторые меры, принятые органами, указанными в постановляющей части Постановления Счетной палаты, завершились определенными результатами, среди которых можно назвать:

- корректировка нормативной базы, связанной с областью ИТК по некоторым специфическим понятиям, разграничение компетенций вовлеченных органов, в том числе перераспределение полномочий, связанных с созданием и ведением Регистра государственных информационных ресурсов и систем;
- установление и введение в действие регулирующей базы о порядке бюджетирования действий по согласованию и координированию финансовых средств, необходимых для разработки государственных информационных ресурсов и развития/модернизации инфраструктуры;
- проведение инвентаризации государственных информационных ресурсов и систем, а также центров данных в рамках центральных и подведомственных административных органов, с установлением конкретных действий по приведению в соответствие с соответствующей нормативной базой, создание Регистра государственных информационных ресурсов и систем (РГИРС) и обеспечение регистрации государственных ИС, внедряемых публичными органами и учреждениями, в указанном Регистре и т.д.

Вместе с тем, проведенные в рамках миссии follow-up проверки показывают, что некоторые недостатки и дисфункциональности, установленные предыдущим аудитом, не были устранены, что обуславливает их устойчивость, а также материализацию ряда рисков, поднятых аудитом Счетной палаты. Среди неустраненных недостатков, значительно влияющих на данную область, отмечаются:

- некорректировка нормативной базы, связанной с созданием и функционированием Регистра государственных информационных ресурсов и систем, а также несоздание его;
- неразработка методологической и нормативной базы, связанной с созданием и функционированием, в том числе с оценкой соответствия государственных информационных ресурсов и систем;
- неукрепление нормативной/методологической базы по бухгалтерскому учету информационных ресурсов и систем в рамках публичных субъектов с целью обеспечения одинакового учета государственного имущества в области ИТК;

	<ul style="list-style-type: none"> - неконсолидация нормативной базы, с определением владельцев ряда основных информационных ресурсов.
Причины и воздействие установленных недостатков	<p>Среди основных причин, обуславливающих недостаточную степень внедрения направленных требований и рекомендаций аудита, можно отметить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сложность области ИТК, недостаточность квалифицированного институционального потенциала, а также длительный процесс принятия законов; - созданный контекст, обусловленный реорганизациями и перераспределением полномочий на уровне публичных органов и учреждений; - неприведение в соответствие институционального потенциала субъектов с дополнительно инвестируемыми задачами и полномочиями в результате их реорганизации и др.
Меры, принятые субъектом в ходе миссии	<ul style="list-style-type: none"> - завершение и утверждение в установленном порядке необходимых предпринять действий в контексте инвентаризации центров данных и информационных ресурсов в рамках органов, подведомственных Правительству²⁴⁵; - инициирование рассмотрения/корректировки нормативной базы, необходимой для создания и функционирования РГИРС; - рассмотрение опций по финансированию деятельности, необходимой для внедрения ИС РГИРС.
Предложенные меры для исправления	<ul style="list-style-type: none"> - продвигать изменения в нормативной базе, связанной с РГИРС, согласно текущим технологическим и институциональным реальностям, с четким разграничением полномочий в данной области; - обеспечить нормативную и методологическую базу, связанную с созданием, развитием, управлением и учетом государственных информационных ресурсов и систем, а также базу о порядке оценки соответствия ИС; - обеспечить создание и функционирование ИС РГИРС, с осуществлением инвестиций исходя из перспектив соблюдения политик е-Преобразования управления; - установить эффективный механизм по учету и осуществлению мониторинга применения нормативной базы, связанной с управлением проектами ИТК в публичных субъектах, внедрением и управлением государственными информационными системами и ресурсами.

²⁴⁵ Постановление Правительства №822 от 11.11.2020 „Об утверждении необходимых действий по результатам инвентаризации существующих государственных информационных ресурсов и систем и изменений, которые вносятся в некоторые постановления Правительства“; Постановление Правительства №823 от 11.11.2020 „ Об оптимизации и повышении эффективности центров данных государственного сектора, а также об утверждении изменений в некоторых постановлениях Правительства “.

	<p>Вместе с тем, было рекомендовано Законодательному органу поручить Правительству:</p> <ul style="list-style-type: none"> - укрепить методологическую базу, связанную с областью ИТК, а также обеспечить устранение несоответствий/недостатков и укрепить нормативную и регулируемую базу, связанную с созданием и функционированием РГИРС; - имеющийся потенциал привести в соответствие с задачами, делегированными АЭУ, с целью качественного исполнения их и обеспечения непрерывности деятельности, связанной с областью ИТК; - обеспечить создание и адекватное функционирование РГИРС с целью эффективного учета имущества ИТК из публичного сектора, а также обеспечить эффективность и результативность используемых финансовых средств.
<i>Точка зрения руководства аудируемого субъекта</i>	<p>Констатации и рекомендации, направленные аудитом, были согласованы, должны быть предприняты необходимые действия с целью устранения выявленных проблем.</p>
<i>Результаты, полученные вследствие внедрения аудиторских рекомендаций</i>	-