

Перевод

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

ЗА 2016 год

Правильный подход, надежные действия!

Curtea de Conturi a Republicii Moldova

Tel (022) 23-25-79
Fax (022) 23-30-20

Республика Молдова,
бул. Штефан чел Маре ши Сфынт
№69

Сайт: www.ccrm.md
ccrm@ccrm.md

Содержание

Аббревиатуры	3
Содержание Отчета о деятельности Счетной палаты за 2016 год	4
Вступительное слово	5
1. Управление Счетной палатой	8
1.1 Структура Счетной палаты	8
1.2 Стратегические приоритеты	10
2. Деятельность и достижения Счетной палаты	12
2.1 Эволюция основных показателей	12
2.2 Аудиторская деятельность	14
2.3 Юридическая деятельность	18
2.4 Деятельность по борьбе с мошенничеством и коррупцией	20
2.5 Методологическая деятельность	23
2.6 Международная деятельность	24
2.7 Проекты институциональной консолидации	30
3. Поддержка видов деятельности Счетной палаты	33
3.1 Человеческие ресурсы	33
3.2 Информационные технологии	37
3.3 Финансовые средства	38
4. Обеспечение прозрачности	40
5. Внедрение системы финансового менеджмента и контроля	47
6. Перспективы и вызовы	48
Приложение №1	51
Приложение №2	52
Приложение №3	61
Приложение №4	64
Приложение №5	66

Аббревиатуры

ЦПО	Центральные публичные органы
ВБ	Всемирный банк
НПБ	Национальный публичный бюджет
СПРМ	Счетная палата Республики Молдова
НЦБК	Национальный центр по борьбе с коррупцией
СНГ	Сообщество независимых государств
НОН	Национальный орган по неподкупности
EUROSAI	Европейская организация Высших органов аудита
INCOSAI	Конгресс INTOSAI
INTOSAI	Международная организация Высших органов аудита
ВОА	Высший орган аудита
ISSAI	Международные стандарты Высших органов аудита
ФМК	Финансовый менеджмент и контроль
ТКО	Территориальный кадастровый орган
НОАШ	Национальный офис аудита Швеции
АО	Акционерное общество
АТЕ	Административно-территориальная единица
ЕС	Европейский Союз
ИТ	Информационные технологии

Содержание Отчета о деятельности Счетной палаты за 2016 год

В этом году Счетная палата представила новую структуру своего Отчета о деятельности, таким образом, облегчив чтение и доступ читателей, он охватывает по существу наиболее существенную деятельность и достижения учреждения.

Отчет о деятельности Счетной палаты за 2016 год включает 5 разделов, охватывающие: управление, основную деятельность и поддержку, выделенные ресурсы, обеспечение прозрачности, перспективы и вызовы учреждения на будущее.

Управление Счетной палатой – это раздел, в котором мы предложили ознакомиться с мандатом и структурой Счетной палаты, а также с правовой базой, связанной с аудиторской деятельностью, акцент был сделан на взятые стратегические, а также на реализованные в течение отчетного периода приоритеты. Также, в этом разделе изложены основные показатели эффективности Счетной палаты, отдельное место отводится цифровому влиянию аудиторской деятельности.

Деятельность Счетной палаты – раздел представляет наиболее важные результаты основной деятельности учреждения – внешнего публичного аудита, а также связанной с ней деятельности по ее поддержке, а именно, достижения в юридической и методологической области, деятельность в международном плане, двустороннее и многостороннее сотрудничество с другими высшими органами аудита.

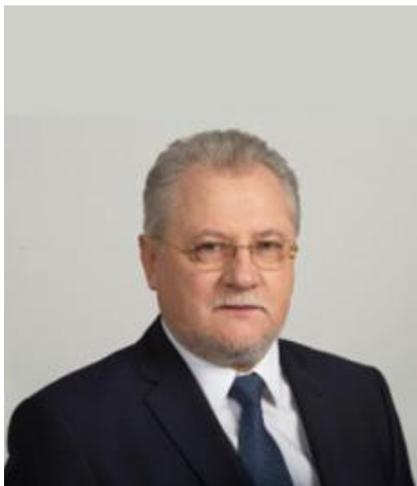
Поддержка видов деятельности Счетной палаты – является частью Отчета, предоставляющую краткую информацию о ресурсах (человеческих, финансовых, ИТ), выделенных в течение 2016 года для обеспечения надлежащей организации и функционирования Счетной палаты.

Обеспечение прозрачности – раздел посвящен базе по соблюдению принципа прозрачности в деятельности Счетной палаты, поддерживаемого путем организации круглых столов, встреч с представителями гражданского общества и правоохранительными органами, аудируемыми субъектами и другими заинтересованными сторонами.

Перспективы и вызовы – является разделом, который отражает перспективы и вызовы Высшего органа аудита на последующие периоды, предусмотренные как Планом стратегического развития на 2016-2020 годы, так и национальными стратегиями.

Настоящий Отчет о деятельности предназначен для Парламента, партнеров по развитию, гражданского общества, средств массовой информации, других заинтересованных органов, учреждений и организаций. Отчет о деятельности Счетной палаты за 2016 год публикуется в Официальном мониторе Республики Молдова и размещен на web-странице по разделу Публикации, Отчеты Счетной палаты (www.ccrm.md).

Вступительное слово



„Первый среди равных!”

Уважаемый читатель,

Уже стало традицией в духе передовых практик институционального менеджмента, когда Счетная палата делает годовой баланс о деятельности. Цель этого Отчета заключается в предоставлении в распоряжение общественности свода наиболее релевантных данных о профильной деятельности Счетной палаты, организации и функционировании учреждения, основных показателях результативности и их влиянии.

В 2016 году начался мандат нынешнего руководства, был назначен новый состав Счетной палаты, который взял обязательства по обеспечению непрерывности в работе по институциональной модернизации и развитию внешнего публичного аудита.

В этой связи Пленум составил и представил Парламенту Годовой отчет об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества за 2015 год. Также, были предприняты действия, направленные на институциональную организацию, наиболее важными были разработка и направление в Парламент проекта закона об организации и функционировании Счетной палаты, пересмотр и утверждение в новой редакции Плана стратегического развития на 2016-2020 годы. Вместе с тем, организационная структура была адаптирована к новым задачам с целью реализации пожелания *„Правильный подход, надежные действия”*.

Настоящий Отчет охватывает информацию со ссылкой на мандат, компетенции, полномочия и результаты деятельности, осуществляемой для ее выполнения, человеческие и финансовые ресурсы Счетной палаты, транспонируя в практику стандарт INTOSAI ISSAI 21 относительно прозрачности и ответственности, согласно которому *„...высшие органы аудита обнародуют мандат, ответственности, миссию, стратегию и отношения с различными заинтересованными сторонами, в том числе с Парламентом и Правительством”*.

Для обеспечения качества аудиторских миссий были пересмотрены и гармонизированы внутренние положения, связанные с проведением публичного аудита, они были поддержаны технической помощью, предоставленной стратегическими партнерами по развитию.

В качестве Высшего органа аудита Счетная палата проверяет, если публичные фонды правильно отражены в бухгалтерском учете и израсходованы в соответствии с применяемыми положениями, а также, если имеющиеся средства распределены в соответствии с принципом эффективных затрат.

В 2016 году аудиторы Счетной палаты провели 38 аудиторских миссий, было охвачено 348 публичных субъектов.

Результаты реализованных аудитов были переданы Парламенту, Правительству, другим центральным и местным публичным органам и учреждениям, они были доступны широкой общественности на сайте www.ccrm.md.

Желаю Вам приятного чтения с надеждой, что информация, включенная в этот Отчет, даст Вам полную картину о деятельности Счетной палаты.

С уважением,

**Вячеслав УНТИЛА,
Председатель**

Кем мы являемся

Счетная палата является публичным органом Республики Молдова, который осуществляет контроль за формированием, управлением и использованием публичных финансовых средств и администрированием публичного имущества путем проведения внешнего аудита в публичном секторе, подтверждая приверженность к международным стандартам по самым передовым практикам в области внешнего публичного аудита.

Наша роль

Счетная палата прилагает усилия для консолидации и институционального укрепления в соответствии с новыми требованиями таким образом, чтобы осуществлять деятельность в соответствии с принципом эффективных затрат путем проведения независимых, достоверных, прозрачных и профессиональных аудитов в целях продвижения в публичных учреждениях передовых стандартов финансового менеджмента и контроля на благо граждан Республики Молдова.

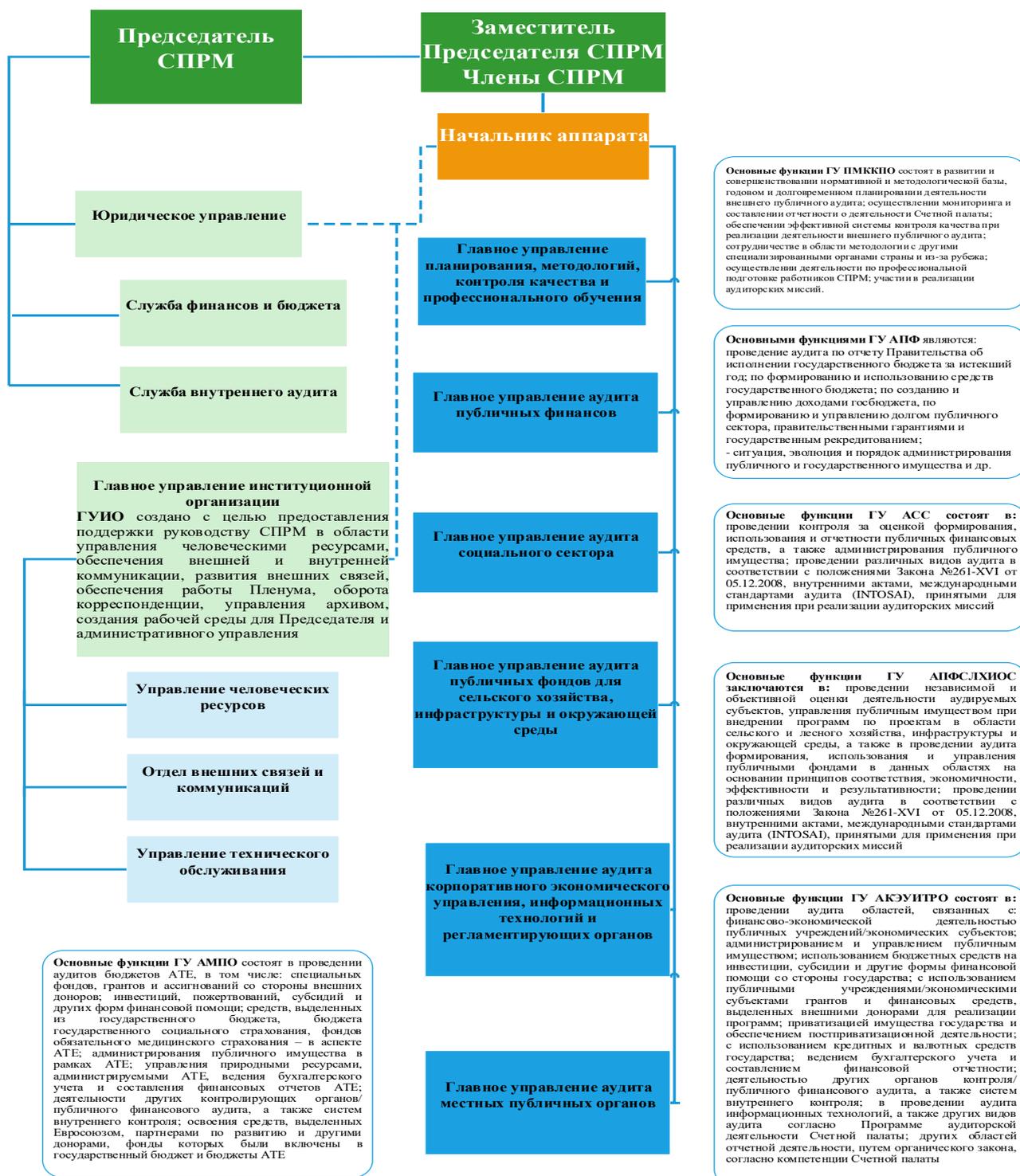


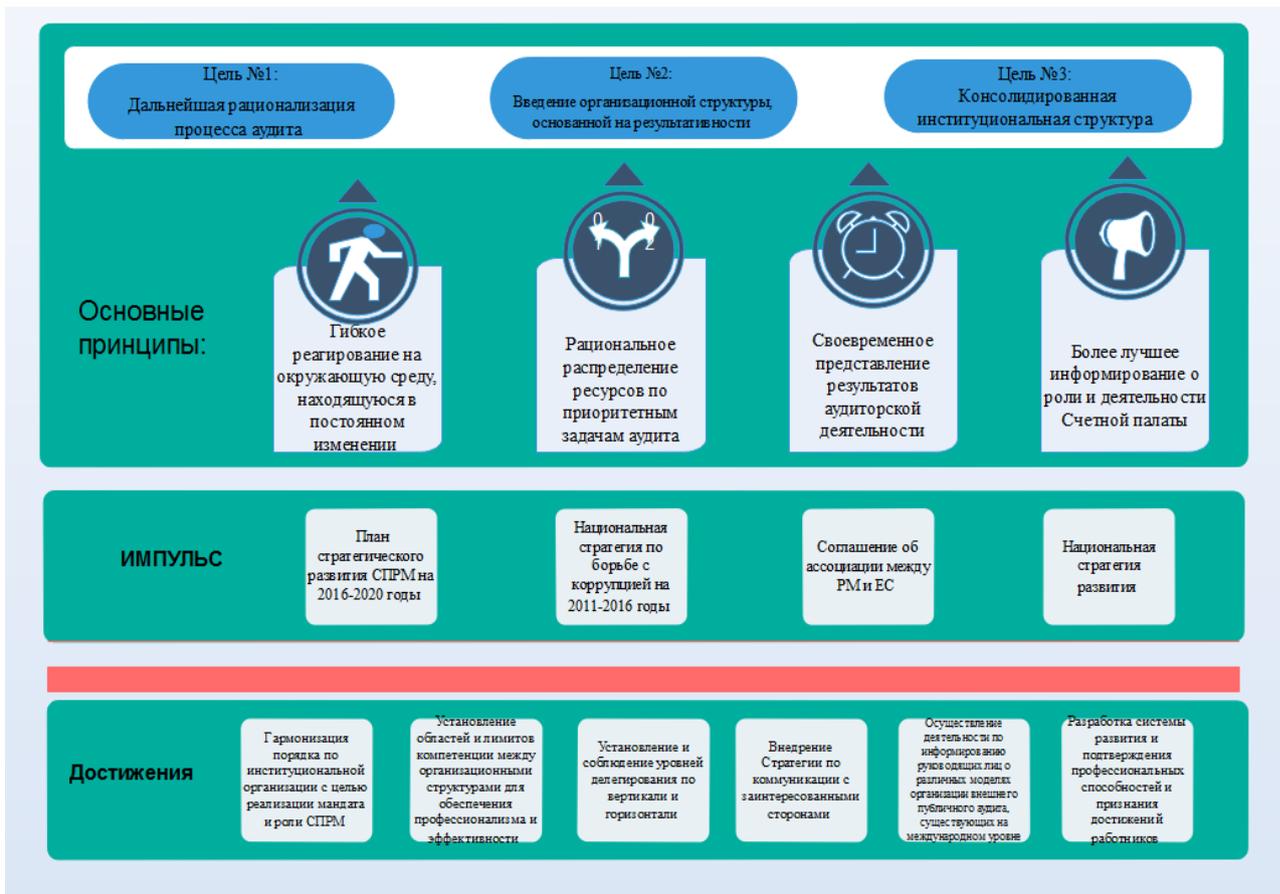
1. Управление Счетной палатой

„Сформировать группу – это только начало, остаться вместе – это прогресс, работать вместе – это успех” (Хенри Форд)

1.1 Структура Счетной палаты

В 2016 году Счетная палата внесла изменения в организационную структуру, акцент был поставлен на специализации подразделений аудита по областям. Так, организационная структура Счетной палаты охватывает следующие структуры:





Гибкое реагирование на окружающую среду, находящуюся в постоянном изменении. Счетная палата внедрила новый процесс планирования деятельности, который позволяет прогнозировать ее исходя из национальных и институциональных приоритетов на основании анализа рисков.

Рациональное управление ресурсами по приоритетным задачам аудита. Высший орган аудита организует персонал в группы, созданные в соответствии с компетенциями, что позволяет мобилизовать его в приоритетную деятельность. Также, Счетная палата старается распределять „соответствующее лицо для соответствующей деятельности”, определив результативное освоение знаний и потенциала работников.

Своевременное представление результатов аудиторской деятельности. Счетная палата прилагает усилия для своевременной реализации и составления отчета о проведенной аудиторской миссии, так, чтобы аудируемые субъекты имели достаточно времени для принятия решений по исправлению/корректировке отмеченных недостатков и несоответствий.

Лучшее информирование о роли и деятельности Счетной палаты. Учреждение преаает гласности и популяризирует результаты аудиторской деятельности путем публичной передачи заседаний Пленума, размещения на веб-странице постановлений и отчетов аудита, публикации их в Официальном мониторе Республики Молдова, участия в профильных

комиссиях Парламента, организации круглых столов с НПО и гражданским обществом, сотрудничества с Министерством финансов по внутреннему аудиту и др.

1.2 Стратегические приоритеты

„Независимо сколько задач выполнили, необходимо искать одну и самую главную” (Джессика Сависк)

Начиная с 2008 года, Счетная палата развивается на основании планов стратегического развития, период внедрения которых составляет 4 года. В ноябре 2016 года Пленум Счетной палаты переутвердил в новой редакции План стратегического развития на 2016-2020 годы. Он приведен в соответствие с основными документами публичной политики, особенно в контексте программ по реализации мероприятий и действий евроинтеграции.



План стратегического развития СПРМ на 2016-2020 годы



Компонент 1: Способствовать надлежащему управлению

- концептуализация и внедрение современного аудита в соответствии с ISSAI
- укрепление способностей по проведению аудитов в соответствии со специфическими руководствами по аудиту
- составление годового отчета по аудиту
- взаимодействие с Парламентом
- предотвращение мошенничества и коррупции



Компонент 2: Обеспечение институциональной устойчивости

- пересмотр законодательной базы деятельности Счетной палаты
- укрепление институциональной структуры
- укрепление взаимодействия с заинтересованными сторонами
- международное сотрудничество с высшими органами аудита и другими организациями



Компонент 3: Развитие и поддержание корпоративного качества и качества аудита

- обеспечение менеджмента качества аудита
- обеспечение поддержки ИТ
- финансовый менеджмент и менеджмент эффективности, в том числе обеспечение внутренней коммуникации
- стратегическое развитие

Внедрение ПСР было предусмотрено в три этапа, а именно: 2016-2017 годы; 2018-2019 годы и, соответственно, 2020 год.

2. Деятельность и достижения Счетной палаты

„Действуем от имени и в пользу граждан”

В течение календарного 2016 года Пленум Счетной палаты провел 45 заседаний, из которых: 28 - по рассмотрению результатов аудиторских миссий, 10 – по рассмотрению и утверждению внутренних нормативных актов, на которых было утверждено 26 постановлений, и 7 – общего внутреннего плана, на которых рассматривались текущие проблемы и вопросы о функциональности учреждения. В течение отчетного года в адрес Счетной палаты поступили и были рассмотрены 80 жалоб и 930 писем, было отправлено 1480 исходящих писем.

2.1 Эволюция основных показателей



Счетная палата, будучи частью группы публичных учреждений, ответственных за внедрение Программы „Менеджмент публичных финансов”, подпрограммы „Внешний аудит”, имела задачу по реализации в течение 2016 года нефинансовых показателей эффективности¹, разработанных и утвержденных Высшим органом аудита в соответствии с Положением о внутренней

организации процесса планирования, исполнения и составления отчетности бюджета по программам – бюджетирование по программе СПРМ².

Анализ в динамике основных показателей эффективности Счетной палаты, реализованных за период 2014-2016 годов, указывает на различную эволюцию, как представлено в нижеприведенной таблице (таблица №1).

¹ Показатели эффективности – показатели, при помощи которых оцениваются достижения в реализации задач программ/подпрограмм.

² Приказ Председателя СПРМ №119 от 05.07.2016.

Таблица №1

Эволюция основных показателей эффективности Счетной палаты

	2014	2015	2016
Утвержденные Отчеты аудита	41	39	38
Аудируемые субъекты	355	495	575
Установленные недостатки (миллиардов леев)	9,85	17,38	20,83
Направленные рекомендации и требования	3886	2020	1376

В 2016 году Счетная палата утвердила 38 отчетов (приложение №1), аудиту было подвергнуто 575 субъектов. Из общего числа аудиторских миссий 3 были проведены по запросу Парламента и парламентских комиссий, а 8 – в результате международных обязательств и матриц политик. Также, в отчетном периоде отмечается небольшое снижение количества отчетов аудита, а число проверенных субъектов возросло в 1,6 раза по сравнению с 2014 годом. Этот рост обусловлен преобладанием числа аудиторских миссий с системным подходом, более комплексных аудитов и с более широкой зоной охвата.

Другим показателем является размер несоответствий, установленных в рамках аудиторских миссий, который составляет около 20,8 миллиардов леев или примерно на 20% больше, чем в 2015 году. С целью устранения отмеченных несоответствий и улучшения финансового управления публичными фондами Счетная палата в течение отчетного периода направила 1376 требований и рекомендаций (таблица №2), срок исполнения по которым в значительной степени начинается со второй половины 2017 года или в 2018 году. Несмотря на то, что срок исполнения рекомендаций не истек, аудируемые субъекты приняли меры по их внедрению, периодически информируя Счетную палату об этой работе.

Таблица №2

Направленные рекомендации/требования

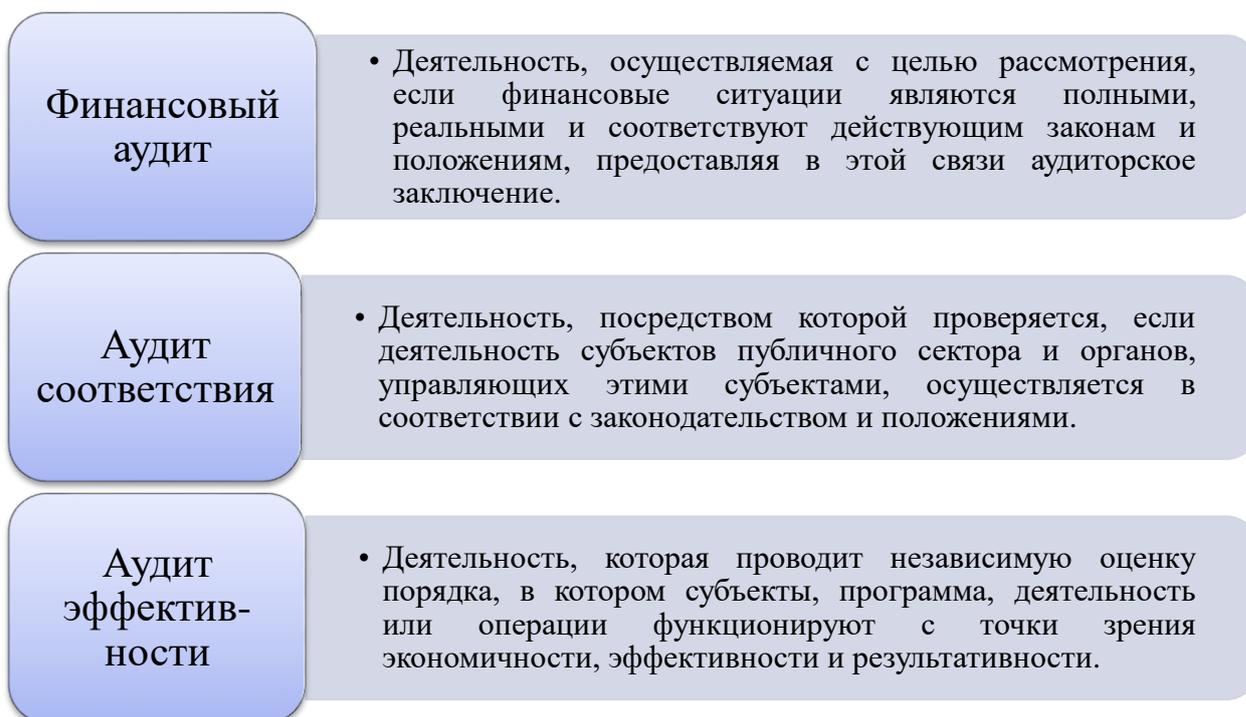
	Направленные рекомендации/требования
ЦПО	429
МПО	898
Публичные учреждения	14
Государственные предприятия	17

Акционерные общества	18
ВСЕГО	1376

Снижение примерно на 32% по сравнению с 2015 годом числа направленных требований и рекомендаций объясняется путем устранения ряда недостатков благодаря улучшению процесса коммуникации с аудируемыми субъектами в течение аудиторских миссий, а также повышения их качества, исходя из требований ISSAI и передовых практик.

2.2 Аудиторская деятельность

С целью присоединения к современным стандартам деятельности ВОА и обеспечения качества аудиторской деятельности, СПРМ планирует и осуществляет аудиторскую деятельность независимым способом, основываясь на законодательных положениях и международных стандартах аудита, проводя контроль за управлением и использованием средств публичных финансов и государственного имущества посредством: финансового аудита, аудита соответствия, аудита эффективности, аудита информационных технологий и других видов аудита.



Так, из 38 отчетов аудита, утвержденных в течение 2016 года, более половины (21 отчет) являются аудитами соответствия, примерно четверть (11 отчетов) – аудиты эффективности, остальные являются финансовыми аудитами и ИТ (таблица №3).

Таблица №3

Отчеты Счетной палаты по видам аудита

	2014	2015	2016	Удельный вес отчетов аудита по видам в общем числе отчетов (%)
Отчеты аудита, в том числе:	41	39	38	100
Аудит соответствия	28	23	21	55
<i>Количество аудированных субъектов</i>	311	388	374	
Финансовый аудит	5	3	5	13
<i>Количество аудированных субъектов</i>	16	4	58	
Аудит эффективности	8	13	12	32
<i>Количество аудированных субъектов</i>	28	102	143	

При завершении аудиторских миссий на основании накопленных доказательств было сформулировано 26 выводов относительно соответствия управления публичными фондами, в том числе публичным имуществом, а также по соблюдению критериев эффективности, было составлено 16 заключений о финансовых ситуациях/соответствии, как представлено в таблице №4.

Таблица №4

	Всего	Общие выводы	Заключение с резервом	Отказ от вывода	Условное мнение по:		Безусловное мнение по:		Отрицательное мнение по:		Отказ от составления заключения по:	
					финансовым ситуациям	соответствию	финансовым ситуациям	соответствию	финансовым ситуациям	соответствию	финансовым ситуациям	соответствию
Заключения	16				6	5	2	3	0	0	0	0
Выводы	26	17	8	1								

Более подробная информация о сформулированных выводах/составленных заключениях по каждому отчету аудита отдельно представлена в приложении №3.

Независимо от вида, все аудиты проходят те же этапы реализации, отраженные в следующей диаграмме.



В 2016 году аудиторские мероприятия Счетной палаты были направлены преимущественно на следующие области:

- исполнение бюджета публичных органов/субъектов;
- проведение аудита государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования и бюджета государственного медицинского страхования (обязательные аудиты);
- администрирование имущества и публичных доходов и др.;
- оплата труда;
- образование;
- юстиция;
- безопасность государственной границы и др.

Аудиторские миссии, проведенные в течение отчетного периода, выявили отклонения и несоответствия как в управлении публичными фондами, в том числе публичным имуществом, так и в составлении финансовой отчетности, размер их составил около 20,8 миллиардов леев (таблица №5).

Наиболее существенные и повторяющиеся несоответствия в отчетном периоде связаны с администрированием налогов и сборов, созданными в инвестиционном процессе основными

фондами и не отраженными в бухгалтерском учете, не зарегистрированными в бухгалтерском учете имуществом/ценностями, а также нерегистрацией в кадастре в установленном порядке.

Таблица №5

Несоответствия, установленные в ходе аудиторских миссий

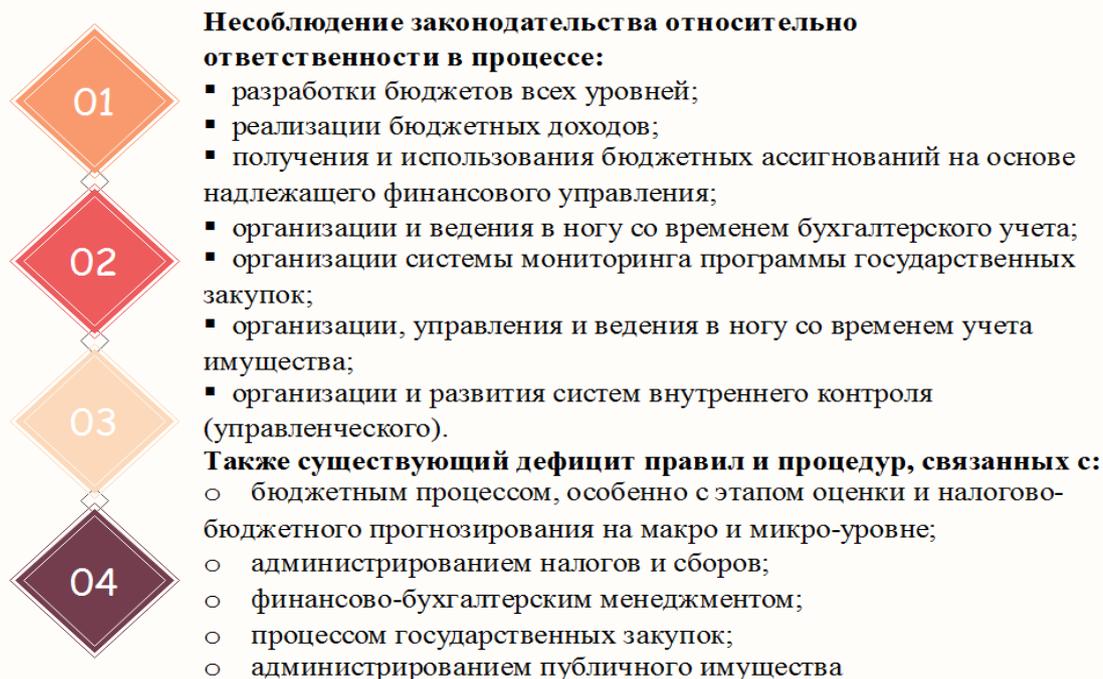
(миллионов леев)

		2014	2015	2016
Установленные несоответствия, всего миллионов леев		9850,0	17383,0	20846.2
Отклонения и ошибки, установленные в процессе разработки и бюджетного планирования		66.9	255.9	187.9
Отклонения законодательно-нормативного плана: в том числе:	проведение закупок	841.3	349.7	690.9
	администрирование бюджетных доходов	1126.4	2554.2	8336.3
	администрирование расходов	819.3	484.7	15.3
	нерегистрация имущества в ТКО	685.0	1707.2	1440.3
Финансово-бухгалтерские отклонения в том числе:	ошибки в данных бухгалтерского учета и при составлении отчетности о финансовых ситуациях	4375.7	1250.5	1983.8
	ненадлежащая регистрация в данных бухгалтерского учета публичного имущества и других ценностей	1259,9	10301,6	4718.2
Прочие отклонения		675,6	479,1	3473.5

Факторы, генерирующие несоответствия и недостатки, изложены в следующей диаграмме:



Факторы, которые способствовали появлению недостатков



Исходя из установленных приоритетов, в отчетном периоде Счетная палата ориентировала свою деятельность главным образом на проведение аудитов ЦПО и ОМПУ (38%). Вместе с тем, из перечня аудируемых субъектов не были исключены публичные учреждения (35%), государственные, муниципальные предприятия и акционерные общества, а также другие органы (16%) (таблица №6).

Таблица №6

Аудируемые субъекты

	2014	2015	2016
Аудируемые субъекты, в том числе:	355	495	575
Центральные публичные органы	8	21	16
Публичные учреждения	56	197	205
Органы местного публичного управления	35	228	217
Муниципальные предприятия, государственные предприятия/акционерные общества	247	45	45
Прочие (автономные публичные органы ФСИМ, ООО)	9	4	92

2.3 Юридическая деятельность

Аспекты сотрудничества с правоохранительными органами и другими компетентными органами

Осенью 2016 года Счетная палата и другие шесть правоохранительных органов договорились о сотрудничестве в области предотвращения и борьбы с незаконными действиями, которые связаны с ненадлежащим и мошенническим управлением публичными финансовыми средствами, ненадлежащим администрированием публичного имущества и с другими областями взаимного интереса, в этой связи было утверждено Положение об организации и функционировании Межведомственного совета по сотрудничеству между Счетной палатой и правоохранительными органами³. Так, в течение 2016 года было проведено 2 заседания Межведомственного совета, в рамках которых были рассмотрены констатации аудиторов со ссылкой на риск мошенничества и коррупции.

³ Межведомственный (совместный) приказ №205/50/384/193/128/4/23 от 11 ноября 2016 года.



В этом контексте правоохранительным органам были направлены на рассмотрение материалы 8 аудиторских миссий, было возбуждено 10 уголовных дел, вышло 2 отказа от возбуждения уголовного преследования, один материал находится на рассмотрении (приложение №4).

Также, материалы 2 аудитов были направлены Национальной комиссии по неподкупности (Национальному органу по неподкупности) для рассмотрения некоторых предполагаемых ситуаций по несоблюдению режима конфликта интересов ответственными лицами и 1 материал –

Национальному центру по защите персональных данных для проведения контроля законности обработки персональных данных субъектами одного ООО (приложение №5 и приложение №6).

В конце 2016 года был утвержден и первый раз опубликован на веб-странице учреждения Отчет о случаях подозрения в мошенничестве и конфликте интересов, установленных Счетной палатой в ходе аудиторских миссий, в котором были отражены как материалы, направленные правоохранительным органам, так и области с самыми представительными отклонениями по этому разделу. В соответствии с требованиями международных органов, а также передовыми практиками в данной области разработка и публикация на официальной странице такого Отчета имеет тенденцию быть годовой обязательной деятельностью.

Представительство в судебных инстанциях



Представление и защита интересов Счетной палаты в судебных инстанциях обеспечивается Юридическим управлением. В течение 2016 года работники Управления участвовали в рассмотрении судебными инстанциями **9 споров** с привлечением Счетной палаты.

Согласование и юридическая экспертиза проектов законодательно-нормативных актов

Счетная палата способствует улучшению финансового менеджмента, в том числе посредством составления заключений со ссылкой на новые законодательные предложения или изменения действующей законодательно-нормативной базы. Эти заключения запрашиваются Парламентом, Правительством и ЦПО и используются при доработке разработанных проектов. Количество согласованных проектов зависит исключительно от поступающих с этой целью запросов, в течение 2016 года было составлено 10 заключений на проекты, разработанные публичными органами.

2.4 Деятельность по борьбе с мошенничеством и коррупцией



В 2016 году в рамках некоторых аудиторских миссий в результате применения процедур аудита и оценки доказательств, полученных от субъектов, аудиторы выявили факты, которые могут обусловить появление риска мошенничества. О выявленных случаях было сообщено правоохрнительным органам для рассмотрения и занятия позиции согласно компетенциям, возложенным законом.

Материалы аудита, в котором содержатся констатации со ссылкой на возникновение конфликта интересов, были направлены Национальному органу по неподкупности (Национальной комиссии по неподкупности) для рассмотрения по личной инициативе.

Так, правоохрнительным органам были направлены для рассмотрения:

1) *Отчет аудита соответствия, ассоциированного с аудитом эффективности, с тематикой „Генерирует ли действенный эффект система менеджмента и внутреннего контроля на хозяйственное управление Агентства „Moldsilva“?, утвержденный Постановлением Счетной палаты №9 от 29.03.2016, направленный Генеральной прокуратуре в соответствии с подп.2.8. Постановления для принятия к сведению и рассмотрения, согласно компетенциям.*

Генеральная прокуратура, рассмотрев нарушения, выявленные в рамках аудиторской миссии, отраженные в Отчете аудита соответствия, ассоциированного с аудитом эффективности, установила случаи служебной халатности, совершенные в процессе управления предприятиями руководящими лицами Агентства „Moldsilva”, ГП „Hîncești-Silva”, ГП „Edineț”, было возбуждено 3 уголовных дела на основании ст.329 Уголовного кодекса (служебная халатность).

Вместе с тем, указанный Отчет аудита и материалы со ссылкой на возможные случаи несоблюдения правового режима конфликта интересов, были направлены на рассмотрение НОН.

В результате рассмотрения направленных материалов, НОН принял акт, которым констатировал нарушения правового режима конфликта интересов ответственным лицом Агентства „Moldsilva”;

2) результаты аудиторских миссий по *Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2015 год и долгу публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования за 2015 год*, утвержденные *Постановлением Счетной палаты №16 от 30 мая 2016*, были направлены Генеральной прокуратуре.

Генеральная прокуратура изучила факты, указанные аудиторам, и сообщила, что предполагаемые незаконные действия руководящих лиц по строительству и инвестициям в размещение и функционирование магазинов duty-free в пунктах перехода государственной границы являются объектом расследований Прокуратуры по антикоррупции, которая издала Распоряжение по невозбуждению уголовного преследования по данному факту;

3) *Постановление Счетной палаты №21 от 28 июня 2016 года*, которым был утвержден *Отчет аудита консолидированных финансовых ситуаций и Отчет аудита соответствия управления публичными фондами Министерством обороны и некоторыми подведомственными учреждениями в 2014-2015 бюджетных годах*, согласно п.2.7. Постановления было направлено Генеральной прокуратуре для информирования, согласно компетенциям.

Согласно информации, представленной Генеральной прокуратурой, материалы аудита были направлены для рассмотрения Прокуратуре по антикоррупции в порядке, предусмотренном ст.274 Уголовно-процессуального кодекса. Факты расследуются, Национальный центр по борьбе с коррупцией запросил и другие соответствующие материалы;

4) *в ходе аудиторских миссий о соответствии исполнения бюджета и управления публичным имуществом в рамках публичных органов района Унгень*, утвержденных *Постановлением Счетной палаты №22 от 30.06.2016*, аудиторы выявили показатели мошенничества и следовали требованиям Положения о процедурах, применяемым в рамках Счетной палаты в случае выявления/определения аудиторам риска мошенничества/коррупции, утвержденного *Постановлением Счетной палаты №8 от 21.03.2016*, в результате чего собранные материалы и доказательства были направлены Генеральной прокуратуре, Национальному центру по борьбе с коррупцией и Министерству внутренних дел.

Генеральная прокуратура информировала Счетную палату о возбуждении уголовного процесса по факту предполагаемых незаконных действий, связанных с установкой

Автоматизированной системы надзора за дорожным движением на территории Республики Молдова;

5) *Отчет аудита соответствия управления публичным имуществом публичными субъектами мун. Кишинэу за 2014-2015 годы*, утвержденный *Постановлением Счетной палаты №30 от 26.07.2016*, был направлен Генеральной прокуратуре. Генеральная прокуратура сообщила, что в результате проведенных прокурорами проверок были установлены случаи служебной халатности, допущенные публичными лицами Примэрии мун. Кишинэу, было возбуждено уголовное дело на основании ст.329 (2) b) Уголовного кодекса. Для осуществления уголовного преследования уголовное дело было направлено Прокуратуре по антикоррупции;

6) *Отчет тематического аудита Проекта „Сеть мобильных и фиксированных коммуникаций для укрепления менеджмента государственной границы по сегменту Унгень-Джурджулешти”* был утвержден *Постановлением Счетной палаты №33 от 29.07.2016*. Отчет был направлен Генеральной прокуратуре и Прокуратуре муниципия Кишинэу для занятия определенной позиции и рассмотрения, согласно компетенциям. Рассмотрев материалы аудита, Генеральная прокуратура проинформировала, что в результате расследований, проведенных Прокуратурой мун. Кишинэу по принятому субъекту, ранее было возбуждено четыре уголовных дела на основании ст.190 (5) Уголовного кодекса. В настоящее время по указанным уголовным делам производятся действия уголовного преследования;

7) *Отчет аудита ИТ „Как обеспечивается защита персональных данных в сфере первичной медицинской помощи, обрабатываемых в рамках автоматизированных информационных систем?”*, утвержденный *Постановлением Счетной палаты №48 от 05.12.2016*, был направлен Национальному центру по борьбе с коррупцией для информирования и принятия соответствующих мер по обеспечению законности контрактации/внедрения и продвижения Интегрированной информационной системы в здравоохранении, принадлежащей одному экономическому агенту.

В настоящий момент материалы находятся в процессе рассмотрения.

Подробный отчет был опубликован на официальной странице Счетной палаты

<http://www.ccrm.md/lib.php?l=ro&idc=203&t=/Publicatii/Rapoarte-specializate>.

2.5 Методологическая деятельность

С целью гармонизации аудиторской деятельности Счетной палаты с Национальными стандартами аудита Высших органов аудита, а также с национальным законодательством с влиянием на деятельность учреждения, в 2016 году собственные положения были дополнены 12 нормативно-методологическими документами.

Необходимо отметить, что часть утвержденных методологий была разработана при поддержке экспертов из проектов по институциональному укреплению (Twinning, НОАШ), таким образом, были переняты передовые практики в данной области.



Важным шагом по приведению в соответствие положений внутренних актов было определение разницы между понятиями *финансовый аудит* по сравнению с другими видами аудита, и *контролем* и *инспекцией*, финансовый аудит проводится в соответствии с ISSAI, в качестве критериев аудита служат стандарты в применяемых областях и база по составлению финансовой отчетности. Для этого, в отчетном периоде Счетная палата сконцентрировалась на разработке пособия по финансовому аудиту в соответствии с ISSAI и передовыми

практиками, а также на разработке стандартизованного формата по документированию и составлению отчетности по аудиторским миссиям.

Также другим важным шагом была актуализация законодательно-нормативной базы, связанной с аудитом эффективности, и проведение этих миссий в соответствии с ISSAI. В этом контексте, имея четкий мандат, предусмотренный законом, СПРМ инициировала процесс внедрения наиболее новых практик по проведению аудита эффективности, используемых в международном плане, приветствуя потребности молдавского общества оптимально использовать и в условиях экономичности, эффективности и результативности публичные средства, в том числе фонды, поступающие от финансовой помощи Европейского Союза и других органов/международных организаций.

Аудит эффективности является порядком, посредством которого финансирующие стороны, налогоплательщики, законодательные и исполнительные органы, рядовые граждане и средства массовой информации могут „осуществлять контроль” и получать подробности о функционировании и результатах различной управленческой деятельности. Этот вид аудита дает ответы на такие вопросы, как: увеличилась ценность (повысилась эффективность)? или возможно, чтобы деньги были израсходованы лучше или целесообразнее?

Отдельное место в методологической деятельности Счетной палаты занимает укрепление потенциала по проведению аудитов по фондам доноров, так как это открывает дорогу внешней финансовой поддержке, предоставляя донору доверие к местной системе ФМК и подтверждение тому, что риски управляются соответствующим способом. В этой связи, в течение 2016 года было разработано и утверждено Пособие по проведению аудитов фондов доноров ЕС.

Разработанные/пересмотренные документы должны быть протестированы и улучшены в течение 2017-2018 годов.

2.6 Международная деятельность

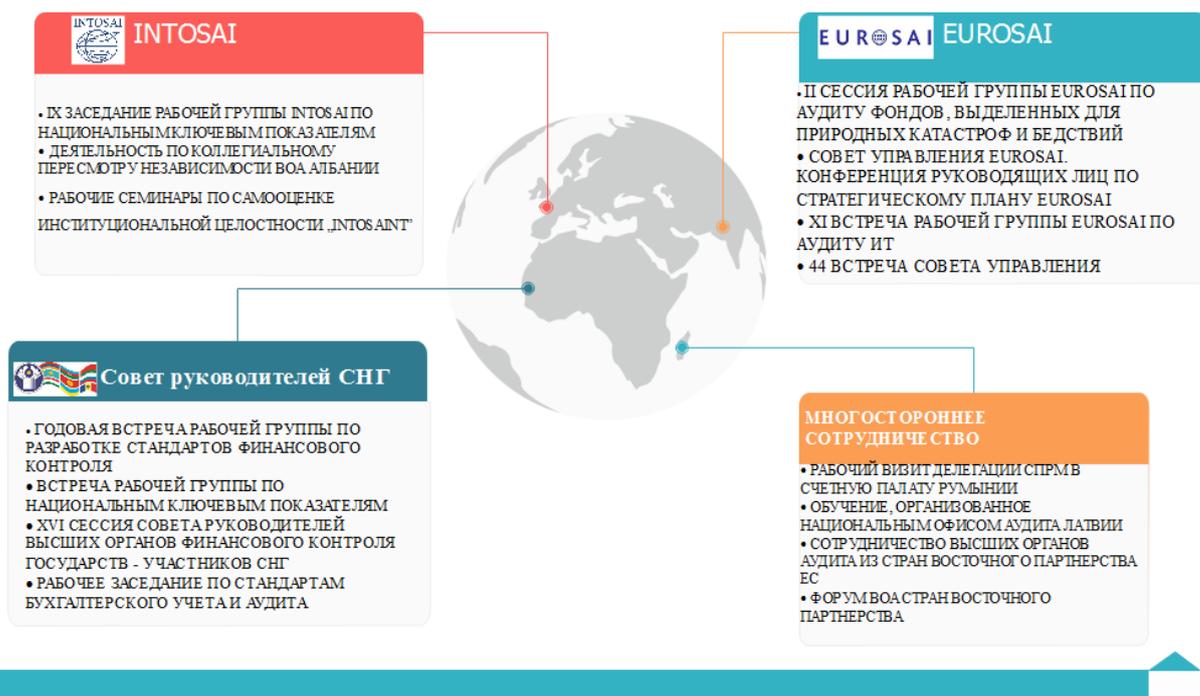
И в предыдущем году международная деятельность Счетной палаты была ориентирована на укрепление институционального потенциала и развитие профессиональных навыков проведения внешнего публичного аудита в соответствии с передовой практикой.

Руководство и работники Счетной палаты участвовали в **27** международных событиях (встречах, рабочих группах, симпозиумах), предусмотренных в рамках деятельности, организованной профильными международными организациями.

В течение отчетного периода Счетная палата продолжила свою деятельность в качестве члена следующих международных профильных организаций и ассоциаций:

- Международной организации высших органов аудита (INTOSAI);
- Европейской организации высших органов аудита (EUROSAI);
- Совета руководителей высших органов финансового контроля государств - участников Содружества Независимых Государств (СНГ) и др.

Международная деятельность



IX заседание Рабочей группы INTOSAI по национальным ключевым показателям

Заседание Рабочей группы INTOSAI по национальным ключевым показателям было



проведено 26-28 апреля 2016 года в городе Тсакхкадзор, Армения. Во встрече участвовали представители 13 ВОА, члены Рабочей группы: Армении, Австрии, Болгарии, Бразилии, Китая, Финляндии, Индонезии, Италии, Республики Молдова, России, Словакии, США и Замбии.

В рамках работ был представлен опыт стран-членов в развитии и применении ключевых показателей на национальном уровне. Выступления относительно основной эволюции в развитии и применении ВОА национальных ключевых показателей показали, что

этот субъект не потерял релевантность и представляет собой важную часть политики государства, была подчеркнута и важность обмена международным опытом.

Деятельность по коллегиальному пересмотру независимости ВОА Албании

В феврале 2016 года в Тирана, Албании состоялись мероприятия по коллегиальному пересмотру независимости Высшего органа аудита Албании в соответствии с принципами независимости, заявленными Декларацией в Мексике (2007) и Лиме (1977). Группа по пересмотру была сформирована из трех представителей Палаты аудита Австрии и представителя Счетной палаты Республики Молдова. Деятельность по коллегиальному пересмотру была организована одновременно во всех 7 регионах INTOSAI: EUROSAI, ASOSAI, ARABOSAI, OLACEF, CARABOSAI, AFROSAI, PASAI.



Задача коллегиального пересмотра заключается в предоставлении ВОА пересмотра оценки соответствия с ISSAI относительно независимости учреждения, а также в разработке с этой целью рекомендаций.

Рабочие семинары по самооценке институциональной целостности „IntoSAINT”



В июле 2016 года в Счетной палате был проведен рабочий семинар по самооценке институциональной целостности „IntoSAINT”. Так, была осуществлена непосредственно деятельность по самооценке, в которой участвовали работники СПРМ. По завершению рабочего семинара результаты оценок были представлены руководству

и работникам учреждения.

Также, рабочие семинары по применению инструмента „IntoSAINT” были организованы в октябре в г. Хага, Голландия, участниками были представители ВОА из Болгарии, Боснии и Герцеговины, Голландии и Республики Молдова.

XI встреча Рабочей группы EUROSAI по аудиту ИТ

Целью встречи был отчет о деятельности, реализованной согласно Плану работы Рабочей группы EUROSАI по аудиту ИТ на 2014-2017 годы. В рамках этого события было представлено много тем, а именно: пространство контроля процесса е-управления (CUBE); использование в процессе аудита автоматизированных инструментов (СААТs); самооценка потенциала аудита ИТ ВОА (ITASA); самооценка способностей ВОА по использованию инструментов программного обеспечения (ITSA); параллельный, согласованный и совместный аудит; обмен опытом относительно подхода к аудиту ИТ; планирование последующей деятельности; предложение задач для Плана работы на 2018-2019 годы.



44 встреча Совета управления EUROSАI



В рамках встречи был рассмотрен Отчет о деятельности EUROSАI за 2015 год, Программа Руководства EUROSАI (Young EUROSАI и совместная деятельность по аудиту), финансовые декларации и финансовый отчет за 2015 год, Отчет аудита EUROSАI за 2015 год. Также, обсуждались различные финансовые и организационные аспекты в контексте деятельности EUROSАI.

В рамках встречи отдельное внимание было обращено на темы, связанные с оценкой независимости EUROSАI, разработкой Стратегического плана EUROSАI на 2017-2023 годы, сотрудничеством в рамках EUROSАI и другими стратегическими аспектами.

Встреча Целевой группы 4 (ЦГ4) „Управление и коммуникация” EUROSAI



В период 13-14 октября 2016 года в г. Хага, Голландия состоялось техническое заседание Целевой группы (ЦГ4) „Управление и коммуникация” EUROSAI. Проводила эту встречу Счетная палата Голландии.

На заседании участвовали представители ВОА из Голландии, Испании, Турции, Португалии, Германии, Польши,

Великобритании и Венгрии.

В рамках заседания ЦГ4 были подняты субъекты, а также развитие управления EUROSAI и были проанализированы предложения Modus Operandi на основании рекомендаций самооценки.

XVI Сессия Совета руководителей высших органов финансового контроля государств - участников СНГ

Встреча состоялась в июне 2016 года в городе Минске, Республике Беларусь и рассматривала современные подходы в контексте обеспечения экономической безопасности. В мероприятии участвовали делегации СНГ из восьми стран: Азербайджана, Армении, Белоруссии, Кыргызстана, Республики Молдова, России, Таджикистана, а также Словакии со статусом специально приглашенного лица.

По завершению работы были приняты общее постановление и декларация XVI Сессии Совета руководителей высших органов финансового контроля государств - участников СНГ. Также, был утвержден План работы Совета до следующего заседания.

Рабочее заседание по стандартам бухгалтерского учета и аудита

В октябре в г. Минске, Республике Беларусь был проведен семинар по теме „Повышение качества аудита для более прозрачной и рентабельной экономики”. Работы программы „Улучшение аудита и отчетности в странах Восточного партнерства” (STAREP) начались еще с 2013 года, программа финансировалась Агентством по развитию и Министерством финансов Австрии. Программа была разработана с целью поддержки стран Восточной Европы по укреплению эффективной и стабильной системы бухгалтерского учета и аудита. В семинаре участвовали представители из Армении, Белоруссии, Грузии, Республики Молдова и Украины.

Семинар был посвящен проблемам практического применения стандартов аудита и их влияния на экономику и представителей управления. Предложенной целью было углубление понимания участниками роли аудита для повышения прозрачности деятельности предприятий государственного и частного сектора, а также для облегчения дискуссий относительно первых шагов по установлению надежной системы обеспечения качества.

Рабочий визит делегации СПРМ в Счетную палату Румынии

В период 23-24 ноября 2016 года делегация Счетной палаты Республики Молдова посетила с рабочим визитом Счетную палату Румынии.

Цель этого визита заключалась в обмене опытом по улучшению методологии финансового аудита и аудита ИТ, направленная на перенятие передовых практик по применению



международных принципов и стандартов аудита. В течение двух рабочих дней участники проводили дискуссии по углублению знаний и практик с целью развития способностей по проведению консолидированных финансовых аудитов и аудитов ИТ, в том числе в аспекте составления аудиторских заключений в соответствии

с принципами и международными стандартами аудита ISSAI и в контексте установленной национальной специфики.

Также, состоялся обмен собственным опытом и практикой по аспектам, связанным с разработкой стратегий развития ВОА, пособий, положений и руководств для всех видов аудита.

Форум Высших органов аудита стран Восточного партнерства

В декабре 2016 года в г. Риге, Республике Латвия состоялся Форум Высших органов аудита стран Восточного партнерства по теме „Консолидация потенциала ВОА Грузии, Республики Молдова и Украины в продвижении применения Международных стандартов аудита (ISSAI)”. Мероприятие было организовано Государственным офисом аудита Республики Латвии. В Форуме участвовали делегации ВОА Грузии, Украины, Швеции и Республики Молдова. В рамках визита делегация Счетной палаты Республики Молдова имела официальную встречу с Его Превосходительством, Президентом Республики Латвии Раймондсом Веджионисом, на



которой обсуждались ожидания граждан от высших органов аудита. Также, делегация СПРМ имела официальную встречу с г-ном Эдгарсом Ринкевичус, министром иностранных дел Республики Латвия. Субъектом обсуждения было развитие сотрудничества со странами Восточного партнерства

2.7 Проекты институциональной консолидации

Проект „Сотрудничество по институциональному развитию между Счетной палатой Республики Молдова и Национальным офисом аудита Швеции” на период 2013-2015 годов (продлен до 31 декабря 2016 года)

В конце 2016 года ВОА этих двух стран договорились продлить Проект на 2017 год, направления сотрудничества должны быть разработаны в рамках двусторонних миссий.

Одним из партнеров, который предоставлял значительную поддержку СПРМ в период 2006-2016 годов, вдохновленный и участвующий во внедрении институциональных реформ, является Национальный офис аудита Швеции. Цель нашего сотрудничества состояла в развитии полномочий Счетной палаты по реализации мандата и укреплению своей роли в рамках менеджмента публичных финансов, основной целью была консолидация способностей по аудиту работников учреждения.

С целью реализации задач Проекта в течение 2016 года Счетная палата и НОАШ осуществляли следующие виды деятельности (б), материализованные в обучении, workshop-



ах, пилотных аудитах, методологической помощи, разработке методологических норм, поддержка шведских экспертов была значительной.

Также, в 2016 году в рамках проекта были организованы два многосторонних рабочих визита с участием экспертов НОАШ, СПРМ, ГОА Грузии, ГОА Латвии. В ходе этих визитов были подняты важные аспекты по

применению международных стандартов в аудиторской деятельности. В конце рабочих визитов были обобщены предложения и решения по улучшению институциональной базы, связанной с финансовым аудитом.

Проект Twinning „Консолидация и укрепление внешнего публичного аудита в Республике Молдова”

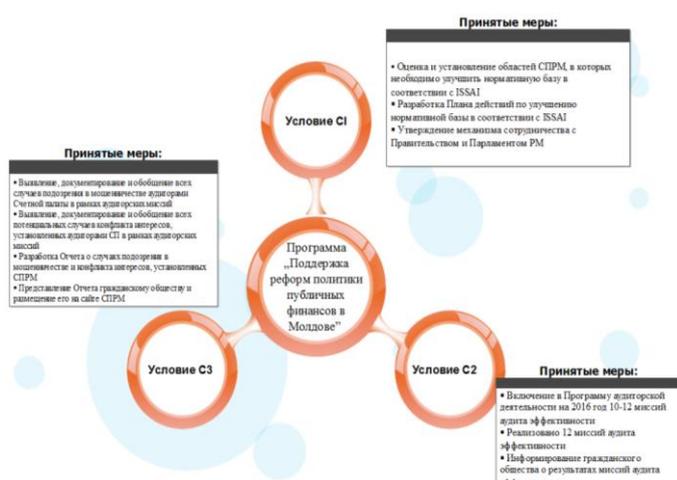
В сентябре 2016 года Счетная палата Республики Молдова завершила деятельность в рамках проекта Twinning „Консолидация и укрепление внешнего публичного аудита в Республике Молдова”, внедренного при поддержке Европейского Союза за период 9 сентября 2014 года - 8 сентября 2016 года.

Осуществленная деятельность значительно способствовала укреплению профессиональных способностей работников Счетной палаты в проведении аудитов в соответствии с международными стандартами



аудита, а также с передовыми практиками в данной области. Отдельный акцент в рамках проекта был сделан на развитие способностей по реализации миссий аудита эффективности и аудиторское обследование внешних фондов (всех этапов), была разработана и утверждена соответствующая нормативно-методологическая база. Поддержка экспертов приветствовалась и с целью формирования/развития полномочий по редактированию отчетов аудита, особенно, по формулированию рекомендаций аудита, впоследствии Счетная палата разработала и утвердила *Методологические нормы по структуре, содержанию и формату отчетов аудита Счетной палаты*. Благодаря проекту, СПРМ сделала важные шаги в области менеджмента человеческих ресурсов, а также в установлении лучшей институциональной и внутриинституциональной коммуникации. Так, было обеспечено эффективное взаимодействие как между подразделениями Счетной палаты, так и последовательное сотрудничество с заинтересованными сторонами (Парламентом, Правительством, средствами массовой информации, гражданским обществом, аудируемыми субъектами и др.), в том числе путем внедрения утвержденной *Стратегии по коммуникации*, организации встреч, рабочих заседаний, а также путем осуществления опросов среди заинтересованных сторон.

Программа „Поддержка реформ политики публичных финансов в Молдове” (Компонент С: Счетная палата РМ)



В соответствии с положениями Финансового соглашения между Правительством Республики Молдова и Европейским Союзом по Программе поддержки реформ политики публичных финансов в Республике Молдова, подписанного 27 октября 2014 года и утвержденного Постановлением Правительства №921 от 12.11.2014, Счетная палата, наряду с Правительством,

Министерством финансов, Парламентом (Комиссией по экономике, бюджету и финансам) должна оказывать помощь в процессе консолидации надлежащего управления, эффективной налоговой политики, которая будет способствовать улучшению системы менеджмента публичных финансов.

В 2016 году в контексте внедрения условий был предпринят ряд действий, среди которых пересмотр нормативно-методологической базы, проведение аудиторских миссий с целями эффективности, установление процедур сотрудничества с Парламентом и другими заинтересованными сторонами, разработка отчета о предполагаемых случаях мошенничества и конфликта интересов и др.

3. Поддержка видов деятельности Счетной палаты

„Профессионализм означает знать как делать, когда делать и делать!” (Франк Тугер)

3.1 Человеческие ресурсы

Структура персонала

Эффективность деятельности Счетной палаты напрямую зависит от достижений ее работников – их знаний, инноваций, воображения, творчества – и наоборот, реализации/достижения сотрудников зависят от обеспечения их прав руководством учреждения посредством релевантного менеджмента, руководства, профессиональной и личной безопасности.

Диаграмма №1

Персонал Счетной палаты по занимаемым должностям

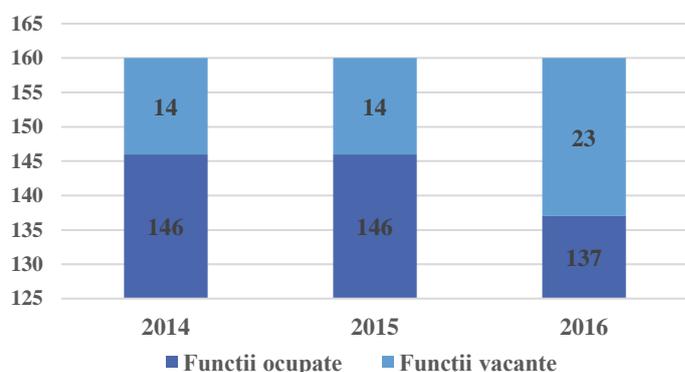
Штатное расписание, утвержденное для Счетной палаты, включает 160 единиц, из которых 7 ответственных государственных должностей; 1 – руководящая должность высшего уровня, 28 – руководящие должности, 111 – исполнительные должности и 13 – должности,



осуществляющие техническое обслуживание (диаграмма № 1). Из общей численности персонала, количество должностей, приходящихся на внешних публичных аудиторов, составляет 122 единицы.

Диаграмма №2

Уровень заполняемости персоналом



В течение 2014-2015 годов уровень заполняемости персоналом сохранялся постоянным (диаграмма №2), а в 2016 году наблюдалось явное снижение, обусловленное как комплексностью/сложностью аудиторской деятельности, так и привлекательностью заработной платы в других секторах экономики.

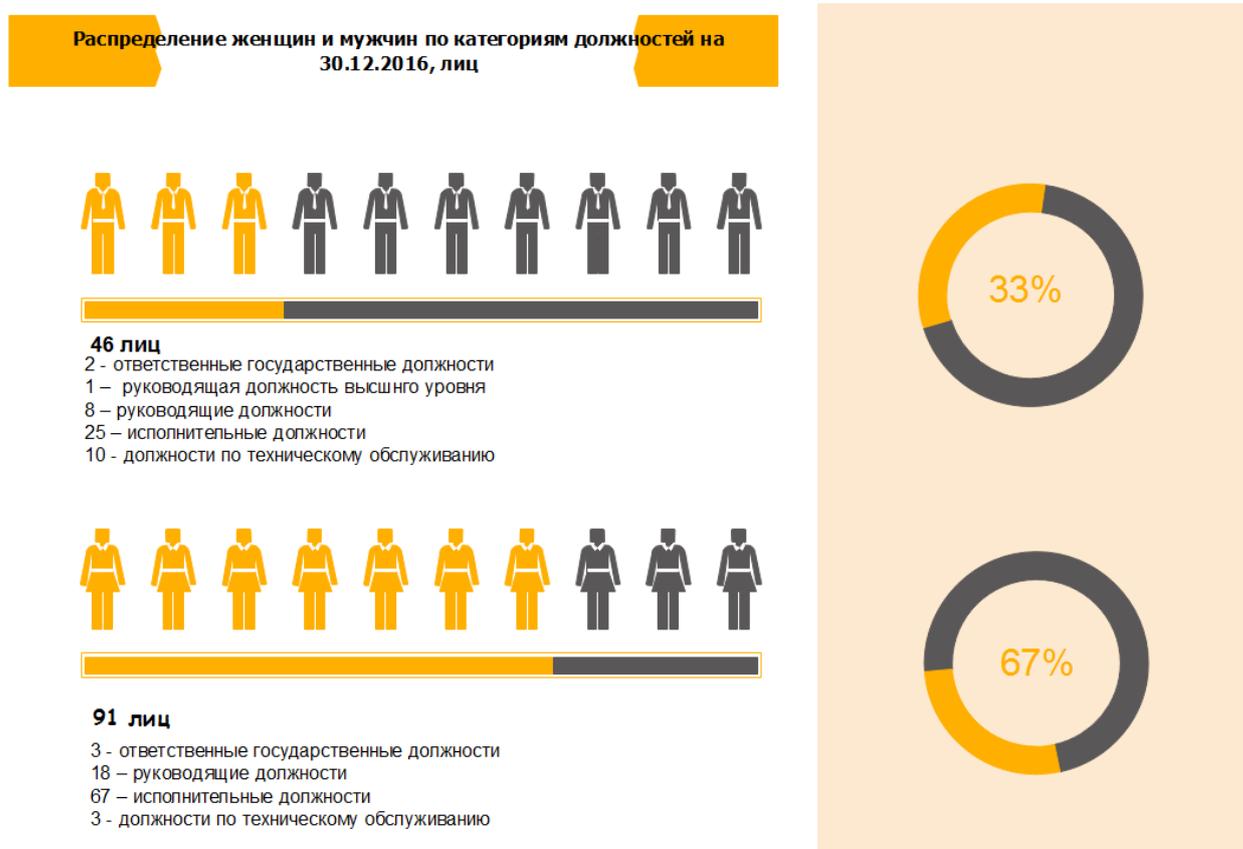
Отсутствие сбалансированности между ответственностью работников Счетной палаты и

мотивацией, которую можно получить, приводит к постоянной текучести персонала в рамках нашего учреждения, дефицит персонала имеет постоянный характер.

Структура персонала по половому признаку

Несмотря на то, что Счетная палата продвигает и поддерживает политику равенства шансов в процессе набора и менеджмента человеческих ресурсов, тем не менее в течение многих лет наблюдается преобладание работников женского пола по сравнению с мужчинами.

Удельный вес женщин выше чем мужчин как при занятии исполнительных должностей, так и руководящих.



Возрастная структура

Согласно возрастной структуре работников, в отчетном периоде наблюдался незначительный рост персонала из возрастных групп 51-60 и свыше 60 лет, что указывает на небольшую тенденцию старения персонала, работающего в Счетной палате.

Персонал Счетной палаты по возрастным группам

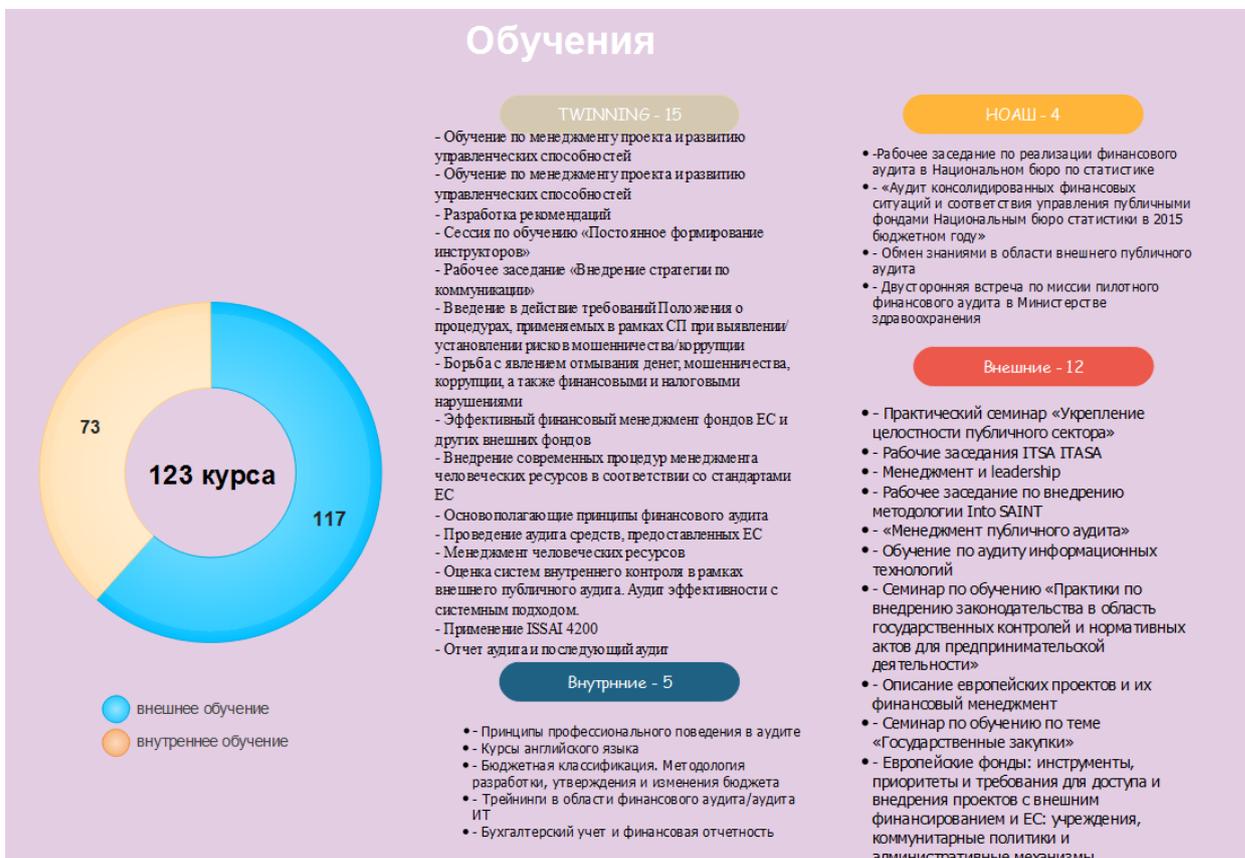
Отмечается, что в течение последних лет преобладает персонал из возрастной группы между 30 и 40 годами, что означает, что около 36% сотрудников Счетной палаты являются лицами, имеющими профессиональный опыт и необходимые навыки. Средний возраст работников учреждения в 2015 году составил 44 года, а в 2016 году – 45 лет.

Развитие профессиональных способностей

Профессия аудитора предполагает постоянное повышение квалификации, так, чтобы работники знали все изменения в области и были подготовлены к возникающим вызовам путем приобретенных знаний.

С целью обеспечения профессионального развития в течение отчетного периода работники СПРМ проходили внутреннее и внешнее обучение. Внутренние обучения проводились в соответствии с *Годовым планом обучения и профессионального развития* и осуществлялись группой специалистов Счетной палаты совместно с экспертами в рамках проектов институциональной консолидации (НОАШ и Twinning). Внешние обучения были организованы на национальном уровне некоторыми высшими учебными заведениями (Академией публичного управления) и рядом специализированных учреждений (Министерством финансов, Агентством по государственным закупкам и др.), а также на национальном уровне в рамках проектов по сотрудничеству.

Работники Счетной палаты проходили обучение по областям, связанным с финансовыми аудитам, аудитам эффективности, соответствия, этики, окружающей среды, информационных технологий, а также по укреплению институциональных способностей и повышению качества.



Также, в рамках Проекта „Консолидация потенциала ВОА Украины, Республики Молдова и Грузии в процессе интегрирования международных стандартов аудита Высших органов аудита (ISSAI)” в ноябре 2016 года Национальный офис аудита Латвии провел обучение 35 работников СПРМ в области финансового аудита и аудита ИТ. В 2017 году в рамках этого же проекта предусматривается дальнейшее развитие кооперирования и составление подробного плана сотрудничества, который охватит мероприятия по сотрудничеству во всех областях предложенной поддержки.

Мотивация работников

Набор персонала с высокой профессиональной подготовкой и соответствующими компетенциями требует и поощрения.

В настоящее время работники Счетной палаты дополнительно к должностному окладу могут получать единовременную помощь за счет экономии средств по оплате труда, выделенных на соответствующий год, а также в исключительных случаях дополнительную помощь в соответствии с правовой базой.

За эффективное исполнение полномочий, особые заслуги в деятельности, демонстрацию духа инициативы и особые заслуги в реализации ряда задач, длительную и безукоризненную деятельность в рамках учреждения работники СПРМ получают нефинансовую мотивацию в форме: благодарности; отметки в Еженедельном бюллетене СПРМ; Почетные дипломы Правительства Республики Молдова I, II и III степени; институциональные знаки почета; государственные знаки почета.

В 2016 году за особые заслуги и успехи в деятельности два работника Счетной палаты получили Почетные дипломы Правительства Республики Молдова I степени. Также, впервые 26 работников были награждены институциональными знаками почета.



3.2 Информационные технологии

Несмотря на то, что развитие информационных технологий в течение последних лет преобразило наше общество во многих аспектах, можем подтвердить, что находимся лишь в



начале пути, так как область ИТ находится в постоянном развитии. В этом контексте отметим, что указанные изменения были осуществлены и в рамках Счетной палаты, было зарегистрировано множество достижений по внедрению новых решений для развития Автоматизированной информационной системы.

В управлении Счетной палаты находится различное оборудование программного обеспечения, которое обеспечивает надлежащее функционирование учреждения, в том числе часть оборудования была закуплена в течение 2016 года.

Также, Счетная палата также владеет решениями и приложениями ИТ, которые используются в различной деятельности субъекта. Относительно корпоративной сети Счетной палаты, необходимо отметить, что она развивалась постепенно, исходя из потребностей и требований деятельности СПРМ.

Так, для обеспечения более лучшей коммуникации и для облегчения основной деятельности в рамках Счетной палаты продолжилось развитие *внутреннего портала*, созданного на платформе SharePoint, который интегрируется в отдельные направления для каждого управления аудита, а также и Help desk, созданный для устранения в оптимальные сроки недостатков в деятельности. Внедрение и широкое использование аудиторами внутреннего портала облегчает составление и осуществление мониторинга документов, таким образом, улучшая коммуникацию в процессе аудита.

Другой системой, используемой аудиторами Счетной палаты, является



Автоматизированная информационная система Регистр аудиторских миссий (АИС РАМ),

посредством которой обеспечивается учет постановлений СПРМ, находящихся в режиме мониторинга. АИС РАМ позволяет учитывать требования и рекомендации, а также ответы, поступающие от аудируемых субъектов об их внедрении. Вместе с тем, система обеспечивает быстрый и удобный доступ к информации о ходе внедрения требований и рекомендаций, а

также обобщение информации, связанных с устраненными недостатками как в ходе аудиторских миссий, так и в рамках их мониторинга.

3.3 Финансовые средства

В соответствии с Законом о государственном бюджете на 2016 год для финансирования Счетной палаты за счет основного компонента государственного бюджета были уточнены финансовые средства в размере около 28 миллионов леев, в течение года были исполнены 27,6 миллионов леев или 98,5%.

Структура уточненных и исполненных расходов в аспекте Бюджетной классификации представлена в следующей таблице (таблица №7).

Таблица №7

Структура уточненных и исполненных расходов

(тыс. леев)

Название	Утверждено	Заблокировано*	Уточнено	Кассовое исполнение	Исполнено к уточнено (%)
Расходы, всего	30041,7	-2000,0	28041,7	27632,8	98,5
Оплата труда персонала согласно должностным штатам	21267,9	-400,1	20867,8	20823,6	100,0
Услуги, в том числе:	5699,2	-879,9	4819,3	4565,3	94,7
<i>Служебные командировки</i>	1845,0	-593,0	1252	1140,9	91,1
Социальные выплаты (пособия)	462,7		462,7	433,0	93,6
Взносы в международные организации	16,5		16,5	16,0	97,1
Нефинансовые активы, в том числе:	2595,4	-720,0	1875,4	1794,9	95,7
<i>Основные средства</i>	650,0	-329,0	321,0	319,3	99,5
<i>Запасы оборотных материалов</i>	1945,4	-391,0	1554,4	1475,6	94,9

Анализ расходов за 2016 год свидетельствует, что они были распределены преимущественно на оплату труда персонала, оплату взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования, составив в целом 74,3% от всех уточненных расходов.

По разделу расходов, связанных с оплатой услуг, необходимых для осуществления деятельности Счетной палаты, отмечается уточнение их в размере 3567,3 тыс. леев, которые были исполнены в сумме 3424,5 тыс. леев или 96,0% (или 12,2% от всех уточненных расходов).

По разделу нефинансовых активов были уточнены финансовые средства в размере 1875,4 тыс. леев, исполнены в сумме 1794,9 тыс. леев или 6,4% от лимита общих уточненных расходов.

Несмотря на то, что исполнение бюджета в течение 2016 года осуществлялось в трудных экономических и финансовых условиях, была обеспечена функциональность Счетной палаты.

4. Обеспечение прозрачности

„Счетная палата – учреждение, заслуживающее доверия.”

Стратегия по коммуникации

Стратегия по коммуникации Счетной палаты на период 2016-2020 годов была разработана в соответствии с мандатом СПРМ, законодательно-нормативной базой в области прозрачности и доступа к информации, а также с Планом стратегического развития СПРМ на период 2016-2020 годов. Документ был составлен в контексте деятельности Проекта Twinning, при поддержке внешних экспертов.

Стратегия предоставляет четкую базу и процедуры для организации деятельности по коммуникации Счетной палаты: внутренней, внешней и международной. Основной подход является стратегическим, в рамках которого коммуникация использована в качестве инструмента для придания импульса позитивным изменениям в поведении, продвижении реформ, формулировании аргументов для изменения, облегчения выполнения миссии учреждения, а также для продвижения постоянного и эффективного диалога с заинтересованными сторонами.

Сотрудничество с Парламентом



В соответствии с Законом о Счетной палате №261-XVI от 05.12.2008, ВОА ежегодно представляет Парламенту:

- к 15 марта *Финансовый отчет об исполнении собственного бюджета за истекший бюджетный год;*
- к 10 октября *Отчет об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества,*

который рассматривается на пленарном заседании Парламента.

Также, СПРМ может представлять Парламенту и другие отчеты, которые считает необходимым направить. В 2016 году Счетная палата направила Парламенту 38 отчетов аудита, 4 отчета были рассмотрены в рамках заседаний парламентских комиссий с участием представителей Счетной палаты, аудируемых субъектов, гражданского общества и средств

массовой информации. Аналогично, публично был рассмотрен и *Годовой отчет Счетной палаты за 2015 год*.

Также, представители парламентских комиссий участвуют на публичных заседаниях СПРМ, в рамках которых рассматриваются отчеты аудита, а также и другие организованные события. Так, в отчетном периоде были организованы 2 рабочих заседания о деятельности Счетной палаты с участием представителей Парламента и СПРМ.

В конце 2016 года Счетная палата разработала и утвердила институциональную процедуру о сотрудничестве с законодательным форумом, которая облегчит сотрудничество между учреждениями и, соответственно, будет способствовать повышению влияния аудиторской деятельности.

Сотрудничество с Министерством финансов

Анализируя практики других высших органов аудита о порядке сотрудничества в процессе укрепления системы государственного внутреннего финансового контроля (ГВФК), Счетная палата Республики Молдова и Министерство финансов подписали в апреле 2016 года соглашение о сотрудничестве.

СПРМ инициировала формализацию отношений сотрудничества с Министерством финансов, так как обеспечение тесного сотрудничества и осуществление конструктивного диалога между этими двумя учреждениями является значимым для создания комплексной и эффективной системы управления и контроля за бюджетными средствами.



Также, сотрудничество между этими двумя учреждениями в течение 2016 года заключалось в проведении цикла обучений по теме „Аспекты реформы в области кассового исполнения компонентов национального публичного бюджета”, лекции были прочитаны работниками Главного управления Государственного казначейства Министерства финансов.

Сотрудничество с гражданским обществом

Высший орган аудита сотрудничает с гражданским обществом на основании Меморандума о сотрудничестве между Счетной палатой и организациями гражданского общества,



подписанного 5 марта 2008 года. Среди способов сотрудничества, примененных в 2016 году, можно назвать: проведение обучений, основанных на отчетах СПРМ; консультирование и информирование экспертов в рамках гражданского общества; участие аудиторов Счетной палаты в круглых столах, рабочих заседаниях, организованных гражданским обществом;

консультирование гражданского общества в рамках рабочих заседаний в контексте проектов институционального развития.

Исследования, разработанные гражданским обществом



Организация Transparency International – Молдова

В 2016 году Организация Transparency International – Молдова опубликовала исследование „Осуществление мониторинга прозрачности государственных предприятий и акционерных обществ с полностью или мажоритарным государственным капиталом РМ”. В исследовании изложены результаты мониторинга прозрачности деятельности государственных предприятий и акционерных обществ с государственным капиталом, проведенного на основании анализа информации, полученных от предприятий, от публичных учреждений учредителей, а также и от других органов, а именно от: Счетной палаты, Национального органа по неподкупности, Национального центра по борьбе с коррупцией, Генеральной прокуратуры, Министерства внутренних дел.

Независимый аналитический центр „Expert-Grup”

Анализируя отчеты высшего органа аудита и пользуясь консультативной поддержкой СПРМ, „Expert-Grup” опубликовал в 2016 году ряд исследований:

- О том, как теряются публичные деньги: синтез отчетов Счетной палаты, II полугодие 2015 года;
- синтез отчетов Счетной палаты за I полугодие 2016 года: проблемы в управлении Лесным фондом, охрана здоровья и финансовый менеджмент государственных предприятий.



Цель этих отчетов заключалась в информировании общественности относительно низкого уровня внедрения рекомендаций СПРМ и придании импульса органам, ответственным за менеджмент проверяемых субъектов, реагировании на тревожные выводы, представленные в отчетах Счетной палаты. Представители НАЦ „Expert-Grup” участвовали в некоторых рабочих заседаниях с участием зарубежных экспертов в контексте внедрения Проекта Twinning.

Участие в круглых столах, обсуждениях, рабочих заседаниях

В 2016 году представители Счетной палаты участвовали в круглых столах, рабочих заседаниях и публичных обсуждениях, организованных НПО, государственными учреждениями и представителями международных фондов в Кишинэу, как показано ниже:

УЧАСТИЕ В КРУГЛЫХ СТОЛАХ, ОБСУЖДЕНИЯХ, РАБОЧИХ ЗАСЕДАНИЯХ

Независимый аналитический центр „Expert-Grup”

- Годовая международная конференция «MACRO» по теме «Преодоление экономического кризиса: время действовать»
- Круглый стол «Государственные закупки в образовательной системе мун. Кишинэу»
- Круглый стол по обсуждению предложений к налогово-бюджетной политике на 2017 год

Ассоциация Promo-LEX

- Круглый стол по представлению и обсуждению предварительных выводов и рекомендаций исследования «Стратегии, практики и инструменты финансирования политических партий в Республике Молдова в рамках проекта «Борьба с политической коррупцией в Республике Молдова путем улучшения законодательной базы по финансированию политических партий и гражданского надзора»
- Национальное обсуждение, организованное в контексте запуска исследования «Стратегии, практики и инструменты финансирования политических партий в Республике Молдова»

Transparency International – Молдова



- Рабочее заседание «Включение гражданского общества и средств массовой информации в мониторинг государственных предприятий»

Ассоциация за эффективное и ответственное управление

- Круглый стол по представлению Отчета №3 по мониторингу государственных закупок

Совет Европы в Кишинэу и представительство ПРООН в РМ

- Публичное представление двух отчетов по оценке риска коррупции в рамках государственных закупок и в органах уголовного преследования

Центр журналистских расследований



- Заседание Клуба журналистских расследований по теме «Какое изменение приносит новый закон о государственных закупках?»

Представительство ПРООН в РМ

- 3 рабочих заседания «Укрепление сотрудничества с Парламентом», организованных Проектом ПРООН «Укрепление парламентского управления в Молдове»

МВС и Европейской интеграции



- Обсуждения по инициированию процесса разработки Национального плана по внедрению Соглашения об ассоциировании Республика Молдова – Европейский Союз

Министерство финансов



- Круглый стол по запуску исследования «Развитие налоговых правил на поднациональном уровне для Республики Молдова»

ИНСТИТУТ ЕВРОПЕЙСКИХ ПРАКТИК И РЕФОРМ

- Антикоррупционная конференция «Стратегические приоритеты гражданского общества в области борьбы с коррупцией»

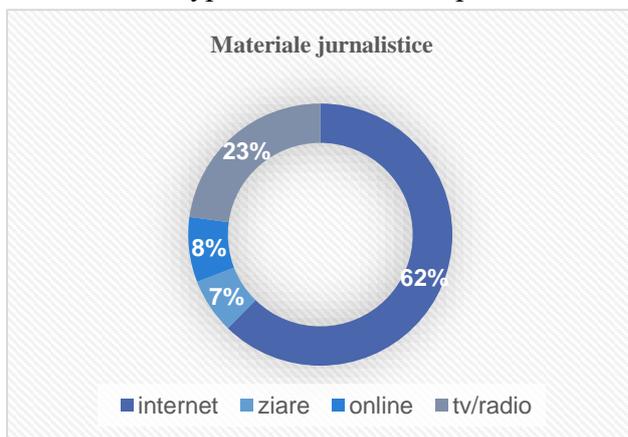
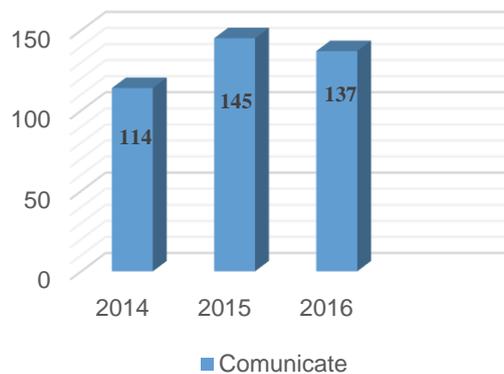
В течение 2016 года Счетная палата предложила и реализовала множество мероприятий по сотрудничеству и обмену опытом как с представителями гражданского общества и неправительственными организациями, так и с партнерами по развитию. Сотрудничество с этими учреждениями способствовало возможности развития, а также обеспечения аудиторской деятельности в национальном и международном плане. Так, с целью дальнейшего укрепления нашего учреждения, а также усиления влияния Счетной палаты в национальном и международном плане предлагаем и в 2017 году сохранять сотрудничество с существующими партнерами по развитию, а также прилагать усилия по расширению сферы сотрудничества с другими заинтересованными субъектами.

Сотрудничество со средствами массовой информации

Важным средством информирования граждан является обеспечение свободного доступа представителей средств массовой информации к рассмотрению отчетов аудитов в рамках открытых публичных заседаний. Так, в 2016 году

Счетная палата обеспечила представителям средств массовой информации (около 94 журналистам) свободный доступ на 28 публичных заседаний и направила им 137 сообщений и новостей.

В течение отчетного периода было опубликовано свыше 230 журналистских материалов, которые



были направлены на констатации и рекомендации Счетной палаты. Тематика 165 материалов была направлена на результаты отчетов аудита, а остальные 65 материалов были связаны с основной деятельностью учреждения.

Одновременно, средства массовой информации реализовали свыше 50

журналистских материалов о деятельности учреждения, журналистские расследования и др. Многомерное и открытое сотрудничество со средствами массовой информации имеет важное значение в контексте обеспечения прозрачности деятельности учреждения и продвижения результатов отчетов аудита.

Счетная палата сотрудничает со средствами массовой информации, часто и оперативно направляя по запросу своих представителей для участия в различных круглых столах, дебатах, интервью, информационно-аналитических передачах на каналах ТВ и радио.

Журналисты также имеют свободный и оперативный доступ к информации о заседаниях, постановлениях, отчетах, новостях и событиях учреждения, размещенной на официальном электронной странице СПРМ или посредством социальных сетей, коммуникации и уведомлений, направленных по электронной почте и т.д.

Продвижение постановлений и отчетов Счетной палаты

Официальный монитор Республики Молдова

Согласно требованиям законодательной базы, все отчеты аудита, а также постановления Счетной палаты по ним публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова.

Web- страница

Электронная страница учреждения www.ccrm.md информирует о Программе деятельности Счетной палаты, о повестке открытых заседаний учреждения (MAI DESFĂȘURAT, еще 2-3 аспекта) и др. Также, постановления и отчеты СПРМ доступны на двух языках (румынском и русском).

Аналогично, пользователь страницы получает информацию о ситуации по выполнению требований и внедрению направленных рекомендаций, данные постоянно обновляются.

Социальные сети

ВОА продвигает свою деятельность посредством социальных сетей. Институциональная страница с социальной сети www.facebook.com предоставляет оперативную информацию о новостях и инновациях учреждения, являясь современным и эффективным средством продвижения имиджа СПРМ в ряд пользователей Интернета.

Страница учреждения из сети www.youtube.com предоставляет возможность доступа к видео архиву всех публичных заседаний СПРМ.

Открытые заседания

Важным средством информирования граждан является обеспечение свободного доступа представителей средств массовой информации и гражданского общества к рассмотрению отчетов аудитов. На заседаниях Счетной палаты постоянно присутствовали представители каналов ТВ, радио, агентств новостей, национальных газет и журналов.

Объявления о проведении заседаний, а также сообщения прессе направляются журналистам и гражданскому обществу посредством электронной почты, размещаются на официальной странице учреждения (www.ccrm.md), а также публикуются на странице учреждения в социальных сетях (www.facebook.com).

Доступ к информации обеспечивается путем прямой передачи публичных заседаний. Так, заседания можно смотреть в режиме онлайн на электронной странице учреждения, видео

архив заседаний доступен для широкой общественности на официальной странице и в социальных сетях (www.youtube.com).



Впервые, начиная с 2016 года, все заседания СПРМ можно смотреть в режиме онлайн в холле учреждения, на специальном экране, расположенном с этой целью.

Эта работа является еще одним шагом к обеспечению прозрачности и предоставлению всей информации в открытом, четком порядке и на равном расстоянии.

Информационное электронное панно, установленное внутри здания учреждения, информирует широкую общественность о деятельности нашего учреждения. Таким образом, граждане имеют доступ к последним новостям и объявлениям, общей информации о деятельности учреждения, организационной структуре, контактными данным и др.

Специальные публикации

Наиболее значительные результаты деятельности Счетной палаты представлены в Годовых отчетах об управлении и использовании публичных финансовых ресурсов и государственного имущества и в Отчетах о деятельности учреждения, в опубликованных изданиях и направлены Парламенту, центральным публичным органам, государственным учреждениям, представителям гражданского общества, академическим кругам и высшим учебным заведениям.

Цель Годовых отчетов состоит в том, чтобы предоставить заинтересованным сторонам и широкой общественности основные констатации и выводы, полученные в процессе аудиторской деятельности, и некоторые возможные решения, которые будут способствовать продвижению правильного и эффективного использования публичных денежных средств.

5. Внедрение системы финансового менеджмента и контроля

„Продвигаем правильную и эффективную систему менеджмента публичных финансов”

С целью определения функциональности системы ФМК и оценки степени его соответствия с нормативной базой в данной области, в 2016 году Счетная палата провела самооценку соответствующей системы субъекта и приняла *Декларацию о надлежащем управлении*. Результаты собственной оценки подтверждают, что учреждение располагает системой ФМК, организация и функциональность которой позволяют предоставлять достаточную уверенность в том, что публичные средства, выделенные для достижения стратегических и операционных целей, были использованы в условиях прозрачности, экономичности, эффективности, результативности, законности, этики и честности.



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 69, MD-2001, mun. Chișinău, tel.: (+373) 22 23 25 79, fax: (+373) 22 23 30 20
www.ccrm.md, e-mail: ccrm@ccrm.md

DECLARAȚIA PRIVIND BUNA GUVERNARE

În temeiul prevederilor art.16, alin.(1) din Legea nr.229 din 23.09.2010 privind controlul financiar public intern, subsemnatul, UNTILA Veaceslav, în calitate de Președinte al Curții de Conturi, declar că Curtea de Conturi, dispune de un sistem de management financiar și control a cărui organizare și funcționare permite furnizarea unei asigurări rezonabile precum că fondurile publice alocate în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale au fost utilizate în condiții de transparență, economicitate, eficiență, eficacitate, legalitate, etică și integritate.

Sistemul de management financiar și control cuprinde mecanisme de autocontrol, iar măsurile privind creșterea eficacității acestuia au la bază evaluarea riscurilor.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de 31 decembrie 2016, sistemul de management financiar și control al Curții de Conturi este conform cu Standardele naționale de control intern în sectorul public.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă și completă a sistemului de management financiar și control al entității, este emisă prin asumarea răspunderii manageriale și are drept temei date, informații și constatări consemnate în documentele aferente autoevaluării.

Data 20.03.2017

Semnătura J. Untila

6. Перспективы и вызовы

„Наибольшим удовольствием в жизни является выполнять работы, которые люди говорят, что не могут их сделать” (Вальтер Багехор)

„Поддерживаю вызовы, чтобы чувствовать радость победы” (Георге С. Паттон)

В 2017 году Счетная палата продолжит внедрение Плана стратегического развития на 2016-2020 годы, в котором подтверждает приверженность Пленума Счетной палаты, инвестированную Парламентом 29 июля 2016 года, для продолжения институциональных усилий по модернизации внешнего публичного аудита.

Внедрение трех компонентов ПСР - способствовать надлежащему управлению, обеспечивать институциональную устойчивость, развивать и поддерживать корпоративное качество и качество аудита – будет способствовать реализации миссии учреждения: предоставлять Парламенту, всему обществу, а также международному сообществу независимую и объективную оценку и подтверждение, составленные в соответствии с Международными стандартами аудита Высших органов аудита, что публичные фонды управляются регламентировано и в соответствии с установленными целями, что все доходы были собраны и отражены в отчетности согласно законодательной базе, а менеджмент публичных финансов соответствует принципам эффективности.

Так, Счетная палата будет в дальнейшем способствовать внедрению основополагающих принципов Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз и, в частности, Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации на период 2017 – 2019 годов.

С целью реализации задачи по повышению уровня ответственности менеджмента публичных учреждений будем проводить ежегодные миссии аудита финансовых ситуаций и соответствия управления фондами публичными субъектами, с информированием указанных субъектов, Парламента, Правительства, а также заинтересованных сторон. Посредством аудитов эффективности учреждение будет способствовать повышению экономичности, эффективности и результативности правительственных операций. Осуществляя другие виды аудитов, будем генерировать решения по устранению, а также указывать на институциональные недостатки, проблемы, связанные с ФМК в публичном секторе, способствуя, таким образом, подтверждению и укреплению надлежащего управления.

Вместе с тем, в 2017 году, наряду с утверждением Правительством новой Национальной стратегии по борьбе с коррупцией на период 2017-2020 годов, ВОА приложит все усилия для предотвращения и борьбы с коррупцией. Счетная палата, перенимая передовые международные практики INTOSAI по обеспечению целостности, будет стремиться стать примером прозрачного и добросовестного учреждения, продвигая высокие институциональные

ценности в обществе и среди публичных органов. В данном контексте предлагаем и дальше развивать эффективные рабочие отношения с правоохранительными органами, чтобы подозрения в мошенничестве и коррупции были немедленно сообщены компетентным органам для предпринятия соответствующих действий. Отдельная роль в борьбе с мошенничеством и коррупцией возложена на нас Соглашением о финансировании, заключенным между Европейской комиссией и Правительством Республики Молдова, посредством которого председатель Счетной палаты Вячеслав Унтила был назначен в качестве контактной точки Европейского офиса по борьбе с мошенничеством (ЕОБМ).

Счетная палата, имея статус ВОА в процессе создания и укрепления, осознает необходимость развития двустороннего и многостороннего сотрудничества с другими ВОА путем присоединения к современным профильным стандартам и перенятия передовых практик, в том числе при внедрении и ежедневном применении в работе международных стандартов аудита. Будем и в дальнейшем концентрироваться на развитии отношений с ВОА в рамках EUROSАI и INTOSAI, сотрудничать с другими ВОА и профильными организационными структурами, устанавливать отношения сотрудничества с внешними донорами, заинтересованными в развитии Счетной палаты.

Сосредоточившись на перечисленных приоритетах, Счетная палата определила в качестве цели на 2017 год установление новой платформы для новых членов Счетной палаты, что предоставит адекватную базу для определения приоритетных мер в достижении основной цели стать эффективным ВОА, который будет осуществлять деятельность в соответствии со стандартами аудита публичного сектора, признанными на международном уровне (ISSAI) и международными и, безусловно, европейскими передовыми практиками. Параллельно с этим, будет продемонстрирован ряд примеров передовой практики для обеспечения более глубокого понимания новых концепций и подходов как во внутреннем плане, так и во внешнем плане. Эта работа потребует установления оперативных и административных приоритетов, а также повышенный акцент на нашей деятельности.

Так, среди приоритетов и вызовов на 2017 год отметим следующие:

- совершенствование и внесение изменений в законодательную базу, создав роль, область применения и четкий мандат для Счетной палаты;
- развитие системы по обеспечению финансовой независимости и управления бюджетом;
- завершение институциональных документов и применение их в практике;
- принятие новых подходов по менеджменту, основанных на эффективном управлении ресурсами и на более совершенной коммуникации;

- продвижение и информирование на основании проведенных аудитов о роли, мандате и новых подходах, применяемых Счетной палатой;
- укрепление и введение в действие механизма мониторинга последующего аудита (follow-up) отчетов СПРМ с привлечением профильной парламентской комиссии.

Постоянное и последовательное внедрение стратегических задач, установленных как предыдущими ПСР, так и в настоящем ПСР, путем осуществления деятельности только в соответствии с ISSAI и передовыми практиками будет способствовать укреплению долговременного внешнего публичного аудита в Республике Молдова. Результат этого подхода будет иметь значимую роль в улучшении публичной власти и надлежащего управления в контексте реформы публичной администрации и стратегии интегрирования Республики Молдова в Европейский Союз.

Приложение №1

Субъекты, в которых были установлены наиболее существенные отклонения и ошибки

(миллионов леев)

Субъекты	Всего	Бюджетное планирование	Администрирование бюджетных доходов	Администрирование бюджетных расходов	Проведение государственных закупок	Нерегистрация публичного имущества в ТКО	Использование средств и публичного имущества без соблюдения условий экономичности, эффективности и результативности	Отклонения в организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в том числе:		Прочие нарушения
								ошибки в данных бухгалтерского учета и отчетности финансовых ситуаций	нерегистрация публичного имущества в бухгалтерском учете	
Министерство финансов	6983.90		5764.30							1219.60
АТЕ Кишинэу	4877.97	0.17	307.00			308.40		562.40	3700.00	
ГНИ (администрирование доходов)	2192.20		2192.20							
АТО Гагаузия	1657.60	138.60			55.70	325.70	175.50	584.10	378.00	
Министерство просвещения	1611.50	0.24		0.26		98.50	901.34	611.16		
АТЕ Унгень	860.92	1.72	19.90		6.00	553.50		21.00	24.70	234.10
Министерство здравоохранения	644.50				530.00		114.50			
Министерство обороны	492.11			0.30				52.47	439.26	0.08
Национальная медицинская страховая компания	400.65			1.10	49.10		66.70			283.75
АТЕ Рышкань	215.26	1.60	8.63	0.24		102.29	8.55		30.62	63.34
АТЕ Бричень	185.40	39.98	21.43	9.98	42.80			41.35	29.48	0.38
АТЕ Сынджерей	149.60	2.20	2.57	2.14	2.80		15.85	12.27	15.86	95.90
Агентство "Moldsilva"	122.66		19.91		2.80	51.90	21.99	20.26	5.80	
ПМСУ РКБ	86.70							21.00		65.70
Судебные инстанции	82.80						82.80			
Министерство окружающей среды (водоснабжение и канализация)	73.50						3.50		70.00	
Национальная касса социального страхования	52.76							33.53		19.23
ДПУ	32.60						32.60			
Национальное бюро статистики	22.00		0.40		1.70			6.20	4.10	9.60
ГПУ им. Иона Крянгэ	20.30								20.30	0.00
Агентство публичной собственности	13.10							13.10		
Прочие субъекты	68.09	3.44	0.00	1.33	0.00	0.00	57.41	4.92	0.00	1.00
ВСЕГО	20846.11	187.95	8336.34	15.35	690.90	1440.29	1480.73	1983.76	4718.12	1992.67

Приложение №2

Мнения/выводы, выраженные аудиторами Счетной палаты в результате проведения аудиторских миссий в рамках аудируемых субъектов за период 2016 года

№ п/п	№ постановления, дата утверждения	Название отчета аудита	Общие выводы	Заключение с резервом	Отказ от составления вывода	Условное мнение относительно:		Безусловное мнение относительно:		Отрицательное мнение относительно:		Отказ от составления заключения относительно:	
						финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия
1.	Постановление №1 от 16 февраля 2016 года	„По Отчету аудита соответствия использования публичных финансовых средств для организации и проведения Центральной избирательной комиссией и некоторыми окружными избирательными советами всеобщих местных выборов 2015 года”	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Постановление №3 от 25 февраля 2016 года	„По Отчету аудита о реализации Министерством финансов задач и деятельности в процессе финансового мониторинга государственных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно государственным капиталом”	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Постановление №9 от 29	По Отчету аудита соответствия, ассоциированного с аудитом	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

№ п/п	№ постановления, дата утверждения	Название отчета аудита	Общие выводы	Заключение с резервом	Отказ от составления вывода	Условное мнение относительно:		Безусловное мнение относительно:		Отрицательное мнение относительно:		Отказ от составления заключения относительно:	
						финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия
	марта 2016 года	эффективности, с тематикой „Генерирует ли действенный эффект система менеджмента и внутреннего контроля на хозяйственное управление Агентства „Moldsilva”?											
4.	Постановление №10 от 12 мая 2016 года	Отчет аудита консолидированных финансовых ситуаций Национального бюро статистики в 2015 бюджетном году	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
5.		Отчет аудита соответствия управления публичными фондами Национальным бюро статистики в 2015 бюджетном году	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Постановление №11 от 19 мая 2016 года	„Об Отчете аудита по Отчету Правительства об исполнении бюджета государственного социального страхования за 2015 год”	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-
7.	Постановление №12 от 19 мая 2016 года	„По Отчету аудита эффективности администрирования и мониторинга задолженности перед бюджетом государственного социального страхования”	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

№ п/п	№ постановления, дата утверждения	Название отчета аудита	Общие выводы	Заключение с резервом	Отказ от составления вывода	Условное мнение относительно:		Безусловное мнение относительно:		Отрицательное мнение относительно:		Отказ от составления заключения относительно:	
						финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия
8.	Постановление №14 от 20.05.2016	„Отчет аудита соответствия Отчета Правительства об исполнении фондов обязательного медицинского страхования за 2015 год”	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
9.		Отчет аудита соответствия управления и отчетности финансовых ситуаций ФОМС ПМСУ Институтом ургентной медицины за 2015 год	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
10.		Отчет аудита соответствия управления и отражения в отчетности финансовых ситуаций ФОМС ПМСУ Республиканской клинической больницы за 2015 год	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
11.		Отчет аудита соответствия управления и отчетности финансовых ситуаций ФОМС ПМСУ Институтом матери и ребенка за 2015 год	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
12.	Постановление №15 от 20 мая 2016 года	„По Отчету аудита относительно эффективности институциональной системы по администрированию средств для реализации Национальной программы по борьбе с вирусными гепатитами В, С и D”	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

№ п/п	№ постановления, дата утверждения	Название отчета аудита	Общие выводы	Заключение с резервом	Отказ от составления вывода	Условное мнение относительно:		Безусловное мнение относительно:		Отрицательное мнение относительно:		Отказ от составления заключения относительно:	
						финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия
13.	Постановление №16 от 30 мая 2016 года	Отчет аудита по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2015 год	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-
14.		Отчет аудита долга публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования за 2015 год	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Постановление №17 от 23 июня 2016 года	Отчет аудита соответствия исполнения бюджета в рамках публичных органов района Сынджерей за 2015 год	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16.		Отчет аудита соответствия управления публичным имуществом в рамках публичных органов района Сынджерей за 2015 год	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Постановление №18 от 23 июня 2016 года	„По Отчету аудита соответствия управления публичным имуществом публичными субъектами района Рышкань в 2015 году”	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.	Постановление №19 от 27 июня 2016 года	„По Отчету аудита эффективности "Министерство здравоохранения зарегистрировало некоторые эффективные результаты, связанные с внедрением проекта, поддерживаемого Всемирным банком””	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

№ п/п	№ постановления, дата утверждения	Название отчета аудита	Общие выводы	Заключение с резервом	Отказ от составления вывода	Условное мнение относительно:		Безусловное мнение относительно:		Отрицательное мнение относительно:		Отказ от составления заключения относительно:	
						финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия
19.	Постановление №20 от 27 июня 2016 года	„По Отчету аудита финансовых ситуаций Проекта „Повышение эффективности сети социальной поддержки” за 2015 год”	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-
20.	Постановление №21 от 28 июня 2016 года	Отчет аудита консолидированных финансовых ситуаций Министерства обороны и некоторых подведомственных учреждений в 2014-2015 бюджетных годах	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
21.		Отчет аудита соответствия управления публичными фондами Министерством обороны и некоторыми подведомственными учреждениями в 2014-2015 бюджетных годах	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22.	Постановление №22 от 30 июня 2016 года	Отчет аудита соответствия исполнения бюджета в рамках публичных органов района Унгень за 2015 год	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.		Отчет аудита соответствия управления публичным имуществом в рамках публичных органов района Унгень за 2015 год	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-

№ п/п	№ постановления, дата утверждения	Название отчета аудита	Общие выводы	Заключение с резервом	Отказ от составления вывода	Условное мнение относительно:		Безусловное мнение относительно:		Отрицательное мнение относительно:		Отказ от составления заключения относительно:	
						финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия
24.	Постановление №26 от 5 июля 2016 года	Отчет аудита соответствия исполнения бюджета в рамках публичных органов района Бричень за 2015 год	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25.		Отчет аудита соответствия управления публичным имуществом в рамках публичных органов района Бричень за 2015 год	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26.	Постановление №27 от 19 июля 2016 года	„По Отчету аудита финансовых ситуаций Проекта „Реформа образования в Молдове”, составленный по состоянию на 31.12.2015”	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-
27.	Постановление №28 от 19 июля 2016 года	„По Отчету аудита эффективности „Отвечают ли мотивационным критериям и эффективности системы оплаты труда в публичном секторе?”	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.	Постановление №29 от 22 июля 2016 года	„По Отчету аудита Проекта „Программа развития предприятий по водоснабжению и канализации””	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

№ п/п	№ постановления, дата утверждения	Название отчета аудита	Общие выводы	Заключение с резервом	Отказ от составления вывода	Условное мнение относительно:		Безусловное мнение относительно:		Отрицательное мнение относительно:		Отказ от составления заключения относительно:	
						финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия
29.	Постановление №30 от 26 июля 2016 года	„По Отчету аудита соответствия управления публичным имуществом публичными субъектами мун. Кишинэу за 2014-2015 годы”	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30.	Постановление №31 от 26 июля 2016 года	Отчет аудита соответствия бюджетного исполнения местными публичными субъектами АТО Гагаузия за 2014 – 2015 годы	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31		Отчет аудита соответствия управления публичным имуществом местными публичными субъектами АТО Гагаузия за 2014–2015 годы	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32.	Постановление №32 от 28 июля 2016 года	„Об утверждении Отчета аудита эффективности системы частно-государственного партнерства”	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33.	Постановление №33 от 29 июля 2016 года	„По Отчету тематического аудита Проекта „Сеть мобильных и фиксированных коммуникаций для укрепления менеджмента государственной границы по сегменту Унгень-Джурджулешть””	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-

№ п/п	№ постановления, дата утверждения	Название отчета аудита	Общие выводы	Заключение с резервом	Отказ от составления вывода	Условное мнение относительно:		Безусловное мнение относительно:		Отрицательное мнение относительно:		Отказ от составления заключения относительно:	
						финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия
34.	Постановление №34 от 29 июля 2016 года	„По Отчету аудита соответствия, ассоциированного с аудитом эффективности системы налоговых и таможенных льгот”	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35.	Постановление №40 от 10 ноября 2016 года	По Отчету аудита эффективности <i>„Какое влияние оказала реформа местных публичных финансов на финансовую децентрализацию административно-территориальных единиц муниципия Кишинэу и района Рышкань?”</i>	1										
36.	Постановление №42 от 22 ноября 2016 года	„По Отчету аудита эффективности правительственных инструментов, направленных на модернизацию/улучшение услуг в рамках системы образования”	1										
37.	Постановление №43 от 30 ноября 2016 года	„По Отчету аудита эффективности „Внедрение Стратегии реформы сектора юстиции в 2011–2016 годах (8 месяцев): значительные	1										

№ п/п	№ постановления, дата утверждения	Название отчета аудита	Общие выводы	Заключение с резервом	Отказ от составления вывода	Условное мнение относительно:		Безусловное мнение относительно:		Отрицательное мнение относительно:		Отказ от составления заключения относительно:	
						финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия	финансовых ситуаций	соответствия
		ресурсы – неопределенные результаты”											
38.	Постановление №48 от 5 декабря 2016 года	„По Отчету аудита ИТ „Как обеспечивается защита персональных данных в сфере первичной медицинской помощи, обрабатываемых в рамках автоматизированных информационных систем?“”	1										
	ПСП	Отчеты аудита	17	8	1	6	5	2	3			-	-

Приложение №3

Таб.3 Список материалов, направленных правоохранительным органам				
№ п/п	Постановление Счетной палаты	Правоохранительные органы, которым направлены материалы	Рассмотрение на заседании Совета по сотрудничеству с правоохранительными органами (протокол №)	Результат рассмотрения материалов
1.	<p>Постановление Счетной палаты №9 от 29.03.2016 „По Отчету аудита соответствия, ассоциированного с аудитом эффективности, с тематикой „Генерирует ли действенный эффект система менеджмента и внутреннего контроля на хозяйственное управление Агентства „Moldsilva“?“</p> <p>(ОМ, №114-122 от 29.04.2016, ст.13)</p>	<p>Направлено Генеральной прокуратуре для принятия к сведению и рассмотрения, согласно компетенциям (п.2.8 Пост.СП №9 от 29.03.2016):</p> <p>1) <i>копии пост. – 2 листа и отчета – 17 листов (письмо СП №01/2-281 от 06.04.2016)</i></p> <p>2) <i>На запрос ГП (письмо ГП №24-352/13-600 от 10.05.2016) дополнительно были направлены материалы на 624 страницах, согласно 2 перечням.</i></p>		<p>ГП проинформировала, что расследуются 6 случаев, указанных в отчете аудита, особенно, порядок управления и менеджмент руководящих лиц Агентства „Moldsilva“, ГП ПЛХ „Soroca“, ГП ПЛХ „Edineț“, ГП ПЛХ „Hincești“, ГП ПЛХ „Rezeni“, ГП ПЛХ Nisporeni Silva“.</p> <p>ГП сообщила, что в результате завершения расследования было возбуждено 3 уголовных дела на основании ст.329 КП (служебная халатность) в отношении руководящих лиц Агентства „Moldsilva“, ГП ПЛХ „Edineț“ и ГП ПЛХ „Hincești-Silva“, уголовное преследование было передано в компетенцию Прокуратуре по антикоррупции. Относительно констатаций по ГП „Sil-Rezeni“, ГП ПЛХ „Nisporeni Silva“ расследования продолжаются.</p> <p>По запросу ГП были предоставлены дополнительные материалы (письмо ГП №24-352/13-600 от 10.05.2016).</p>
2.	<p>Постановление Счетной палаты №16 от 30 мая 2016 „Об аудиторских миссиях по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2015 год и долгу публичного сектора, государственных гарантий и государственного рекредитования за 2015 год“</p> <p>(ОМ, №206-214 от 15.07.2016, ст.19)</p>	<p>Направлено Генеральной прокуратуре на основании п.3 постановления для информирования и рассмотрения, согласно компетенции, фактов, изложенных в констатации п.3.6 из приложения №1 к постановлению.</p> <p><i>Были направлены: подтвержденные копии ПСП №16 от 30.05.2016 и отчеты аудита (приложение №1 и приложение №2) – письмо №01/2-489 от 03.06.2016.</i></p>		<p>ГП (письмом №24-69/16-1116 от 21.07.2016) сообщила, что предполагаемые незаконные действия руководящих лиц по строительству и инвестициям в размещение и функционирование магазинов duty-free в пунктах перехода государственной границы являются объектом расследования Прокуратуры по антикоррупции, которая 04.03.2010 приняла Распоряжение по невозбуждению уголовного преследования по данному факту.</p> <p>Относительно запроса по инициированию процедуры регресса, согласно ст.1415 Гражданского кодекса, такое действие может быть применено, если констатирована вина лиц, предполагаемых виновными, так, чтобы соблюдались все условия ответственности за гражданские правонарушения.</p> <p><u>Справка:</u> смотреть Постановление Конституционного суда №23 от 25.07.2016 и обращение Председателя Счетной палаты (ОМ, №361-367 от 21.10.2016), которым „...Счетная палата подтверждает, что автоматическое привлечение к дисциплинарной ответственности судьи лишь на основании решения Европейского суда о вынесении наказания без демонстрации того, что закон был нарушен судьей намеренно, представляет собой недопустимое вмешательство в независимость судьи“.</p> <p>Также, Счетная палата подчеркнула „...важность и необходимость регламентирования комплексной нормативной базы механизма применения к учреждению процедуры регресса в контексте убеждения РМ Европейской Счетной палатой...“</p>

3.	<p>Постановление Счетной палаты №21 от 28.06.2016</p> <p>„По Отчету аудита консолидированных финансовых ситуаций и Отчету аудита соответствия управления публичными фондами Министерством обороны и некоторыми подведомственными учреждениями в 2014-2015 бюджетных годах”.</p> <p>(ОМ, №256-267 от 12.08.2016, ст.24)</p>	<p>Направлено Генеральной прокуратуре, согласно п.2.7 Постановления, для рассмотрения, согласно компетенциям, по аспектам, указанным в подп.3.2 и 3.3. и изложенным в подразделах 4.6 и 4.7. Отчета (приложение №2):</p> <ul style="list-style-type: none"> - документы открытых торгов, проводимых по закупкам смешанных тканей с камуфлированным рисунком для военной униформы (Военной прокуратуре); - случаи продажи неиспользуемых военных активов (ГП). <p>(письмо СП №01/2-647 от 12.07.2016)</p>		<p>ГП (письмо №9-27d/16-3511 от 19.07.16) проинформировала, что материалы были переданы для рассмотрения Прокуратуре по антикоррупции. В связи с проверками, инициированными в рамках рассмотрения ряда аспектов, изложенных в материалах Счетной палаты, НЦБК запросил дополнительные материалы (письмо НЦБК №02/11-2068 от 06.09.2016).</p> <p>Материалы находятся на рассмотрении</p>
4.	<p>Постановление Счетной палаты №22 от 30.06.2016</p> <p>„По Отчетам аудита соответствия исполнения бюджета и управления публичным имуществом в рамках публичных органов района Унгень за 2015 год.”</p> <p>(ОМ, №288-292 от 02.09.2016, ст.26)</p>	<p>Направлены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Генеральной прокуратуре и - Национальному центру по борьбе с коррупцией материалы по нарушениям, допущенным в деятельности Службы информационных технологий МВД в связи с управлением/ функционированием автоматизированной системы надзора за дорожным движением „Контроль дорожного движения”. <p>(письмо СП №05/1-517 от 24.06.2016;</p> <p>письмо СП №05/01-515 от 24.06.2016)</p> <ul style="list-style-type: none"> - МВД, (письмо №01/2-668 от 18.07.16) согласно п.2.7 постановления для информирования и занятия позиции относительно права субрегистрации ОМПУ при мониторинге дорожного движения. 	<p>Рассмотрено на Совете по сотрудничеству, протокол от 21.06.2016</p>	<p>ГП проинформировала о том, что в управлении Отдела исполнения уголовного преследования по организованным и чрезвычайным криминальным случаям ГП находится уголовное дело №71/16, возбужденное по факту возможных незаконных действий, связанных с установкой автоматизированной системы надзора за дорожным движением на территории Республики Молдова, были запрошены дополнительные материалы относительно деятельности Службы информационных технологий МВД, ООО „Dessa-Internațional”, ООО „Midland Engineering, ООО „InfoRad” и ООО Avtouragan”. (письмо ГП №18-2d/16-1744 от 21.07.2016.</p> <p>23.12.2016 письмом №8/5-8763 МВД проинформировало о предпринятых действиях с целью реализации рекомендаций СС, организованных в этой связи рабочих заседаниях, разработки и внесения на согласование, а также публикации для публичного обсуждения проекта постановления Правительства „Об утверждении и внесении изменений и дополнений в приложение №1 к Постановлению Правительства №965 от 17.11.2014”.</p>
5.	<p>Постановление Счетной палаты №30 от 26.07.2016</p> <p>„По Отчету аудита соответствия управления публичным имуществом субъектами мун. Кишинэу за 2014-2015 годы”.</p> <p>(ОМ, №361-367 от 21.10.2016, ст.33)</p>	<p>Направлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Генеральной прокуратуре, согласно п.2.8 Постановления, для занятия позиции и рассмотрения, согласно компетенциям: <p>Пост. – на 6 стр. и отчет аудита – на 88 стр. (письмо СП №01/2-911 от 12.08.2016).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Управлению №5 (специальные операции) Национального инспектора расследований ГИП 		<p>ГП приняла к сведению материалы, направленные СП, и дополнительно запросила документы, стоящие в основе нарушений, установленных аудиторами. Указанные в отчете аудита обстоятельства были подвергнуты расследованию (письмо ГП №24-97/16-1263 от 22.08.2016).</p> <p>Согласно письму №24-97/16-1653 от 09.11.2016, ГП проинформировала, что в соответствии с проверкой, проведенной прокурорами, были установлены случаи служебной халатности, совершенные публичными лицами примэрии мун. Кишинэу, было возбуждено уголовное дело на основании ст.329 (2) б) Уголовного кодекса – (служебная халатность). Уголовное дело №2016928259</p>

		МВД, по запросу, в связи с проверкой ряда аспектов в примэрии ком. Тохатин.		было направлено Прокуратуре по антикоррупции для исполнения уголовного преследования.
6.	Постановление Счетной палаты №33 от 29 июля 2016 года „По Отчету тематического аудита Проекта „Сеть мобильных и фиксированных коммуникаций для укрепления менеджмента государственной границы по сегменту Унгень-Джурджулешть””. <i>ОМ, №306-313 от 16.09.2016, ст.29</i>	Направлено: -Генеральной прокуратуре и Прокуратуре мун. Кишинэу на основании п.2.4 Постановления <i>(письма №07/1-852, №07/1-854 от 08.08.2016);</i> - Национальному центру по борьбе с коррупцией на основании п.2.6. Постановления <i>(письмо №07/1-851 от 08.08.2016)</i>		ГП проинформировала, что в результате ранее проведенных Прокуратурой мун. Кишинэу расследований было возбуждено 4 уголовных дела на основании ст.190 (5) Уголовного кодекса. В настоящее время в рамках уголовных дел осуществляются действия по уголовному преследованию.
7.	Постановление Счетной палаты №43 от 30 ноября 2016 года „По Отчету аудита эффективности „Внедрение Стратегии реформы сектора юстиции в 2011–2016 годах (8 месяцев): значительные ресурсы – неопределенные результаты””. <i>ОМ, №478-490 от 30 декабря 2016</i>	Направлено по запросу Национального центра по борьбе с коррупцией (№03/07-5969 от 08.12.2016) письмом СП №09-1431 от 22.12.2016.		НЦБК сообщил, что расследует уголовное дело №2015928188, возбужденное 27.05.2015 согласно ст. 328 (3) d) Уголовного кодекса, по факту предполагаемых незаконных действий публичных лиц при покупке медицинского оборудования (для проведения экспертизы ADN) и внедрения Стратегии реформирования сектора юстиции на 2011-2016 годы.
8.	Постановление Счетной палаты №48 от 5 декабря 2016 года „По Отчету аудита ИТ „Как обеспечивается защита персональных данных в сфере первичной медицинской помощи, обрабатываемых в рамках автоматизированных информационных систем?””. <i>ОМ, №2-8 от 6 января 2017 года</i>	Направлено: Национальному центру по борьбе с коррупцией на основании п.2.6 Постановления <i>(письмо №01/2 -1376 от 15.12.2016)</i>		НЦБК проинформировал, что в результате рассмотрения жалобы по письму №01/2-1376 от 15.12.2016 относительно информации, полученной вследствие разработки Отчета аудита по ИТ, установлено, что программное обеспечение Интегрированной автоматизированной системы в здравоохранении, а также техническое оборудование были поставлены ПМСУ ЦСВ Бэлць безвозмездно ООО PAS Integrator. Ссылаясь на установление плафона по договорам, установлено, что стороны прибегли к этой процедуре, чтобы не нарушать законодательные положения по государственным закупкам и договорам небольшой стоимости. В результате, <u>контроль жалобы был приостановлен</u> по причине, что вышеизложенные факты не могут служить основанием для проведения расследования в уголовном аспекте. СП запросила копию распоряжения об отказе о возбуждении уголовного преследования и прекращении уголовного процесса письмом №03-181 от 02.02.2017.

Приложение №4

Таб.1. Список материалов, направленных Национальной комиссии по неподкупности (Национальному органу по неподкупности)			
№ п/п	Постановление Счетной палаты	Направленные материалы	Результат рассмотрения представленных материалов
1.	<p>Постановление Счетной палаты №9 от 29.03.2016 „По Отчету аудита соответствия, ассоциированного с аудитом эффективности, с тематикой „Генерирует ли действенный эффект система менеджмента и внутреннего контроля на хозяйственное управление Агентства „Moldsilva”?”</p>	<p>Направлены на основании п.2.9. Постановления СПРМ №9 от 29.03.2016 подтвержденные копии и Отчет аудита.</p>	<p>В результате обращения СПРМ, НКН рассматривает следующие аспекты:</p> <p>1) возможная ситуация конфликта интересов по закупкам ГК „Hincești-Silva” в период 2013-2014 годов от экономического агента, администратор которого является главным бухгалтером на ГП „Hincești-Silva”;</p> <p>2) возможная ситуация конфликта интересов по участию в торгах и назначении в качестве победителя коммерческого агента, представитель которого путем доверенности участвовал в них, будучи родственником I степени начальника Лесничества Грозешть ГП „Nisporeni-Silva”;</p> <p>3) возможная ситуация конфликта интересов по трудоустройству директором ГП ПЛХ „Edineț” близких лиц (брата) в Лесничество Отачь. (письмо НКН №03/938 от 13.04.2016)</p> <p>НКН проинформировала о принятии Констатирующего акта №03/270 от 07.07.2016, которым были установлены нарушения правового режима конфликта интересов Т. Д., внутренним аудитором Агентства „Moldsilva” (письмо НКН №03/1942 от 11.07.2016).</p> <p><u>Письмом №03/291 от 10.11.2016 НОН</u> проинформировал Счетную палату о следующем:</p> <p>1) в случае проведения ГП „Hincești-Silva” в период 2013-2014 годов финансово-экономических операций с ИП „С.О.”, учредитель и администратор которого является г-жа С.О., главный бухгалтер ГП „Hincești-Silva”, она в соответствии с Законом о конфликте интересов №16 от 15.02.2008 не была субъектом декларирования. В результате, в данном случае нельзя говорить о каком-либо конфликте интересов;</p> <p>2) в отношении г-на М.В., директора ГП „Nisporeni-Silva” о возможной ситуации конфликта интересов в результате заключения договоров между предприятием по лесному хозяйству с ИП „С.Д.”, представленном посредством доверенности на М.А., установлено, что г-жа М.А. является женой г-на М.В., который не является директором ГП „Nisporeni-Silva” и оба не имеют никакой родственной связи с г-ном М.В., что свидетельствует об отсутствии конфликта интересов;</p> <p>3) по факту трудоустройства М.В., директором ГП ПЛХ „Edineț” в Лесничество Отачь близкого лица (брата последнего М.Г.) в рамках этой организации, 18.09.2014 Комиссия приняла Констатирующий акт №03/185, которым было установлено нарушение правового режима конфликта интересов. По соответствующему случаю уже имеется окончательное решение НКН. Констатирующий акт 08.12.2014 был направлен НЦБК, в результате на г-на М.В. был наложен штраф в размере 4000 леев. Впоследствии, 21.04.2015, ГП „Edineț” издало приказ об освобождении г-на М.Г.;</p> <p>4) в отношении г-на Г.Р., бывшего начальника юридической службы Агентства „Moldsilva”, НКН приняла Констатирующий акт №03/226 от 09.06.2016, которым констатировала нарушение правового режима конфликта интересов с рассмотрением Генеральной прокуратурой.</p>

2.	<p>Постановление Счетной палаты №22 от 30.06.2016 „По Отчетам аудита соответствия исполнения бюджета и управления публичным имуществом в рамках публичных органов района Унгень за 2015 год.”</p>	<p>Материалы были направлены письмом СПРМ №05/1-513 от 24.06.2016, с запросом о проверке соблюдения положений Закона о конflikте интересов директором Службы информационных технологий МВД г-ном Даном Кирица при заключении договора закупки №09/14 от 13.01.2014 между КО „Rossoft” ООО и СИТ МВД относительно закупки услуг по разработке автоматизированной системы надзора за дорожным движением „Контроль дорожного движения”.</p>	<p><i>Письмом №03/291 от 10.11.2016</i> НОН проинформировал Счетную палату о том, что в отношении г-на К.Д., бывшего директора Службы информационных технологий МВД, НКН приняла Констатирующий акт №03/308 от 28.07.2016, посредством которого приняла решение об увольнении указанного лица по причине решения конфликта интересов на основании ст.11 Закона №16 от 15.02.2008.</p>
----	--	--	---

Приложение №5

Таб.2. Список материалов, направленных Национальному центру по защите персональных данных			
№ п/п	Постановление Счетной палаты	Направленные материалы	Результат рассмотрения представленных материалов
1.	Постановление Счетной палаты №22 от 30.06.2016 „По Отчетам аудита соответствия исполнения бюджета и управления публичным имуществом в рамках публичных органов района Унгень за 2015 год. ”	Накопленные материалы были направлены <i>письмом СПРМ №05/1-514 от 24.06.2016</i> , было запрошено проведение контроля о законности обработки персональных данных субъектами ООО „Midland Engineering” и ООО „Dessa International” и принятие соответствующих мер (управление Службой информационных технологий МВД Автоматизированной системой надзора за дорожным движением „Контроль дорожного движения”).	На обращения СПРМ №05/1-514 от 24.06.2015 и №01/2-1019 от 22.09.2016 НЦЗПД проинформировал о принятии 13.07.2016 Решения №135 о приостановлении операций по обработке персональных данных, которым предусмотрено блокирование операций по обработке персональных данных, осуществляемых другими субъектами, кроме оператора данных – Министерства внутренних дел и лица, назначенного оператором – Службы информационных технологий МВД, с блокированием доступа к Автоматизированной системе надзора за дорожным движением „Контроль дорожного движения” в отсутствие разрешения со стороны НЦЗПД.

Счетная палата Республики Молдова

Республика Молдова,
бул. Штефан чел Маре ши Сфынт №69

Тел. (022) 23-25-79

Факс (022) 23-30-20

Сайт: www.ccrm.md

