

*Утвержден:*  
Постановлением Счетной палаты  
№5 от 21 марта 2016 года

**Отчет о деятельности  
Счетной палаты за 2015 год**

## АББРЕВИАТУРЫ

<b>ЦПО</b>	Центральные публичные органы
<b>АФВОА</b>	Ассоциация франкоязычных Высших органов аудита
<b>ВБ</b>	Всемирный банк
<b>НПБ</b>	Национальный публичный бюджет
<b>СПРМ</b>	Счетная палата Республики Молдова
<b>НЦБК</b>	Национальный центр по борьбе с коррупцией
<b>СНГ</b>	Содружество независимых государств
<b>ЕКВОА</b>	Европейская конфедерация Высших органов аудита
<b>EUROSAI</b>	Европейская организация Высших органов аудита
<b>INCOSAI</b>	Конгресс INTOSAI
<b>INTOSAI</b>	Международная организация Высших органов аудита
<b>ВОА</b>	Высший орган аудита
<b>ISSAI</b>	Международные стандарты Высших органов аудита
<b>АСИТ</b>	Аудиторская самооценка ИТ
<b>ФМК</b>	Финансовый менеджмент и контроль
<b>ВОА</b>	Высший офис аудита
<b>ТКО</b>	Территориальный кадастровый орган
<b>НОАШ</b>	Национальный офис аудита Швеции
<b>АО</b>	Акционерное общество
<b>АТЕ</b>	Административно-территориальная единица
<b>ЕС</b>	Европейский союз
<b>ИТ</b>	Информационные технологии

## Предисловие

Этимология слова *администрация* хорошо известна, и происходит от латинского слова *ministre*, что означает *служить*. *Администрация*, по определению, означает труд, приложенный в пользу кого-то более важного, вышестоящего и решающего, в демократическом государстве таковыми являются граждане. Таким образом, обязанность государства состоит в том, чтобы обеспечить благоприятные условия для образования, здоровья, безопасности, предпринимательской деятельности, иначе говоря, каждый гражданин имеет право на достойную жизнь. В этой связи деятельность органов/учреждений государства должна быть справедливой и последовательной, а ее эффективность и результативность – в пределах ожиданий всего общества.

Роль Счетной палаты в повышении результативности публичного управления очень важная. В молдавской административной системе, Счетная палата является независимым органом, который осуществляет свою деятельность от имени и в интересах граждан. Таким образом, Палата является одним из основных учреждений правового государства с уникальной ролью в том, что касается вклада в прозрачное и ответственное улучшение управления финансами. Основной целью ВОА является надзор за деятельностью публичных органов через призму общественного интереса, чтобы оценить их организационную и операционную эффективность.

Вследствие проведения аудиторских миссий Счетной палатой, результаты деятельности публичных органов и учреждений становятся более заметными, поскольку наиболее значительные нарушения, как и лучшие практики, обнаруживаются и доводятся до сведения всех заинтересованных сторон – Парламента, Правительства, партнеров по развитию, гражданского общества, средств массовой информации и, в случае необходимости, правоохранительных органов и т.д.

Предоставление Законодательному органу и гражданам достоверной информации о состоянии дел в управлении общественными делами повышает степень ответственности органов государства перед обществом.

Внешний аудит не только оценивает деятельность органов публичных органов, но и способствует ее улучшению. Взгляд извне существенно влияет на укрепление и прогресс административного механизма, а это играет важную роль в обеспечении благосостояния граждан.

Последние годы были, пожалуй, самыми динамичными в истории учреждения. Постепенный переход от высшего органа финансового контроля к органу внешнего публичного аудита произошло на фоне серьезных изменений в подходе к новым явлениям, характерным рыночной экономике. В этих условиях, пропорционально возросла и роль Счетной палаты в продвижении правильной и эффективной системы управления публичными финансами.

Процесс пересмотра и перестройки национальной системы внешнего публичного аудита происходил и продолжает осуществляться исходя из ценностей и стремлений к сближению с Европейским союзом, Высший орган аудита став образцом применения демократических принципов прозрачности и ответственности в управлении публичными фондами.

Для того, чтобы обеспечить преемственность достигнутых результатов, Счетная палата разработала и утвердила в 2015 году новый План стратегического развития на 2016-2020 годы. Его целью является обеспечение Республики Молдова органом аудита, способным проводить на высоком профессиональном уровне внешний публичный аудит.

Вместе с тем, успешная стратегия измеряется не качеством произведенного документа, а действиями, предпринятыми для достижения ее целей. Поэтому, я твердо убежден в том, что сотрудники Счетной палаты имеют необходимый потенциал для успешного достижения намеченных целей.

*С уважением,*

*Серафим Урекян,*

*Председатель Счетной палаты*

## **Справка об Отчете о деятельности**

### **Цель**

Счетная палата Республики Молдова является единственным независимым публичным органом, осуществляющим контроль за формированием, управлением и использованием публичных финансовых средств и публичного имущества.

В контексте оценки достигнутых результатов с учетом выделенных средств, Счетная палата разрабатывает и представляет Отчет о своей деятельности. Кроме того, Отчет о деятельности является средством, с помощью которого из года в год Палата доводит до сведения широкой общественности свою миссию, видение и ценности.

Целью данного Отчета является информирование Парламента и других заинтересованных сторон о порядке, в котором Счетная палата использовала собственные ресурсы (финансовые, человеческие, ИТ и др.) на проведение мероприятий, предусмотренных на 2015 год, а также о достигнутых показателях.

### **Структура и получатели**

Отчет о деятельности за 2015 год включает 6 глав: Счетная Палата, общее представление; Деятельность Счетной палаты за 2011-2015 годы; Результаты деятельности Счетной палаты за 2015 год; Развитие институционального потенциала; Обеспечение прозрачности; Перспективы и вызовы.

Настоящий Отчет предназначен для Парламента, партнеров по развитию, гражданского общества, средств массовой информации, других заинтересованных органов/учреждений/организаций. Отчет о деятельности опубликован в Официальном Мониторе Республики Молдова и размещен на web-сайте Счетной палаты в разделе Публикации/Отчеты Счетной палаты ([www.ccrm.md](http://www.ccrm.md)).

# Глава I. Счетная палата, общее представление

## 1.1 Миссия, видение и ценности

### Миссия

Миссия Счетной палаты состоит в том, чтобы предоставить Парламенту, всему обществу, в том числе международному сообществу, объективную и независимую оценку и подтверждение, составленное в соответствии с Международными стандартами аудита Высших органов аудита, того, что публичные средства управляются регламентировано и по назначению, и что все доходы собраны и отражены в соответствии с законодательством, а менеджмент публичных финансов соответствует принципам эффективности.

### Видение

Счетная палата стремится быть независимым, современным Высшим органом аудита, который отвечает потребностям и ожиданиям всего общества.

### Ценности

Основные ценности, которыми руководствуется в своей деятельности Счетная палата в качестве органа публичной власти, являются: *независимость, объективность, высокое профессиональное мастерство и развитие способностей, внутреннее взаимодействие и командный дух, открытость и, не в последнюю очередь, уважение.*

Ценности, продвигаемые Счетной палатой, служат примером для других учреждений в части порядка управления деятельностью и ответственности за реализацию делегированных полномочий. Эти ценности создают солидную этическую основу для любой деятельности или принятия решения во имя и в рамках учреждения.

## 1.2 Организация

Счетная палата представляет собой коллегиальный орган и, как организационная структура, включает *руководство, пленум и аппарат учреждения.*

### Руководство

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

### Председатель

Председатель Счетной палаты назначается Парламентом на срок 5 лет по предложению Председателя Парламента, при голосовании большинства избранных депутатов. Председатель Счетной палаты руководит и организует деятельность учреждения, утверждает его организационную структуру, состав аудиторских групп, созывает заседания Пленума Счетной палаты и председательствует на них, подписывает постановления Счетной палаты, представляет Счетную палату в отношениях с другими учреждениями в стране и за рубежом, инициирует и

осуществляет мониторинг процессов стратегического развития Счетной палаты, исполняет иные предусмотренные законом функции.

### ***Заместитель Председателя***

Заместитель Председателя Счетной палаты назначается Парламентом по предложению Председателя Счетной палаты из числа ее членов. В отсутствие Председателя Счетной палаты, заместитель Председателя осуществляет его полномочия. Также, координирует разработку Программ аудиторской деятельности Счетной палаты и обобщение материалов для Годового отчета об управлении и использовании публичных финансовых средств и публичного имущества, которого представляет профильной комиссии и Парламенту, руководит и контролирует процесс разработки и представления Парламенту на утверждение проекта бюджета Счетной палаты.

### **Пленум**

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

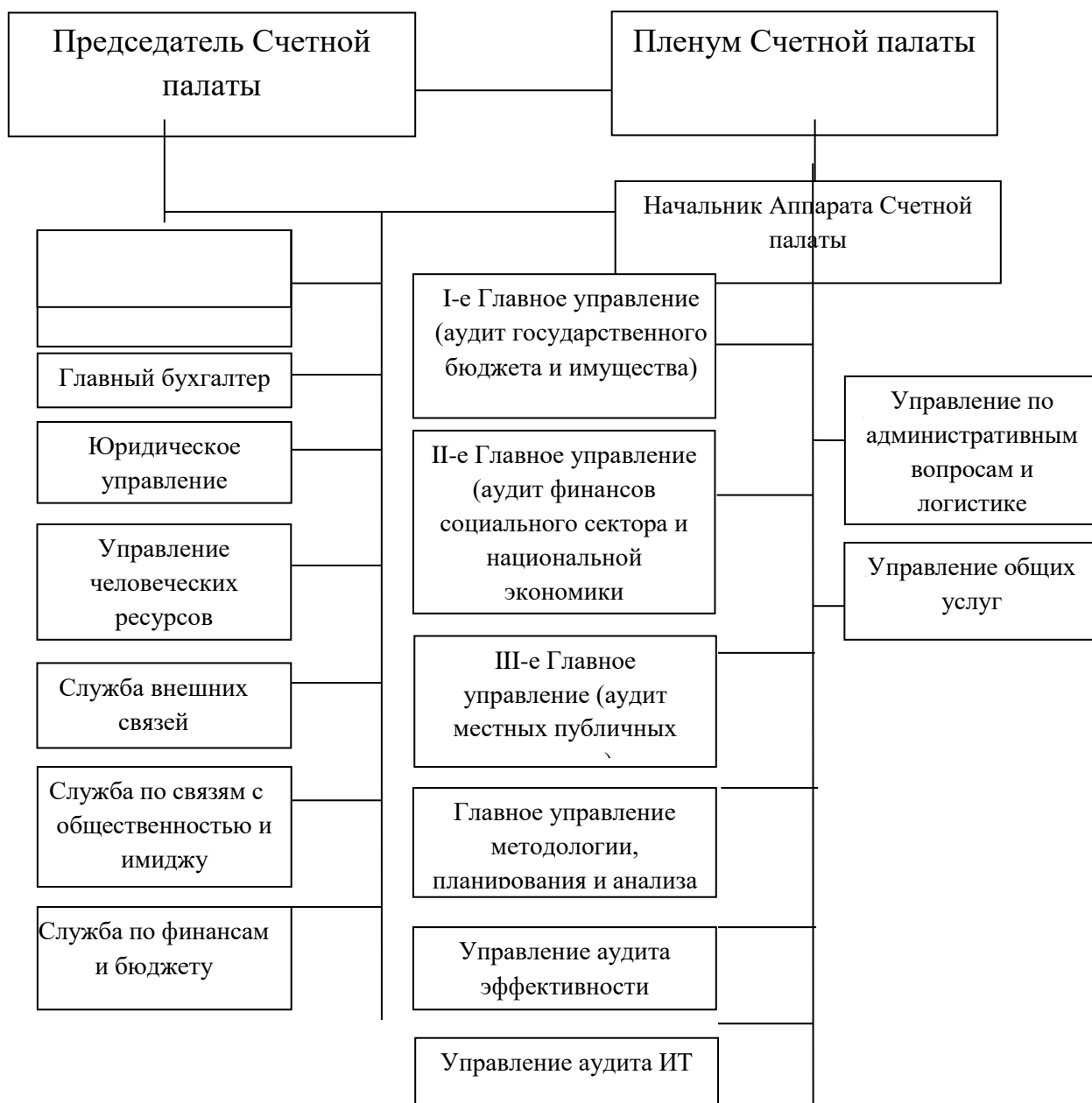
Решения Пленума выносятся в форме постановлений Счетной палаты. Пленум принимает политики и стратегии Счетной палаты, утверждает проект бюджета Счетной палаты, рассматривает и утверждает отчеты аудита, утверждает пособия, стандарты аудита, положения и руководства, утверждает годовые и долгосрочные программы деятельности Счетной палаты, исполняет другие предусмотренные законом полномочия.

### **Аппарат**

Счетная палата осуществляет свою деятельность посредством персонала, наделенного полномочиями по публичному аудиту, специалистов и технического персонала. Специализированный персонал оказывает помощь персоналу, имеющему полномочия по публичному аудиту, при исполнении компетенций Счетной палаты. Штатное расписание Счетной палаты утверждается Парламентом.

В 2015 году аппарат Счетной палаты состоял из 10 управлений, из которых: 3 главных управления аудита, 2 управления аудита, 1 главное управление методологии, планирования и анализа, 1 юридическое управление, 1 управление по административным вопросам и логистике; 1 управление общих услуг, 1 управление человеческих ресурсов и безопасности и 4 службы.

## Органиграмма Счетной палаты



## 1.3 Ресурсы

### 1.3.1 Человеческие ресурсы

Одной из основных опор Счетной палаты, которые обеспечивают достижение эффективности в деятельности внешнего публичного аудита, являются человеческие ресурсы. Персонал учреждения состоит из работников, наделенных полномочиями по публичному аудиту, специалистов и технического персонала.

По состоянию на 31 декабря 2015 года утвержденное штатное расписание Счетной палаты насчитывало 160 единиц работников, трудоустроенный персонал составлял 91%. Из общего числа работников, 64% составляют женщины, что свидетельствует о том, что деятельность в составе Счетной палаты является более привлекательной для них.

Эволюция персонала по возрастному принципу показывает, что на протяжении последних лет число работников в возрасте от 30 до 40 лет растет, данная категория персонала составляет около 30% от общего числа работников. Этот факт указывает на то, что штатная численность Счетной палаты комплектуется специалистами, которые владеют соответствующими знаниями и накопленным опытом.

Что касается образования/дипломов которыми они владеют, отмечается, что все сотрудники лицензированы в конкретной области, в том числе 28% – в области экономики, 25% – в области бухгалтерского учета, 13% – в области финансов, 13% – в юридической сфере, а некоторые из них (4%) имеют вторую лицензию в другой области, чем в первой, либо находятся в процессе завершения учебы по второй специальности.

#### *Человеческие ресурсы в цифрах*

Таблица №1

#### Уровень обеспечения персоналом

Год	Утверждено единиц	Фактически трудоустроено	Удельный вес, %
2012	160	148	93
2013	160	146	91
2014	160	146	91
2015	160	146	91

Таблица №2

#### Структура персонала Счетной палаты по половому признаку

Пол	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Женщины	89	90	94	95
Мужчины	59	56	52	51
Всего	148	146	146	146



Структура персонала Счетной палаты по возрастным группам

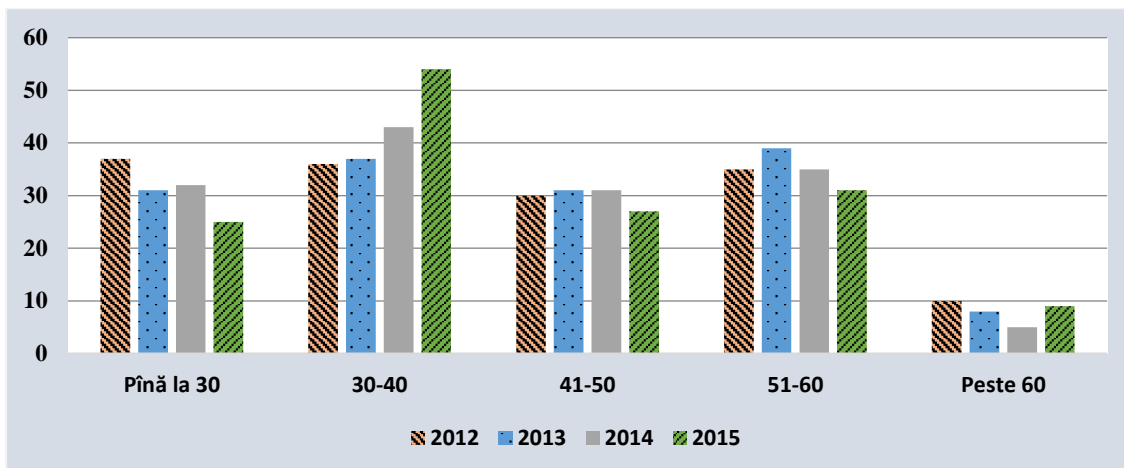
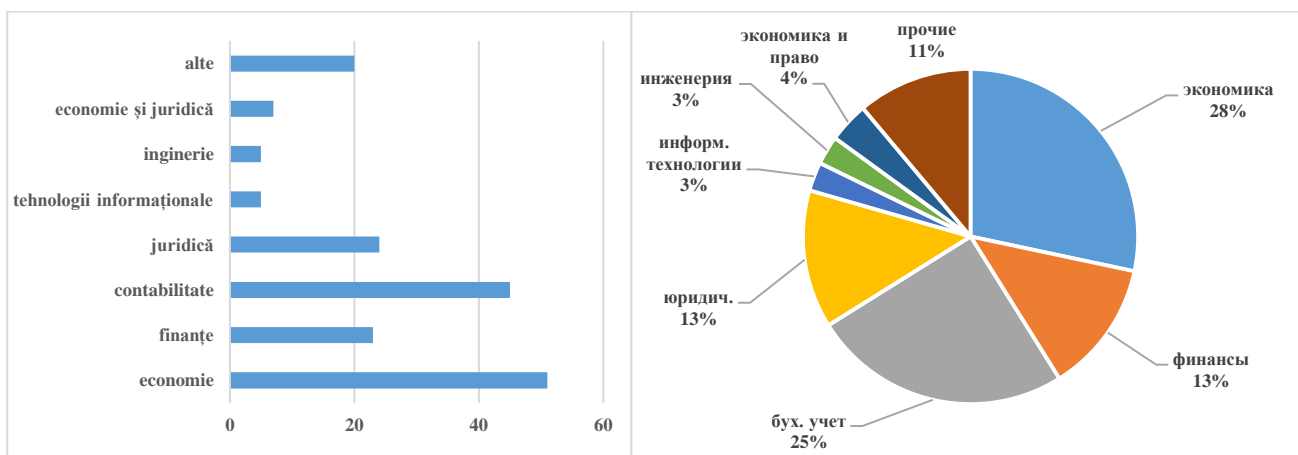


Диаграмма №2

Структура персонала Счетной палаты по сферам образования



### Профессиональная подготовка

Основные задачи Счетной палаты могут быть успешно реализованы лишь путем каждодневного вклада высококвалифицированного коллектива. Укрепление институционального потенциала путем развития человеческих ресурсов предполагает не только подбор новых сотрудников, обладающих соответствующими навыками и опытом, но и их непрерывное обучение для того, чтобы улучшить и поддерживать высокие профессиональные стандарты.

Профессиональное развитие работников осуществляется в соответствии с годовым Планом обучения персонала Счетной палаты, который включает в себя мероприятия по внутреннему обучению, проведенные децентрализованно, и по внешнему обучению, проведенные в рамках Академии публичного управления и партнерами по развитию. В 2015 году количество обученного персонала составило 127 человек, было проведено, в целом, 13074 часов обучения. Вместе с тем, 125 сотрудников проходили более 40 часов обучения. Удельный вес персонала, проходившего обучение, зарегистрирован на уровне около 87% от общего числа сотрудников учреждения.

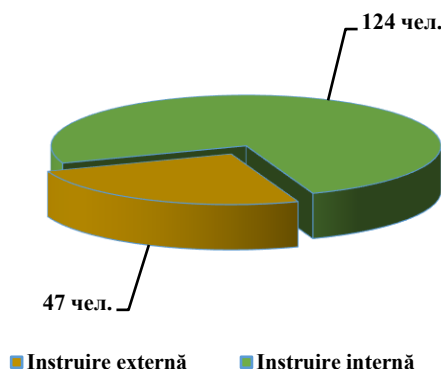
В течение 2015 года сотрудники Счетной палаты проходили обучение в рамках:

- ★ семинаров-тренингов в области финансового аудита, проведенных в сотрудничестве с Национальным офисом аудита Швеции;
- ★ семинаров, организованных совместно с экспертами в рамках Проекта Всемирного банка по аудиту государственного бюджета, фондов обязательного медицинского страхования, бюджета государственного социального страхования, аудиту информационных систем, генерирующих финансовые отчеты и т.д.;
- ★ семинаров, организованных в рамках Проекта *Twinning*, которые были нацелены на развитие и укрепление потенциала Счетной палаты для проведения аудитов эффективности/системы и аудитов фондов ЕС, менеджмента человеческих ресурсов, обеспечение качества аудита публичного сектора и т.д.

Кроме того, персонал Счетной палаты получил обучение вне учреждения, проведенное в рамках Академии публичного управления, а также организованное профильными международными учреждениями.

Распределение общего числа лиц проходивших обучение в 2015 году, по видам обучения, представлены на рисунке ниже.

Диаграмма №3



### 1.3.2 Финансовые ресурсы

Ежегодно Счетная палата определяет затраты на свою деятельность и планирует собственный бюджет на год и направляет его Парламенту, который, в свою очередь, после утверждения направляет его Правительству для включения в проект закона о государственном бюджете на очередной бюджетный год.

Так, в 2015 году Счетной палате были выделены финансовые средства в размере 27437,3 тыс. леев, из них исполнено 26096,9 тыс. леев, или 95,1% по сравнению с уточненными показателями на отчетный период.

В составе общих расходов самыми существенными являются расходы на персонал – около 72,1% с учетом того, что персонал является наиболее важным ресурсом учреждения. Также, значительную долю имели расходы, предназначенные для оплаты товаров и услуг – около 16,2%, и расходы на приобретение основных средств – около 6,8%.

Таблица №3

Уточненные и исполненные расходы

(тыс. леев)

	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
<i>Уточнено</i>	23937,8	30163,1	27439,7	27437,3
<i>Исполнено</i>	23810,7	28218,6	27094,0	26096,9
<i>Отклонения (+,-), исполнено пр. уточнено</i>	-127,1	-1944,5	-345,7	-1340,4

Таблица №4

Исполненные расходы в экономическом аспекте

(тыс. леев)

	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
<i>Расходы на персонал</i>	17249,7	18966,9	19454,6	18826,2
<i>Оплата товаров и услуг</i>	3878,1	5723,6	5841,3	4228,2
<i>Приобретение основных средств</i>	1388,3	2225,5	333,3	1086,8
<i>Служебные командировки</i>	1178,2	1125,8	1160,2	1771,1
<i>Прочие расходы</i>	116,4	176,8	304,6	352,8

Таблица №5

Расходы на оплату труда

(тыс. леев)

	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
<i>Расходы, всего</i>	23810,7	28218,6	27094,0	26096,9
<i>Расходы на оплату труда</i>	13722,3	15143,0	15460,2	14935,4
<i>Удельный вес, %</i>	57,6	53,7	57,1	57,2

### 1.3.3 Ресурсы ИТ

Внедрение инфраструктуры и ИТ - решений позволило учреждению достичь нового уровня эффективности в проведении повседневных процессов и операций, что способствует более успешному выполнению главной задачи, а именно, проведению аудита. Основанные на современных технологиях, новые серверы, как физические, так и виртуальные, повысили степень обработки данных и основных приложений, обеспечили масштабируемость, которая была необходима учреждению, и адаптируемость к новым планам развития.

### 1.4 Внедрение системы финансового менеджмента и контроля

Необходимость сохранения и повышения качества управления публичными финансами, для обеспечения выполнения целей Правительства в условиях прозрачности, эффективности и результативности, является первоочередной задачей деятельности Счетной палаты.

Руководитель учреждения, являясь ответственным, в соответствии с законом<sup>1</sup>, за организацию системы финансового менеджмента и контроля в рамках публичного учреждения, обеспечил в течение 2015 года все необходимые условия для ее успешного внедрения.

Аналогично предыдущим годам Счетная палата, в целях определения функциональности системы ФМК и степени ее соответствия нормативной базе в этой области, провела собственную оценку системы и подготовила Отчет об организации и функционировании системы ФМК, с последующим составлением Декларации о надлежащем управлении, которая была размещена и на web-сайте учреждения ([www.ccrm.md](http://www.ccrm.md)).

Результаты собственной оценки подтверждают, что в рамках учреждения действует система ФМК, организация и функционирование которой позволяют предоставление разумной гарантии того, что публичные средства, выделяемые для достижения стратегических и операционных целей, были использованы в условиях прозрачности, экономичности, эффективности, результативности, законности, этики и честности.

---

<sup>1</sup> Закон о внутреннем государственном финансовом контроле №229 от 23.09.2010.



### **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, URECHEAN Serafim, 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 2015, 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 teme date, informații și constatări consemnate în documentele aferente autoevaluării.

Data 15.02.2016.

Semnătura

## Глава II. Деятельность Счетной палаты за 2011-2015 годы

5 лет назад Счетная палата утвердила План стратегического развития на 2011-2015 годы, выполнение которого со всей ответственностью принял на себя нынешний Пленум Палаты. Основные направления развития основывались на таких критериях, как: институциональная зрелость; высокий профессионализм; повышение ответственности и прозрачности; делать больше с меньшими ресурсами и т.д.

На протяжении этих 5 лет Счетная палата обеспечила непрерывность усилий по институциональному укреплению и мероприятий, начатых в рамках реализации первого Плана стратегического развития на 2006-2010 годы, делая акцент на качество, профессионализм и влияние, рассчитывая на собственные силы и на сотрудничество с заинтересованными сторонами, а также на поддержку доноров и внешних партнеров по развитию – НОАШ (Проект сотрудничества), Всемирный банк (Соглашение о Гранте), Европейский союз (Проект Twinning).

Деятельность учреждения была значительной, как с точки зрения содействия надлежащему управлению публичными фондами, так и своей открытостью перед аудируемыми субъектами, партнерами по развитию, гражданским обществом, средствами массовой информации и гражданами.

Так, особое внимание было уделено: процессу по улучшению качества общего планирования аудита и выбора тем аудита, в целях обеспечения связи с чувствительными сферами, стратегиями и программами развития страны; развитию способности проводить эффективные аудиты финансовых систем, основанные на ИТ, и получить новые навыки в проведении других видов аудита ИТ с их внедрением в аудиторскую практику; укреплению потенциала по проведению аудитов эффективности; развитию потенциала по эффективному аудированию фондов внешних доноров; измерению влияния отчетов аудита Счетной палаты, исходя из действий, предпринимаемых аудируемыми субъектами для выполнения выдвинутых рекомендаций и т.д.

Таким образом, за отчетный период наметилась тенденция проведения некоторых более сложных миссий, расширения охвата аудитом. Вместе с тем, превалируют аудиты с подходом, ориентированным на систему, который представляет собой углубленную оценку систем менеджмента и внутреннего контроля в целях установления, если они функционируют экономно, эффективно и результативно, для выявления недостатков и формулирования рекомендаций по их устранению.

2011-2015 годы были обозначены и внедрением Международных стандартов аудита Высших органов аудита (ISSAI). Приняв это решение, Счетная палата взяла на себя обязательство переходить на международные стандарты и лучшие практики внешнего публичного аудита, таким образом, требуя от аудиторов Счетной палаты проводить аудиты только в соответствии с положениями и в пределах ISSAI. Кроме того, при поддержке шведских партнеров была создана и впоследствии развита строгая, надежная и всеобъемлющая система оценки качества осуществляемой аудиторской деятельности, как и институциональной деятельности в целом.

Счетная палата, в качестве Высшего органа аудита в процессе консолидации, осознала необходимость развития сотрудничества с другими современными ВОА, что, в отчетный период, способствовало перенятию передовой практики, устранению неясностей, связанных с внедрением и применением в повседневной работе Международных стандартов аудита.

В то же время поддерживалось и развивалось сотрудничество в рамках INTOSAI, EUROSAI и других профильных международных организаций, а в июне 2014 года Счетная палата стала членом Руководящего совета EUROSAI, в результате чего на протяжении 6 лет будет прилагать значительные усилия и принимать полное участие в деятельности этого европейского форума.

Для того, чтобы гарантировать качественный, объективный и профессиональный результат деятельности внешнего публичного аудита, в этот период особое внимание было уделено политикам в сфере эффективного управления персоналом учреждения, основной из них являясь повышение профессионального потенциала работников. Также, акцент ставился на непрерывное развитие потенциала начальников подразделений касаясь специфических методов управления.

Счетная палата, в процессе реализации своих целей, установила и поддерживала высокий уровень доступности ИТ оборудования и программного обеспечения, продвигая, таким образом, эффективное управление документооборотом, использование конференций и автоматизацию других программ поддержки (библиотека, архив, конференц-зал и др.). В этом контексте, была разработана веб-страница интранет, используемая сотрудниками Палаты, которая призвана оказать им поддержку путем доступности всех необходимых материалов для их текущей деятельности, в том числе письма, циркуляры, пособия, руководства и т. д.

Высший орган аудита, благодаря своим достижениям за последние 5 лет, стал одним из государственных учреждений, которые находятся в авангарде процесса институциональной модернизации и консолидации, гармонизации в соответствии с международными стандартами и передовой практикой, способствуя, тем самым, непрерывному развитию и совершенствованию публичного финансового менеджмента и установлению надлежащего управления.

### *Деятельность Счетной палаты в период 2011-2015 годов в цифрах*

Таблица № 6

#### Утвержденные Отчеты аудита

	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год*	Total
<b>Отчеты аудита, в том числе:</b>	<b>64</b>	<b>51</b>	<b>49</b>	<b>41</b>	<b>39</b>	<b>244</b>
<b>финансовый аудит</b>				<b>5</b>	<b>3</b>	<b>8</b>
аудит соответствия/правильности	57	44	41	28	23	193
<b>аудит эффективности</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>31</b>
аудит ИТ	2	2	3	3	2	12

*Примечание:* 2015 год ознаменовался проведением аудитов с подходом к системе, более сложных, поскольку подвергаются аудиту несколько субъектов, по сравнению с предыдущими периодами. Также удвоилось количество аудитов эффективности в областях с повышенным риском, что может привести дополнительную ценность путем повышения экономичности, эффективности и результативности использования публичных средств.

Таблица №7

#### Проаудируемые субъекты

	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	Всего
<b>Аудируемые субъекты, в том числе:</b>	<b>323</b>	<b>369</b>	<b>378</b>	<b>355</b>	<b>495</b>	<b>1920</b>
<b>центральные публичные органы</b>	<b>30</b>	<b>19</b>	<b>13</b>	<b>8</b>	<b>21</b>	<b>91</b>
публичные учреждения	60	99	60	56	197	472
местные публичные органы	162	192	193	35	228	810

муниципальные предприятия, государственные предприятия/ акционерные общества	34	40	61	247	45	427
прочие (ФСИМ, ООО и др.)	37	19	51	9	4	120

Таблица №8

**Сформулированные требования и рекомендации**

	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.*	Всего
<b>Сформулированные требования и рекомендации,</b>	<b>1783</b>	<b>1561</b>	<b>1348</b>	<b>795</b>	<b>687</b>	<b>6172</b>
<i>в том числе с истекшим сроком исполнения</i>	<i>1783</i>	<i>1561</i>	<i>1348</i>	<i>795</i>	<i>96</i>	<i>5583</i>
<b>выполненные</b>	755	1020	440	411	32	2658
<b>частично выполненные</b>	193	217	426	199	43	1078
<b>невыполненные, с просроченным сроком</b>	835	324	482	185	21	1847

\*Примечание: Рекомендации, выдвинутые в 2015 году по отчетам Счетной палаты, являются рекомендациями по существу и, в основном, касаются изменения/корректировки/дополнения законодательно-нормативной базы, разработки политик, стратегий и др.

Таблица №9

**Выявленные несоответствия**

	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Всего
<b>Установленные нарушения, всего млн. леев</b>	<b>3262,7</b>	<b>7534,5</b>	<b>7734,0</b>	<b>9850,1</b>	<b>17382,9</b>	<b>45764,2</b>
<b>Отклонения и ошибки, выявленные в процессе разработки и планирования бюджета</b>		<b>515,7</b>	<b>279,6</b>	<b>66,9</b>	<b>255,9</b>	<b>1118,1</b>
<b>Отклонения нормативно – законодательного порядка, в том числе:</b>	<b>938,3</b>	<b>3474,7</b>	<b>3348,6</b>	<b>3472,0</b>	<b>5095,8</b>	<b>16329,4</b>
<i>проведение закупок</i>	<i>142,0</i>	<i>176,2</i>	<i>722,8</i>	<i>841,3</i>	<i>349,7</i>	<i>2232,0</i>
<i>администрирование бюджетных доходов</i>	<i>696,8</i>	<i>493,6</i>	<i>145,1</i>	<i>1126,4</i>	<i>2554,2</i>	<i>5016,1</i>
<i>администрирование расходов</i>	<i>99,5</i>	<i>866,1</i>	<i>647,2</i>	<i>819,3</i>	<i>484,7</i>	<i>2916,8</i>
<i>нерегистрация имущества в ТКО</i>		<i>1938,8</i>	<i>1833,5</i>	<i>685,0</i>	<i>1707,2</i>	<i>6164,5</i>
<b>Отклонения финансово-бухгалтерского характера, в том числе:</b>	<b>2324,4</b>	<b>3420,4</b>	<b>3983,2</b>	<b>5635,6</b>	<b>11552,1</b>	<b>26915,7</b>
<i>ошибки в данных бухгалтерского учета и в отчетности финансовых ситуаций</i>	<i>1062,9</i>	<i>2520,7</i>	<i>2086,2</i>	<i>4375,7</i>	<i>1250,5</i>	<i>11296,0</i>
<i>нерегистрация в данных бухгалтерского учета публичного имущества и других ценностей</i>	<i>1261,5</i>	<i>899,7</i>	<i>1897,0</i>	<i>1259,9</i>	<i>10301,6</i>	<i>15619,7</i>
<b>Прочие нарушения</b>		<b>123,7</b>	<b>122,6</b>	<b>675,6</b>	<b>479,1</b>	<b>1401,0</b>

Таблица №10

**Урегулированные несоответствия**

	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Всего
--	---------	---------	---------	---------	---------	-------



Исправленные несоответствия, всего млн. леев	1220,1	426,0	231,3	1541,3	872,9	4291,6
зарегистрировано имущество в бухгалтерском учете	139,6	328,4	120,3	897,2	340,2	1825,7
скорректированы ошибки в бухгалтерском учете	1076,7	97,6	53,4	501,3	530,6	2259,6
зарегистрировано имущество в ТКО	-	-	56,4	138,8		195,2
публичные средства, возвращенные в национальный публичный бюджет	3,8	-	1,2	4,0	2,1	11,1

Таблица №11

Разработанные/принятые законодательные и нормативные акты

	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Всего
Разработанные/принятые законодательные и нормативные акты, всего	8	10	33	48	23	122
Укрепление налогово-бюджетной политики	5	4	8	8	6	31
Качество медицинских услуг	2	3	6	10		21
Качество пособий в государственной системе социального страхования		1	3	4	2	10
Администрирование и управление публичным имуществом	1	2	1	5	3	12
Охрана природы			5	8	3	16
Информационные технологии			5	2		7
Возобновляемые источники энергии (Фонд энергоэффективности)			3	1		4
Прочие			2	10	9	21

Таблица №12

Материалы, направленные правоохранительным органам

	2011	2012	2013	2014	2015	Total
Материалы, направленные правоохранительным органам	20	17	17	7	7	68
Возбужденные уголовные дела	17	18	43	10	4	92
Уголовные дела в процессе рассмотрения	-	-	1	2	2	5
Отказ в возбуждении уголовного дела	12	33	12	2	1	60
Приостановленные уголовные дела	-	1	11	-	-	12
Прекращенные уголовные дела	2	5	10	3	1	21
Уголовные дела, переданные в суд	2	4	7	-	-	13
Вынесенные приговоры	-	4	5	-	-	9
Гражданские иски в суд	2	1	8	-	-	11
Административные процедуры	-	-	1	-	-	1

## Глава III. Результаты деятельности Счетной палаты за 2015 год

### 3.1 Аудиторская деятельность

Согласно полномочиям, предоставленным на основании Закона о Счетной палате №261-ХVI от 05.12.2008, а также ежегодной Программе аудиторской деятельности, Счетная палата в 2015 году ориентировала свои аудиторские миссии преимущественно на самые важные социально-экономические области, осуществив в целом 39 миссий аудита в 495 организациях, а также были собраны доказательства у 256 субъектов, которые завершились утверждением 39 отчетов аудита.

Таблица №13

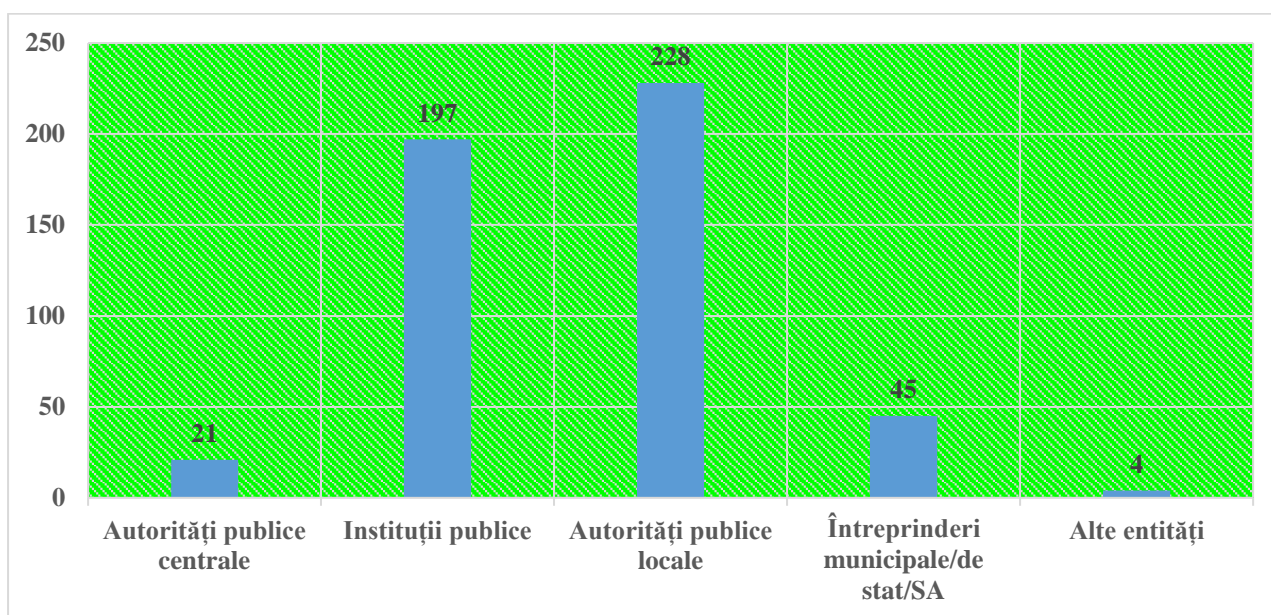
#### Аудиторские миссии

<i>Показатели</i>	<i>Всего</i>	<i>Аудит соответствия</i>	<i>Аудит соответствия с элементами аудита финансовых ситуаций</i>	<i>Финансовый аудит</i>	<i>Аудит эффективности</i>	<i>Аудит ИТ</i>
<b>Миссии/отчеты</b>	<b>39</b>	<b>22</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>11</b>	<b>2</b>
<b>Удельный вес (%)</b>	<b>100</b>	<b>56</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>28</b>	<b>5</b>
<b>Проаудируемые субъекты</b>	<b>495</b>	<b>388</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>90</b>	<b>12</b>

Как и в предыдущие годы, аудиты соответствия преобладает, и этот факт определен сохранением выявленных недостатков в соблюдении нормативно-законодательной базы по управлению публичными средствами, которые генерируют существенные отклонения, выявленные в организации, внедрении и поддержании эффективной системы ФМК. В этом контексте, аудиты соответствия остаются в поле зрения Счетной палаты, их преобладание отмечается и в Программе аудиторской деятельности на 2016 год.

Что касается аудируемых субъектов, 2015 году характеризуется увеличением, по сравнению с 2014 годом, их числа на 140 организаций, которые являются, в основном, местными публичными органами и публичными учреждениями, получающими государственные средства.

Аудируемые субъекты



По завершению аудиторских миссий, на основании собранных аудиторских доказательств были сформулированы 34 вывода относительно соответствия управления публичными фондами, в том числе государственным имуществом, а также о соблюдении критериев эффективности, с формулированием 8 мнений о финансовой отчетности/их соответствии.

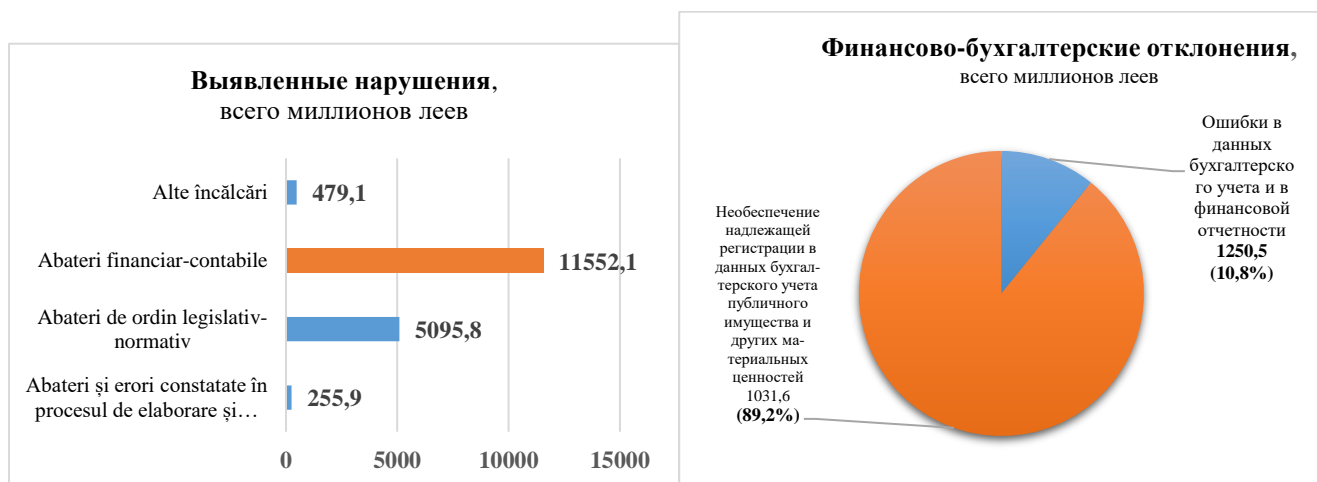
Таблица №14

Сформулированные выводы/выраженные мнения

	Всего	Мнение с оговоркой		Безоговорочное мнение		Отрицательное мнение		Отказ от выражения мнения	
		финансовая отчетность	соответствие	финансовая отчетность	соответствие	финансовая отчетность	соответствие	финансовая отчетность	соответствие
Мнения	8	1	1	4	0	1	1	0	0
Выводы	34								

Аудиторские мероприятия, проведенные на протяжении отчетного периода выявили отклонения и нарушения, как в управлении публичными фондами, в том числе публичным имуществом, так и в финансовой отчетности, их значение составило в целом около **17382,9** миллионов леев.

**Выявленные нарушения**



Аналогично предыдущим годам, наиболее очевидные и распространенные нарушения были выявлены в организации бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, они составили **11552,1 млн. леев**, или 66,4% от общей стоимости недостатков, из которых около 89%, или **10301,6 млн. леев** связаны с несоответствующей регистрацией в бухгалтерском учете публичного имущества и других материальных ценностей, а 11%, или **1250,5 млн. леев** – с допущением ошибок в данных бухгалтерского учета и в отчетности финансовых ситуаций. Следует отметить, что эти недостатки имеют постоянный характер, что указывает на недостаточную озабоченность лиц, принимающих решения, в целях улучшения финансового менеджмента бухгалтерского учета, который обеспечивал бы полную и достоверную информацию, эти нарушения были установлены как в рамках аудирования ЦПУ, так и АТЕ.

**Таблица №15**

**Субъекты с наиболее существенными отклонениями и ошибками**

(млн. леев)

	Планирование бюджета	Проведение закупок	Управление доходами	Управление расходами	Нерегистрация имущества в ТКО	Бухгалтерский учет и отчетность финансовых ситуаций	Необеспечение надлежащей регистрации в данных бухгалтерского учета публичного имущества и других материальных ценностей
Министерство окружающей среды					77,1		
Национальный центр по борьбе с коррупцией						6,3	9,9
ОНТРО Компания „Teleradio-Moldova”						5,5	10,2

Министерство Информационных Технологий и Связи	3,9	7,1	272,0	30,4
АТЕ Дрокия	50,6	3,3	147,9	111,2
АТЕ Дондушень	1,1	24,6	7,5	15,0
АТЕ Орхей	21,3	27,8	33,1	128,0
АТЕ Кэлэрашь	5,1	120,0	125,0	32,1
АТЕ Хынчешть	15,3	105,3	657,1	191,2
АТЕ Чимишлия			193,8	146,7
АТЕ Криулень	24,0		69,7	139,8
АТЕ Бэлць	26,7	8,7	144,2	396,1
АТЕ Флорешть		6,6		0,1
				18,3
				10,6

### 3.2 Результаты деятельности по мониторингу внедрения рекомендаций Счетной палаты

Счетная палата, путем мониторинга внедрения направленных рекомендаций, оценивает влияние проведенных аудиторских миссий на качество управления публичными средствами, в том числе публичным имуществом, а также, если результаты оценки привели к улучшению системы ФМК в рамках аудируемых субъектов.

В начале 2015 года в режиме мониторинга находились 135 постановлений по отчетам аудита, составленным за 2010-2014 годы. В течение отчетного периода были включены в режим мониторинга 35 постановлений, а в результате принятых мер, в том числе путем проверки на месте, были выведены из режима мониторинга 35 постановлений, с повторением, по необходимости, нереализованных требований и рекомендаций.

В целях устранения выявленных нарушений и улучшения финансового управления публичными средствами, Счетная палата сформулировала **687** требований и рекомендаций, из них 591 - рекомендации с истекшим сроком исполнения.

Таблица №16

#### Сформулированные рекомендации

Требования и рекомендации	2015 год	Удельный вес, %
<b>Всего сформулировано</b>	<b>687</b>	<b>100</b>
Всего, с истекшим сроком, <i>из которых:</i>	96	
исполненные/внедренные	32	33
частично исполненные/внедренные*	43	45
неисполненные/невнедренные	21	22
<b>Всего с истекшим сроком</b>	<b>591</b>	

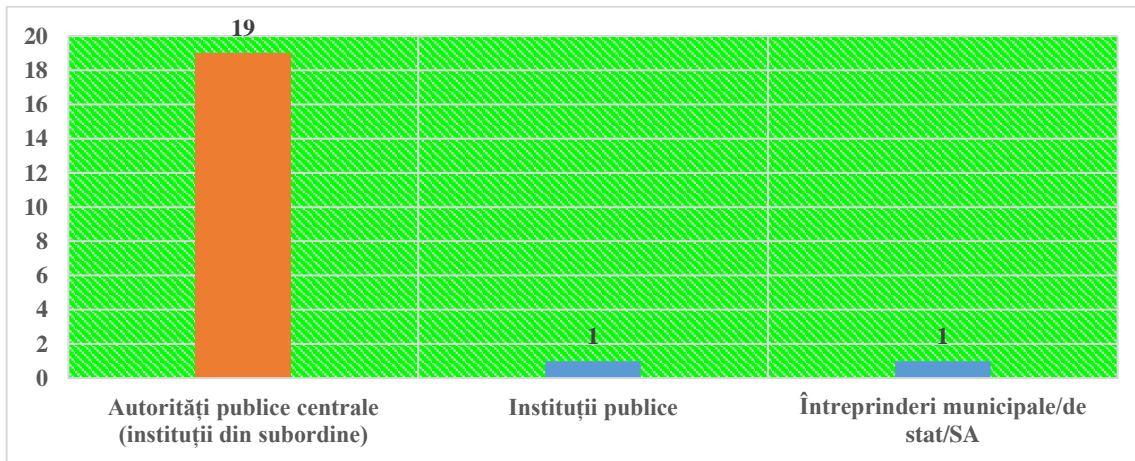
*Примечание\**: Считаются частично выполненными/ внедренными требования и рекомендации, по которым представленная субъектом информация, подтверждающая их исполнение, является неполной (не приложены подтверждающие документы, либо принятые меры не являются достаточными, а лишь начаты какие-то процедуры).

В аспекте категорий субъектов, большую часть невыполненных/невнедренных требований/рекомендаций представляют те, которые были направлены ЦПО и их

подведомственным учреждениям – около 90% от общего числа, данная ситуация отражена в диаграмме ниже.

**Диаграмма №6**

**Невыполненные/невнедренные требования/рекомендации**

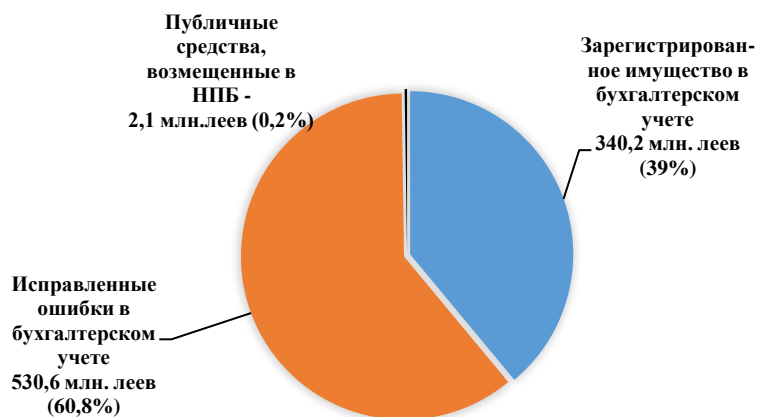


Среди факторов, которые обусловили невыполнение постановлений Счетной палаты, можно отметить: неэффективный контроль со стороны вышестоящих органов, недостаточное взаимодействие между учреждениями всех уровней, безответственность некоторых должностных лиц по заимствованию передового опыта в сфере управления публичными средствами и публичным имуществом, невыявление всех возможностей и рычагов для принятия эффективных действий, основанных на требованиях/рекомендациях Счетной палаты, направленных на устранение выявленных несоответствий в управлении публичными средствами и исключение сохранения одних и тех же нарушений.

Вместе с тем, аудируемыми субъектами были приняты меры по устранению недостатков и ошибок, выявленных как в ходе проведения аудиторских миссий, так и после их завершения. Как правило, они относятся к порядку ведения бухгалтерского учета в соответствии с существующими положениями, режиму работы структурных подразделений и их взаимодействию, обеспечению прозрачности их деятельности и т.д.

**Диаграмма №7**

**Устраненные нарушения**



Таким образом, были исправлены допущенные ошибки в ведении бухгалтерского учета проведенных экономических операций на сумму **530,6** млн. леев; были рассчитаны и установлены к поступлению в НПБ налоги и сборы в размере **1,4** млн. леев; были приняты меры по взысканию суммы в размере **0,7** млн. леев – нерегламентировано выплаченные средства; были зарегистрированы в бухгалтерском учете объекты имущества, недвижимость, земли публичной собственности на сумму **340,2** млн. леев. Кроме того, аудируемые субъекты зарегистрировали в ТКО за собой право на **0,968** га земли и **1757,4 м<sup>2</sup>** недвижимости.

За отчетный период Счетная палата, путем выявления проблем/недостатков в ходе аудита, представления рекомендаций и мониторинга их исполнения, способствовала и гармонизации нормативной базы в аудируемых областях, таких как: бюджетно-налоговая система и система государственного медицинского страхования, банковская система, администрирование и управление имуществом, информационные технологии, экология, система оплаты труда и др.

### **3.3 Деятельность по контролю и обеспечению качества**

Согласно международным стандартам<sup>2</sup> и передовой практике, каждый Высший орган аудита должен внедрить и поддерживать, в процессе аудита, контроль качества, который является комплексным действием и осуществляется непрерывно на каждом этапе аудита, как в ходе проведения, так и после его завершения.

Счетная палата Республики Молдова, в качестве ВОА, отвечает за создание и внедрение собственной системы контроля качества для всех осуществляемых видов деятельности - аудиторской и других видов, для того, чтобы *„обеспечить уверенность, что учреждение и его персонал соблюдают международные стандарты и применяемые законодательные и нормативные требования, а также то, что утвержденные отчеты являются адекватными”*. В этой связи при поддержке НОАШ Счетная палата разработала свою собственную Нормативную базу по контролю качества, которую внедряет постепенно, в соответствии с процедурами, описанными в Руководстве о соответствии качества<sup>3</sup>.

Внедрение системы контроля качества в рамках Счетной палаты предполагает осуществление мероприятий, связанных с 3 основными компонентами, соответственно: институциональный менеджмент, обеспечение и контроль качества в процессе аудита, в том числе путем проведения „горячих” проверок, а также обеспечение последующего контроля качества или „холодной” проверки.

В контексте последовательного обеспечения качества деятельности внешнего публичного аудита, в соответствии с Программой проверки качества аудиторских миссий, в 2015 году были проведены 14 мероприятия по внутреннему контролю качества, в том числе: 6 миссий „горячей” проверки и 8 „холодных” проверок. Вместе с тем, в рамках внедрения проектов по развитию

---

<sup>2</sup> Международный стандарт аудита ISQC 1 „Контроль качества в аудиторских организациях, осуществляющих аудиторские и обзорные проверки финансовой информации, а также выполняющих иные задания, обеспечивающие уверенность, или оказывающих сопутствующие аудиту услуги”; Международный Стандарт Аудита ISSAI 40 „Контроль качества высших органов аудита”.

<sup>3</sup> Постановление Счетной палаты №66 от 17.12.2013 „Об утверждении Руководства о соответствии качества”.

Счетной палаты, реализованных при поддержке НОАШ, ВБ и Проекта Twinning, в течение отчетного года некоторые миссии были подвергнуты проверке качества внешними экспертами.

Проведенные проверки выявили как области с положительной практикой, так и области, требующие улучшения и развития.

Проверки в целях оценки и обеспечения качества организованных и проведенных аудиторских миссий установили, что, в общих чертах, лица, ответственные за аудит (всех уровней ответственности) предприняли меры по совершенствованию порядка проведения аудита, путем внедрения, при необходимости, рекомендаций предыдущих проверок. Таким образом, отмечается, что аудиторские группы руководствовались в своей деятельности положениями и методологиями по аудиту, соблюдая их требования и стандартный формат документов планирования и работы, а также структуру Отчета аудита.

Также отмечается тот факт, что аудиторские группы стремились „делать больше с меньшим количеством кадровых ресурсов и времени”, что соответствует цели реализации достижений, развития профессионализма и качества аудиторской деятельности в соответствии с установленными нормами (ISSAI, Этический кодекс Счетной палаты и др.). Отмечается, в этом же контексте, и способ изложения констатаций и выводов согласно стандартам качества и требованиям нормативно-методологической базы Счетной палаты.

Кроме того, группы по проверке качества определили и некоторые области, которые требуют улучшений, аналогичных и применяемых для большинства аудиторских миссий, которые подлежат как „холодной”, так и „горячей” проверке. Таким образом, существующие резервы для улучшения касаются, в основном: формулировки целей; определения области и подхода аудита; идентификации и документирования рисков; понимания, в том числе путем схематичного/описательного представления аудируемых областей; оценки системы внутреннего контроля; определения ключевых контролей; коммуникации с аудируемыми субъектами и т.д.

В целях совершенствования аудиторской деятельности, в том числе деятельности проверенных подразделений, были сформулированы рекомендации, касающиеся: разработки и постоянной корректировки нормативно-методологической базы в целях его приведения в соответствие с передовыми практиками в данной области; обеспечения в процессе аудита контроля качества на всех уровнях, в соответствии с обязанностями, предусмотренными Руководством по качеству; обеспечения эффективного механизма обучения и повышения квалификации аудиторов в рамках Счетной палаты, в том числе путем распространения передовых практик в сфере профессиональной деятельности.

### **3.4 Юридическая деятельность**

#### **Сотрудничество с правоохранительными и другими компетентными органами**

в 2015 году Счетная палата направила правоохранительным органам материалы по 7 аудитам, проведенным в публичном секторе. В результате их рассмотрения было возбуждено 4 уголовных дела, 1 дело было прекращено, был зарегистрирован 1 отказ в начале уголовного преследования, а 2 материала находятся в процессе рассмотрения. *(Приложение №1 к настоящему Отчету)*



По запросу Генеральной прокуратуры были направлены материалы аудита эффективности о финансовом результате тарифной политики АО „Moldtelecom”, и по запросу Национального центра по борьбе с коррупцией – материалы по аудиту соответствия в рамках Агентства по лекарствам и медицинским изделиям, касающиеся согласования, утверждения и формирования цен на лекарства в 2012-2013 годах.

Кроме того, в течение 2015 года Счетная палата направила 3 материала Национальной антикоррупционной комиссии и 1 материал – Совету по конкуренции (*Приложение №2 к настоящему Отчету*).

### **Представление в судебных инстанциях**

В 2015 году сотрудники Счетной палаты (Юридическое управление) приняли участие в рассмотрении судебными инстанциями 10 судебных споров, из которых:

- 5 споров в процедуре административного судебного разбирательства;
- один трудовой спор;
- 4 споры, в которых Счетная палата участвует в качестве третьего лица.

За указанный период ни одно из постановлений Счетной палаты не было оспорено, также не было принято ни одно окончательное судебное решение против интересов Счетной палаты.

### **Согласование и юридическая экспертиза проектов законодательных и нормативных актов**

Счетная палата в рамках своей деятельности, по требованию Парламента, Правительства и центральных публичных органов рассматривает и представляет свои заключения по новым законодательным предложениям и проектам об изменении действующей нормативно-законодательной базы. Так, в 2015 году Счетная палата представила 20 заключений на проекты, разработанные публичными органами, среди которых:

#### ***а) заключения на проекты законов:***

- о Национальной антикоррупционной комиссии;
- о декларировании имущества, личных интересов, конфликтов интересов и подарков;
- о внесении изменений и дополнений в Закон №325 от 23.12.2013 о тестировании профессиональной неподкупности;
- о внесении изменений и дополнений в ст.17 Таможенного кодекса Республики Молдова и др.

#### ***б) заключения на проекты постановлений Правительства:***

- об утверждении Положения о реализации программ трансграничного и транснационального сотрудничества на 2014-2020 годы;
- о внесении изменений и дополнений в приложение к Постановлению Правительства №94 от 01.02.2013 „Об утверждении Положения об оценивании коллективных достижений”;
- об утверждении Положения об организации и функционировании Автоматизированной информационной системы „Регистр государственной помощи” и т.д.

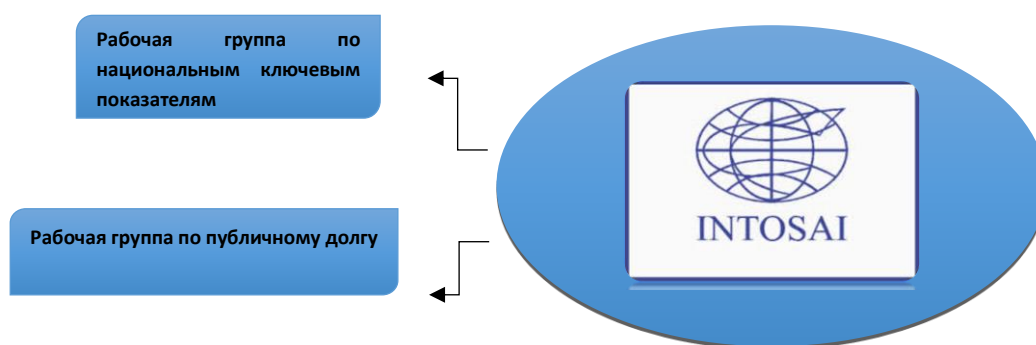
### **3.5 Международная деятельность**

Настоящая глава несет информативный характер и предназначена для краткого обзора основных направлений деятельности Счетной палаты по сегменту международного сотрудничества.

Счетная палата, в качестве Высшего органа аудита, является членом следующих профильных международных 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); Высших органов аудита, которых объединяет использование французского языка (AISCUFF).

На протяжении всего 2015 года Палата обеспечила сбалансированное представительство в рамках мероприятий, организованных INTOSAI, EUROSAI и Советом руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ, неуклонно консолидируя свое участие в них. Таким образом, участие представителей Счетной палаты в этих мероприятиях обеспечивалось с учетом интересов учреждения в определенных областях и имеющегося потенциала человеческих ресурсов.

### Международная организация Высших органов аудита (INTOSAI)



Среди наиболее значимых мероприятий INTOSAI, в которых участвовала Счетная палата в течение 2015 года, числятся:

*Симпозиум UN/INTOSAI по Повестке развития ООН после 2015 года.* В работе XXIII Симпозиума INTOSAI приняли участие около 150 представителей из более 70 стран, в том числе 50 руководителей Высших органов аудита.



Цель этой встречи заключалась в укреплении контрольного потенциала ВОА, в частности, их роли в проведении аудита в области устойчивого развития, а также их возможностей для продвижения и укрепления устойчивого развития.

#### *Заседание Рабочей группы INTOSAI по вопросам публичного долга*

В этой встрече приняли участие представители 8 ВОА: Грузии, Болгарии, Йемен, Молдовы, Бразилии, Замбии, Румынии и Украины.

Рассматриваемые вопросы касались результатов аудитов, реализованных на национальном уровне участниками Параллельного аудита; была представлена третья версия проекта Руководства по аудиту информационных систем публичного долга (ISSAI 5450), который будет утвержден как официальный документ INTOSAI на встрече INCOSAI в 2016 году, и, не в

последнюю очередь, Счетная палата Украины представила проект Отчета о совместном параллельном аудите.

#### *Заседание Рабочей группы INTOSAI по национальным ключевым показателям*

В VIII заседании приняли участие представители 15 ВОА, членов Рабочей группы, а именно: Австрии, Армении, Бразилии, Китая, Финляндии, Венгрии, Литвы, Пакистана, Польши, России, Словакии, Индонезии, Замбии, Болгарии и Республики Молдова.

Темы, затронутые в ходе данной встречи, касались опыта ВОА, присутствующих на заседании, по внедрению и применению национальных ключевых показателей в аудиторской деятельности. Кроме того, был рассмотрен Отчет о деятельности Рабочей группы за период февраль 2014 - март 2015 года; были представлены результаты исследования относительно готовности ВОА стран-участниц INTOSAI для использования в их деятельности национальных ключевых показателей; была представлена новая версия Единой платформы по национальным ключевым показателям стран-членов и был утвержден План деятельности Рабочей группы на 2015 год.

#### *Международная конференция „Сотрудничество между ВОА – механизм по обеспечению прозрачности” и Семинар INTOSAI „Прозрачность и неподкупность в публичном секторе”.*

Конференция была посвящена 25 летнему юбилею возрождения Государственного офиса аудита Венгрии. Участники из Албании, Аргентины, Бангладеша, Бразилии, Македонии, Грузии, Греции, Малайзии, Нигерии, Южной Кореи, Сербии, Королевства Свазиленд, а также из Республики Молдова имели возможность ознакомиться с лучшими практиками в области процессов коммуникации, направленных на обеспечение прозрачности ВОА, и были проинформированы о национальной и международной роли Государственного офиса аудита Венгрии.

Целью конференции явилось укрепление неподкупности в публичном секторе путем изучения конкретных методов, предназначенных для выявления и анализа уязвимостей и рисков коррупции в публичных учреждениях, степени готовности учреждений к минимизации этих рисков. Также были рассмотрены принципы и механизмы прозрачности и коммуникации как аспекты неподкупности ВОА.

#### *Семинар по обмену опытом и обеспечению качества Нормативной базы по оценке эффективности (PMF) ВОА.*

Семинар был одним из образовательных мероприятий, проводимых Секретариатом доноров INTOSAI по всему миру, направленных на формирование у участников навыков по составлению, оценке и обеспечению высокого качества отчетности по оценке эффективности деятельности Высшего органа аудита.

#### *Совещание „Возможная поддержка Контактного комитета ВОА ЕС и сети ВОА стран-кандидатов и потенциальных кандидатов для ВОА Грузии, Молдовы и Украины”.*

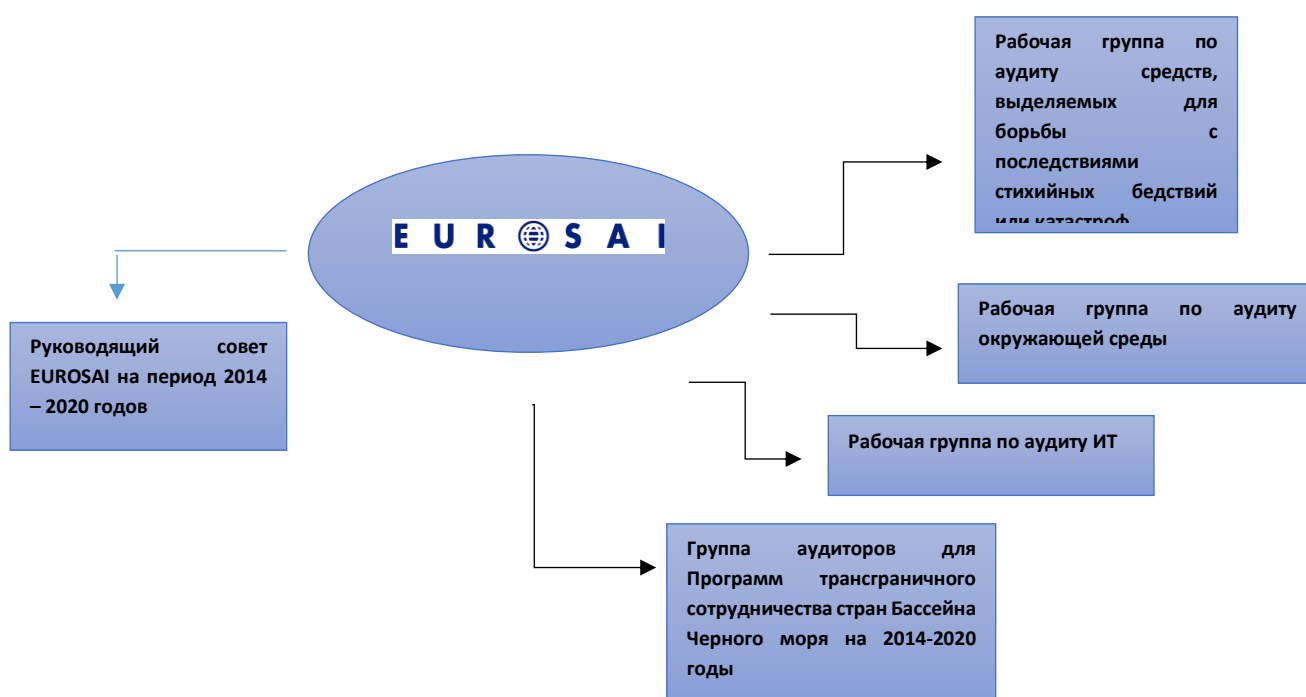
Сотрудничество между ВОА ЕС и Европейской счетной палатой осуществляется, в основном, в рамках Контактного комитета. Эта структура состоит из собственно Контактного комитета в составе председателей ВОА государств-членов ЕС и Председателя Европейской счетной палаты, из офицеров по связи, которые формируют активную сеть профессиональных контактов в Европе, а также рабочих групп, сетей и оперативных групп, организованных по конкретным темам аудита. В рамках данного мероприятия приняли участие представители ВОА Грузии,

Латвии, Молдовы, Польши, Румынии, Словацкой Республики, Украины и Европейской счетной палаты.

Первоочередная цель этого совещания заключалась в оказании поддержки Контактным комитетом ВОА ЕС соответствующим учреждениям Грузии, Молдовы и Украины. Кроме того, были представлены некоторые сведения, касающиеся деятельности Контактного комитета и Сети ВОА.

Целями данной встречи, как и многих других, которые предстоит организовать, являются: перспективы сотрудничества; содействие обмену информацией и опытом; содействие созданию эффективных отношений для последующего сотрудничества; укрепление институционального потенциала по аудированию порядка использования средств ЕС.

## Европейская организация Высших органов Аудита (EUROSAI)



Среди наиболее значимых мероприятий, проводимых EUROSAI в течение 2015 года, и в которых участвовала Счетная палата, отмечается:

*Заседание Рабочей группы EUROSAI по аудиту использования средств, выделяемых на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф*

На заседании приняли участие 16 стран-членов Рабочей группы EUROSAI: Украины, Молдовы, Грузии, Беларусь, Болгарии, Казахстана, Польши, России, Азербайджана, Албании, Румынии, Турции, Италии, Европейская счетная палата и одна страна в качестве наблюдателя – Эстония.

В рамках пленарного заседания была утверждена Стратегия и План деятельности Рабочей группы EUROSAI по аудиту средств, выделяемых на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф на 2015-2017 годы, а также были организованы семинары с презентациями и обменом опытом в методологическом применении ISSAI 5500-5599, принятых INTOSAI в области предупреждения и ликвидации катастроф.

### *Заседание Руководящего комитета EUROSAI.*

На 43-м заседании Руководящего комитета EUROSAI обсуждалось несколько важных вопросов, среди которых и вопрос о выделении финансирования из бюджета EUROSAI, что могло бы способствовать организации различных общественных мероприятий, таких как заседания Руководящего комитета EUROSAI, или для покрытия расходов экспертов, привлеченных из других профессиональных организаций к деятельности по профессиональному развитию внешних аудиторов.

### *Рабочая группа EUROSAI по ИТ. Консолидирующая встреча ITASA (самооценка аудита ИТ)*

В мероприятии приняли участие представители ВОА из 14 стран, в том числе из Республики Молдова. Основной целью заседания было распространение передового опыта в сфере онлайн инструмента ITASA для укрепления потенциала ВОА и обмена информацией о проведении параллельного аудита „Биометрический паспорт”.

### *Совещание Рабочей группы EUROSAI по ИТ*

В рамках X-го заседания приняли участие представители 29 государств, среди которых: Бельгия, Польша, Португалия, Норвегия, Румыния, Республика Молдова и др. Целью встречи был обзор существующих проектов, обмен опытом и выдвижение идей и предложений по Плану работы на период 2014-2017 годов.

### *Заседание Рабочей группы EUROSAI по аудиту окружающей среды*

Целями очередного XIII заседания были: представление обзора экологических проблем, причиненных сельским хозяйством; выявление мер по снижению воздействия на окружающую среду в результате сельскохозяйственной деятельности; презентация опыта EUROSAI по аудиту в данной области.

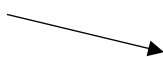
По итогам заседания его участники предложили включить в Стратегический план Счетной палаты один раздел о необходимости и важности реализации аудиторских миссий в области охраны окружающей среды; включить в Программу аудиторской деятельности Счетной палаты на 2016 год аудит окружающей среды в области атмосферного воздуха. Аудит должен быть реализован в Министерстве охраны окружающей среды и в рамках других ответственных субъектов в данной области.

### *Заседание Комитета по сотрудничеству EUROSAI – ECIA (Европейская конфедерация Учреждений внутреннего аудита)*

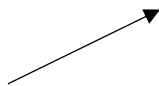
Целью заседания Комитета по сотрудничеству было обеспечение осуществления мероприятий, предусмотренных в Операционном плане II Рабочей группы EUROSAI по Профессиональным стандартам, принятым в ноябре 2014 года. Стандарты были разработаны на основе Стратегического плана EUROSAI на 2011-2017 гг. Особый акцент был сделан на важности сотрудничества между внешним и внутренним аудиторами, в частности, между ВОА и УВА.

### **Совет руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ**

Экспертная группа по национальным ключевым показателям при Совете руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ



Рабочая группа по разработке стандартов государственного финансового контроля для высших органов финансового контроля государств-участников СНГ



### *Заседание Рабочей группы по разработке стандартов государственного финансового контроля для органов высшего финансового контроля государств-участников СНГ*

В рамках данного мероприятия обсуждались вопросы, представляющие взаимный интерес, среди которых был рассмотрен, доработан и утвержден проект Стандарта „Организация и проведение общих или параллельных аналитических мероприятий и контролей (аудитов) высшими органами финансового контроля государств-участников СНГ”.

### *Сессия Совета руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ*

На XV заседании приняли участие 21 представитель высших органов финансового контроля из 7 стран-членов СНГ: Армении, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана, России, Таджикистана и Республики Молдова. Тема сессии была „Внешний публичный аудит как инструмент повышения эффективности правительственных программ”. Кроме того, встреча была направлена на улучшение многостороннего диалога и активизацию обмена опытом между компетентными органами государств-членов.

## **Международные мероприятия, организованные в рамках Счетной палаты**

*Международный семинар „Государственные закупки: практика и проблемы аудита”* был организован в соответствии с п.5 Плана действий Совета руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ на период между XIV и XV сессиями. В данном мероприятии приняли участие представители 7 государств-членов Содружества независимых государств: Азербайджана, Армении, Беларуси, Российской Федерации, Кыргызской Республики, Республики Молдова, Украины, а также Министерства финансов и Агентства государственных закупок нашей страны.



В ходе семинара участники поделились опытом по государственному регулированию в области государственных закупок, совершенствованию соответствующей законодательной базы, развитию системы аудита в сфере государственных закупок и т.д.



*Заседание Рабочей группы по разработке стандартов государственного финансового контроля для высших органов аудита в рамках государств-участников СНГ. В VI заседании приняли участие представители ВОА Азербайджана, Армении, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана, Республики Молдова и Российской Федерации.*

В повестку дня заседания были внесены темы, связанные с рассмотрением проектов Стандарта „Внешняя оценка деятельности высших органов финансового контроля государств-участников СНГ” и Стандарта „Организация и проведение совместных и параллельных аналитических мероприятий органами высшего финансового контроля государств-участников СНГ”, данное мероприятие было проведено в соответствии с п.8 из Плана действий Совета руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ на период между XIV и XV сессии, подписанного 3 октября 2014 года в Кишиневе.

*Международная конференция „Стратегическое развитие Счетной палаты Республики Молдова: вызовы и перспективы”, событие, проведенное в рамках Проекта по укреплению потенциала Счетной палаты при поддержке Всемирного банка и организованное 20 октября 2015 года.*

На конференции присутствовали председатель парламентской Комиссии по экономике, бюджету и финансам; официальные представители Всемирного банка, Делегации Европейского союза в Республике Молдова, Посольства Швеции в Республике Молдова, представители гражданского общества и представители центральных публичных органов, а также



иностранные специалисты, участвующие в реализации Проекта „Укрепление потенциала Счетной палаты Республики Молдова”. Кроме того, в работе конференции приняли участие представители Высших органов аудита Грузии, Польши, Кыргызстана, Румынии и Швеции.

Темой для обсуждения в рамках мероприятия был новый План стратегического развития Счетной палаты на 2016-2020 годы. Кроме того, повестка дня этого мероприятия включила затрагиваемые субъекты и достигнутые результаты Счетной палатой в рамках Проекта, реализуемого в период 2014-2015 годов.

## **Официальные визиты**

*В рамках официального визита Председателя Счетной палаты в ВОА Польши была подписана Декларация о партнерстве и сотрудничестве между Национальным офисом аудита Грузии, Счетной палатой Республики Молдова, Высшим офисом аудита Польши и Счетной палатой Украины. При подписании Декларации стороны подтвердили готовность поддержать друг друга*

в непрерывном развитии независимого государственного аудита в своих странах, как это предусмотрено в Резолюции 69 Генеральной Ассамблеи Организации объединенных наций от 19 декабря 2014 года „Продвижение и поощрение эффективности, ответственности, результативности и прозрачности публичного управления путем укрепления Высших органов аудита”.

*Визит Председателя Счетной палаты в ВОА Ирландии, организованный в рамках Проекта Всемирного банка „Укрепление потенциала Счетной палаты Республики Молдова”* был проведен для ознакомления с деятельностью ОАГ Ирландии (мандат, полномочия, виды аудита, в частности, аудит эффективности, связь с Парламентом и т.д.), с целью перенятия передового опыта по осуществлению внешнего публичного аудита в соответствии с международными стандартами и принципами ISSAI, а также для изучения деятельности Института сертифицированных государственных бухгалтеров Ирландии.

### **3.6 Прочая деятельность**

#### **Патронирование школы-интерната**

В соответствии с номинальным списком патронов интернатных учреждений для содержания и воспитания детей и социальных учреждений, утвержденным Правительством 28.06.2005, Счетная палата патронирует вспомогательную школу-интернат г. Бэлць - учреждение, в котором воспитываются и обучаются дети с ограниченными возможностями.

В 2015 году Счетная палата провела четыре благотворительные акции для детей школы-интерната. Традиционно, работники Счетной палаты внесли добровольные пожертвования на приобретение подарков по случаю Святых Пасхальных праздников и Рождества, по случаю начала и окончания учебного года

#### **Мероприятие по озеленению края**

31 октября 2015 года по случаю Национального дня озеленения края „Древо нашего долголетия” работники публичного и частного секторов всей страны посадили деревья и обустроили лесные полосы.

И на этот раз сотрудники Счетной палаты приняли участие в национальной кампании, посадив саженцы дуба в Государственном лесном хозяйстве Садова, р-на Кэлэрашь, в целях регенерации леса.

Впервые кампания по озеленению была организована в 1996 году. Она предполагает посадку деревьев и кустарников, обустройство лесных полос и ландшафтов вблизи дорог и водных бассейнов.

## **Глава IV. Развитие институционального потенциала**

### **4.1 Мероприятия в рамках Проекта Twinning**

На протяжении всего 2015 года Счетная палата Республики Молдова, в качестве бенефициара Twinning, продолжала реализацию проекта „Консолидация и укрепление внешнего публичного



аудита в Республике Молдова” совместно с Финским институтом публичного менеджмента НАУС, в качестве старшего партнера, и Аудиторским трибуналом Испании, в качестве младшего партнера.

Многочисленные мероприятия, проводимые за отчетный период, были направлены на достижение основной цели проекта - повышение ответственности и улучшение менеджмента публичных финансов в Республике Молдова путем укрепления потенциала внешнего аудита в соответствии с признанными на международном уровне стандартами и лучшими европейскими практиками, а также согласно цели проекта: „Обеспечение поддержки Счетной палате в улучшении ее деятельности, эффективности и результативности”.

За отчетный период были организованы мероприятия по внедрению всех 4 компонентов проекта.

Так,

- по Компоненту 1 „Укрепление аудиторского потенциала Счетной палаты”, в рамках мероприятия 1.1 проводились многочисленные тематические и специализированные семинары по аудиту эффективности, аудиту системы и фондов ЕС; в рамках мероприятия 1.2 „Создание и обучение группы тренеров” были проведены действия по институционализации группы тренеров Счетной палаты, а также по обучению тренеров; в рамках мероприятия 1.3 „Развитие и укрепление потенциала Счетной палаты проводить аудиты эффективности/системы и аудита фондов ЕС, при поддержке экспертов и их участии в аудиторских миссиях, в соответствии с новыми методологическими и регулируемыми нормами ” были реализованы и завершены 4 пилотные аудиторские миссии и организованы 4 учебные визиты аудиторских групп;
- по Компоненту 2 „ Актуализация законодательной базы”, в рамках мероприятия 2.1 „Пересмотр действующего Закона о Счетной палате с учетом лучших практик ЕС и регламентов международных организаций в данной области” были проведены действия по концептуализации пересмотра законодательной базы Счетной палаты, были организованы встречи с экспертами в области внешнего публичного аудита из 6 стран-членов Европейского союза, а также были реализованы меры по разработке проекта нового Закона о Национальном офисе аудита Республики Молдова. В рамках мероприятия 2.2 „Корректировка и пересмотр внутренних положений в соответствии с изменениями в законодательстве” были предприняты действия по разработке проектов Положения о роли аудитора в выявлении/определении элементов мошенничества и коррупции, и Положения об обнаружении фактов правонарушения;
- по Компоненту 3 „Менеджмент человеческих ресурсов Счетной палаты”, в рамках мероприятия 3.1 „Установление процедуры по оценке потребностей в обучении, разработка и внедрение процедур по системе оценки персонала” были разработаны процедуры по оценке потребностей в обучении, институционального Учебного плана, проекта Политики в сфере управления человеческими ресурсами, проводились многочисленные семинары в этом направлении. Что касается мероприятия 3.2 „Внедрение современных процедур управления человеческими ресурсами в соответствии со стандартами ЕС; пересмотр должностных инструкций и деклараций о компетенции, в соответствии с изменениями законодательной базы”, были проведены семинары;

- по Компоненту 4 „ Консолидация взаимодействия с органами власти Республики Молдова и усиление влияния деятельности Счетной палаты” было обеспечено проведение всех 6 запланированных мероприятий, были проведены многочисленные мероприятия с участием различных ответственных факторов и партнеров по работе Счетной палаты, таких, как: аудируемые органы, представители гражданского общества, представители Министерства финансов, а также представители профильной парламентской комиссии, ответственной за сотрудничество с ВОА Республики Молдова. Кроме того, для представителей Комиссии по экономике, бюджету и финансам Парламента Республики Молдова и Счетной палаты был организован ознакомительный визит в Трибунал счетов Испании и Парламент Испании.

За отчетный период в рамках проекта Twinning было проведено 12 учебных мероприятий на разные тематики. В тренингах участвовали все сотрудники Счетной палаты в зависимости от тематики обучения.

#### **4.2 Мероприятия в рамках проекта НОАШ**

В период 2013-2015 сотрудничество с НОАШ было сосредоточено на оказание помощи в области финансового аудита, общего менеджмента, повышения эффективности взаимоотношений с Парламентом, Правительством, аудируемыми субъектами; участие в деятельности международных организаций INTOSAI, EUROSAI и других международных профильных организаций.

В 2015 году сотрудничество было направлено на дальнейшее развитие знаний о принципах финансового аудита, были организованы и проведены, совместно с НОАШ, 3 учебных семинары. Цель этих семинаров заключалась в содействии укреплению потенциала сотрудников Счетной палаты для проведения финансовых аудитов в соответствии с принципами ISSAI, одновременно они были ориентированы на распространение и доведение знаний и опыта, накопленных в ходе пилотных аудитов, проведенных с методологической поддержки НОАШ.

Кроме того, отвечая на инициативу НОАШ, ОГА Грузии, СПРМ и ОГА Латвии, аудиторы Счетной палаты взаимодействуют по обмену знаниями в сфере содействия дальнейшему развитию потенциала для проведения финансового аудита в соответствии с международными стандартами и принципами ISSAI.

Многосторонняя встреча, первая в своем роде, проводилась с учетом запросов, выдвинутых грузинской и молдавской делегациями, касающихся важных аспектов внедрения стандартов аудита, в частности финансового аудита.

На нынешнем этапе Счетной палате необходима коллегиальная поддержка, чтобы справиться с многочисленными вызовами, а именно: улучшение качества работы и укрепление сферы применения финансового аудита и аудита соответствия; поддержка усилий по реформе менеджмента публичных финансов; укрепление институционального менеджмента путем разработки передовых методов деятельности и обеспечения устойчивости.

Таким образом, Счетная палата и Национальный офис аудита Швеции договорились о запуске нового этапа проекта сотрудничества, подписав в конце 2015 года Меморандум о сотрудничестве между СПРМ и НОАШ на 2016 год.

### **4.3 Мероприятия в рамках Проекта „Укрепление потенциала Счетной палаты Республики Молдова”, финансируемого за счет Гранта Всемирного банка**

Мероприятия, проводимые в течение отчетного периода в рамках проекта, были связаны с реализацией общей цели, а именно, развитие функции внешнего публичного аудита в Республике Молдова путем повышения эффективности аудиторской деятельности и укрепления потенциала Счетной палаты.

Запланированные действия были выполнены при поддержке 7 экспертов из Корпорации KOSI и индивидуального консультанта из США, и были направлены на:

- разработку и внедрение новых методик по аудиту государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования и фондов обязательного медицинского страхования, были разработаны и переданы для тестирования 3 руководства;
- пересмотр и дополнение Пособия по аудиту эффективности и Пособия по аудиту ИТ;
- организацию и проведение учебных занятий для сотрудников, в соответствии с ISSA и передовыми практиками в области аудита эффективности, аудита ИТ и аудита компонентов национального публичного бюджета;
- оказание методологической поддержки аудиторским группам при проведении 3-х миссий аудита эффективности, 2 миссий аудита ИТ, 3 аудитов по отчетам Правительства и одной миссии follow-up;
- освоение лучших методов и заимствование передовых практик по составлению отчетов аудита эффективности и аудита ИТ;
- развитие системы контроля качества, путем проведения последующих „холодных” проверок качества 3 миссий аудита эффективности и 3 аудитов по отчетам Правительства;
- консультирование и предоставление рекомендаций по структуре и содержанию Годового отчета Счетной палаты;
- содействие, путем прямого участия, разработке нового Плана стратегического развития Счетной палаты на период 2016-2020 и т.д.

Таким образом, делаем вывод, что особое внимание в рамках этого проекта было уделено дальнейшему развитию потенциала Счетной палаты по проведению аудитов, в частности, аудита эффективности и ИТ, и это особенно важно в контексте правительственных программ, проводимых в настоящее время в Республике Молдова, таких как: социальное страхование, ИТ, безопасность дорожного движения, где выводы очередного финансового аудита/аудита соответствия недостаточны для того, чтобы обусловить изменение существующего положения. Это также продиктовано финансовым кризисом, который заставил ввести ограничения бюджетных средств, и подчеркнул важность повышения эффективности публичных расходов.

## **Глава V. Обеспечение прозрачности**

Информация – это „кислород” демократии, а демократия предполагает свободный доступ общественности к информации. Прозрачность это демократический принцип, соблюдаемый публичными учреждениями страны в соответствии с требованиями национального законодательства. Обеспечение прозрачности и достоверное информирование граждан по вопросам, представляющим общественный интерес, являются важными принципами организации институциональной деятельности Счетной палаты.

### **Продвижение постановлений и отчетов Счетной палаты**

Согласно ст.34 (7) Закона о Счетной палате №261-XVI от 05.12.2008 „Отчеты аудита, а также постановления Счетной палаты по ним публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова в 15-дневный срок со дня утверждения/принятия”.

На электронной странице учреждения ([www.ccrm.md](http://www.ccrm.md)) постоянно размещается информация о Программе деятельности Счетной палаты и график проведения открытых заседаний. Также, постановления и отчеты СПРМ доступны на двух языках, а пользователи сайта информированы, в том числе о ходе выполнения требований и внедрения внесенных рекомендаций, данные постоянно обновляются.

### **Открытые заседания**

Важным средством информирования граждан является обеспечение свободного доступа представителей средств массовой информации и гражданского общества к рассмотрению отчетов аудита в рамках открытых публичных заседаний. Постоянно на заседаниях Счетной палаты присутствуют представители телеканалов, радио, информационных агентств, национальных газет и журналов.

Объявления о проведении заседаний, а также пресс-релизы направляются журналистам и представителям гражданского общества посредством электронной почты, размещаются на официальном сайте учреждения ([www.ccrm.md](http://www.ccrm.md)), а также в социальных сетях ([www.facebook.com](http://www.facebook.com)).

Новаторским элементом в сфере обеспечения доступа к информации являемья прямая трансляция открытых заседаний, эта концепция была разработана и внедрена Счетной палатой собственными силами. Таким образом, заседания могут быть просмотрены непосредственно на сайте учреждения, а архив видео заседаний доступен для широкой общественности на официальном сайте и в социальных сетях ([www.youtube.com](http://www.youtube.com)).

### **Сотрудничество со средствами массовой информации**

ВОА поддерживает многоплановое и открытое сотрудничество со средствами массовой информации, эта деятельность имеет особое значение в контексте обеспечения прозрачности и продвижения результатов аудиторских отчетов. Присутствуя на открытых заседаниях Палаты, журналисты имеют возможность информировать общественность о предварительных результатах аудита и реализовать материалы по расследованию фактов из отчетов аудита и т.д.

Счетная палата эффективно сотрудничает со средствами массовой информации, направив часто и оперативно, по необходимости, своих представителей для участия в различных круглых столах, дебатах, интервью, других информационно-аналитических передачах на каналах ТВ и радио. Кроме того, Служба по связям с общественностью и имиджа ведет постоянное общение с журналистами, предоставляя информацию, запрошенную представителями печатных и электронных средств массовой информации.

Посредством социальных сетей, официальных сообщений и объявлений, направленных по электронной почте и т.д., журналисты имеют свободный и оперативный доступ к информации о заседаниях, решениях, отчетах, новостях и событиях учреждения.

### **Информативная электронная панель**

Счетная палата внедрила концепцию информативной электронной панели, целью которой является информирование широкой общественности о деятельности учреждения. Панель установлена возле офиса учреждения и предоставляет пользователям информацию на трех языках: румынском, русском и английском. Таким образом, граждане имеют доступ к последним новостям о деятельности СПРМ.

### **Специальные издания**

Наиболее значительные результаты деятельности Счетной палаты представлены в Годовых отчетах об управлении и использовании публичных финансовых ресурсов и публичного имущества и в Отчетах о деятельности учреждения, в опубликованных изданиях, направленных 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 результаты и выводы, полученные в процессе аудиторской деятельности, и некоторые возможные решения, которые могут способствовать продвижению справедливого и эффективного использования публичных денежных средств.

В качестве члена международной организации INTOSAI, в течение 2015 года Счетная палата сотрудничала с профильными публикациями этой структуры (International Journal of Government Auditing).

### **Сотрудничество с гражданским обществом**

Сотрудничество ВОА с гражданским обществом происходит непрерывно на основании Меморандума о сотрудничестве между Счетной палатой и организациями гражданского общества, подписанного 5 марта 2008 года с *Центром анализа и предупреждения коррупции, Институтом общественных политик, Transparency International - Молдова*. Среди путей сотрудничества, используемых в 2015 году, можно отметить следующие: разработка исследований, основанных на отчетах СПРМ; консультирование и информирование экспертов в рамках гражданского общества; участие аудиторов Счетной палаты в круглых столах, семинарах, организованных гражданским обществом; консультирование гражданского общества в контексте проектов институционального развития, в рамках совместных действий.

## ***Организация Transparency International – Молдова***

Представители НПО Transparency International – Молдова присутствовали, в рамках Проекта Twinning, на ряде семинаров с участием иностранных экспертов. Эти встречи проводились для того, чтобы оценить и усилить взаимодействие учреждения по аудиту с организациями гражданского общества, в целях повышения степени внедрения рекомендаций Счетной палаты и влияния аудиторской деятельности.

## ***Независимый Аналитический Центр „Expert-Grup”***

*Expert-Grup*, анализируя отчеты аудита, и пользуясь консультативной поддержкой СПРМ, опубликовал в 2015 году ряд исследований:

- О том, как теряются публичные деньги: синтез отчетов Счетной палаты по Фонду субсидирования сельскохозяйственных производителей и Фонду энергоэффективности за 2013 год;
- О том, как теряются публичные деньги: Восприятие местных публичных органов;
- О том, как теряются публичные деньги: Мониторинг исполнения постановлений Счетной палаты за 2014 год;
- О том, как теряются публичные деньги: Насколько эффективным является публичное управление?

Целью этих исследований было информирование общественности относительно низкого уровня реализации рекомендаций Счетной палаты и усиление деятельности органов, ответственных за менеджмент проверенных субъектов с тем, чтобы реагировать на тревожные выводы, представленные в отчетах Счетной палаты.

Кроме того, в рамках реализации Проекта Twinning представители НАЦ *Expert-Grup* принимали участие в ряде семинаров с участием иностранных экспертов.

## Глава VI. Перспективы и вызовы

Аудиторская деятельность находится в постоянном развитии, а Счетная палата признает необходимость адаптироваться и эволюционировать путем реформ, которые позволят ей выполнять в еще большей степени обязанности, возложенные на нее в соответствии с Конституцией и Рамочным Законом. В нынешнем мандате Пленум Счетной палаты принял и выполнил План стратегического развития (на 2011-2015 годы) путем осуществления цели добиться *”... более качественного аудита, чтобы способствовать повышению ответственности и более эффективному управлению публичными фондами”*. Важным шагом в сторону реализации своей миссии и видения стала разработка, совместно с партнерами по развитию, проекта Плана стратегического развития на 2016-2020 годы, который был утвержден в конце 2015 года. Эта стратегия, целью которой является дальнейшая модернизация Высшего органа аудита, направлена на выполнение 3 задач:

- способствовать укреплению надлежащего управления;
- развивать и поддерживать качество корпоративной и аудиторской деятельности;
- обеспечить институциональную устойчивость.

В целях реализации своих стратегических задач по институциональному реформированию и развитию, Счетная палата получит поддержку стратегических партнеров в рамках двух взаимосвязанных проектов технической помощи, а именно:

- проект Национального офиса аудита Швеции, который находится на III этапе реализации и будет продолжен в рамках нового Соглашения о сотрудничестве 2016 году;
- проект побратимства Twinning, при поддержке ЕС, инициированный в партнерстве с офисами аудита Финляндии и Испании, который завершится осенью 2016 года.

В рамках поддержки и консультирования партнерами по развитию Счетной палаты вырабатываются необходимые навыки для достижения целей управления, путем укрепления публичного внешнего аудита и совершенствования механизма освоения его результатов и, не в последнюю очередь, путем преобразования СП в Национальный офис аудита. Обозначенные изменения предполагают также разработку, при поддержке партнеров, пакета нормативно-законодательных документов, который будет представлен на рассмотрение и утверждение Парламенту, и который будет включать проект Закона о Национальном офисе аудита Молдовы и проект по изменению Конституции Республики Молдова.

С принятием данного проекта Закона, как ВОА, Парламент, аудируемые субъекты, так и система управления публичными финансами получают больше преимуществ и выгоды, среди которых:

- четкий мандат, в соответствии с обязательствами Республики Молдова перед ЕС по реформированию публичной администрации, в целом, и внешнего публичного аудита, в частности;
- создание современного ВОА, который будет способствовать обеспечению надлежащего управления и совершенствованию системы управления публичными финансами;
- установление эффективного сотрудничества с Парламентом, путем предоставления аудиторских отчетов и заключений об использовании публичных средств, а также повышение ответственности Правительства посредством профильной парламентской Комиссии за внедрение рекомендаций аудита и надлежащее управление публичными денежными средствами;

- обеспечение независимости ВОА в соответствии с положениями международных стандартов, передовой практикой европейских стран, путем исключения внутренних и внешних преград и воздействий;
- предоставление профессиональной и мотивационной стабильности аудиторам ВОА, путем внедрения правильной и объективной политики в сфере менеджмента человеческих ресурсов, реорганизация институциональной структуры путем ее упрощения, в том числе сокращение иерархических уровней, укрепление статуса внешнего публичного аудитора, сохранив, таким образом, персонал с высоким уровнем профессионализма.

В рамках процесса реформирования, Счетная палата определила приоритеты своего развития таким образом, чтобы акцент ставился на качество, профессионализм, влияние и прозрачность. Следовательно, Счетная палата рассчитывает и в дальнейшем на собственный потенциал, на поддержку партнеров по развитию и поддержку Парламента, гражданского общества и всех сторон, вовлеченных в процесс по совершенствованию финансового публичного управления.



**ПРИЛОЖЕНИЯ:**

Приложение №1 к Отчету о деятельности  
Счетной палаты за 2015 год

**Перечень  
постановлений Счетной палаты, направленных  
правоохранительным органам в 2015 году**

Направленные материалы – 7

Отказ в возбуждении уголовного дела – 1

Возбужденные уголовные дела – 3

Приостановленные уголовные дела – 1

Материалы в процессе рассмотрения – 2

№ п/п	Постановление Счетной палаты	Правоохранительные органы, которым были представлены материалы	Рассмотрено на заседаниях Совета по сотрудничеству с правоохранительными органами (протокол)	Результаты рассмотрения правоохранительными органами
1.	<p><b>Постановление Счетной палаты №13 30.04.2015</b> по Отчету аудита соответствия управления публичными фондами, ассоциированного с аудитом финансовых ситуаций в Общественной национальной телерадиоорганизации Компании „Teleradio-Moldova” за 2013-2014 годы</p>	<p><b>Генеральной прокуратуре</b>, в ходе аудиторской миссии, <i>по предложению Совета по сотрудничеству</i>, были переданы Констатации фактов, которые обусловили риск мошенничества в ОНТРО Компания „Teleradio-Moldova”, по:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сдаче в аренду неиспользуемых свободных помещений;</li> <li>- непоступлению в полном объеме доходов от оказания рекламных услуг.</li> </ul> <p><b>Органу уголовного преследования НЦБК</b> были направлены дополнительные документы, в связи с осуществлением уголовного преследования:</p>	<p>Констатации были рассмотрены на заседании Совета по сотрудничеству, (протокол от 23.01.2015)</p>	<p><b>Генеральная прокуратура</b> инициировала расследование фактов, которые обусловили риск мошенничества в ОНТРО Компания „Teleradio-Moldova” в связи со сдачей в аренду неиспользуемых свободных помещений, и <b>24.03.2015 распорядилась о начале уголовного преследования</b> на основании ст.329 (2) б) Уголовного кодекса, <b>по факту служебной халатности</b>, допущенной должностными лицами в рамках ОНТРО Компания „Teleradio-Moldova”.</p>

		<i>Констатация фактов, которые обусловили риск мошенничества в ОНТРО Компания „Teleradio-Moldova” при оказании услуг совместного производства, и копии других релевантных материалов.</i>		Уголовное преследование осуществляется органом уголовного преследования НЦБК.
2.	<b>Постановление Счетной палаты №2 29.01.2015</b> по Отчету аудита „Оказывает ли экономическое и социальное воздействие выделение публичных средств для среднего профессионального образования?”	<b>Национальному центру по борьбе с коррупцией</b> были переданы, <i>по запросу, в связи с осуществлением начатого уголовного преследования,</i> копия Пояснительной записки по накопленным аудиторским доказательствам в Профессиональном училище гор. Кэушень.		Направленные материалы были использованы в ходе <b>уголовного преследования, инициированного 29.04.2014 по факту должностных злоупотреблений,</b> допущенных лицами, принимающими решения, которые руководили Профессиональным училищем гор. Кэушень. 31.07.2015 Антикоррупционная прокуратура закрыло уголовное дело, из-за отсутствия в этих действиях состава преступлений, предусмотренных ст.327 (1) ( <i>злоупотребление властью или служебным положением</i> ) Уголовного кодекса.
3.	<b>Постановление Счетной палаты №11 от 31.03.2015</b> по Отчету аудита эффективности „Адекватно ли выполняет Совет по конкуренции возложенные на него функции, соблюдая принципы экономного использования выделенных средств в условиях объективной оценки и отражения в отчетности полученных результатов?”	<b>Национальному центру по борьбе с коррупцией</b> были переданы, <i>по запросу,</i> копии Отчета аудита, Постановления, которым он был утвержден, документов по закупке услуг аренды и актов бухгалтерского учета.		<b>24.07.2015 Антикоррупционная прокуратура</b> вынесла <b>Постановление об отказе в начале уголовного преследования,</b> инициированное 25.06.2015, по предполагаемым незаконным действиям руководства Совета по конкуренции, из-за отсутствия в его действиях состава преступлений, предусмотренных ст.327 и ст.328 Уголовного кодекса.

4.	<p><b>Постановление Счетной палаты №23 от 07.07.2015</b> по Отчету аудита соответствия бюджетного исполнения и управления публичным имуществом за 2014 год в рамках местных публичных органов района Криулень.</p>	<p>Генеральной прокуратуре были направлены, в соответствии с подпунктом 2.8 Постановления Счетной палаты №23, копии Отчета аудита и Постановления, которым он был утвержден, в том числе дополнительные материалы, по запросу ГП от 01.10.2015</p>		<p><b>14.01.2016</b> Генеральная Прокуратура возбудила уголовное дело по ст.329 ч.(2) б) (служебная халатность) Уголовного кодекса. Дело было направлено в Антикоррупционную прокуратуру для организации и осуществления уголовного преследования</p>
5.	<p><b>Постановление Счетной палаты №37 от 01.10.2015</b> по Отчету аудита эффективности системы государственных закупок.</p>	<p>Генеральной прокуратуре и Национальному центру по борьбе с коррупцией были направлены, в соответствии с подпунктом 2.7 Постановления Счетной палаты №37, копии Отчета аудита и Постановления, которым он был утвержден.</p> <p>Прокуратуре мун. Кишинэу были направлены копии Отчета аудита и Постановления, которым он был утвержден (по запросу, в связи с рассмотрением жалобы о предполагаемых незаконных действиях, допущенных в деятельности Управления образования, молодежи и спорта Муниципального совета Кишинэу)</p>		<p>Генеральная прокуратура приняла к сведению Отчет аудита, и сообщила, что дело о приобретении комплекса диагностики на сумму 50 тыс. леев рассматривается органом уголовного преследования НЦБК. Вместе с тем, ГП расследует 2 обстоятельства, указанные в Отчете, касающиеся:</p> <p>а) закупки, организованной ГИП, в рамках которой оферта экономического оператора, который предложил наиболее низкую цену в 215,6 тыс. леев, была исключена, и был принят другой экономический агент с офертой стоимостью 344,9 тыс. леев;</p> <p>б) представления поддельных документов в рамках процедур закупок, проводимых Министерством обороны. (Письмо ГП №24-254/15-2033 от 29.10.2015)</p> <p><b>24.12.2015</b> Генеральная Прокуратура распорядилась согласно постановлению о начале</p>

				<p>уголовного преследования на основании ст.328 ч.(1) (превышение власти или превышение служебных полномочий) и ст.329 ч.(2) (служебная халатность) Уголовного кодекса.</p> <p>Уголовное дело было направлено в <b>Антикоррупционную Прокуратуру</b> для осуществления уголовного преследования.</p> <p>19.11.2015 НЦБК, со ссылкой на переданные материалы, сообщил СП, что будет следить и контролировать деятельность Агентства публичных закупок и закупающих органов, с учетом выявленных проблем и существующих рисков в процессе государственных закупок.</p>
6.	<p><b>Постановление</b> <b>Счетной палаты №48 от 21.12.2015</b> по Отчету аудита соответствия исполнения бюджета и управления публичным имуществом в рамках местных публичных органов района Орхей за 2014 год</p>	<p><b>Генеральной прокуратуре</b> были направлены, <i>в соответствии с подпунктом 2.6 Постановления</i> <b>Счетной палаты №48</b>, копии Постановления и Отчета аудита, в том числе материалы по:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>проектированию Европейского спортивного комплекса мото-спорта г. Орхей;</i></li> <li>- <i>закупке строительных материалов для ремонта местных дорог на общую сумму 1185,9 тыс. леев;</i></li> <li>- <i>ремонту Гимназии с. Пуцинтей;</i></li> </ul>		<p>По информации <b>Генеральной Прокуратуры</b>, материалы Отчета аудита были переданы в <b>Национальный центр по борьбе с коррупцией</b>, для рассмотрения</p>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>предоставлению услуг по эксплуатации и содержанию Общественного кладбища гор. Орхей;</i></li> <li>- <i>выдаче разрешений на функционирование по оказанию услуг в сфере азартных игр, в отсутствие лицензии;</i></li> <li>- <i>установке уличного освещения в г. Орхей;</i></li> <li>- <i>ремонту Районной больницы</i></li> </ul>		
7.	<p><b>Постановление</b> <b>Счетной палаты №50 от 23.12.2015</b> по Отчету аудита соответствия бюджетного исполнения и управления публичным имуществом местными публичными органами мун. Бэлць за 2014 год.</p>	<p><b>Генеральной прокуратуре</b> были направлены, в соответствии с <b>подпунктом 2.6 Постановления</b> <b>Счетной палаты №50</b>, копия Отчета аудита и Постановления, которым он был утвержден</p>		<p>Согласно информации <b>Генеральной Прокуратуры</b>, материалы были направлены в <b>Прокуратуру муниципия Бельцы</b> для рассмотрения</p>

**Перечень  
материалов, переданных Национальной антикоррупционной комиссии  
и Совету по конкуренции в 2015 году**

Переданные материалы – 4 (Национальной антикоррупционной комиссии – 3, Совету по конкуренции – 1)

Акты констатации – 1

Обращения в правоохранительные органы – 1

Приостановленные дела – 2

Дела в процессе рассмотрения – 2

№ п/п	Постановление Счетной палаты	Направленные материалы	Результаты рассмотрения направленных материалов
1.	<b>Постановление Счетной палаты №7 от 06.03.2015</b> об утверждении Отчета о деятельности Счетной палаты за 2014 год	Направлены НАК в соответствии с п.7, п.8 (2), п.15 и п.16 Закона о Счетной палате №261-ХVI от 05.12.2008 ( <i>Отчет о деятельности Счетной палаты за 2014 год – для информирования</i> )	Материалы находятся в процессе рассмотрения
2.	<b>Постановление Счетной палаты №16 от 18.06.2015</b> по Отчету аудита соответствия бюджетного исполнения и управления публичным имуществом в рамках местных публичных органов района Кэлэрашь за 2014 год	Направлены НАК в соответствии с п.2 и подп. 2.7 Постановления Счетной палаты, для рассмотрения и принятия мер в отношении возможных конфликтов интересов в рамках администрации района Кэлэрашь	Национальная антикоррупционная комиссия приняла на своем очередном заседании, состоявшемся 22.10.2015, Акт констатации №03/329, согласно которому было установлено нарушение правового режима конфликта интересов бывшим председателем района Кэлэрашь, выразившееся в недеklarировании, в установленном сроке и порядке, конфликтов интересов, генерируемых при исполнении обязанностей личной заинтересованностью в отношениях с близкими людьми. Кроме того, была принято решение о передаче акта констатации Национальному центру по борьбе с коррупцией, в целях рассмотрения допущенных нарушений через призму ст.3132 <sup>2</sup> Кодекса об административных правонарушениях. Вместе с тем, было решено проинформировать Генеральную прокуратуру, для рассмотрения

			допущенных нарушений через призму ст.327 Уголовного кодекса ( <i>злоупотребление властью или служебным положением</i> ), в том числе обратиться в суд, после окончательного сохранения акта констатации, для признания недействительности договоров, заключенных бывшим примаром. Информировать Районный совет Кэлэрашь о результатах проверки, в целях обеспечения мер по предупреждению аналогичных нарушений.
3.	<b>Постановление Счетной палаты №20 от 25.06.2015</b> об аудиторских миссиях по Отчету Правительства об исполнении государственного бюджета за 2014 год и о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании за 2014 год	Направлены Совету по конкуренции, по запросу ( <i>Информация о государственной гарантии</i> )	Распоряжением №24 23.06.2015 Пленума Совета по конкуренции, было инициировано расследование по поводу предполагаемых нарушений законодательства в области государственной помощи Национальным Банком Молдовы
4.	<b>Постановление Счетной палаты №48 от 21.12.2015</b> по Отчету аудита соответствия исполнения бюджета и управления публичным имуществом в рамках местных публичных органов района Орхей за 2014 год	Направлены НАК в соответствии с подп.2.10 Постановления Счетной палаты №48, для рассмотрения и принятия мер в отношении возможных конфликтов интересов в администрации районов Орхей, примэрии г. Орхей, примэрии ком. Степ-Сочь	а) НАК проинформировала Счетную палату о том, что в результате рассмотрения материалов аудита со ссылкой на нарушение правового режима конфликта интересов председателем района Орхей, было дано распоряжение о прекращении дела по причине отсутствия нарушения правового режима конфликта интересов; б) относительно предполагаемых нарушений правового режима конфликта интересов, допущенных примаром ком. Степ-Сочь при организации публичных торгов, на которые был выставлен земельный участок, было установлено, что ситуация не содержит элементов конфликта интересов.

